

## VERBALE N.2/2024

## ANALISI CONTO CONSUNTIVO

L'anno duemilaventiquattro (2024) il giorno 12 mese di aprile alle ore 11:30, in prosecuzione di seduta si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Ambito AG 19 della provincia di Agrigento, giusta nomina disposta con Decreto Assessoriale n.2018 del 14/09/2023, convocato dal Presidente per le vie brevi.

Il Collegio è composto da:

| Nome Cognome            |            | Rappresentanza                                                                             | Assenza / Presenza |
|-------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Dott. BARSALONA Gaspere | Presidente | Regione Siciliana – Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale | presente           |
| Dott. BATTIATO Giuseppe | Componente | Ministero dell'Istruzione e del Merito (MIM)                                               | presente           |

Si premette che con nota del Dipartimento per le Risorse Umane, Finanziarie e Strumentali del M.I. - Ufficio VII AOODGRUF.REGISTRO UFFICIALE. U. 0008259 del 14/03/2024, in considerazione dell'aumento dei carichi di lavoro delle segreterie scolastiche impegnate nella progettazione delle proposte progettuali e nelle connesse attività per l'attuazione delle azioni di PNRR, è stato prorogato di 30 giorni il termine per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2023. La Regione Siciliana, con la Circolare n.10 del 19/03/2024 dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione Professionale - Dipartimento Regionale dell'Istruzione - Servizio Scuole Statali ha recepito la norma nazionale.

Il Conto Consuntivo 2023, sottoposto dalla Dirigente scolastica all'esame del Collegio dei Revisori dei conti, è stato predisposto dal DSGA con formale provvedimento prot. n. 680 del 29/01/2024, ai sensi del Decreto Assessoriale 28 dicembre 2018 n.7753 (Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche statali di ogni ordine e grado operanti nel territorio della Regione Siciliana) ed ai sensi della Circolare n.10 del 19/03/2024 dell'Assessorato dell'istruzione e della formazione professionale della Regione siciliana.

I Revisori procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

Esame relazione illustrativa predisposta dal D. S. e dal D.S.G.A. del 12/03/2024.

Correttezza modelli

Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa

Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti

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 DS/DSGA  
Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario  
Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi  
Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12  
Corretta indicazione consistenze iniziali  
Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)  
Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate  
Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12  
Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)  
Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)  
Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

### Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 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) |
|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------------|
|                                       | 6                                     | 6                      | 120                              |                                                     | 113                                                 | 113                                 | 6                         |                                 |

### 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 a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g) | Alunni frequentanti classi a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h) | Totale alunni frequentanti (i=f+g+h) | Di cui diversamente abili | Differenza tra alunni iscritti al 1/9 e alunni frequentanti (l=e-i) | Media alunni per classe (i/d) |
|---------|------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| Prime   |                                          | 3                                                                 |                                                                    | 3                       | 48                                  |                                                       | 48                                                                 |                                                                     | 48                                   | 1                         | 0                                                                   |                               |
| Seconde |                                          | 4                                                                 |                                                                    | 4                       | 47                                  |                                                       | 47                                                                 |                                                                     | 47                                   | 3                         | 0                                                                   |                               |
| Terze   |                                          | 3                                                                 |                                                                    | 3                       | 50                                  |                                                       | 50                                                                 |                                                                     | 50                                   | 4                         | 0                                                                   |                               |
| Quarte  |                                          | 3                                                                 |                                                                    | 3                       | 44                                  |                                                       | 45                                                                 |                                                                     | 45                                   | 3                         | 0                                                                   |                               |
| Quinte  |                                          | 4                                                                 |                                                                    | 4                       | 64                                  |                                                       | 65                                                                 |                                                                     | 65                                   | 7                         | 0                                                                   |                               |
| Totale  |                                          | 17                                                                |                                                                    | 17                      | 253                                 |                                                       | 255                                                                |                                                                     | 255                                  | 18                        | 0                                                                   |                               |
| Prime   |                                          | 5                                                                 |                                                                    | 5                       | 88                                  |                                                       | 87                                                                 |                                                                     | 87                                   | 5                         | 0                                                                   |                               |
| Seconde |                                          | 4                                                                 |                                                                    | 4                       | 68                                  |                                                       | 68                                                                 |                                                                     | 68                                   | 6                         | 0                                                                   |                               |
| Terze   |                                          | 4                                                                 |                                                                    | 4                       | 88                                  |                                                       | 87                                                                 |                                                                     | 87                                   | 5                         | 0                                                                   |                               |
| Totale  |                                          | 13                                                                |                                                                    | 13                      | 244                                 |                                                       | 242                                                                |                                                                     | 242                                  | 16                        |                                                                     |                               |

**Dati Personale - Data di riferimento: 15 marzo**

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

|                                                                                                                                                                                             |              |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>DIRIGENTE SCOLASTICO</b>                                                                                                                                                                 | <b>1</b>     |
| <i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>                                                                        |              |
| <b>Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time (compreso potenziamento - 3)</b>                                                                                                     | <b>66</b>    |
| <b>Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time (spezzoni orario)</b>                                                                                                                | <b>1</b>     |
| <b>Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time</b>                                                                                                                      | <b>23</b>    |
| <b>Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time (spezzoni orario)</b>                                                                                                    | <b>0</b>     |
| <b>Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale</b>                                                                                                                | <b>1</b>     |
| <b>Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale</b>                                                                                                                     | <b>-----</b> |
| <b>Insegnanti a T.D. con contratto fino al 30 Giugno (compreso potenziamento - 1)</b>                                                                                                       | <b>4</b>     |
| <b>Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno</b>                                                                                                           | <b>7</b>     |
| <b>Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time</b>                                                                                                                              | <b>2</b>     |
| <b>Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time</b>                                                                                                                              | <b>-----</b> |
| <b>Insegnanti di religione incaricati annuali</b>                                                                                                                                           | <b>1</b>     |
| <b>Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*</b>                                                                                                    | <b>3</b>     |
| <b>Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*</b>                                                                                                         | <b>1</b>     |
| <i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula 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>109</b>   |
| <i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>                                                                                                          |              |
| <b>Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi</b>                                                                                                                                     | <b>1</b>     |
| <b>Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato</b>                                                                                                                                      | <b>4</b>     |
| <b>Assistenti Amministrativi a tempo determinato</b>                                                                                                                                        | <b>1</b>     |
| <b>Collaboratori scolastici dei servizi a tempo determinato</b>                                                                                                                             | <b>1</b>     |
| <b>Collaboratori scolastici a tempo indeterminato</b>                                                                                                                                       | <b>17</b>    |
| <b>TOTALE PERSONALE ATA</b>                                                                                                                                                                 | <b>24</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, nonché alla verifica delle entrate riscosse e dei pagamenti eseguiti durante l'esercizio; danno atto che il conto consuntivo presenta le seguenti risultanze:

**1) ENTRATE**

| Aggregato                    | Programmazione Definitiva (a) | Somme Accertate (b) | Disponibilità (b/a) |
|------------------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Avanzo di Amministrazione    | 29.652,81                     |                     |                     |
| Finanziamenti Unione Europea | 122.680,62                    | 122.680,62          |                     |
| Finanziamenti Statali        | 76.067,49                     | 76.067,49           |                     |
| Finanziamenti da Regioni     | 21.242,39                     | 21.242,39           |                     |
| Finanziamenti da Enti locali | 1.610,00                      | 1.610,00            |                     |
| Contributi da privati        | 59.438,00                     | 59.438,00           |                     |
| Gestioni economiche          | 0,00                          | 0,00                |                     |
| Altre entrate                | 1.657,83                      | 1.657,83            |                     |
| Mutui                        | 0,00                          | 0,00                |                     |
| <b>Totale entrate</b>        | <b>312.349,14</b>             | <b>282.696,33</b>   |                     |



|                                |  |                   |  |
|--------------------------------|--|-------------------|--|
| <b>Disavanzo di competenza</b> |  |                   |  |
| <b>Totale a pareggio</b>       |  | <b>282.696,33</b> |  |

## 2) SPESE

| Aggregato                    | Programmazione Definitiva (a) | Somme Impegnate (b) | Utilizzo (b/a) |
|------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------|
| Attività                     | 230.918,41                    | 200.115,36          |                |
| Progetti                     | 81.380,73                     | 42.269,48           |                |
| Gestioni economiche          | 0,00                          | 0,00                |                |
| Fondo di Riserva             | 50,00                         | 0,00                |                |
| <b>Totale Spese</b>          | <b>312.349,14</b>             | <b>242.384,84</b>   |                |
| <b>Avanzo di competenza</b>  |                               | <b>40.311,49</b>    |                |
| Disponibilità da programmare |                               |                     |                |
| <b>Totale a Pareggio</b>     |                               | <b>282.696,33</b>   |                |

Si rileva l'errata contabilizzazione tra le altre entrate di rincassi di ordinativi di pagamento non esitati. Si invita per il futuro l'Istituzione scolastica nelle ipotesi de quo a contabilizzare tra le partite di giro il rincasso di ordinativi non andati a buon fine e la riemissione dello stesso.

L'esercizio finanziario 2023 presenta un **AVANZO di competenza di €. 40.311,49**

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 91 % di quelle programmate.

## Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui 2023 è la seguente:

|                | Iniziali al 1/1 | Riscossi   | Da riscuotere | Residui esercizio | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|----------------|-----------------|------------|---------------|-------------------|------------------------|----------------|
| Residui Attivi | 152.928,89      | 135.143,68 | 17.785,21     | 96675,06          | -17.785,21             | 96.675,06      |

|                 | Iniziali al 1/1 | Pagati     | Da pagare | Residui esercizio | Variaz. in diminuzione | Totale Residui |
|-----------------|-----------------|------------|-----------|-------------------|------------------------|----------------|
| Residui Passivi | 171.709,07      | 156.158,69 | 15.550,38 | 125.366,15        | -15.176,53             | 125.740,00     |

Risulta rilasciata dalla Istituzione Scolastica l'attestazione dell'inesistenza di gestioni fuori bilancio per l'esercizio finanziario 2023.

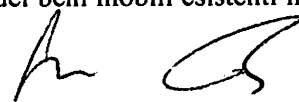
## Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a €. 268.638,71.

I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

|                           | Situazione al 1/1/ | Variazioni       | Situazione al 31/12 |
|---------------------------|--------------------|------------------|---------------------|
| <b>ATTIVO</b>             |                    |                  |                     |
| Totale Immobilizzazioni   | 115.435,91         | 85.847,18        | 201.283,09          |
| Totale Disponibilità      | 201.361,88         | -8.266,26        | 193.095,62          |
| <b>Totale dell'attivo</b> | <b>316.797,79</b>  | <b>77.580,92</b> | <b>394.378,71</b>   |
| Deficit Patrimoniale      |                    |                  |                     |
| <b>Totale a pareggio</b>  |                    |                  |                     |
| <b>PASSIVO</b>            |                    |                  |                     |
| Totale debiti             | 171.709,07         | -45.969,07       | 125.740,00          |
| Consistenza Patrimoniale  | 145.088,72         | 123.549,99       | 268.638,71          |
| <b>Totale a pareggio</b>  | <b>316.797,79</b>  | <b>77.580,92</b> | <b>394.378,71</b>   |

Si rappresenta che, a fine esercizio finanziario 2023, non si è proceduto all'ammortamento dei beni mobili esistenti in



inventario. L'ultimo ammortamento, al fine di mantenere aggiornati i valori rappresentati nella consistenza patrimoniale di cui al prospetto dell'attivo del conto del patrimonio - Modello K, come indicato nella comunicazione MIUR prot. n.2233 del 02/04/2012, è stato operato nel 2020. Si invita l'Istituzione scolastica ad effettuare gli ammortamenti annualmente.

Nell'E.F.2023, pertanto, come si evince dal registro dell'Inventario, sono stati acquistati n.208 beni durevoli per un importo complessivo di euro 85.847,18 (Beni in aumento). L'importo relativo agli ultimi ammortamenti dei beni al 31-12-2020 è pari ad euro 18.917,48. La risultanza totale delle Immobilizzazioni al 31/12/2023 è di Euro 201.283,09 come da Mod. "K" e da Registro Inventario. Il Registro Inventario risulta aggiornato alla pag.125 con consistenza finale al 31/12/2023 una consistenza di n.1.375 di **Euro 201.283,09**. La situazione dei beni mobili al 31/12/2022 da pag.100 del registro risulta avere una consistenza di n.1167 unità ed un valore di €.115.435,91

La situazione iniziale (pari ad euro 115.435,91) a fronte delle variazioni dal 01/01/2023 al 31/12/2023 di Euro 85.847,18, ( relative a n.208 beni durevoli ) determina una situazione al 31/12/2023 **Euro 201.283,09**.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

|                                                       |                         |                           |  |                   |
|-------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------|--|-------------------|
| <b>Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio</b>       |                         |                           |  | <b>48.432,99</b>  |
|                                                       | Residui anni precedenti | Competenza Esercizio 2023 |  |                   |
| Riscossioni                                           | 135.143,680             | 187.521,27                |  | 322.664,95        |
| Pagamenti                                             | 156.158,69              | 118.518,69                |  | 274.677,38        |
| <b>Fondo di cassa alla fine dell'esercizio</b>        |                         |                           |  | <b>96.420,56</b>  |
| Residui Attivi                                        | 0,00                    | 96.675,06                 |  | 96.675,06         |
| Residui Passivi                                       | 373,85                  | 125.366,15                |  | 125.740,00        |
| <b>Avanzo complessivo</b>                             |                         |                           |  | <b>67.355,62</b>  |
| Entrate accertate nell'esercizio                      |                         |                           |  | <b>284.196,33</b> |
| Spese impegnate nell'esercizio                        |                         |                           |  | <b>243.884,84</b> |
| <b>Avanzo o disavanzo di amministrazione al 31/12</b> |                         |                           |  | <b>40.311,49</b>  |

Il saldo di cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a €.96.420,56 concorda con le risultanze del Giornale di Cassa e con l'estratto del c/c dell'Istituto Cassiere Monte dei Paschi di Siena e con il Mod. 56T del Tesoriere Banca d'Italia. Il giornale di cassa risulta aggiornato al 31.12.2023 alla pagina n.31 con ultimo movimento n.340 relativo alla reverse n.70 del 27/12/2023 di euro 96.420,56.

Non è presente il conto corrente postale.

Il fondo minute spese autorizzato dal Consiglio Istituto con delibera n. 3-22 del 2/2/2023 per € 3.000,00, e reintegrato con delibera n. 5-23 del 29/6/2023 per € 3.000,00 è stato utilizzato durante il corso dell'A.S. la somma di € 4.640,35

Complessivamente nell'A.S. 2023 sono stati emessi n. 270 mandati (dal 18/1/2023 al 11/12/2023) per un Totale di € 274.677,38 e incassate n.70 reversali (dal 26/1/2023 al 27/12/2023) per un totale di € 322.664,95

Con il metodo a campione, sono state controllate le seguenti reversali di incasso:

| Reversale n° | Data      | Causale                                                                              | Importo   |
|--------------|-----------|--------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2            | 6/11/2023 | Contributo Ass.to Regionale dotazione ordinaria gennaio-agosto 2023 Aggr. 04 Voce 01 | 13.787,84 |
| 24           | 6/6/2023  | Finanziamento Next Generation EU PNRR 4.0 acconto 50% Aggr. 02 Voce 03/01            | 60.840,31 |
| 31           | 29/9/2023 | Pon ambienti didattici innovativi per infanzia – acconto Aggr. 02 Voce 02/03         | 27.989,24 |

|    |            |                                                                                         |          |
|----|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 65 | 13/12/2023 | Finanziamento per formazione docenti neoassunti 2023/2024 – acconto Aggr. 03 Voce 06/05 | 2.052,75 |
|----|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------|

Nonché i seguenti mandati:

| mandato n° | Data       | Causale                                                                                                               | Importo  |
|------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 25         | 29/03/2023 | Compenso netto per corsi formazione sulla sicurezza- aggA02/02                                                        | 1.201,46 |
| 73         | 30/05/2023 | IVA su fattura 81 del 14 maggio 2023 relativa a noleggio bus per viaggio istruzione a Santo Stefano Quisquina- aggA05 | 40,00    |
| 103        | 11/7/2023  | Pagamento incarico al medico competente periodo 2022/2023- aggA02/01                                                  | 99,00    |
| 229        | 7/11/2023  | Spese postali mese di settembre 2023- aggA02/01                                                                       | 42,23    |

In relazione all'indicatore di tempestività dei pagamenti, calcolato ai sensi dell'art. 9 del D.P.C.M. 22.09.2014, si prende atto che è di: giorni 11,89.

I revisori prendono atto della dichiarazione del Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi e del Dirigente, allegata al conto consuntivo, che nel corso dell'esercizio finanziario 2023 non vi sono state gestioni fuori bilancio.

Spese Per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'istituto ha provveduto a definire il Piano dell'Offerta Formativa (P.O.F.), 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 a una programmazione e una gestione espresse in termini di competenza finanziaria.

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria relativa ai progetti è pari al 91,36%

| RIEPILOGO SPESE PER TIPOLOGIA |                                       |                           |                   |               |
|-------------------------------|---------------------------------------|---------------------------|-------------------|---------------|
| Tipo                          | DESCRIZIONE                           | Programmazione definitiva | Somme impegnate   | % di utilizzo |
| 1                             | Personale                             | 71.367,38                 | 33.184,21         | 46,50         |
| 2                             | Acquisto Beni di consumo              | 15.924,00                 | 6.106,44          | 38,35         |
| 3                             | Acquisto di servizi e beni da terzi   | 94.781,16                 | 88.917,08         | 93,81         |
| 4                             | Acquisto Beni di investimento         | 94.480,11                 | 88.445,93         | 93,61         |
| 5                             | Altre spese                           | 3.783,73                  | 2.762,61          | 73,01         |
| 6                             | Imposte e Tasse                       | 25.998,82                 | 21.968,57         | 84,50         |
| 7                             | Oneri straord. da contenzioso         | 0                         | 0                 |               |
| 8                             | Oneri finanziari                      | 0                         | 0                 |               |
| 9                             | Rimborsi e poste correttive           | 5.963,94                  | 1000              | 0             |
| 100                           | Disavanzo di amministrazione          | 0,00                      | 0,00              |               |
| 98                            | Fondo di riserva                      | 50                        | 0                 | 0             |
|                               | <b>Totale spese Progetto/attività</b> | <b>312.349,14</b>         | <b>242.384,84</b> |               |

Dichiarazione del sostituto di imposta ( CU2024 e Mod. 770)

La CU2024 anno d'imposta 2023, risulta presentata nei termini ed è stata trasmessa il 26/02/2024- protocollo d'invio

La dichiarazione del sostituto d'imposta modello 770/2024 per l'anno d'imposta 2023 risulta non presentata in quanto i termini di presentazione non sono ancora scaduti (31/10/2024).

**Inoltre, i Revisori riscontrano :**

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal DSGA*
- *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 minute spese non risulta essere utilizzato*
- *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 DS al DSGA 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*
- *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 dell'Istituto cassiere*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *E' presente la dichiarazione del DS circa l'inesistenza di gestioni fuori bilancio*

**Conclusioni**

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, dopo la redazione, viene letto, confermato, sottoscritto e chiuso alle ore 13.30 per l'inserimento nell'apposito registro.

