

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto I.C. F.BERTI - PRIGNANO S/S di PRIGNANO SULLA SECCHIA, l'anno 2024 il giorno 21, del mese di marzo, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 7 provincia di MODENA. La riunione si svolge presso V.la A. de Gasperi, 15, Prignao sulla Secchia (MO).

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONIO	BIANCARDINO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ILENIA	SPATAFORA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
2. *Correttezza modelli*
3. *Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
4. *Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
5. *Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
6. *Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
7. *Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
8. *Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
9. *Coerenza nella compilazione del modello H*

Situazione Residui (Mod. L)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
2. *Riaccertamento dei residui*
3. *Coerenza nella compilazione del modello L*

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. *Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

1. *Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti*

2. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo trimestrale dei debiti e il numero delle imprese creditrici
3. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
4. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'ammontare complessivo annuale dei debiti e il numero delle imprese creditrici

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

Numero sezioni con orario ridotto (a)	Numero sezioni con orario normale (b)	Totale sezioni (c=a+b)	Bambini iscritti al 1° settembre	Bambini frequentanti sezioni con orario ridotto (d)	Bambini frequentanti sezioni con orario normale (e)	Totale bambini frequentanti (f=d+e)	Di cui diversamente abili	Media bambini per sezione (f/c)
	5	5	88		90	90		18,00

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

	Numero classi funzionanti con 24 ore (a)	Numero classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (b)	Numero classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (c)	Totale classi (d=a+b+c)	Alunni iscritti al 1° settembre (e)	Alunni frequentanti classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/ prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime			1	1	21			21	21		0	21,00
Seconde			1	1	13			13	13		0	13,00
Terze			1	1	20			20	20	1	0	20,00
Quarte			1	1	13			12	12		1	12,00
Quinte			1	1	14			14	14		0	14,00
Pluriclassi			4	4	47			46	46	1	1	11,50
Totale	0	0	9	9	128	0	0	126	126	2	2	14,00
Prime		2		2	28		29		29	1	-1	14,50
Seconde		1		1	17		17		17	1	0	17,00
Terze		2		2	28		28		28	3	0	14,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	0	5	73	0	74	0	74	5	-1	14,80

Dati Personale- Data di riferimento: 15 marzo

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	34
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<i>*da censire solo presso il primo contratto nel caso in cui il docente abbia più spezzoni e quindi abbia stipulato diversi contratti con altrettante scuole</i>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	53
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	9
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	2
TOTALE PERSONALE ATA	19

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto altresì delle informazioni contenute nella relazione predisposta dal Dirigente scolastico in merito all'andamento della gestione dell'istituzione scolastica, i Revisori hanno proceduto all'esame dei vari aggregati di entrata e di spesa, ai relativi accertamenti ed impegni, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 225.814,41		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 130.603,40	€ 130.603,40	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 13.175,50	€ 13.175,50	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 87,12	€ 87,12	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 35.867,56	€ 35.867,56	1,00
06-Contributi da privati	€ 26.794,57	€ 26.794,57	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 1.165,50	€ 1.165,50	1,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 633,75	€ 633,75	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 434.141,81	€ 208.327,40	
Disavanzo di competenza		€ 30.329,98	
Totale a pareggio		€ 238.657,38	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 367.456,83	€ 212.097,20	0,58
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 32.489,43	€ 30.607,85	0,95
A02-Funzionamento amministrativo	€ 42.872,49	€ 21.018,64	0,50
A03-Didattica	€ 266.440,51	€ 140.344,21	0,53
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 24.410,25	€ 20.126,50	0,83
A06-Attività di orientamento	€ 1.244,15	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 59.329,25	€ 26.560,18	0,45
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 4.046,95	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 45.880,93	€ 22.155,94	0,49
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 9.401,37	€ 4.404,24	0,47
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00

G04-Attività convittuale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 400,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 427.186,08	€ 238.657,38	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 238.657,38	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 30.329,98.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 56,00% di quelle programmate.

La relazione illustrativa del DS non contiene alcuna descrizione in merito alla realizzazione del disavanzo di competenza di euro 30.339,98.

Il suddetto, da approfondimento istruttorio, risulta comunque imputabile all'avvenuto impegno nel corso del 2023 delle risorse inerenti i progetti PON, rimosse nel 2022 senza contestuale programmazione (il consuntivo 2022 riporta infatti un avanzo di competenza di euro 29.412,13).

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 220.619,56	€ 175.602,24	€ 45.017,32	€ 80.825,27	€ 37.017,32	€ 88.825,27

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 88.209,96	€ 82.145,84	€ 6.064,12	€ 75.341,87	€ 6.064,12	€ 75.341,87

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 10.667,01 e pagati residui passivi per euro 6.872,60

Con Delibera n. 61 del 10 maggio 2023 la scuola ha radiato residui attivi degli anni 2020 e 2021 per euro 7.115,76, pari alla differenza in eccesso rispetto al saldo che l'Unione dei Comuni del Distretto Ceramico ha comunicato alla scuola per l'anno 2023.

Con medesima delibera n. 61 del 2023 sono stati radiati residui passivi per euro 1.096,85, in relazione a somme pagate erroneamente in conto competenza.

Nessun'altra radiazione è stata effettuata nel corso del 2023.

L'Istituto ha imputato al 2023 le successive radiazioni dei residui attivi provenienti dagli anni 2021 e 2022 per euro 29.910,56, e dei residui passivi provenienti dall'anno 2022 per euro 4.967,27 effettuate con delibera n. 83 del 10 gennaio 2024.

I revisori attestano che la radiazione dei residui di cui alla suddetta delibera n. 83 si sarebbe dovuta correttamente imputare all'esercizio finanziario 2024, l'imputazione della stessa all'esercizio finanziario in esame ne altera la rappresentazione veritiera dell'avanzo di amministrazione al 31.12.2023 per quanto concerne la differenza data dai residui attivi e passivi.

Infatti, i residui attivi dell'esercizio 2023 sono da considerarsi pari ad euro 118.726,83, mentre i residui passivi sono da considerarsi pari ad euro 80.309,14.

Il saldo dei residui attivi e passivi per il 2023 è quindi pari ad euro 38.417,69, che sommato alle disponibilità liquide del fondo di cassa per euro 151.047,83 porta ad un avanzo di amministrazione del 2023 pari ad euro 189.465,52, che non coincide con l'avanzo rappresentato dal modello J pari ad euro 164.531,23.

Quanto sopra motiva i rilievi sulla mancata concordanza dei valori indicati nelle scritture contabili, sul riaccertamento dei residui e sulla coerenza di compilazione nel modello L.

I revisori, ad ogni modo, prendono atto che le radiazioni effettuate nel 2024 sono attendibili (si rinvia al verbale di verifica di cassa) e che l'equilibrio gestionale non subisce alterazioni.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 280.572,16. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 71.205,01	€ 44.835,92	€ 116.040,93
Totale Disponibilità	€ 314.025,20	-€ 74.152,10	€ 239.873,10
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 385.230,21	-€ 29.316,18	€ 355.914,03
PASSIVO			
Totale debiti	€ 88.209,96	-€ 12.868,09	€ 75.341,87
Consistenza Patrimoniale	€ 297.020,25	-€ 16.448,09	€ 280.572,16
Totale Passivo	€ 385.230,21	-€ 29.316,18	€ 355.914,03

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Il risultato di amministrazione, evidenziato nel modello J, è determinato come segue:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 93.404,81
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 175.602,24	€ 127.502,13	€ 303.104,37	
Pagamenti	€ 82.145,84	€ 163.315,51	€ 245.461,35	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 151.047,83
Residui Attivi	€ 8.000,00	€ 80.825,27		€ 88.825,27
Residui Passivi	€ 0,00	€ 75.341,87		€ 75.341,87
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 164.531,23

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 151.047,83 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) e con le scritture del libro

giornale.

I rilievi espressi sulla concordanza tra valori indicati e scritture contabili nonché sulla coerenza nella compilazione del modello J, discendono dalla inesatta rappresentazione dei residui attivi e passivi al 2023, motivata sopra in relazione al modello L, che portano alla rappresentazione di un avanzo di amministrazione di euro 164.531,23 in luogo dell'avanzo che si sarebbe dovuto correttamente rappresentare in euro 189.465,52.

L'inesatta rappresentazione sui residui attivi e passivi conduce al rilievo nel modello K sulla coerenza del valore dei residui attivi e passivi.

Si attesta che la scuola non ha attivo alcun conto correte postale.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (PTOF), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.

Le risultanze complessive delle uscite relative alle attività ed ai progetti possono essere riclassificate per tipologia di spesa, allo scopo di consentire un'analisi costi-benefici inerente le attività ed i progetti, anche in considerazione dello sfasamento temporale con cui la progettualità scolastica trova concreta realizzazione rispetto ad una programmazione ed una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

SPESE												
	Impegni									Program- mazione definitiva	Totale Impegni	Impegni/ Spese %
	Spese di personale	Acquisto di beni di consumo	Acquisto di servizi e utilizzo di beni di terzi	Acquisto di beni d'investim ento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive			
A01	€ 12.316, 18	€ 4.870,6 9	€ 6.258,1 3	€ 3.630,0 0	€ 313,44	€ 3.219,4 1	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 32.489, 43	€ 30.607, 85	94,21%
A02	€ 3.500,0 0	€ 8.667,4 1	€ 7.627,0 0	€ 0,00	€ 535,99	€ 688,24	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.872, 49	€ 21.018, 64	49,03%
A03	€ 8.747,0 3	€ 41.157, 69	€ 3.562,4 4	€ 59.677, 00	€ 0,00	€ 26.200, 05	€ 0,00	€ 1.000,0 0	€ 0,00	€ 266.440 ,51	€ 140.344 ,21	52,68%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.752, 14	€ 0,00	€ 0,00	€ 374,36	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.410, 25	€ 20.126, 50	82,46%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.244,1 5	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.046,9 5	€ 0,00	0,00%
P02	€ 4.116,6 0	€ 500,00	€ 17.397, 00	€ 0,00	€ 0,00	€ 142,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.880, 93	€ 22.155, 94	48,30%

P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 302,00	€ 0,00	€ 3.172,60	€ 762,00	€ 0,00	€ 167,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.401,37	€ 4.404,24	46,85%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 28.981,81	€ 55.195,79	€ 57.769,31	€ 64.069,00	€ 849,43	€ 30.792,04	€ 0,00	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 426.786,08	€ 238.657,38	56,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	12,15%	23,13%	24,21%	26,85%	0,36%	12,91%	0,00%	0,42%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 56,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 43,85%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato nel corso dell'anno 2023 la documentazione relativa al progetto "A tutta STEM", di importo complessivo ad euro 15.295,01 sul quale non sono state riscontrate irregolarità.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

Sulle dichiarazioni IRAP e del Sostituto di imposta si rinvia al verbale di verifica di cassa n. 6 del 23 novembre 2023

Tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2023 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2023 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze contabili*
- *Sono presenti anomalie nel riaccertamento dei residui*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello L*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati non corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *I valori indicati divergono dalle risultanze di cui ai registri contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Vi sono incoerenze nella compilazione del modello J*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*
- *Non è stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre*

Conclusioni

I Revisori dei Conti formulano rilievo in merito alla non corretta rappresentazione dell'avanzo di amministrazione in ragione dell'imputazione all'esercizio 2023 della radiazione di residui attivi e passivi avvenuta nel corso dell'esercizio finanziario 2024.

Per effetto di detta errata imputazione risulta un avanzo di amministrazione di euro 164.531,23.

Considerando quello che avrebbe dovuto essere l'effettivo ammontare dei residui attivi e passivi al 31.12.2023, l'effettivo avanzo di amministrazione dell'anno 2023 è pari ad euro 189.465,52.

In ogni caso considerato che:

- non constano squadrature delle scritture contabili;
- le disponibilità liquide corrispondono a quanto riportato nelle medesime scritture;
- l'erronea imputazione dell'attività di radiazione dei residui posta in essere nel 2024 all'esercizio 2023 non ha l'effetto di alterare l'equilibrio gestionale della scuola;

sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla

regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:50, l'anno 2024 il giorno 21 del mese di marzo, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BIANCARDINO ANTONIO

SPATAFORA ILENIA
