

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2021/003

Presso l'istituto I.S. - ITAS - L. SC. - "E. DI SAVOIA" di NAPOLI, l'anno 2021 il giorno 28, del mese di aprile, alle ore 08:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 36 provincia di NAPOLI.

La riunione si svolge presso Da remoto.

I Revisori sono:

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

In applicazione del D.L. n. 18 del 17/03/2020 e al fine di attuare misure di alleggerimento delle attività amministrative scolastiche nonché di contenimento dell'epidemia Covid-19, l'analisi del presente conto consuntivo è effettuata in attività remota e in osservanza a quanto stabilito dalla normativa vigente.

Pertanto la documentazione necessaria ed accessoria per la predisposizione del presente verbale che i revisori hanno ritenuto necessaria è stata fornita mediante strumenti informatici in formato PDF e specifiche dichiarazioni

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 realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DSGA uscente e DSGA subentrante
2. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi

3. *Concordanza tra valore disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonch  Poste SpA al 31/12*
4. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
5. *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. *Conforme gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018*
4. *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*

ti Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo
 struttura delle classi per l'anno scolastico 2020/2021   la seguente:

ndirizzi/percorsi liceali presenti:

lassi articolate:

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)	Media alunni per classe corsi diurni (f/a)	Media alunni per classe corsi serali (g/b)	
9		9	177		178		178	9	-1	0	19,78	0	
12		12	210		207		207	9	3	0	17,25	0	
9	2	11	186	44	187	25	212	11	-1	19	20,78	12,50	
9	2	11	175	50	173	43	216	5	2	7	19,22	21,50	
11	2	13	180	45	179	34	213	7	1	11	16,27	17,00	
50	6	56	928	139	924	102	1.026	41	4	37	18,48	17,00	

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
NUMERO	
<i>✓ B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	95
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	18
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	17
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	15
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	2
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	
<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>	153
TOTALE PERSONALE DOCENTE	NUMERO
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	1
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi	0
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo determinato	0
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	8
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	10
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	45
TOTALE PERSONALE ATA	

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	€ 1.435.664,67		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 155.680,94	€ 155.680,94	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 289.577,76	€ 289.577,76	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 7.862,00	€ 7.862,00	1,00
06-Contributi da privati	€ 64.196,00	€ 64.196,00	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 231,33	€ 231,33	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	€ 131,18	€ 131,18	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.953.343,88	€ 517.679,21	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 517.679,21	

2) SPESE

Attività	Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola		€ 875.107,17	€ 303.572,43	0,35
A02-Funzionamento amministrativo		€ 123.796,68	€ 111.742,82	0,91
A03-Didattica		€ 184.982,48	€ 53.669,03	0,30
A04-Alternanza Scuola-Lavoro		€ 391.612,49	€ 76.453,20	0,20
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero		€ 158.812,47	€ 55.543,49	0,35
A06-Attività di orientamento		€ 5.967,50	€ 5.967,50	1,00
Progetti		€ 9.935,55	€ 196,39	0,02
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"		€ 67.965,87	€ 5.849,87	0,09
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"		€ 0,00	€ 0,00	0,00
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"		€ 52.374,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"		€ 0,00	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"		€ 15.291,87	€ 5.849,87	0,39
Gestioni economiche		€ 300,00	€ 0,00	0,00
G01-Azienda agraria		€ 0,00	€ 0,00	0,00
G02-Azienda speciale		€ 0,00	€ 0,00	0,00
		€ 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	€ 4.542,60	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 947.615,64	€ 309.422,30	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 1.005.728,24		
Avanzo di competenza		€ 208.256,91	
Totale a Pareggio		€ 517.679,21	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2020 presenta un avanzo di competenza di € 208.256,91.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 33,00% di quelle programmate.

Il fondo per la gestione delle minute spese è stato correttamente restituito con emissione di reversale n. 26 del 29/12/2020.

Il passaggio di consegne tra i DSGA è stato effettuato in data 29/03/2021 come da verbale allegato alla documentazione presentata a corredo del conto consuntivo in esame

Il fondo di riserva è stato correttamente calcolato.

La disponibilità finanziaria da programmare risulta composta per euro 484.752,26 da risorse Vincolate e per euro 520.975,98 senza vincolo di destinazione.

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	€ 447.801,08	€ 80,00	€ 447.721,08	€ 233.876,94	€ 0,00	€ 681.598,02

	Iniziali al 1/1/2020	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2020	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 101.117,29	€ 8.461,89	€ 92.655,40	€ 92.392,54	€ 400,00	€ 184.647,94

A oggi risultano incassati residui attivi per euro 8.997,50 e pagati residui passivi per euro 54.831,23. In merito all'attività di monitoraggio svolta dai revisori relativamente al lavoro di riaccertamento che l'istituzione sta svolgendo, la scuola dichiara che parte dei residui attivi, provengono dagli esercizi finanziari 2019-2020 e si riferiscono a risorse assegnate a Progetti PON e per finanziamenti al PNSD. In particolare, di questi ultimi è stato riscosso nel corso del 2020 un acconto del 50%, mentre per i progetti PON, è stata riscossa nel corso dell'esercizio finanziario 2021 una quota del progetto "Smart Class" perché concluso.

Gli altri progetti sono al momento stati attivati, ma non ancora conclusi.

La quota di residui attivi provenienti dagli ultimi due esercizi finanziari, si riferisce principalmente a somme che l'istituzione scolastica detiene presso il c/c postale e che, ad oggi, non sono ancora state trasferite sul c/c bancario. Ciò è dovuto al mancato deposito delle firme dei referenti dell'istituto cassiere presso l'ufficio postale che, nonostante i numerosi solleciti da parte dell'istituzione scolastica, non è stato ancora effettuato.

Per i residui attivi ante 2019 è in corso un'accurata attività di verifica, volta ad accertare l'effettiva possibilità di riscossione degli stessi, ovvero la loro assoluta inesigibilità e, conseguentemente, la definitiva radiazione dal bilancio. Per quanto riguarda i residui passivi, una quota sostanziale degli stessi è di provenienza dell'esercizio finanziario 2020 e, nel corso del 2021, sono stati in buona parte, pagati.

Sui residui passivi ante 2010 è in corso un'attività volta a valutare la possibilità di procedere alla radiazione degli stessi;

- La radiazione del residuo passivo di Euro 400,00 è stata autorizzata con delibera n. 15 del 29/01/2021 e si riferisce ad una duplicazione di un movimento contabile.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.982.191,12. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2020	Variazioni	Situazione al 31/12/2020
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 244.456,31	-€ 16.562,67	€ 227.893,64
Totale Disponibilità	€ 1.620.144,55	€ 318.800,87	€ 1.938.945,42
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 1.864.600,86	€ 302.238,20	€ 2.166.839,06
PASSIVO			
Totale debiti	€ 101.117,29	€ 83.530,65	€ 184.647,94
Consistenza Patrimoniale	€ 1.763.483,57	€ 218.707,55	€ 1.982.191,12
Totale Passivo	€ 1.864.600,86	€ 302.238,20	€ 2.166.839,06

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 1.088.980,88
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2020		
Riscossioni	€ 80,00	€ 283.802,27	€ 283.882,27	
Pagamenti	€ 8.461,89	€ 217.029,76	€ 225.491,65	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 1.147.371,50
Residui Attivi	€ 447.721,08	€ 233.876,94		€ 681.598,02
Residui Passivi	€ 92.255,40	€ 92.392,54		€ 184.647,94
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 1.644.321,58

Il Fondo cassa al 31/12/2020 riportato nel modello J è pari a euro 1.147.371,50 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	€ 9.420,74	€ 56.572,08	€ 45.750,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 123.796,68	€ 111.742,82	90,27%
A02	€ 711,05	€ 14.693,32	€ 32.658,97	€ 3.825,02	€ 1.780,67	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 184.982,48	€ 53.669,03	29,02%
A03	€ 2.249,02	€ 36.664,47	€ 10.991,96	€ 23.320,30	€ 131,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.096,29	€ 391.612,49	€ 76.453,20	19,53%
A04	€ 38.832,43	€ 0,00	€ 16.711,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 158.812,47	€ 55.543,49	34,98%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.967,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.967,50	€ 5.967,50	100,00%
A06	€ 0,00	€ 196,39	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.935,55	€ 196,39	1,98%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P02	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.374,00	€ 0,00	0,00%
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	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.849,87	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.291,87	€ 5.849,87	38,26%
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	€ 41.792,50	€ 60.974,92	€ 128.751,44	€ 72.895,32	€ 1.911,83	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.096,29	€ 943.073,04	€ 309.422,30	33,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	13,51%	19,71%	41,62%	23,56%	0,62%	0,00%	0,00%	0,00%	1,01%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 33,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 7,77%.






Relativamente all'attività di controllo a campione di uno o più progetti, i revisori, in considerazione dello svolgimento da remoto dell'attività di verifica nonché della oggettiva difficoltà di accesso alla documentazione necessaria, hanno ritenuto di rinviare tale accertamento alla prima occasione di verifica che potrà svolgersi nella sede dell'Istituzione scolastica e che possa consentire un completo esame del progetto scelto.

Dichiarazione IRAP

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

La dichiarazione è stata inviata con prot. n. 20102215364654535 del 22/10/2020

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

La presentazione è stata trasmessa con prot. n. 21030914251321487 del 09/03/2021.

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 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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 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) 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)
- La gestione del servizio di cassa dell'Azienda agraria (G01) / Azienda speciale (G02) è conforme alle disposizioni previste dall'art. 25, commi 11 e 12, del DI n. 129/2018
- 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

La presentazione del Mod. 770 è stata inviata con prot. n. 20102215362954439 del 22/10/2020

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 2020 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 09:15, l'anno 2021 il giorno 28 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GIOVANELLI VALENTINA
PRECONE VINCENZA

Carlo Antonio Giovannelli
Vincenzo Precone