

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

## VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto IST. OMNICOMPR.R.LAPORTA di FABRO, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di maggio, alle ore 09:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 5 provincia di TERNI.

La riunione si svolge presso la sede dell'istituzione Scolastica.

**I Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ELISABETTA	NIRESI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARA	BERNARDINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alle operazioni il DSGA F.F. Dott. Cosimo Peluso

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:

**Anagrafica**

- Osservanza norme regolamentari*

**Conto Finanziario (Mod. H)**

- Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*
- Correttezza modelli*
- Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa*
- Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti*
- Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese*
- Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione*
- Rispetto vincolo destinazione finanziamenti*
- Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva*
- Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili*
- Coerenza nella compilazione del modello H*

**Situazione Residui (Mod. L)**

- Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili*
- Riaccertamento dei residui*
- Coerenza nella compilazione del modello L*

**Conto Patrimoniale (Mod. K)**

- Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali*
- Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante*
- Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
- Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
- Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12*

6. Corretta indicazione consistenze iniziali
7. 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

**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)
	8	8	126		127	127	2	15,88

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 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	2	32		25	7	32	3	0	16,00
Seconde		2	1	3	37		25	14	39	5	-2	13,00
Terze		2	1	3	22		12	10	22	3	0	7,33
Quarte		3	1	4	38		27	13	40	2	-2	10,00
Quinte		3	2	5	53		29	24	53	3	0	10,60
Pluriclassi		4	2	6	64		39	25	64	2	0	10,67
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>15</b>	<b>8</b>	<b>23</b>	<b>246</b>	<b>0</b>	<b>157</b>	<b>93</b>	<b>250</b>	<b>18</b>	<b>-4</b>	<b>10,87</b>
Prime		1	4	5	65		8	57	65	4	0	13,00
Seconde			4	4	52			51	51	4	1	12,75
Terze			4	4	60			62	62	4	-2	15,50
Pluriclassi		1	1	2	28		15	14	29	2	-1	14,50
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>2</b>	<b>13</b>	<b>15</b>	<b>205</b>	<b>0</b>	<b>23</b>	<b>184</b>	<b>207</b>	<b>14</b>	<b>-2</b>	<b>13,80</b>

**Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo**

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 1

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (b)	Totale classi (c=a+b)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi diurni (d)	Alunni iscritti al 1° settembre corsi serali (e)	Alunni frequentanti classi corsi diurni (f)	Alunni frequentanti classi corsi serali (g)	Totale alunni frequentanti (h=f+g)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi diurni (i=d-f)	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti corsi serali (l=e-g)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)
Prime	1		1	10		10		10	2	0	0	10,00	0
Seconde	1		1	7		7		7	1	0	0	7,00	0
Terze	1		1	15		15		15	3	0	0	15,00	0
Quarte	1		1	11		11		11	2	0	0	11,00	0
Quinte	1		1	6		6		6	4	0	0	6,00	0
<b>Totale</b>	<b>5</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>49</b>	<b>0</b>	<b>49</b>	<b>0</b>	<b>49</b>	<b>12</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9,80</b>	<b>0</b>

**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	69
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	9
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	21
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	6
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	11
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>144</b>
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	6
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
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	0
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>37</b>

**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, nonchè 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	€ 494.411,62		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 920.971,41	€ 920.971,41	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 38.272,47	€ 38.272,47	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 75.963,45	€ 75.963,45	1,00
06-Contributi da privati	€ 106.402,60	€ 106.202,60	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 366,00	€ 366,00	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	€ 0,01	€ 0,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 1.636.387,56	€ 1.141.775,94	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 1.141.775,94	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attivita'</b>	€ 1.383.748,17	€ 695.856,45	0,51
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 33.844,76	€ 21.051,26	0,63
A02-Funzionamento amministrativo	€ 48.333,55	€ 15.506,95	0,33
A03-Didattica	€ 1.201.876,43	€ 573.863,54	0,48
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 9.158,27	€ 840,00	0,10
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 90.535,16	€ 84.594,70	0,94
A06-Attivita' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Progetti</b>	€ 215.241,72	€ 43.253,81	0,21
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 125.632,79	€ 1.747,00	0,02
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 76.665,37	€ 33.670,63	0,44
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 12.943,56	€ 7.836,18	0,61
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>R98-Fondo di Riserva</b>	€ 250,00	€ 0,00	0,00
<b>D100-Disavanzo di amministrazione presunto</b>	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 1.599.239,89	€ 739.110,26	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 402.665,68	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 1.141.775,94	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 402.665,68.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 47,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 512.028,82	€ 363.460,45	€ 148.568,37	€ 392.870,88	€ 27.083,80	€ 514.355,45

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 58.143,28	€ 58.143,28	€ 0,00	€ 25.626,23	€ 0,00	€ 25.626,23

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 45.043,82 e pagati residui passivi per euro 24.934,59.

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.494.847,68. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 273.086,65	€ 357.934,20	€ 631.020,85
Totale Disponibilità	€ 552.554,90	€ 336.898,16	€ 889.453,06
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 825.641,55	€ 694.832,36	€ 1.520.473,91
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 58.073,28	-€ 32.447,05	€ 25.626,23
Consistenza Patrimoniale	€ 767.568,27	€ 727.279,41	€ 1.494.847,68
Totale Passivo	€ 825.641,55	€ 694.832,36	€ 1.520.473,91

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 34.359,41
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 363.460,45	€ 748.905,06	€ 1.112.365,51	
Pagamenti	€ 58.143,28	€ 713.484,03	€ 771.627,31	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 375.097,61
Residui Attivi	€ 121.484,57	€ 392.870,88		€ 514.355,45
Residui Passivi	€ 0,00	€ 25.626,23		€ 25.626,23
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 863.826,83

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 375.097,61 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere. Le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) è pari a 375.101,61 la differenza con il giornale di cassa e estratto dell'Istituto cassiere per € 4,00 è relativa ai sospesi in uscita n. 7 del 29.12.23.

### 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	€ 0,00	€ 9.188,68	€ 3.715,52	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.147,06	€ 33.844,76	€ 21.051,26	62,20%
A02	€ 0,00	€ 8.953,30	€ 5.985,27	€ 0,00	€ 288,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 280,00	€ 48.333,55	€ 15.506,95	32,09%
A03	€ 32.136,29	€ 105.214,42	€ 26.895,52	€ 409.467,31	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 150,00	€ 1.201.876,43	€ 573.863,54	47,75%
A04	€ 0,00	€ 152,00	€ 688,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.158,27	€ 840,00	9,18%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 84.594,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 90.535,16	€ 84.594,70	93,44%
<b>A06</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%

<b>P01</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.747,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 125.632,79	€ 1.747,00	1,40%
<b>P02</b>	€ 19.760,41	€ 0,00	€ 13.910,22	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 76.665,37	€ 33.670,63	43,92%
<b>P03</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>P04</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.836,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.943,56	€ 7.836,18	60,55%
<b>P05</b>	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
<b>TOTALE</b>	€ 51.896,70	€ 123.508,40	€ 145.372,41	€ 409.467,31	€ 288,38	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.577,06	€ 1.598.989,89	€ 739.110,26	47,00%
<b>TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %</b>	7,03%	16,72%	19,67%	55,41%	0,04%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	1,17%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 47,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 20,10%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto M.4C1.I3.2.- 2022-962-P-22629 "Agrilab 4.0. CUP E14D22004860006 (finanziamento con i fondi del PNRR) , con le considerazioni che seguono: Il progetto è stato finanziato per una cifra complessiva di euro 164.644,23 , completamente impegnata. Per la realizzazione del progetto sono stati acquistati beni (materiale informatico e arredi scolastici, interventi edilizi e le spese del personale interno per le figure di team del progetto e del collaudatore.

Visionata la documentazione a supporto delle spese sostenute nulla emerge di non regolare nella gestione amministrativo-contabile posta in essere dall'Istituzione Scolastica.

**Dichiarazione IRAP**

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

La dichiarazione IRAP è stata presentata in data 27/10/2023 e registrata al n. protocollo 23102710474625701.

**Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)**

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini.

**Certificazione Unica**

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

La presentazione del mod. 770 è stata effettuata in data 26.10.2023 e registrata al n. protocollo 23102614355115466.

La certificazione unica è stata presentata in data 14.03.2024 e registrata al n. protocollo 24031412450810427.



E' stata trasmessa la comunicazione all'Anagrafe Tributaria relativa alle spese scolastiche in data 12.05.2024 protocollo nr. 24031213142745550.

### **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'indice di tempestività dei pagamenti su base annuale riferito all'anno 2023 risulta essere -5,14 (I trimestre -11,50; II trimestre -11,74; III trimestre -3,96 e IV trimestre -3,69).

La comunicazione di assenza di posizioni debitorie- stock del debito, pari a € 280,00, è stata effettuata in data 24/01/2024, come da protocollo dell'I.S. 967 del 26/01/2024.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *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*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *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*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *Il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata*
- *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 corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze 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)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

## **Conclusioni**

La squadratura n. 5 pari a € 0,09 è dovuta ad una errata indicazione nel modello K del consuntivo 2022 del totale delle disponibilità delle variazioni in quanto è stato riportato € 110.294,90 invece dell'importo corretto di € 110.294,99 determinando un valore al 31/12/2022 di € 552.554,81 invece di € 552.554,90.

La squadratura n. 7 e 9 di € 6.166,67 è dovuta all'errata indicazione del Fondo cassa al 31/12/2022, in quanto è stato erroneamente riportato l'importo di € 40.526,08, anziché quello corretto di € 34.359,41, dovuto ad un disallineamento del saldo del conto dell'Istituto cassiere e del libro giornale rispetto al saldo di Banca d'Italia, come evidenziato nel verbale di Athena n. 4/2023 relativo al conto consuntivo 2022. Nel corso del 2023, a seguito della variazione di bilancio n. 94 del 30/06/2023, i saldi sono stati riallineati.

I Revisori dei Conti, 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 10:30, l'anno 2024 il giorno 13 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

NIRESI ELISABETTA

\_\_\_\_\_

BERNARDINI MARA

\_\_\_\_\_