

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2020/002

Presso l'istituto ISTITUTO DI ISTRUZIONE LEONARDO DA VINCI di ROMA, l'anno 2020 il giorno 09, del mese di giugno, alle ore 07:30, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 6 provincia di ROMA.

La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARISA	GRILLI	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONELLA	SPOSATO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Con nota del 28 marzo 2020 n. 562 il Ministero dell'Istruzione ha fornito Indicazioni operative per le Istituzioni scolastiche rispetto all'applicazione del D.L. 17 marzo 2020, n. 18, recante "Misure di potenziamento del Servizio sanitario nazionale e di sostegno economico per famiglie, lavoratori e imprese connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19".

Secondo l'indicazione fornita relativamente al differimento dei termini amministrativo-contabili (art. 107) si ricorda quanto segue: i termini di cui all'art. 23 commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018, già prorogati di 30 giorni con la nota MI Prot. n. 279 del 8 marzo 2020, sono prorogati di ulteriori 30 giorni. Dunque, le Istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo 2019, secondo le tempistiche di seguito indicate: entro il 15 maggio 2020, le Istituzioni scolastiche predispongono il conto consuntivo e la relazione illustrativa da sottoporre all'esame dei revisori dei conti; entro il 15 giugno 2020, i revisori dei conti esprimono il parere di regolarità amministrativo contabile sul conto consuntivo con apposita relazione; entro il 30 giugno 2020, le Istituzioni scolastiche provvedono all'approvazione del conto consuntivo.

Ai fini dell'espressione del parere si è tenuto conto del differimento dei termini e del completamento dell'attività di revisione dell'applicativo ATHENA per l'adeguamento dello schema di verbale alle disposizioni del D.I. n. 129/2018. Il nuovo schema di verbale è stato reso disponibile nell'applicativo il 29 maggio 2020.

Il presente verbale è redatto nella situazione di contenimento e gestione dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 e, pertanto, i controlli sono stati effettuati a distanza, mediante l'utilizzo di strumenti informatici come indicato nella nota MI sopra citata.

Il conto consuntivo 2019 è stato trasmesso ai revisori con email del 3 marzo 2020 e con mail del 3 e 4 giugno 2020 l'istituzione scolastica ha inoltrato la documentazione chiesta dai revisori per il completamento delle operazioni di verifica.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2019 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:

Conto Finanziario (Mod. H)

1. *Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico*

2. Correttezza modelli
3. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
4. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
5. Regolare chiusura del fondo economale per le minute spese
6. Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione
7. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
8. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
9. Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili
10. Coerenza nella compilazione del modello H

Situazione Residui (Mod. L)

1. Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili
2. Riaccertamento dei residui
3. Coerenza nella compilazione del modello L

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali
2. Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario
3. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
4. Concordanza tra valore disponibilita' liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonche' Poste SpA al 31/12
5. Corretta indicazione consistenze iniziali
6. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2019/2020 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 1

N. classi articolate:

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti (c=a+b)	Alunni frequentanti									
	Numero classi corsi diurni (a)	Numero classi corsi serali (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 diversamente 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)
Prime	3	2	5	85	45	85	53	138	4	0	-8	28,33	26,50
Seconde	1	1	2	28	16	28	25	53	1	0	-9	28,00	25,00
Terze	2	4	6	42	77	42	101	143	2	0	-24	21,00	25,25
Quarte	4	2	6	80	54	80	54	134	4	0	0	20,00	27,00
Quinte	4	4	8	82	65	82	70	152	7	0	-5	20,50	17,50
Totale	14	13	27	317	257	317	303	620	18	0	-46	22,64	23,31

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	48
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	7
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	7
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	3
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	12
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
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*	3
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	84
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	3
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	7
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
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	0
TOTALE PERSONALE ATA	21

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 2019 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 639.299,18		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 450,00	€ 450,00	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 121.592,47	€ 121.592,47	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 80.947,20	€ 80.947,20	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 25.513,96	€ 25.513,96	1,00
06-Contributi da privati	€ 49.698,02	€ 49.698,02	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	€ 1.970,74	€ 1.970,74	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 919.471,57	€ 280.172,39	
	Disavanzo di competenza	€ 22.348,38	
	Totale a pareggio	€ 302.520,77	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 545.168,60	€ 236.977,22	0,44
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 209.581,48	€ 141.046,37	0,68
A02-Funzionamento amministrativo	€ 92.922,28	€ 55.193,20	0,60
A03-Didattica	€ 119.666,92	€ 23.363,47	0,20
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 120.040,90	€ 17.374,18	0,15
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 480,00	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 2.477,02	€ 0,00	0,00
Progetti	€ 338.772,89	€ 65.543,55	0,20
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 88.554,11	€ 16.388,66	0,19
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 215.731,57	€ 43.472,20	0,21
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 22.382,05	€ 510,90	0,03
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 12.105,16	€ 5.171,79	0,43
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	€ 3.863,97	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 887.805,46	€ 302.520,77	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 31.666,11		
Avanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a Pareggio		€ 302.520,77	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2019 presenta un disavanzo di competenza di € 22.348,38.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 35,00% di quelle programmate.

L'istituzione scolastica nel corso dell'anno 2019 ha apportato variazioni al Programma annuale 2019 per euro 142.706,83. Si rinvia alla prima seduta utile da effettuare in presenza, la verifica delle delibere di approvazione delle suddette variazioni da parte del Consiglio di istituto.

Nella relazione del DS è precisato che i movimenti delle partite di giro in entrata ed in uscita (anticipi, reintegri, e restituzione anticipo) non sono presenti nei modelli H (conto finanziario), K (stato patrimoniale), J situazione amministrativa, e nel modello N (riepilogo per tipologia di spesa) come indicato da una FAQ presente sul sito del MI. La disponibilità finanziaria per Fondo minute spese è stata programmata per l'importo di euro 1.000,00. La disponibilità a tale titolo effettivamente anticipata al DSGA è stata di euro 500,00, come risulta dal modello I attività A02 partite di giro - sezione somme impegnate. Il fondo minute spese di euro 500,00 è stato anticipato al DSGA con mandato n. 30 del 27 febbraio 2019 ed è stato regolarmente restituito con reversale n. 108 del 16 dicembre 2019.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 159.419,51	€ 74.968,22	€ 84.451,29	€ 75.009,46	€ 0,00	€ 159.460,75

	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variab. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 11.577,89	€ 2.372,88	€ 9.205,01	€ 0,00	€ 0,00	€ 9.205,01

Dal giornale di cassa trasmesso in data 3 giugno 2020 che espone come ultima operazione il mandato n. 212 del 1° giugno 2020, risultano incassati residui attivi per euro 51.984,24. I residui passivi non risultano ancora pagati.

I residui passivi sono in gran parte riferiti all'esercizio 2018 ed attengono al progetto P02 24 bullismo e cyberbullismo. Tra i residui attivi è in evidenza il saldo atteso dal MIUR per il medesimo progetto bullismo e cyberbullismo.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 822.119,58. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 223.094,53	-€ 17.995,75	€ 205.098,78
Totale Disponibilità	€ 650.962,77	-€ 24.736,96	€ 626.225,81
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 874.057,30	-€ 42.732,71	€ 831.324,59
PASSIVO			
Totale debiti	€ 11.577,89	-€ 2.372,88	€ 9.205,01
Consistenza Patrimoniale	€ 862.479,41	-€ 40.359,83	€ 822.119,58
Totale Passivo	€ 874.057,30	-€ 42.732,71	€ 831.324,59

Il valore totale delle immobilizzazioni al 31.12.2019 di euro 205.098,78 è riferito per euro 88.933,52 a materiale bibliografico e per euro 116.165, 26 a beni mobili.

Rispetto al dato iniziale di euro 96.344,60, il materiale bibliografico ha subito decrementi per euro 7.411,08 per l'ammortamento rilevato nell'esercizio.

Rispetto al dato iniziale di euro 126.749,93, la posta beni mobili ha subito incrementi per euro 11.038,56 per acquisti Hardware e decrementi per euro 21.623,23 per l'ammortamento rilevato nell'esercizio.

Il totale disponibilità include il saldo del conto corrente bancario al 31.12.2019 di euro 466.695,06, il saldo del conto corrente postale di euro 70,00 e il totale dei residui attivi al 31.12.2019 euro 159.460,75.

Il saldo liquido finale del conto corrente postale corrisponde con il saldo dell'estratto conto al 31.12.2019.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 491.457,56
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019		
Riscossioni	€ 74.968,22	€ 205.162,93	€ 280.131,15	
Pagamenti	€ 2.372,88	€ 302.520,77	€ 304.893,65	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 466.695,06
Residui Attivi	€ 84.451,29	€ 75.009,46		€ 159.460,75
Residui Passivi	€ 9.205,01	€ 0,00		€ 9.205,01
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 616.950,80

Il Fondo cassa al 31/12/2019 riportato nel modello J è pari a 466,695,06 in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere al 31.12.2019, con le giacenze presso la Banca d'Italia (Tesoreria Unica: entrate saldo fruttifero euro 609,02, entrate saldo infruttifero euro 466.087,04, uscite euro 1,00) e con le scritture del libro giornale (ultima operazione mandato n.423 del 30.12.2019).

Gli incassi ed i pagamenti in conto competenza indicati nel modello J non includono l'anticipo e la restituzione del FMS.

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	€ 7.546,00	€ 0,00	€ 133.489,87	€ 0,00	€ 10,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 209.581,48	€ 141.046,37	67,30%
A02	€ 0,00	€ 4.888,84	€ 10.471,40	€ 1.613,89	€ 4.527,89	€ 0,00	€ 782,42	€ 0,00	€ 32.908,76	€ 92.922,28	€ 55.193,20	59,40%
A03	€ 2.995,71	€ 1.519,43	€ 2.650,90	€ 10.980,00	€ 4.030,80	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.186,63	€ 119.666,92	€ 23.363,47	19,53%
A04	€ 16.500,75	€ 0,00	€ 873,43	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 120.040,90	€ 17.374,18	14,48%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 480,00	€ 0,00	0,00%
A06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.477,02	€ 0,00	0,00%
P01	€ 1.393,35	€ 0,00	€ 3.743,25	€ 11.252,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 88.554,11	€ 16.388,66	18,51%
P02	€ 3.424,14	€ 0,00	€ 40.048,06	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 215.731,57	€ 43.472,20	20,16%
P03	€ 510,90	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.382,05	€ 510,90	2,29%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.171,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.105,16	€ 5.171,79	42,73%
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	€ 32.370,85	€ 6.408,27	€ 196.448,70	€ 23.845,95	€ 8.569,19	€ 0,00	€ 782,42	€ 0,00	€ 34.095,39	€ 883.941,49	€ 302.520,77	35,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	10,71%	2,12%	64,94%	7,89%	2,84%	0,00%	0,26%	0,00%	11,28%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 35,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 19,21%.

I revisori rinviavano alla prima seduta utile da effettuare in presenza, l'esame della documentazione dei seguenti progetti: P01 10 Valorizzazione storica e museale; P02 28 Progetto MIUR Programma nazionale FAMI Obiettivo 2; P02 15 Area dello sport del disagio e della diversità.

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

L'indicatore di tempistività dei pagamenti dell'anno 2019 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indice annuale dei tempi di pagamento è -21,46. L'indice è pubblicato sul sito istituzionale sezione amministrazione trasparente- pagamenti dell'amministrazione.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *La relazione illustrativa predisposta dal dirigente scolastico è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23 comma uno del regolamento*
- *I modelli sono correttamente compilati*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *Il fondo economale per le minute spese risulta versato entro il 31/12*
- *Dagli elementi di cui agli atti esaminati ed alle verifiche periodiche, è stata accertata la regolarità della gestione finanziaria e la coerenza rispetto alla programmazione*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai registri*
- *Il modello H è coerente con gli altri modelli*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati nel modello L e le risultanze contabili*
- *E' stato correttamente eseguito il riaccertamento dei residui*
- *Il modello L è coerente con gli altri modelli*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario*
- *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 periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, esprimono parere favorevole all'approvazione

del conto consuntivo dell'anno 2019 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 13:30, l'anno 2020 il giorno 09 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

GRILLI MARISA

SPOSATO ANTONELLA
