

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001

Presso l'istituto I.C. N.6 VIA VILLA CLELIA-IMOLA di IMOLA, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di febbraio, alle ore 18:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONINO	MESSINA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Assente Giustificato
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

In via preliminare, si rappresenta che, ai sensi delle prescrizioni recate dall'articolo 52 del DI 129/2018, relativo alla possibilità per i revisori di assolvere le proprie funzioni mediante l'uso di strumenti informatici, anche per trasmissioni e ricezione di atti e documenti e per gli scambi di comunicazione, il presente verbale è redatto da remoto, previa condivisione del suo contenuto da parte degli stessi revisori, ed è anticipato a mezzo posta elettronica alla scuola, con la precisazione che lo stesso sarà sottoscritto nella prima seduta utile.

Il revisore MEF è assente giustificato in quanto alla data odierna è in attesa di ricevere il previsto nulla osta annuale dell'Amministrazione di appartenenza.

Il programma annuale 2024 è stato trasmesso ai Revisori il 13/01/2024, in quanto l'Istituto ha usufruito della proroga disposta con nota MIM prot. n. 32361 del 21/11/2023 in ordine ai tempi di predisposizione e approvazione dello stesso.

Il PA 2024 è stato proposto dalla Giunta esecutiva al Consiglio di Istituto per la successiva approvazione in data 12 gennaio 2024.

I Revisori prendono atto che il presente PA2024 è stato elaborato in coerenza agli obiettivi individuati nel PTOF di Istituto valido per il triennio 2022/2025, aggiornato per l'a.s. 2023/24 con delibera del Collegio dei Docenti n. 24 del 1 novembre 2023 e approvato con verbale n. 1 del Consiglio di Istituto del 28 novembre 2023 delibera n. 9.

I Revisori si riuniscono per l'esame del Programma annuale 2024 ai sensi dell'art. 51, comma 1 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*

Programma Annuale (Mod. A)

- Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico*
- Verifica Approvazione PTOF*

Dati Generali Scuola Infanzia - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/24 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)
	3	3	58		59	59	1	19,67

Dati Generali Scuola Primaria e Secondaria di I Grado - Data di riferimento: 31 ottobre

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/24 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		2	3	5	104		36	70	106	1	-2	21,20
Seconde		2	3	5	107		40	70	110	7	-3	22,00
Terze		2	3	5	112		46	63	109	6	3	21,80
Quarte		2	3	5	97		36	62	98	6	-1	19,60
Quinte		2	3	5	122		46	75	121	7	1	24,20
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	15	25	542	0	204	340	544	27	-2	21,76
Prime		6		6	142		142		142	3	0	23,67
Seconde		6		6	147		148		148	6	-1	24,67
Terze		6		6	128		129		129	4	-1	21,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	18	0	18	417	0	419	0	419	13	-2	23,28

Dati Personale - Data di riferimento: 31 ottobre

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
	NUMERO
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	71
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	5
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	1
<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>	
TOTALE PERSONALE DOCENTE	120
<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
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
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	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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	28

Non si rilevano unità di personale estraneo all'amministrazione che espleta il servizio di pulizia degli spazi e dei locali ivi compreso quello beneficiario delle disposizioni contemplate dal decreto interministeriale 20 aprile 2001, n. 65.

Programma Annuale (Mod. A)

Le previsioni di competenza del programma annuale si sintetizzano nei seguenti dati:

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 211.936,35
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 19.942,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 0,00
06-Contributi da privati	€ 34.700,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00
12-Altre entrate	€ 0,00
13-Mutui	€ 0,00
TOTALE ENTRATE	€ 266.578,35
SPESE	
Attività	€ 161.312,46
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 23.821,24
A02-Funzionamento amministrativo	€ 4.866,00
A03-Didattica	€ 43.531,64
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 88.218,85
A06-Attività di orientamento	€ 874,73
Progetti	€ 67.614,51
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 14.397,79
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 45.549,60
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 7.667,12
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00
Gestioni economiche	€ 0,00
G01-Azienda agraria	€ 0,00
G02-Azienda speciale	€ 0,00
G03-Attività per conto terzi	€ 0,00
G04-Attività convittuale	€ 0,00
R98-Fondo di Riserva	€ 500,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 229.426,97
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 37.151,38
TOTALE A PAREGGIO	€ 266.578,35

I Revisori prendono atto che la risorsa finanziaria ordinaria pari a euro 15.692,00 per l'e.f. 2024 è stata assegnata dal MIM con nota prot. n. 25954 del 29/09/2023 e risulta iscritta tra le entrate del Mod. A Aggregato 03 "Finanziamenti

dello Stato" per lo stesso importo, unitamente a euro 4.200,00 assegnati dal Ministero a titolo di finanziamento delle spese connesse alla figura dell'assistente di lingua straniera assegnata alla scuola fino al mese di maggio 2024.

In riferimento all'art. 5, comma 7, del Regolamento n. 129/2018, nella relazione illustrativa si precisa che il contributo volontario delle famiglie pari a euro 34.700,00 è previsto a titolo di visite di istruzioni per il corrente anno scolastico ed è determinato in ragione del 75% circa delle riscossioni realizzate nell'anno scolastico precedente per le medesime finalità.

In linea con quanto disposto dall'art. 8 del Regolamento di contabilità risulta postato in bilancio un fondo di riserva pari a euro 500,00, non superiore al 10% della dotazione finanziaria ordinaria.

Per quanto concerne il fondo economale per le minute spese si fa presente che nella relazione illustrativa si precisa che "Tra le entrate, alla posta Aggregato 99 "Voce 1 - Partite di giro" vengono iscritte anche le somme previste in conto partite di giro, riferite al fondo per le minute spese, come anticipazione al D.S.G.A e quantificato in €. 1.500,00." Alla richiesta dei Revisori di allegare la delibera della giunta esecutiva di proposta di apertura del predetto fondo nella misura indicata, è stato così risposto dal DSGA "non è presente la delibera della Giunta Esecutiva sul fondo economale, dal momento che al riguardo quest'ultima non è stata ancora convocata".

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 211.936,35, come riportato nel Mod. C.

Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

L'avanzo di amministrazione presunto risulta così assegnato ai vari aggregati di spesa e progetti come riportato nel modello D:

UTILIZZO AVANZO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	TOTALE	IMPORTO VINCOLATO	IMPORTO NON VINCOLATO
Attività	€ 109.174,76	€ 109.174,76	€ 0,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 23.821,24	€ 23.821,24	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 3.276,10	€ 3.276,10	€ 0,00
A03-Didattica	€ 27.683,84	€ 27.683,84	€ 0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 53.518,85	€ 53.518,85	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 874,73	€ 874,73	€ 0,00
Progetti	€ 65.610,21	€ 64.966,63	€ 643,58
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 13.247,79	€ 13.085,39	€ 162,40
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 45.549,60	€ 45.548,12	€ 1,48
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 6.812,82	€ 6.333,12	€ 479,70
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
TOTALE	€ 174.784,97	€ 174.141,39	€ 643,58

Si fa presente che, come previsto dall'art.7 del Regolamento, detti stanziamenti possono essere impegnati solamente dopo la realizzazione dell'effettiva disponibilità finanziaria e nei limiti dell'avanzo effettivamente realizzato.

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'art. 5, comma 7, del regolamento*
- *Il PTOF è stato approvato*

I Revisori non hanno potuto accertare la corretta determinazione dell'avanzo di amministrazione.

Invero, avendo la scuola usufruito della proroga al 15 gennaio 2024 per l'inoltro del PA 2024, l'avanzo di amministrazione non può che essere determinato dalla somma del saldo di cassa alla data 31/12/2023 (conto di tesoreria/giornale di cassa/istituto cassiere) e dei residui attivi alla stessa data (Mod. L) al netto dei residui passivi (Mod. L). Non essendo stati trasmessi unitamente al programma annuale né il Mod. 56T né il Mod. L (mail del 13/01/2024), il 24 gennaio 2024 i Revisori chiedevano al DSGA l'inoltro dei predetti documenti. Con mail del 30/01/2024, il DSGA dava riscontro ai revisori fornendo i predetti modelli, ma precisava che "riguardo al modello L, segnalo che lo stesso è da intendersi provvisorio dal lato dei residui passivi (anche se non è da escludere eventuali adattamenti anche con riferimento ai residui attivi, che potrebbero rendersi necessari in sede di predisposizione del conto consuntivo), in quanto non si è avuto modo di completare la registrazione di tutti gli impegni di spesa assunti nel corso dell'anno 2023".

Atteso che dalla documentazione ricevuta, il saldo cassa al 31/12/2023 risultava diverso da quello riportato nel PA2024 pari a euro 297.614,19 (Mod 56 T, con uno sbilancio di euro 24,00 rispetto al saldo del giornale di cassa alla stessa data), come pure diversa era la quantificazione dei residui attivi e passivi alla data del 31/12/2024 (rispettivamente pari a euro 180.498,73 e a euro 258.459,84), in data 12 febbraio 2024 i Revisori chiedevano al DSGA una nuova relazione al PA firmata digitalmente dalla DS con l'importo dell'avanzo aggiornato, unitamente ai modelli definitivi.

In data 13 febbraio 2024 il DSGA rispondeva "i modelli trasmessi a suo tempo sono definitivi, l'avanzo di amministrazione, determinato al 23.12, è un avanzo presunto (come previsto dalla modulistica ministeriale) e come tale suscettibile di variazioni. A parere dello scrivente, l'avanzo definitivo viene determinato in sede di predisposizione del conto consuntivo (allegato j), i cui termini di presentazione (così come tutti gli altri allegati al predetto conto consuntivo - L, M, N), alla data odierna, sono fissati al 31.03.2024. Peraltro, i tempi di un eventuale aggiornamento dei modelli non è più compatibile con l'approvazione del PA da parte del Consiglio di Istituto, convocato per la data odierna."

Tutto ciò premesso, i Revisori rilevano una non corretta determinazione dell'avanzo di amministrazione e la non corrispondenza del conto di Tesoreria con il modello L e il modello C trasmessi ai revisori.

Conclusioni

I Revisori dei conti, in relazione a quanto sopra esposto, ritengono di non poter esprimere parere favorevole di

regolarità contabile sul Programma Annuale 2024.

Il presente verbale, chiuso alle ore 21:40, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

AGNINI GIUSEPPINA

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto I.C. N.6 VIA VILLA CLELIA-IMOLA di IMOLA, l'anno 2024 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONINO	MESSINA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA dott. Carmelo Barba.

La dott.ssa Giuseppina Agnini assiste da remoto.

In via preliminare, si attesta che il programma annuale 2023 cui fa riferimento il presente documento contabile, è stato approvato dal Consiglio d'Istituto in data 31 gennaio 2023 con delibera n. 24.

Il conto consuntivo 2023 è stato trasmesso ai Revisori in data 13/03/2024.

Il MIM con nota n. 8259 del 14 marzo 2024 ha differito di 30 giorni tutti i termini previsti dall'art. 23, commi 1-5, del D.I. n. 129/2018.

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. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
3. Corretta indicazione consistenze iniziali
4. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
2. Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione IRAP

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

Certificazione Unica

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

Dati Generali Scuola Infanzia- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 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)
	3	3	58		62	62	1	20,67

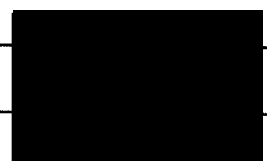
I Dati sono attestati dal DS.

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		2	3	5	104		36	70	106	2	-2	21,20
Seconde		2	3	5	107		40	70	110	7	-3	22,00
Terze		2	3	5	112		46	64	110	6	2	22,00
Quarte		2	3	5	97		35	63	98	6	-1	19,60
Quinte		2	3	5	122		46	74	120	7	2	24,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	10	15	25	542	0	203	341	544	28	-2	21,76
Prime		6		6	142		142		142	2	0	23,67
Seconde		6		6	147		148		148	7	-1	24,67
Terze		6		6	128		129		129	6	-1	21,50
Pluriclassi				0					0		0	0

Totale	0	18	0	18	417	0	419	0	419	15	-2	23,28
--------	---	----	---	----	-----	---	-----	---	-----	----	----	-------



I dati sono attestati dal DS.

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	71
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	9
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	2
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	11
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti di religione incaricati annuali	4
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	4
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	119
<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
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	3
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	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	12
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
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	5
TOTALE PERSONALE ATA	28

I dati sono attestati dal DS.

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	€ 241.910,70		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 206.534,06	€ 206.534,06	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 46.095,85	€ 46.095,85	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 3.000,00	€ 3.000,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 43.335,05	€ 43.335,05	1,00
06-Contributi da privati	€ 157.835,10	€ 157.835,10	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 600,00	€ 600,00	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	€ 1.733,56	€ 1.733,56	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 701.044,32	€ 459.133,62	
Disavanzo di competenza		€ 45.712,02	
Totale a pareggio		€ 504.845,64	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 454.359,09	€ 403.251,39	0,89
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 36.047,74	€ 20.963,09	0,59
A02-Funzionamento amministrativo	€ 6.740,31	€ 4.856,82	0,73
A03-Didattica	€ 270.899,37	€ 251.918,39	0,93
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 139.214,94	€ 124.931,09	0,90
A06-Attività' di orientamento	€ 1.456,73	€ 582,00	0,40
Progetti	€ 153.868,36	€ 101.594,25	0,67
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 30.884,23	€ 18.726,05	0,61
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 97.629,61	€ 62.596,69	0,65
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 25.354,52	€ 20.271,51	0,80
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	€ 500,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 608.727,45	€ 504.845,64	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 504.845,64	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un disavanzo di competenza di € 45.712,02.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 83,00% di quelle programmate.

Il Dirigente Scolastico ed il Direttore S.G.A. dichiarano, che non sono state effettuate gestioni fuori bilancio.

La chiusura del fondo economale è stata effettuata con reversale n. 157 del 16.12.2023 per l'importo di euro 160,32.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 252.256,01	€ 198.502,00	€ 53.754,01	€ 127.787,72	€ 0,00	€ 181.541,73

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variation in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 162.837,02	€ 118.972,75	€ 43.864,27	€ 239.116,97	€ 6.020,59	€ 276.960,65

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 22.393,98 e pagati residui passivi per euro 141.713,31.

I Revisori prendono atto che nel corso dell'e.f. 2023 sono state disposte, con dispositivo prot. n. 4951 del 27.05.2023, radiazioni a residui passivi per l'importo complessivo pari a €. 6.020,59, deliberate dal Consiglio di Istituto nella seduta del 29.05.2023.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 445.770,12. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variationi	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 240.992,56	€ 2.558,29	€ 243.550,85
Totale Disponibilità	€ 404.747,72	€ 74.432,20	€ 479.179,92
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 645.740,28	€ 76.990,49	€ 722.730,77
PASSIVO			
Totale debiti	€ 162.837,02	€ 114.123,63	€ 276.960,65
Consistenza Patrimoniale	€ 482.903,26	-€ 37.133,14	€ 445.770,12
Totale Passivo	€ 645.740,28	€ 76.990,49	€ 722.730,77

I Revisori prendono atto che il totale delle "disponibilità liquide" al 31 dicembre 2023, per un importo pari a euro 297.638,19, corrisponde al saldo cassa dell'Istituto alla stessa data e con il totale dei residui attivi al 31/12.

Inoltre, il totale delle immobilizzazioni al 31 dicembre 2023, per un importo pari a euro 243.550,85, concorda con le risultanze inventariali.

I beni soggetti ad inventariazione hanno subito, durante l'esercizio finanziario, un incremento pari a €. 2.558,29 e sono determinate da:

- consistenza iniziale: euro 240.992,56 (+)
- nuovi acquisti: euro 64.016,42 (+)
- ammortamenti: euro 61.458,13 (-)

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 152.491,71
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 198.502,00	€ 331.345,90	€ 529.847,90	
Pagamenti	€ 118.972,75	€ 265.728,67	€ 384.701,42	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 297.638,19
Residui Attivi	€ 53.754,01	€ 127.787,72		€ 181.541,73
Residui Passivi	€ 37.843,68	€ 239.116,97		€ 276.960,65
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 202.219,27

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a 297.638,19 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, non concorda con le giacenze presso la Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica). La differenza è dovuta da:

- saldo tesoreria Banca d'Italia per euro 297.614,19
- provvisorio in entrata per euro 24,00 (+) contabilizzato al 29/12/2023 da Istituto cassiere e non dalla Tesoreria unica che ha contabilizzato il 02 gennaio 2024.

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	€ 7.124,87	€ 13.487,27	€ 0,00	€ 200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 150,95	€ 36.047,74	€ 20.963,09	58,16%
A02	€ 0,00	€ 1.246,16	€ 3.145,31	€ 0,00	€ 463,35	€ 2,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.740,31	€ 4.856,82	72,06%
A03	€ 18.254,52	€ 9.294,96	€ 13.970,81	€ 210.368,10	€ 30,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 270.899,37	€ 251.918,39	93,00%
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	€ 123.724,09	€ 0,00	€ 30,00	€ 2,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.175,00	€ 139.214,94	€ 124.931,09	89,74%
A06	€ 0,00	€ 37,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 545,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.456,73	€ 582,00	39,96%
P01	€ 6.775,89	€ 2.104,51	€ 8.029,00	€ 0,00	€ 1.816,65	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.884,23	€ 18.726,05	60,64%
P02	€ 42.174,80	€ 2.561,14	€ 15.470,73	€ 400,00	€ 1.990,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 97.629,61	€ 62.596,69	64,12%
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	€ 2.290,50	€ 0,00	€ 17.981,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.354,52	€ 20.271,51	79,96%
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	€ 69.495,71	€ 22.368,64	€ 195.808,22	€ 210.768,10	€ 5.075,02	€ 4,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.325,95	€ 608.227,45	€ 504.845,64	84,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	13,77%	4,44%	38,79%	41,75%	1,01%	0,01%	0,00%	0,00%	0,27%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 84,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 65,79%.

I Revisori hanno esaminato tramite il metodo del campionamento il progetto P01/5 "Agenda 2030 delle bambine e dei bambini" con le considerazioni che seguono:

Nel fascicolo relativo al progetto è presente la seguente documentazione:

- è un progetto che fa parte del PTOF;
- sono presenti i mandati di pagamento con le ritenute di legge;

Si prendono in esame il seguente mandato:

- mandato n. 422 di Euro 4.098,36 intestato a Justeentime S.r.l. per realizzazione e produzione video clip sui temi dell'agenda 2030 - Determina 4969/2023 prot. 4969 del 29.05.2023;

Il progetto è stato impegnato per euro 11.656,24 e liquidato per euro 8.019,52.

Non si formulano osservazioni in merito.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione IRAP è stata presentata all'Agenzia delle Entrate con prot. n. 23112808303053517 del 28.11.2023.

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 C.U. è stata presentata all'Agenzia delle Entrate con prot. n. 24031420035857685 del 14.03.2024.

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

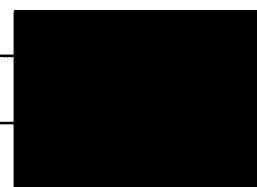
L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2023 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

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 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

Indicatore di tempestività dei pagamenti:



I trimestre +41,43
II trimestre -1,25
III trimestre +26,76
IV trimestre +4,16
Indicatore Annuale +13,27

Dalla piattaforma P.C.C. del MEF risulta per l'anno 2023 uno stock del debito pari ad euro 230 e un tempo medio ponderato di ritardo di 15 giorni.

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*
- *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*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*
- *Avvenuta presentazione del modello IRAP*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP*
- *Avvenuta presentazione della Certificazione Unica*
- *Rispettato il termine di presentazione della Certificazione Unica*

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 per l' I.C. N.6 VIA VILLA CLELIA-IMOLA da parte del Consiglio di Istituto.

Il presente verbale, chiuso alle ore 10:00, l'anno 2024 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MESSINA ANTONINO

AGNINI GIUSEPPINA



VERIFICA DI CASSA

VERBALE N. 2024/003

Presso l'istituto I.C. N.6 VIA VILLA CLELIA-IMOLA di IMOLA, l'anno 2024 il giorno 07, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 34 provincia di BOLOGNA.

La riunione si svolge presso sede dell'istituto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ANTONINO	MESSINA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIUSEPPINA	AGNINI	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Assiste alla seduta il DSGA dott. Carmelo Barba.

La dott.ssa Giuseppina Agnini è collegata da remoto.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari*

Verifica di Cassa

- Controllo Giornale di cassa*
- Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)*
- Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)*

Registro Minute Spese

- Controllo Registro delle Minute spese*
- Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese*
- Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese*

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2024		€ 297.638,19
Riscossioni fino alla reversale n. 30 del 03/04/2024		
conto competenza	€ 97.527,74	
conto residui	€ 22.393,98	
Totale somme riscosse		€ 119.921,72
Pagamenti fino al mandato n.200 del 03/05/2024		
conto competenza	€ 52.221,87	
conto residui	€ 141.713,31	

Totale somme pagate	€ 193.935,18
Fondo di cassa alla data 07/05/2024	€ 223.624,73

Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	310166	
Situazione alla data del	30/04/2024	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 5.362,50
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 215.868,13
Totale disponibilità		€ 221.230,63
Sbilanci non regolarizzati		€ 2.394,10
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 223.624,73

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario credit agricole cariparma ABI 6230 CAB 21000 data inizio convenzione 01/01/2023 data fine convenzione 31/12/2027 C/C 30183763.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 10.572,16, con la comunicazione dell'Istituto cassiere credit agricole cariparma alla data del 07/05/2024, pari ad € 234.196,89 per le seguenti operazioni sospese:

- *mandati contabilizzati dalla scuola e non ancora pagati dalla banca per € 981,40*
- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 11.201,50*
- *ritenute contributi fiscali - F24 pagate senza emissione di mandato per € 1.610,74*

La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 310166 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/04/2024. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di € 2.394,10

La differenza, pari ad € 2.394,10, tra il saldo del giornale di cassa al 07.05.2024 e il saldo della Banca d'Italia al 30.04.2024 è dovuto a mandati e reversali non ancora contabilizzati o ad operazioni effettuate successivamente alla data del 30 aprile.

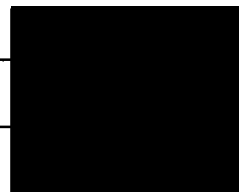
I Revisori esaminano, scelti a campione:

- il mandato n. 138 del 13.03.2024 di € 1,275,00 a favore MADISOFT spa - saldo della fatt. n. 1078/PA del 20.02.2024 - contratto di software per la gestione documentale;
- reversale n. 25 del 19.04.2024 di € 8.000 quale saldo versamento da parte del MIM per il progetto "Spazi e strumenti digitali per le STEM"

Nulla da rilevare.

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 500,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 10/04/2024: dai movimenti registrati emergono spese per € 204,50 e una rimanenza di €



295,50.

La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*

Il presente verbale, chiuso alle ore 11:00, l'anno 2024 il giorno 07 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MESSINA ANTONINO

AGNINI GIUSEPPINA

