

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/004

Presso l'istituto CPIA DI VICENZA di VICENZA, l'anno 2021 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 10:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 15 provincia di VICENZA.

La riunione si svolge presso postazione informatica dei revisori.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
ROBERTA	SIMONETTO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ORIETTA	MARCATO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale è stato redatto nel perdurare dello stato di emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, a seguito di controllo a distanza mediante lo scambio di documenti in via telematica al quale ha collaborato il DSGA. Condiviso da entrambi i revisori e protocollato, viene trasmesso all'Istituzione scolastica mediante posta istituzionale e sarà sottoscritto durante la prima visita in presenza presso l'Istituto

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2020 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. Concordezza 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. Concordezza con le risultanze contabili da libro inventario

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

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. *Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate*
2. *Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

Dati Generali Centri Provinciali per l'Istruzione degli Adulti - Data di riferimento: 15 Marzo

La struttura dei gruppi per l'anno scolastico è la seguente:

	Gruppi di livello			Alunni Iscritti al 16 ottobre			Alunni Frequentanti	
	Numero dei gruppi	Numero dei gruppi della Casa Circondariale	Totale gruppi di livello	Numero degli Alunni Iscritti	Numero degli Alunni Iscritti della Casa Circondariale	Totale alunni iscritti	Totale Alunni Frequentanti	di cui Disabili
<i>Alfabetizzazione</i>	6	1	7	732	37	769	0	0
<i>I livello - I Periodo Didattico</i>	6	1	7	159	28	187	0	0
<i>I livello - II Periodo Didattico</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
<i>Totale</i>	12	2	14	891	65	956	0	0

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	36
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	12
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	10
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	5
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	65
<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	6
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	5
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
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	19

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 2020 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 221.916,59		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 131.952,07	€ 131.952,07	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 182.441,19	€ 182.441,19	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 1.915,60	€ 1.915,60	1,00
06-Contributi da privati	€ 154.394,92	€ 154.394,92	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
09-Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
10-Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
11-Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
12-Altre entrate	€ 0,10	€ 0,10	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 692.620,47	€ 470.703,88	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 470.703,88	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 411.502,85	€ 244.879,12	0,60
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 145.090,08	€ 91.094,04	0,63
A02-Funzionamento amministrativo	€ 54.929,81	€ 29.342,47	0,54
A03-Didattica	€ 207.077,56	€ 124.442,61	0,61
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 0,00	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 4.405,40	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 280.717,62	€ 164.255,67	0,59
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 10.000,00	€ 6.957,46	0,70
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 187.694,72	€ 90.879,27	0,49
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 54.306,00	€ 40.855,13	0,76
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 28.716,90	€ 25.563,81	0,90
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	€ 400,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 692.620,47	€ 409.134,79	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 0,00		
Avanzo di competenza		€ 61.569,09	
Totale a Pareggio		€ 470.703,88	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 61.569,09.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 60,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2020	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 15.578,35	€ 0,00	€ 15.578,35	€ 119.484,40	€ 0,00	€ 135.062,75

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 14.908,63	€ 14.908,63	€ 0,00	€ 64.072,93	€ 0,00	€ 64.072,93

Ad oggi non risultano incassati residui attivi mentre sono stati e pagati residui passivi per euro 14.908,63.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 399.092,14. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 139.342,26	-€ 23.735,80	€ 115.606,46
Totale Disponibilità	€ 236.825,22	€ 110.733,39	€ 347.558,61
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 376.167,48	€ 86.997,59	€ 463.165,07
PASSIVO			
Totale debiti	€ 14.908,63	€ 49.164,30	€ 64.072,93
Consistenza Patrimoniale	€ 361.258,85	€ 37.833,29	€ 399.092,14
Totale Passivo	€ 376.167,48	€ 86.997,59	€ 463.165,07

La dott.ssa Russomanno, nominata su posto di DSGA a decorrere dal 01/09/2020 non ha proceduto in fase di assunzione del servizio a formalizzare il passaggio di consegne; il DSGA cessante comunque aveva sottoscritto il passaggio con il DS in data 31/08/2020. Ai revisori con relazione sono state rappresentate le difficoltà che hanno impedito di procedere con la ricognizione dei beni presenti nei plessi ubicati in comuni diversi considerata anche la situazione pandemica in corso. Preso atto di quanto relazionato si sollecita comunque la conclusione delle operazioni.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 221.246,87
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 0,00	€ 351.219,48	€ 351.219,48	
Pagamenti	€ 14.908,63	€ 345.061,86	€ 359.970,49	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 212.495,86
Residui Attivi	€ 15.578,35	€ 119.484,40		€ 135.062,75
Residui Passivi	€ 0,00	€ 64.072,93		€ 64.072,93
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 283.485,68

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a 212.495,86 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	€ 0,00	€ 39.389,90	€ 17.976,52	€ 30.067,14	€ 0,00	€ 3.660,48	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 145.090,08	€ 91.094,04	62,79%
A02	€ 0,00	€ 0,00	€ 29.342,47	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.929,81	€ 29.342,47	53,42%
A03	€ 2.690,75	€ 1.185,25	€ 72.820,92	€ 37.903,63	€ 0,00	€ 9.842,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 207.077,56	€ 124.442,61	60,10%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.405,40	€ 0,00	0,00%

A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.957,46	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 10.000,00	€ 6.957,46	69,58%
P02	€ 85.351,72	€ 0,00	€ 5.527,55	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 187.694,72	€ 90.879,27	48,42%
P03	€ 32.172,11	€ 0,00	€ 8.683,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 54.306,00	€ 40.855,13	75,24%
P04	€ 408,52	€ 0,00	€ 25.155,29	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 28.716,90	€ 25.563,81	89,03%
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	€ 120.623,10	€ 40.575,15	€ 166.463,23	€ 67.970,77	€ 0,00	€ 13.502,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 692.220,47	€ 409.134,79	60,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	29,49%	9,92%	40,69%	16,62%	0,00%	3,31%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 60,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 58,52%.

Dal giornale di cassa trasmesso si evince quanto segue:

- non è stato rilevato il principio di rotazione in ordine agli affidamenti diretti ai fornitori di beni e servizi, così come stabilito dalla normativa vigente sugli appalti, in particolare ricorrono più volte gli operatori economici Virtualsun snc di Scalchi R. e Cartolibreria Maculan snc;
- con i mandati dal n. 303 a n. 319 sono state pagate al personale integrazioni al FIS per i coordinatori di sede area sito Web, area informatico multimediale, Cpia in sicurezza etc, imputando le spese al progetto P01 "Progetti in ambito scientifico, tecnico e professionale". L'importo impegnato e pagato di euro 6.957,46 nella scheda MOD I è stato imputato a spese per "Acquisto di sevizi e utilizzo di beni terzi".

Considerate anche le difficoltà dovute alle verifiche da remoto, in particolare per quanto riguarda l'acquisizione di tutta la documentazione giustificativa di spesa (determine, incarichi, fatture scontrini etc) i Revisori hanno chiesto l'invio, per quanto possibile, della documentazione relativa ad alcuni progetti.

In particolare:

- P. 2.1 Ambito umanistico sociale - mandati dal n. 320 al n. 350 emessi in data 01/07/2020, sono relativi a pagamenti di integrazione FIS al personale per un importo lordo complessivo di euro 31.171,80 spese coperte interamente con l'Avanzo di Amministrazione non vincolato.
- P. 3.1. Certificazione e corsi professionali - i mandati dal n. 35 al n. 111 emessi in data 18/02/2020, sono stati imputati in conto competenza anziché in conto residui trattandosi di liquidazione di compensi per sessioni di esami sostenuti nel 2019; analogamente è stata incassata in conto competenza la reversale n. 30 del 06/07/20 Prefettura di Vicenza formazione civica sessione dicembre 2019;
- P. 4.3. Formazione/Aggiornamento del personale - Spese programmate euro 28.716,90 impegnate/pagate euro 25.155,29. La sezione spese del MOD I - P0 4.03. Progetto "Formazione/aggiornamento Personale riporta, alla voce 3.2.14 "Altre spese per acquisti di servizi ed utilizzo di beni di terzi", l'intero importo impegnato/pagato. Dalla documentazione trasmessa, mandati di pagamento dal n. 369 al n. 420, si tratta in realtà dell'attribuzione a tutto il personale docente ed ata, di un contributo massimo di euro 500,00 pro capite, previsto dal piano triennale di

formazione del personale docente e ATA di ruolo, deliberato dal collegio docenti in data 03/09/2019 con delibera n.2.2. e recepito nel PTOF 2019/22.

Le spese ammesse al rimborso spaziano da iscrizioni, spese di viaggio, vitto e alloggio collegate ad iniziative formative anche a carattere residenziale (senza alcun discrimine sulla tipologia e oggetto della formazione), all'acquisto di apparecchiature informatico-multimediali, periferiche comprese oltre a contratti di fornitura di connettività per la DAD (determina n. 1334 del 18/05/2020). Le risorse per la copertura della spesa provengono da avanzo di amministrazione non vincolato ed una quota di vincolato.

I Revisori sottolineano che alcune osservazioni sopra evidenziate sono già state ugualmente sollevate nel corso di precedenti verifiche presso il C.P.I.A.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2019 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2020 risulta presentata nei termini

L'indice di tempestività dei pagamenti annuale del 2020 è stato pari a -10,84.

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno 2020 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Non 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, sono state accertate irregolarità nella gestione finanziaria e/o incoerenze 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*
- *Non è ancora avvenuto il passaggio di consegne dal DSGA uscente al DSGA subentrante per i motivi illustrati nel verbale e/o non è stata correttamente applicata la procedura regolamentare*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri*
- *Il valore dei crediti e debiti indicati corrisponde al valore accertato dei residui attivi e passivi*
- *L'ammontare delle disponibilità liquide indicate coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' da Poste SpA*
- *Le consistenze iniziali sono correttamente riportate*
- *Il modello K è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello J e le risultanze contabili*
- *L'ammontare del Fondo cassa risultante dal giornale di cassa al 31/12 concorda con il saldo comunicato dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia(mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Il modello J è coerente con gli altri modelli*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche effettuate ed in relazione a quanto sopra esposto, non esprimono parere favorevole sul conto consuntivo dell'anno 2020.

Il presente verbale, chiuso alle ore 14:00, l'anno 2021 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

SIMONETTO ROBERTA

MARCATO ORIETTA
