

ANALISI PROGRAMMA ANNUALE

VERBALE N. 2024/001



Presso l'istituto IC DON RINALDO BERETTA/GIUSSANO di GIUSSANO, l'anno 2024 il giorno 13, del mese di febbraio, alle ore 09:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di MONZA e BRIANZA. La riunione si svolge presso sede della scuola.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA CHIARA	BUCATAIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNA	DICUONZO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

Con decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 28 novembre 2023, notificato in data 27 dicembre 2023, è stata disposta la nomina della dott.ssa Maria Chiara Bucataio quale revisore dei conti MEF.

Assistono alla seduta il DS dott.ssa Sabrina Amato e il DSGA dott. Domenico Messineo.

Con nota MIM Prot. n. 32361 del 21.11.2023 è stata comunicata la possibilità di usufruire di una proroga di 45 giorni di tutti i termini previsti dall'art. 5, commi 8 e 9, del D.I. n. 129/2018.

L'Istituto ha usufruito della proroga di cui alla richiamata nota MIM n. 32631/2023.

Nondimeno, non è stato rispettato il termine del 15/01/2024, previsto dalla richiamata nota MIM n. 32631/2023, per l'invio del programma annuale ai revisori dei conti, stando a quanto dichiarato nella Relazione al Programma Annuale, a causa della nomina del DSGA f.f. avvenuta con decreto prot. n. 131 del 12/01/2024.

Da verifica del PTOF risulta che l'aggiornamento dello stesso sia stato elaborato dal collegio dei docenti nella seduta del 05/12/2023 ed è stato approvato dal Consiglio di Istituto nella seduta del 18/12/2023 con delibera n. 71.

La Giunta esecutiva ha proposto il programma annuale in data 25.01.2024 ed è stato trasmesso ai revisori in data 27.01.2024.

Con Delibera n. 67 del 22/11/2023 è stata stabilita la consistenza del Fondo economale in € 400,00 e l'importo massimo per singola spesa in € 30,00.

Il Fondo economale non risulta, ad oggi, ancora aperto.

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

1. Osservanza norme regolamentari

Programma Annuale (Mod. A)

1. Esame relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico
2. Correttezza modelli
3. Corretta stima dell'avanzo di amministrazione
4. Esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)
5. Verifica Approvazione PTOF

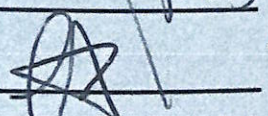
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto (Mod. D)

1. Rispetto del vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto

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

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 i classi funzionanti con 24 ore (f)	Alunni frequentanti i classi funzionanti a tempo normale (da 27 a 30/34 ore) (g)	Alunni frequentanti classi funzionanti a tempo pieno/prolungato (40/36 ore) (h)	Totale alunni frequentanti (i=f+g+h)	Di cui diversamente abili	Differenza tra alunni iscritti al 1° settembre e alunni frequentanti (l=e-i)	Media alunni per classe (i/d)
Prime		1	5	6	122		18	104	122	4	0	20,33
Seconde		1	5	6	130		16	114	130	8	0	21,67
Terze		1	5	6	131		23	107	130	11	1	21,67
Quarte		1	5	6	136		16	122	138	13	-2	23,00
Quinte		1	5	6	128		17	112	129	10	-1	21,50
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	5	25	30	647	0	90	559	649	46	-2	21,63
Prime		5		5	100		99		99	8	1	19,80
Seconde		5		5	101		101		101	10	0	20,20
Terze		5		5	105		105		105	5	0	21,00
Pluriclassi				0					0		0	0
Totale	0	15	0	15	306	0	305	0	305	23	1	20,33

meB


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	73
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	6
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	1
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	14
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	2
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*	1
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	2
<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	123
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	NUMERO
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	1
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
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	15
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto annuale	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	2
TOTALE PERSONALE ATA	27

Si rilevano, altresì, n. 0 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.

Si rileva n. 1 contratto profilo collaboratore scolastico assunto per lo svolgimento di attività di supporto tecnico, finalizzato alla realizzazione dei progetti finanziati dal PNRR ai sensi dell'art. 21, comma 4-bis del d.l. 22 giugno 2023, n. 75, convertito, con modificazioni, dalla L. 10 agosto 2023, n. 112 fino al 31-12-2023, prorogato fino al 15.04.2024 come da nota del 28.12.2023 prot.n. 3919.

Programma Annuale (Mod. A)

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

ENTRATE	
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 52.536,14
02-Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 15.065,33
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 4.250,00
06-Contributi da privati	€ 27.330,00
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	€ 99.181,47
SPESE	
Attività	€ 87.301,47
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 3.000,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 11.800,00
A03-Didattica	€ 57.501,47
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 15.000,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00
Progetti	€ 6.842,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 1.380,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 5.462,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00
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	€ 1.000,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00
TOTALE SPESE	€ 95.143,47

Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 4.038,00
TOTALE A PAREGGIO	€ 99.181,47



Verificata nota MIM n. 25954 del 29.09.2023 di assegnazione risorse.

Verificata Determinazione n. 891/23 di assegnazione risorse per il diritto allo studio del Comune di Giussano.

Si evidenzia la mancata coincidenza di importi tra l'entità del Fondo di Cassa dell'esercizio 2022 risultante dall'Estratto conto dell'Istituto Cassiere al 31.12.2023 e indicato nel modello C quale Fondo cassa al 1 gennaio 2023 - pari ad € 73.620,98 - con l'importo indicato quale Fondo Cassa Iniziale nel Giornale di Cassa 2023 - pari ad € 77.514,18.

Si segnala che nella Relazione al Programma Annuale, a pagina 12, è scritto che "il saldo cassa, come da risultanze bancarie, all'inizio dell'esercizio precedente ammonta ad € 73.620,98, e non € 77.514,18 come riportato nelle verifiche di cassa del 2023, di conseguenza in fondo cassa alla fine dell'esercizio precedente è discordante per tale differenza. In fase di consuntivo verranno apportate le correzioni necessarie. Nella predisposizione del seguente programma annuale si è pertanto tenuto conto dell'effettivo saldo cassa in giacenza presso l'Istituto cassiere che ammonta a € 43.662,76".

In loco, il DSGA ha dichiarato che l'importo del Fondo cassa al 1° gennaio 2023, indicato pari ad € 73.620,98, è stato inserito manualmente per riportare a coerenza l'entità del Fondo cassa iniziale dei modelli del P.A. con le risultanze effettive della disponibilità bancaria.

I contributi volontari da famiglie sono stati deliberati dal Consiglio d'Istituto con delibera n. 31 del 21.05.2020 sulla base della durata dei corsi e del numero presunto dei partecipanti.

Il fondo di riserva è stato determinato in misura non superiore al 10% della dotazione finanziaria ordinaria.

Verifica Situazione Amministrativa Presunta

Il programma annuale espone un avanzo di amministrazione presunto di Euro 52.536,14, come riportato nel Mod. C.

Verificata nota MIM n. 25954 del 29.09.2023 di assegnazione risorse.

Verificata Determinazione n. 891/23 di assegnazione risorse per il diritto allo studio del Comune di Giussano.

In merito ai presupposti giuridici di iscrizione delle voci ricomprese nei contributi da privati, la DS dichiara che la previsione relativa ai contributi per visite e viaggi è stata formulata sulla base del piano delle visite e viaggi approvato dal Collegio dei docenti e dal Consiglio di Istituto con una stima prudenziale dei relativi costi a carico delle famiglie. La previsione dei contributi per la copertura assicurativa degli alunni e del personale si è basata sul dato storico dello scorso anno; la voce contributi da imprese non vincolati attiene al canone di concessione per i distributori automatici dovuto dalla ditta "La Futura"; riguardo agli altri contributi da famiglie vincolati il presupposto giuridico è costituito dalla previsione relativa ai progetti di ampliamento dell'offerta formativa che si prevede di attivare e del contributo che si prevede di incassare dalle famiglie dei corsisti.

I revisori evidenziano la mancata coincidenza di importi tra l'entità del Fondo di Cassa dell'esercizio 2022 risultante dall'Estratto conto dell'Istituto Cassiere al 31.12.2023 e indicato nel modello C quale Fondo cassa al 1 gennaio 2023 - pari ad € 73.620,98 - con l'importo indicato quale Fondo Cassa Iniziale nel Giornale di Cassa 2023 - pari ad € 77.514,18.

Si segnala che nella Relazione al Programma Annuale, a pagina 12, è scritto che "il saldo cassa, come da risultanze bancarie, all'inizio dell'esercizio precedente ammonta ad € 73.620,98, e non € 77.514,18 come riportato nelle verifiche di cassa del 2023, di conseguenza in fondo cassa alla fine dell'esercizio precedente è discordante per tale differenza. In fase di consuntivo verranno apportate le correzioni necessarie. Nella predisposizione del seguente programma annuale si è pertanto tenuto conto dell'effettivo saldo cassa in giacenza presso l'Istituto cassiere che ammonta a € 43.662,76".

Il DSGA ha dichiarato che l'importo del Fondo cassa al 1° gennaio 2023, indicato nel Modello C, pari ad € 73.620,98, è stato inserito manualmente per riportare a coerenza l'entità del Fondo cassa iniziale dei modelli del P.A. con le risultanze effettive della disponibilità bancaria.

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	€ 52.536,14	€ 52.536,14	€ 0,00
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A02-Funzionamento amministrativo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A03-Didattica	€ 52.536,14	€ 52.536,14	€ 0,00
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A06-Attività di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Progetti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
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	€ 52.536,14	€ 52.536,14	€ 0,00

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 carente nei contenuti richiesti dall'art. 5, comma 7, del regolamento
- Sono presenti inesattezze nei modelli del Programma Annuale
- L'avanzo d'amministrazione non è correttamente stimato
- E' presente un'esatta determinazione del Fondo di riserva (art. 8, comma 1)
- Il PTOF è stato approvato
- E' stato rispettato il vincolo di destinazione delle somme vincolate confluite nell'avanzo di amministrazione presunto

Conclusioni

Con mail del 12.01.2024 la DS ha comunicato al revisore MIM la sostituzione del DSGA e ha richiesto una proroga per la trasmissione del Programma Annuale.

OMISSISS

Il revisore del MIM dichiara che nel corso della telefonata è stata anche comunicata la richiesta di proroga per la trasmissione degli atti degli Programma Annuale.

La citata mail, ricevuta dal revisore MIM, non è stata inoltrata al revisore MEF. Solo in loco, in data 14.02.2024, il revisore MEF è venuto a conoscenza mail del 12.01.2024 inviata dal DS al revisore MIM.

In data 24.01.2024, non avendo ancora ricevuto la documentazione relativa al Programma Annuale, il revisore MEF, con mail inviata all'indirizzo mail della scuola, del DS e del DSGA, ne ha chiesto la trasmissione.

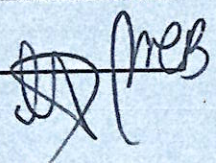
OMISSISS

Sabato 27.01.2024 la scuola ha inviato la documentazione relativa al Programma Annuale.

Dall'esame della documentazione, si ribadisce, preliminarmente, la mancata coincidenza di importi tra l'entità del Fondo di Cassa dell'esercizio 2022 risultante dall'Estratto conto dell'Istituto Cassiere e nel modello C pari ad € 73.620,98 e con l'importo indicato quale Fondo Cassa Iniziale nel Giornale di Cassa 2023 pari ad € 77.514,18.

In secondo luogo, si segnala che nella Relazione al Programma Annuale, a pagina 12, è scritto che il saldo cassa, come da risultanze bancarie, all'inizio dell'esercizio precedente ammonta ad € 73.620,98, e non € 77.514,18 come riportato nelle verifiche di cassa del 2023, di conseguenza in fondo cassa alla fine dell'esercizio precedente è discordante per tale differenza. In fase di consuntivo verranno apportate le correzioni necessarie. Nella predisposizione del seguente programma annuale si è pertanto tenuto conto dell'effettivo saldo cassa in giacenza presso l'istituto cassiere che ammonta a € 43.662,76.

Da un riscontro della documentazione citata nell'estratto sopra riportato, emerge che lo stesso importo di € 77.514,18, indicato nel Giornale di cassa 2023 quale Fondo Cassa Iniziale, si riscontra quale Fondo cassa al 1 gennaio 2023 nei verbali delle verifiche cassa dell'11.11.2023 e del 20.03.2023 nonché nel verbale dell'analisi del Conto Consuntivo del 20.03.2023 quale Fondo di cassa alla fine dell'esercizio 2022 (nel prospetto che riporta i dati del Modello J) mentre, si ribadisce, da risultanze bancarie il Fondo di Cassa dell'esercizio 2022 risulterebbe essere di 73.620,98. Al riguardo, in data 31.01.2024 il revisore MEF ha chiesto alla scuola, tramite mail, di chiarire le incongruenze e in data 5.02.2024 ha inviato un sollecito.



In data 8.02.2024 il DSGA f.f. ha riscontrato le richieste inviando, tramite mail, una relazione (corredata da n. 5 allegati), firmata dal medesimo DSGA e dal DS, nella quale, relativamente al primo quesito ha risposto che:

~~OMISSISS~~

partendo dal dato contabile certificato dall'istituto cassiere Banca Popolare di Sondrio, tesoreria di Giussano (MB), mediante il registro di chiusura esercizio 2022, dal quale risulta il saldo di € 73.620,98 è stato ricostruito il modello J dell'esercizio 2022 comparando i dati delle Entrate e Uscite sia del Registro di Cassa e sia del Registro Banca di cui sopra. Dal confronto è emerso che i mandati 92 e 93 risultano imputati rispettivamente nel Registro di Cassa per € 2.317,29 e € 564,71, mentre nel Registro Banca di tesoreria risultano i pagamenti effettivi di € 2.188,80 e di € 691,20. Dalla somma algebrica risulta pertanto una differenza di € 2,00 come maggiore spesa imputata sul Registro di Cassa in conto residui rispetto all'effettivo pagamento disposto. Al fine di individuare l'ulteriore somma necessaria alla quadratura, si è proceduto ad un controllo di mandati e reversali sugli esercizi precedenti. Da tale controllo è emerso che nell'esercizio 2020 la reversale n°129 del 24/11/2020 di € 25,20 non trova riscontro con il registro bancario; analoga situazione si è riscontrata con la reversale n°58 del 11/12/2021 di € 3.870,00. La somma algebrica delle due reversali pari ad € 3.895,20, detratta della somma di € 2,00 di cui sopra, trova perfetta coincidenza con la somma di € 3.893,20 data dalla differenza tra il saldo di € 73.620,98 e € 77.514,18 (allegati nn. da 1 a 4 e fogli 4).

Inoltre, in merito al secondo quesito, si rileva che la mancata coincidenza del saldo al 28.12.2023 dell'Estratto conto dell'Istituto cassiere e del Modello 56T di dicembre con quanto indicato nel Modello C e nella Relazione al Programma Annuale (pari ad € 43.662,76), è da ricondurre ad operazioni sospese che sono state contabilizzate dalla banca con data esecuzione 3 e 10 gennaio 2024.

Relativamente al terzo quesito posto, relativo all'indicazione nel Giornale di cassa dell'ulteriore importo di € 47.555,96 quale Fondo di cassa finale, il DSGA f.f. e il DS hanno risposto che la gestione contabile utilizzata dall'Istituto riporta i dati gestiti dalla precedente D.S.G.A., non potendo agire con modifiche sulla gestione contabile pregressa al 2024 si è reso solo possibile, al momento, rettificare in via definitiva e coincidente con i dati bancari il saldo di € 43.662,76 in applicazione dei riscontri effettuati cui alle risposte precedenti.

~~OMISSISS~~

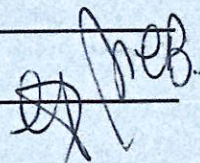
AMEB

OMSSISS

Da verifica del documento "Verifica di cassa chiusura esercizio" per l'annualità 2022 (il più risalente nelle immediate disponibilità della scuola), che espone il fondo di cassa al 31.12.2021, emerge che lo stesso ammonta in € 170.511,25 mentre nel Verbale di consuntivo esercizio finanziario 2022, risulta indicato un fondo cassa al 1.01.2022, di € 174.406,45, che non concorda per € 3.895,20, riconducibili alla somma della reversale n. 129/2020 di € 25,20 e della reversale n. 58/2021 di € 3.870,00.

Per tutto quanto sopra esposto, oltre alla Relazione del DS n. 580/2024 e al relativo allegato, i revisori hanno richiesto l'invio tramite mail della seguente ulteriore documentazione:

- Verifica di cassa di usura esercizio per le annualità 2020 e 2021, 2022 e 2023, estratti di portale della banca (essendo trascorso del tempo le prime annualità indicate parrebbero non immediatamente disponibili);
- Melli 561 da 2020 ad oggi (essendo trascorso del tempo parrebbero non immediatamente disponibili);
- Documento mandati per le annualità 2020, 2021, 2022 e 2023;
- Documento reversali per le annualità 2020, 2021, 2022 e 2023;



-N 4nn dati estratti a campi ore dal ledgero allegato 1, sopra elencati (acquisiti anche in loco);
-Fl e rdativi a flussi finanziari trasferiti alla banca per i pagamenti di 4nn dati rnz orati (acquisiti anche in loco).

In merito alla mancata coincidenza dei saldi, come già sopra esposto, il DSGA ha dichiarato che l'importo del Fondo cassa al 1° gennaio 2023, indicato nel Modello C, pari ad € 73.620,98, è stato inserito manualmente per riportare a coerenza l'entità del Fondo cassa iniziale dei modelli del P.A. con le risultanze effettive della disponibilità bancaria.

OMISSIS

I Revisori dei conti, in relazione a quanto sopra esposto, considerate le criticità contabili riscontrate, i fatti appresi in loco nonché la Relazione del DS protocollo ris. n. 580 del 13.02.2024, la documentazione acquisita nonché quella ancora da acquisire, allo stato, ritengono di non poter esprimere il proprio parere sul Programma Annuale 2024 e si riservano ulteriore tempo per approfondire l'accaduto sulla base dei documenti che dovranno essere prodotti.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:10, l'anno 2024 il giorno 14 del mese di febbraio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUCATAIO MARIA CHIARA
DICUONZO GIOVANNA

M. Bucataio
G. Dicunzo