

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto I.S. - ITAS - L. SC. - "E. DI SAVOIA" di NAPOLI, l'anno 2024 il giorno 08, del mese di maggio alle ore 14:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 36 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
VALENTINA	GIOVANELLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
CESARE	PALAZZI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente conto consuntivo è predisposto ai sensi della normativa vigente e l'attività svolta dall'istituzione scolastica stata finalizzata al perseguimento degli obiettivi programmati e dichiarati nel P.T.O.F.

Collabora con i revisori la DSGA Dott. Fabrizia Russo

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

1. Osservanza norme regolamentari

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. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. 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. Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12



5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. 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 31/1
3. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione IRAP

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione IRAP
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione IRAP

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

Certificazione Unica

1. Avvenuta presentazione della Certificazione Unica
2. Rispetto dei termini di presentazione della Certificazione Unica

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

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

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 4

N. classi articolate: 2

	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 diversa- mente 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)
Prime	10		10	234		236		236	14	-2	0
Secon de	10		10	225		226		226	6	-1	0
Terze	9	2	11	185	40	177	50	227	7	8	-10
Quarte	10	2	12	153	50	154	63	217	6	-1	-13
Quinte	12	3	15	141	60	139	69	208	10	2	-9
Totale	51	7	58	938	150	932	182	1.114	43	6	-32

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	120
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	4
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	21
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	2
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	170
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordiatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	8
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	12
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	16
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
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	1
TOTALE PERSONALE ATA	40



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	€ 1.479.198,60		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 1.250.169,28	€ 1.250.169,28	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 197.842,23	€ 197.842,23	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 53.274,74	€ 53.274,74	1,00
06-Contributi da privati	€ 99.373,50	€ 99.373,50	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 100,00	€ 100,00	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	€ 1.620,37	€ 1.620,37	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 3.081.578,72	€ 1.602.380,12	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 1.602.380,12	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 2.140.111,90	€ 914.479,03	0,43
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 158.498,45	€ 51.015,41	0,33
A02-Funzionamento amministrativo	€ 142.857,26	€ 30.795,71	0,22
A03-Didattica	€ 1.543.886,05	€ 760.338,61	0,50
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 85.596,42	€ 19.960,30	0,24
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 198.005,28	€ 51.210,00	0,26
A06-Attività di orientamento	€ 11.268,44	€ 1.159,00	0,11
Progetti	€ 240.812,32	€ 104.505,21	0,44
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 3.760,71	€ 3.611,79	0,97
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 214.174,05	€ 90.388,44	0,43
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 10.000,00	€ 1.320,00	0,14
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 12.577,56	€ 9.184,98	0,74
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 300,00	€ 0,00	0,00

Gestioni economiche			
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	€ 0,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 2.381.924,22	€ 1.018.984,24	
	€ 699.654,50		
Avanzo di competenza		€ 583.395,88	
Totale a Pareggio		€ 1.602.380,12	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 583.395,88.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 43,00% di quelle programmate.

Il fondo per le minute spese è stato chiuso in data con emissione di apposita reversale d'incasso. La Dotazione ordinaria relativa al finanziamento degli 8/12 dell'esercizio finanziario 2023 è stata assegnata con nota MIUR Prot. n. 46445 - del 04 ottobre 2022, e per i successivi 4/12 con la Nota MIM 25954 del 29 settembre 2023. Alla voce d'entrata "Contributi da privati" sono indicate le risorse versate alla scuola dalle famiglie degli alunni a titolo di contributi volontari e quali contributi per la copertura assicurativa, nonché altre somme versate con specifico vincolo di destinazione. Nella stessa voce sono anche riportati i contributi versati dal personale scolastico a titolo di contributo per la copertura assicurativa nonché contributi non vincolati per un importo di € 4.7000 versati a titolo di contributo per utilizzo locali per le riprese della serie "L'amica geniale" e vincolati per € 3.893,50 versati da aziende per la partecipazione della scuola al piano formativo "Strati" con i quali sono stati retribuiti i docenti partecipanti. La disponibilità finanziaria da programmare indicata in euro alla voce Z01 corrisponde a quanto riportato nel Mod. H bis allegato alla documentazione a corredo.

Il fondo di riserva è stato stabilito in euro 1.000,00 entro il limite massimo del 10% della Dotazione Ordinaria. In "Altre entrate" sono indicati, oltre gli interessi attivi da Banca d'Italia per € 0,22 anche le entrate derivanti da raccolte fondi da parte del personale destinati alla didattica, una servitù di passaggio Enel e per mandati rifiutati per errate coordinate bancarie.

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	€ 362.821,28	€ 269.007,78	€ 93.813,50	€ 449.390,90	€ 39.268,28	€ 503.936,12

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 43.393,40	€ 34.439,98	€ 8.953,42	€ 9.017,08	€ 4.753,42	€ 13.217,08

I revisori accertano che le variazioni indicate in diminuzione sia dei residui attivi si riferiscono a saldi non dovuti in quanto non spesi per progetti conclusi. Relativamente alle radiazioni dei residui passivi queste si riferiscono a somme eliminate per perenzione amministrativa
Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 42.695,30 e pagati residui passivi per euro 10.417,08

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 2.936.769,36. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 392.900,33	€ 515.789,41	€ 908.689,74
Totale Disponibilità	€ 1.522.592,00	€ 518.704,70	€ 2.041.296,70
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.915.492,33	€ 1.034.494,11	€ 2.949.986,44
PASSIVO			
Totale debiti	€ 43.393,40	-€ 30.176,32	€ 13.217,08
Consistenza Patrimoniale	€ 1.872.098,93	€ 1.064.670,43	€ 2.936.769,36
Totale Passivo	€ 1.915.492,33	€ 1.034.494,11	€ 2.949.986,44

In riferimento al Mod. K in esame e specificatamente alla voce Totale Attivo i revisori accertano e dichiarano che tale squadratura si riferisce ad un mero errore materiale riconducibile alla predisposizione del verbale del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2022.

In tale occasione, infatti, è stato erroneamente riportato nella colonna indicante le variazioni dell'anno 2022 l'importo di € -124.994,31 invece di € -173.158,04. così come indicato dalla scuola nel MOD.K inviato.

A causa di ciò, il totale delle disponibilità al 31/12/2022 è risultato di € 1.159.770,72 invece che di € 1.522.592,00. Pertanto, il corretto valore al 31/12/2022 e quindi da indicare come totale disponibilità al 1/1/2023 è di € 1.522.592,00

Inoltre la DSGA evidenzia che nell'esercizio 2023 nella sede centrale dell'istituto sono iniziati i lavori di ristrutturazione con i fondi stanziati dalla Città Metropolitana nell'ambito del PNRR. Tali lavori interessano tutti i locali dell'istituto ed impongono un continuo spostamento dei beni mobili da un locale all'altro da parte degli addetti ai lavori. Durante tali operazioni molti beni rinvenuti sono risultati distrutti o danneggiati - quindi inutilizzabili - e sono stati accantonati in alcuni luoghi individuati per essere destinati allo smaltimento. Tale attività di smaltimento è effettuata dalle ditte dalla stessa città Metropolitana.

Nel frattempo, gli Uffici di segreteria e di presidenza sono stati traslocati al Diaz, con altra movimentazione di beni mobili.

In questo contesto, risulta inattuabile una regolare attività di ammortamento così come una gestione precisa e puntuale del registro degli Inventari.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 1.159.770,72
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 269.007,78	€ 1.152.989,22	€ 1.421.997,00	



Pagamenti	€ 34.439,98	€ 1.009.967,16	€ 1.044.407,14	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 1.537.360,58
Residui Attivi	€ 54.545,22	€ 449.390,90		€ 503.936,12
Residui Passivi	€ 4.200,00	€ 9.017,08		€ 13.217,08
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 2.028.079,62

Il Fondo cassa al 31/12/23 riportato nel modello J è pari a 1.537.360,58 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.

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	€ 2.000,0 0	€ 17.925, 34	€ 31.084, 60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5,47	€ 158.498 ,45	€ 51.015, 41	32,19%
A02	€ 0,00	€ 11.034, 16	€ 16.943, 65	€ 353,80	€ 2.088,9 3	€ 0,00	€ 375,17	€ 0,00	€ 0,00	€ 142.857 ,26	€ 30.795, 71	21,56%
A03	€ 33.032, 25	€ 46.286, 01	€ 47.582, 16	€ 632.170 ,60	€ 1.117,5 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 150,09	€ 1.543.8 86,05	€ 760.338 ,61	49,25%
A04	€ 19.960, 30	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 85.596, 42	€ 19.960, 30	23,32%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.100, 00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.110,0 0	€ 198.005 ,28	€ 51.210, 00	25,87%
A06	€ 0,00	€ 1.159,0 0	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 11.268, 44	€ 1.159,0 0	10,29%
P01	€ 3.580,2 8	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 31,51	€ 3.760,7 1	€ 3.611,7 9	96,05%
P02	€ 50.776, 70	€ 4.030,2 4	€ 25.362, 17	€ 2.747,3 2	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.472,0 1	€ 214.174 ,05	€ 90.388, 44	42,21%

P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.140,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 180,00	€ 10.000,00	€ 1.320,00	13,20%
P04	€ 5.016,98	€ 0,00	€ 4.168,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.577,56	€ 9.184,98	73,03%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 300,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 114.366,51	€ 80.434,75	€ 176.380,58	€ 635.271,72	€ 3.206,43	€ 0,00	€ 375,17	€ 0,00	€ 8.949,08	€ 2.380,924,22	€ 1.018,984,24	43,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	11,23%	7,90%	17,31%	62,35%	0,32%	0,00%	0,04%	0,00%	0,88%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 43,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 41,92%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa al progetto "Laboratorio innovativo di fisica e scienze sperimentali", con le considerazioni che seguono:

Il progetto ha la finalità di realizzare un laboratorio di fisica con strumenti e attrezzature all'avanguardia. Questo è finanziato con le risorse del PNRR con un importo di € 164.644,23 di cui la scuola ha ricevuto un acconto pari al 50% delle somme stanziare. Il progetto è consistito nella creazione di un'aula appositamente strutturata per tali esigenze - porte di sicurezza, arredo, lavabo per lavare gli strumenti, banchi di laboratorio, oltre che gli appositi strumenti. Relativamente alle spese sostenute entro il 31/12/2023 i giustificativi di spesa sono stati inseriti per l'aggiornamento della piattaforma FUTURA Il progetto è in fase di conclusione

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

LA dichiarazione è stata inviata con protocollo n. 23102514404131420

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

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

La certificazione è stata presentata con protocollo d'invio n. 24030813192837830

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

Raffaella



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

I revisori accertano l'avvenuta pubblicazione degli indicatori sul sito dell'istituto alla voce "Amministrazione trasparente"

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*
- *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) nonché 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*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

In riferimento alla squadratura contabile del Mod. K e specificatamente alla voce Totale Attivo i revisori dichiarano quanto segue: tale squadratura si riferisce ad un mero errore materiale riconducibile alla predisposizione del verbale del conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2022. In tale occasione, infatti, è stato erroneamente riportato nella

colonna indicante le variazioni dell'anno 2022 l'importo di € -124.994,31 invece di € -173.158,04 così come correttamente indicato nel MOD. K presentato dalla scuola. A causa di ciò, il totale delle disponibilità al 31/12/2022 è risultato di € 1.159.770,72 invece che € 1.522.592,00. Pertanto, si conferma che il corretto valore da indicare come totale disponibilità al 1/1/2023 è di € 1.522.592,00

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, chiuso alle ore 15:50, l'anno 2024 il giorno 08 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIOVANELLI VALENTINA
PALAZZI CESARE

Valentina Giovanelli
Palazzi