

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2022/002

Presso l'istituto AGNESI di MILANO, l'anno 2022 il giorno 05, del mese di maggio, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 97 provincia di MILANO.

La riunione si svolge presso la sede della scuola.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
PAOLA	PAJNO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ELIANA	SFRATTA	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Giustificato

La dottoressa Pajno procede in base al decreto di nomina in data 11 ottobre 2021, in assenza del rappresentante MUR che risulta aver presentato le proprie dimissioni dall'incarico

Assiste la DSGA Luigia Grisi

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2021 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. Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa
3. Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti
4. Rispetto vincolo destinazione finanziamenti
5. Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva
6. Coerenza nella compilazione del modello H

Conto Patrimoniale (Mod. K)

1. Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi
2. Concordezza tra valore disponibili liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché Poste SpA al 31/12
3. Corretta indicazione consistenze iniziali
4. Coerenza nella compilazione del modello K

Situazione Amministrativa (Mod. J)

1. Concordezza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12
2. Coerenza nella compilazione del modello J

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

1. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica degli indicatori trimestrali di tempestività dei pagamenti

2. Avvenuta pubblicazione sul sito istituzionale dell'Istituzione scolastica dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti

atti Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo
 struttura delle classi per l'anno scolastico 2021/2022 è la seguente:

indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

classi 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)	
13		13	329		320		320	1	9	0	24,62	0	
12		12	266		262		262	8	4	0	21,83	0	
11		11	259		250		250	4	9	0	22,73	0	
12		12	270		266		266	4	4	0	22,17	0	
11		11	244		242		242	2	2	0	22,00	0	
59	0	59	1.368	0	1.340	0	1.340	19	28	0	22,71	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	
<i>N.B. in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	1
	NUMERO
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	78
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	6
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	8
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	1
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	9
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	
	128
<i>V.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	2
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	1
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	5
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	
	32

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 2021 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 532.099,74		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 175.958,64	€ 175.958,64	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 1.793,67	€ 1.793,67	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 67.411,74	€ 67.411,74	1,00
06-Contributi da privati	€ 186.163,47	€ 186.163,47	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	€ 3,21	€ 3,21	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 963.430,47	€ 431.330,73	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 431.330,73	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività	€ 696.697,25	€ 302.725,41	0,44
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 134.586,05	€ 59.703,38	0,45
A02-Funzionamento amministrativo	€ 100.755,96	€ 23.617,13	0,24
A03-Didattica	€ 288.299,51	€ 131.392,41	0,46
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 52.474,41	€ 22.212,35	0,43
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 107.025,46	€ 59.556,00	0,56
A06-Attività di orientamento	€ 13.555,86	€ 6.244,14	0,47
Progetti	€ 199.545,95	€ 124.476,86	0,63
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 27.017,48	€ 25.938,11	0,97
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 123.397,37	€ 74.038,25	0,60
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 24.827,44	€ 13.281,10	0,54
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 24.303,66	€ 11.219,40	0,47
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	€ 1.000,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 897.243,20	€ 427.202,27	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 66.187,27		
Avanzo di competenza		€ 4.128,46	
Totale a Pareggio		€ 431.330,73	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2021 presenta un avanzo di competenza di € 4.128,46.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 48,00% di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2021	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 66.300,82	€ 2.961,85	€ 63.338,97	€ 0,00	€ 0,00	€ 63.338,97

	Iniziali al 1/1/2021	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2021	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 2.275,94	€ 2.004,46	€ 271,48	€ 433,52	€ 0,00	€ 705,00

Con riferimento alla consistenza dei residui attivi, si raccomanda di proseguire alla puntuale ricognizione degli stessi al fine di verificarne l'effettiva attendibilità, e poter procedere quindi alla loro radiazione, specie con riferimento ad alcuni importi risalenti ad esercizi finanziari remoti. Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 0 e pagati residui passivi per euro 433,52.



Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 627.596,60. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2021	Variazioni	Situazione al 31/12/2021
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 113.823,88	-€ 32.228,98	€ 81.594,90
Totale Disponibilità	€ 546.796,68	-€ 89,98	€ 546.706,70
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 660.620,56	-€ 32.318,96	€ 628.301,60
PASSIVO			
Totale debiti	€ 154.088,78	-€ 153.383,78	€ 705,00
Consistenza Patrimoniale	€ 506.531,78	€ 121.064,82	€ 627.596,60
Totale Passivo	€ 660.620,56	-€ 32.318,96	€ 628.301,60

La consistenza finale dei beni inventariati concorda con le risultanze del registro inventario al 31/12/2021. Si prende atto delle procedure seguite per le operazioni di rinnovo degli inventari poste in essere e ultimate ai sensi degli artt. art. 22 e ss. del D.I. 129/2018, senza dover formulare osservazioni

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 468.074,86
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2021		
Riscossioni	€ 2.961,85	€ 431.330,73	€ 434.292,58	
Pagamenti	€ 2.004,46	€ 426.768,75	€ 428.773,21	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 473.594,23
Residui Attivi	€ 63.338,97	€ 0,00		€ 63.338,97
Residui Passivi	€ 271,48	€ 433,52		€ 705,00
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 536.228,20

Il Fondo cassa al 31/12/2021 riportato nel modello J è pari a euro 473.594,23 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	€ 3.875,9 7	€ 40.627, 04	€ 498,00	€ 0,00	€ 8.993,2 5	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.709,1 2	€ 134.586 ,05	€ 59.703, 38	44,37%
A02	€ 653,99	€ 2.499,8 4	€ 10.656, 08	€ 2.555,5 0	€ 4.082,3 9	€ 3.169,3 3	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100.755 ,96	€ 23.617, 13	23,44%
A03	€ 31.651, 55	€ 43.950, 64	€ 30.667, 58	€ 8.733,5 0	€ 442,81	€ 14.953, 99	€ 0,00	€ 0,00	€ 992,34	€ 288.299 ,51	€ 131.392 ,41	45,58%
A04	€ 22.186, 24	€ 26,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 52.474, 41	€ 22.212, 35	42,33%

A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 57.731,00	€ 0,00	€ 1.825,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 107.025,46	€ 59.556,00	55,65%
A06	€ 6.244,14	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 13.555,86	€ 6.244,14	46,07%
P01	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 25.938,11	€ 25.938,11	96,01%
P02	€ 201,00	€ 1.416,70	€ 68.556,08	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.462,68	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 401,79	€ 123.397,37	60,00%
P03	€ 6.499,10	€ 0,00	€ 6.782,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 24.827,44	€ 13.281,10	53,50%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 8.415,12	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.489,78	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.314,50	€ 24.303,66	46,17%
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	€ 67.436,02	€ 51.769,26	€ 223.434,90	€ 11.787,00	€ 6.350,20	€ 32.069,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 34.355,86	€ 896.243,20	48,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	15,79%	12,12%	52,31%	2,76%	1,49%	7,51%	0,00%	0,00%	8,05%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 48,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 61,35%.

In particolare, è stata esaminata la documentazione relativa al progetto "Orientamento in ingresso" (A06.6) senza dover formulare osservazioni. il progetto è finanziato da dotazione ordinaria PCTO e da contributi genitoriali. L'importo programmato è di euro 10.045,86, impegnato 6.244,14 interamente speso (mandati nn. 362-377 del 27 luglio 2021 relativi ai compensi netti pagati ai 16 docenti interni) la documentazione risulta completa e regolare.

Infine, con riferimento all'obbligo di cui all'articolo 1 comma 867, della legge n.145/2018, la scuola ha comunicato sul relativo portale che l'ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine esercizio 2021 è pari a ZERO

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

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

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2021 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

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

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del I trimestre dell'anno 2021 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del II trimestre dell'anno 2021 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del III trimestre dell'anno 2021 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici del IV trimestre dell'anno 2021 non risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici dell'anno 2020 risultano pubblicati sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore annuale di tempestività 2021 è - 26,54



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*
- *Gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa sono attendibili*
- *Gli impegni sono stati assunti nei limiti dei relativi stanziamenti*
- *E' stato rispettato il vincolo di destinazione dei finanziamenti*
- *I dati della programmazione definitiva sono correttamente indicati*
- *Il modello H 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 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*
- *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*

- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore di tempestività dei pagamenti del I trimestre*
- *E' stato pubblicato sul sito istituzionale della Scuola l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti*

Conclusioni

Sulla base degli elementi tratti dagli atti esaminati e dalle verifiche periodiche effettuate nel corso dell'esercizio sulla regolarità della gestione finanziaria e patrimoniale, si esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2021 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2022 il giorno 05 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PAJNO PAOLA

