



UNIONE EUROPEA



REPUBBLICA ITALIANA



REGIONE SICILIANA

**ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE
SCUOLA DELL'INFANZIA - PRIMARIA – SECONDARIA DI I GRADO
“Carlo Levi”**

**Piazza Autonomia – 95030 – Maniace(CT)
Telefono 095/690457 • Fax 095/690928
e-mail ctic806008@istruzione.it**

Cod. Fisc: 93024860871

CTIC806008

**ANALISI CONTO CONSUNTIVO 2021
Verbale n.02/2022**

L'anno 2022, il giorno 03 del mese di Maggio, i Revisori dei Conti dell'Ambito Scolastico Territoriale n. 25 della provincia di Catania procedono, ai sensi dell'art.51, comma 1 del regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n.129, all'esame del Conto Consuntivo 2021 trasmesso in via telematica dall'Istituto Comprensivo “C. Levi” di Maniace.

Sono presenti:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
Dott. Alessandro	Condorelli	Rappresentante Regionale	Presente
Dott. Calogero	Cittadino	Rappresentante (MIUR)	Presente

L'attività di controllo viene svolta nel rispetto delle indicazioni riportate nella nota prot.n. 9148 del 4/03/2022 del Ministero dell'Istruzione recante come oggetto “Proroga per la predisposizione ed approvazione del conto consuntivo 2021”. Con tali disposizioni si è disposto, in via del tutto eccezionale, per il Conto Consuntivo 2021 la proroga di 30 giorni; i Revisori possono esprimere il parere di regolarità amministrativo contabile sul Conto Consuntivo entro il 15 maggio 2022, mentre le istituzioni scolastiche possono provvedere all'approvazione del Conto Consuntivo entro il 30 maggio 2022.

I Revisori, pertanto, procedono allo svolgimento dei seguenti controlli:

1. Osservanza norme regolamentari

Conto Finanziario (Mod. H)

- 1. Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico e dal Dsga*
- 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 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*



UNIONE EUROPEA



REPUBBLICA ITALIANA



REGIONE SICILIANA

**ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE
SCUOLA DELL'INFANZIA - PRIMARIA – SECONDARIA DI I GRADO
"Carlo Levi"**

Piazza Autonomia – 95030 – Maniace(CT)

Telefono 095/690457 • Fax 095/690928

e-mail ctic806008@istruzione.it

Cod. Fisc: 93024860871

CTIC806008

2. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
3. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
4. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere 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 dell'Istituto cassiere al 31/12*
3. *Coerenza nella compilazione del modello J*

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 e dal Dsga 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 e danno atto che il conto consuntivo 2021 presenta le seguenti risultanze:

ENTRATE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilità (b/a)
01) Avanzo di Amministrazione	93.387,63		
02) Finanziamenti dell'Unione Europea	70.171,90	70.171,90	0,00
03) Finanziamenti dello Stato	87.789,54	87.789,54	0,00
04) Finanziamenti della Regione	19.478,87	19.478,87	0,00
05) Finanziamenti da Enti Locali e altre	1.000,27	1.000,27	0,00
06) Contributi da privati	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00
13) Mutui	0,00	0,00	0,00
Totale entrate	271.828,21	178.440,58	
Disavanzo di competenza			
Totale a pareggio		€ 178.440,58	



UNIONE EUROPEA



REPUBBLICA ITALIANA



REGIONE SICILIANA

**ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE
SCUOLA DELL'INFANZIA - PRIMARIA – SECONDARIA DI I GRADO
"Carlo Levi"**

Piazza Autonomia – 95030 – Maniace(CT)
Telefono 095/690457 • Fax 095/690928
e-mail ctic806008@istruzione.it

Cod. Fisc: 93024860871

CTIC806008

SPESE			
Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
A) Attività amministrativo-didattiche	109.508,77	44.674,60	40,80%
P) Progetti	161.904,28	43.386,37	26,80%
G) Gestioni economiche	0,00	€ 0,00	0,00
R) Fondo di Riserva	415,16	€ 0,00	
Totale Spese	271.828,21	€ 88.060,97	
Avanzo di competenza		90.379,61	
Totale a Pareggio		€ 178.440,58	

L'esercizio finanziario 2021 presenta avanzo di competenza.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 32,45 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi									
Iniziali al 1/1/2021	-	Riscossi nel 2021	=	Da riscuotere	+	Residui esercizio 2021	-	Variazione in diminuzione	= Totale Residui attivi
59.380,59	-	12.866,96	=	46.513,63	+	121.359,39	-	46.380,59	= align="right">74.978,80

Residui Passivi									
Iniziali al 1/1/2021	-	Pagati nel 2021	=	Da pagare	+	Residui esercizio 2021	-	Variazione in diminuzione	= Totale Residui passivi
15.499,65	-	15.366,61	=	133,04	+	19.166,73	-	0,00	= align="right">19.299,77

Il dettaglio dei debitori, dei creditori e degli importi dei residui, è riportato nel modello L.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta la seguente consistenza:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 115.366,70	€ 37.854,66	€ 153.221,36
Totale Disponibilità	€ 108.877,28	€ 47.799,14	€ 156.686,42
Totale dell'attivo	€ 224.253,98	€ 85.653,80	€ 309.907,78
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale a pareggio	€ 224.253,98	€ 85.653,80	€ 309.907,78



UNIONE EUROPEA



REPUBBLICA ITALIANA



REGIONE SICILIANA

**ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE
SCUOLA DELL'INFANZIA - PRIMARIA – SECONDARIA DI I GRADO
"Carlo Levi"**

Piazza Autonomia – 95030 – Maniace(CT)

Telefono 095/690457 • Fax 095/690928

e-mail ctic806008@istruzione.it

Cod. Fisc: 93024860871

CTIC806008

PASSIVO			
Totale debiti	€ 15.499,65	€ 3.800,12	€ 19.299,77
Consistenza Patrimoniale	€ 208.754,33	€ 81.853,68	€ 290.608,01
Totale a pareggio	€ 224.253,98	€ 85.653,80	€ 309.907,78

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Dalla Situazione Amministrativa al 31/12/2021, Modello J, risulta:

A)	Un saldo di cassa al 31/12/2021 di € 81.707,62 che concorda con le risultanze del Giornale di Cassa e con l'estratto del c.c.b. dell'Istituto Cassiere ma non concorda con il saldo comunicato dall'Istituto Cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) per €. 232,12 perché un movimento relativo al pagamento del mandato n. 233 del 23/12/2021 è stato contabilizzato alla data del 03/01/2022; il fondo cassa c/o la tesoreria unica risulta conciliato in data 03/01/2022;
B)	Un avanzo complessivo di amministrazione di € 90.379,61 tale avanzo verrà interamente riutilizzato nell'esercizio 2022.

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

1 Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 49.506,69
	Competenza esercizio 2021 (tranne partite di giro)	Residui anni precedenti	Totale	
2 Riscossi	€ 103.594,82	€ 12.866,96	€ 116.461,78	
3 Pagati	€ 68.894,24	€ 15.366,61	€ 84.260,85	
4 Fondo di cassa				€ 81.707,62
5 Residui Attivi	€ 74.845,76	€ 133,04		€ 74.978,80
6 Residui Passivi	€ 19.166,73	€ 133,04		€ 19.299,77
7 Avanzo di amministrazione al 31/12/2021				€ 137.386,65

Spese per Attività e Progetti

Nel corso dell'esercizio in esame, l'Istituto ha provveduto a definire il Piano Triennale dell'Offerta Formativa (P.T.O.F.), nel quale ha fatto confluire i propri progetti mirati a migliorare l'efficacia del processo di insegnamento e di apprendimento.



UNIONE EUROPEA



REPUBBLICA ITALIANA



REGIONE SICILIANA

**ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE
SCUOLA DELL'INFANZIA - PRIMARIA – SECONDARIA DI I GRADO
"Carlo Levi"**

Piazza Autonomia – 95030 – Maniace(CT)

Telefono 095/690457 • Fax 095/690928

e-mail ctic806008@istruzione.it

Cod. Fisc: 93024860871

CTIC806008

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										
	Personale (impegnato)	Beni Di Consumo (impegnato)	Servizi Esterni (impegnato)	Investimenti (impegnato)	Altre Spese (impegnato)	Tributi (impegnato)	Oneri Finanziari (impegnato)	Rimborsi e poste correttive (impegnato)	Tot. Spese programmate	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/spese% (Impegnato)
A01	0,00	10.846,39	7.051,92	3.049,60	6,50	1.294,58	0,00	0,03	35.049,98	22.249,02	63,48%
A02	0,00	765,46	4.233,25	0,00	1.346,68	180,00	0,00	0,00	12.150,31	6.543,39	53,85%
A03	65,50	1.606,57	1.199,99	10.615,93	0,00	0,00	0,00	0,00	57.806,69	13.487,99	23,33%
A04	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	2.394,00	4.005,00	2.394,00	59,78%
A06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	496,79	0,00	0,00%
P01	10.159,77	17.255,87	3.000,00	7.138,00	0,00	4.784,45	0,00	0,00	99.053,87	42.338,09	42,74%
P02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	59.943,00	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%
P04	0,00	0,00	453,00	0,00	0,00	0,00	0,00	595,48	2.907,41	1.048,48	36,06%
P05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
TOTALE	10.225,27	30.474,29	15.938,16	20.803,53	1.371,18	6.259,03	0,00	2.989,51	271.413,05	88.060,97	26,27%

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 32,45%.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *La Relazione Illustrativa predisposta dal Dirigente Scolastico e dal Dsga è esaustiva nei contenuti richiesti dall'articolo 23, comma 1 del Regolamento 129/2018*
- *I Modelli sono correttamente compilati*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del Conto Finanziario e le risultanze contabili dei 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 non concorda con il saldo comunicato dall'Istituto Cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) per €. 232,12 perché risultano contabilizzate le operazioni fino al 30 dicembre 2021, un movimento relativo al pagamento del mandato n. 233 del 23/12/2021, pagato il 31/12/2021, è stato contabilizzato alla data del 03/01/2022; il fondo cassa c/o la tesoreria unica risulta conciliato in data 03/01/2022*
- *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 31/12/2021 non concorda con il saldo comunicato dall'Istituto Cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T – Tesoreria Unica) per €. 232,12 perché risultano contabilizzate le operazioni fino al 30 dicembre 2021, un movimento relativo al pagamento del mandato n. 233 del 23/12/2021, pagato il 31/12/2021, è stato contabilizzato alla data del 03/01/2022; il fondo cassa c/o la tesoreria unica risulta conciliato in data 03/01/2022*



UNIONE EUROPEA



REPUBBLICA ITALIANA



REGIONE SICILIANA

**ISTITUTO COMPRENSIVO STATALE
SCUOLA DELL'INFANZIA - PRIMARIA – SECONDARIA DI I GRADO
“Carlo Levi”**

Piazza Autonomia – 95030 – Maniace(CT)

Telefono 095/690457 • Fax 095/690928

e-mail ctic806008@istruzione.it

Cod. Fisc: 93024860871

CTIC806008

- *Il Modello J è coerente con gli altri Modelli*

Conclusioni

I Revisori dei Conti, sulla base degli elementi tratti dagli Atti acquisiti telematicamente, non riscontrando errori, anomalie e/o squadrature contabili, esprimono parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'Esercizio Finanziario 2021 da parte del Consiglio d'Istituto.

Copia del presente verbale viene trasmessa in formato elettronico all'Istituzione Scolastica, che ne curerà immediatamente la stampa e l'assunzione a protocollo, in attesa della sottoscrizione autografa da parte dei Revisori dei Conti, che avverrà alla prima seduta utile, per la definitiva conservazione nel Registro dei Verbali.

Il presente verbale, chiuso alle ore 15, l'anno 2022 il giorno 3 del mese di Maggio viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito Registro.

Dott. Condorelli Alessandro

Dott. Cittadino Calogero
