

# ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2023/003

presso l'istituto AGNESI di MILANO, l'anno 2023 il giorno 04, del mese di maggio, alle ore 11:00, si sono riuniti i revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 97 provincia di MILANO.  
La riunione si svolge presso la sede della istituzione scolastica.

**Revisori sono:**

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
OLA	PAJNO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
AUDIO	LOVISCO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

ste ai lavori la DSGA Luigia Grisi

Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 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:

grafica

Osservanza norme regolamentari

o Finanziario (Mod. H)

Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico

Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa

Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti

Rispetto vincolo destinazione finanziamenti

Coerenza nella compilazione del modello H



zione Residui (Mod. L)

Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili

Riaccertamento dei residui

Coerenza nella compilazione del modello L

o Patrimoniale (Mod. K)

Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi

Concordanza tra valore disponibilit  liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonch  Poste SpA al 31/12

Corretta indicazione consistenze iniziali

Coerenza nella compilazione del modello K

zione Amministrativa (Mod. J)

Concordanza tra Fondo cassa e saldo Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) al 31/12

Coerenza nella compilazione del modello J

r: 1



**Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo**  
 La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 3

N. 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)
Prime	12		12	299		291		291	1	8	0	24,25	0
Secon de	13		13	304		297		297	2	7	0	22,85	0
Terze	12		12	264		256		256	9	8	0	21,33	0
Quarte	11		11	233		231		231	3	2	0	21,00	0
Quinte	12		12	266		261		261	4	5	0	21,75	0
Totale	60	0	60	1.366	0	1.336	0	1.336	19	30	0	22,27	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	78
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	13
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	11
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	5
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	13
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	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>	
<b>TOTALE PERSONALE DOCENTE</b>	<b>132</b>
<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	3
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	2
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	13
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	3
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
<b>TOTALE PERSONALE ATA</b>	<b>28</b>



### 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 2022 presenta le seguenti risultanze:

#### 1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 536.228,20		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 137.147,45	€ 137.147,45	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 54.338,97	€ 54.338,97	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 337,40	€ 337,40	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 151.676,45	€ 151.676,45	1,00
06-Contributi da privati	€ 605.266,47	€ 605.266,47	1,00
07-Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
08-Rimborsi e restituzione somme	€ 560,61	€ 560,61	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	€ 0,13	€ 0,13	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
<b>Totale entrate</b>	€ 1.485.555,68	€ 949.327,48	
<b>Disavanzo di competenza</b>		€ 0,00	
<b>Totale a pareggio</b>		€ 949.327,48	

#### 2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
<b>Attività'</b>	€ 1.152.658,82	€ 647.899,73	0,57
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 98.311,33	€ 24.970,16	0,26
A02-Funzionamento amministrativo	€ 80.308,22	€ 15.374,54	0,20
A03-Didattica	€ 459.150,32	€ 210.510,34	0,46
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 42.235,19	€ 13.001,69	0,31
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 457.410,46	€ 373.742,16	0,82
A06-Attività di orientamento	€ 15.243,30	€ 10.300,84	0,68
<b>Progetti</b>	€ 267.709,59	€ 118.261,95	0,45
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 197.135,63	€ 79.047,65	0,41
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 49.369,34	€ 26.704,91	0,55
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 21.094,62	€ 12.509,39	0,60
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 110,00	€ 0,00	0,00
<b>Gestioni economiche</b>	€ 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
<b>TOTALE SPESE</b>	€ 1.421.368,41	€ 766.161,68	
<b>Z101-Disponibilità finanziaria da programmare</b>	€ 0,00		
<b>Avanzo di competenza</b>		€ 183.165,80	
<b>Totale a Pareggio</b>		€ 949.327,48	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un avanzo di competenza di € 183.165,80.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 54,00% di quelle programmate.

### Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
<b>Residui Attivi</b>	€ 63.338,97	€ 11.700,00	€ 51.638,97	€ 298.685,35	€ 25.186,76	€ 325.137,56
	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
<b>Residui Passivi</b>	€ 705,00	€ 433,52	€ 271,48	€ 170.616,66	€ 0,00	€ 170.888,14

Ad oggi risultano incassati residui attivi per euro 231.358,22 e pagati residui passivi per euro 160.593,17

### Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 909.103,54. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
<b>ATTIVO</b>			
Totale Immobilizzazioni	€ 81.594,90	€ 15.412,40	€ 97.007,30
Totale Disponibilità	€ 546.706,70	€ 436.277,68	€ 982.984,38
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale Attivo</b>	€ 628.301,60	€ 451.690,08	€ 1.079.991,68
<b>PASSIVO</b>			
Totale debiti	€ 705,00	€ 170.183,14	€ 170.888,14
Consistenza Patrimoniale	€ 627.596,60	€ 281.506,94	€ 909.103,54
<b>Totale Passivo</b>	€ 628.301,60	€ 451.690,08	€ 1.079.991,68

Revisori prendono atto, senza dover formulare osservazioni, delle procedure seguite per le operazioni di ammortamento e di svalutazione degli inventari poste in essere e ultimate ai sensi degli artt. art. 22 e ss. del D.I. 29/2018.

### Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 473.594,23
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	€ 11.700,00	€ 650.642,13	€ 662.342,13	
Pagamenti	€ 433,52	€ 595.545,02	€ 595.978,54	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 539.957,82
Residui Attivi	€ 26.452,21	€ 298.685,35		€ 325.137,56
Residui Passivi	€ 271,48	€ 170.616,66		€ 170.888,14
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 694.207,24

Il Fondo cassa al 31/12/2022, riportato nel modello J è pari a euro 539.957,82, 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										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'investimento	Altre spese	Imposte e tasse	Oneri straordinari e da contenzioso	Oneri finanziari	Rimborsi e poste correttive	Programmazione definitiva		
A01	€ 0,00	€ 7.890,11	€ 7.713,50	€ 5.096,00	€ 0,00	€ 4.204,21	€ 66,34	€ 0,00	€ 0,00	€ 98.311,33	€ 24.970,16	25,40%
A02	€ 0,00	€ 404,00	€ 11.495,47	€ 0,00	€ 1.304,96	€ 2.170,11	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 80.308,22	€ 15.374,54	19,15%
A03	€ 28.364,35	€ 29.384,35	€ 16.300,02	€ 103.493,33	€ 219,00	€ 30.004,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.744,66	€ 459.150,32	€ 210.510,34	45,85%
A04	€ 13.001,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 42.235,19	€ 13.001,69	30,79%

€ 0,00	€ 0,00	€ 372.577,90	€ 0,00	€ 255,00	€ 216,76	€ 0,00	€ 392,50	€ 300,00	€ 457.410,46	€ 373.742,16	81,71%
€ 10.300,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.243,30	€ 10.300,84	67,58%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
€ 4.160,10	€ 0,00	€ 66.607,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.285,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.994,95	€ 197.135,63	€ 79.047,65	40,10%
€ 23.766,21	€ 0,00	€ 480,00	€ 0,00	€ 2.332,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 126,70	€ 0,00	€ 49.369,34	€ 26.704,91	54,10%
€ 3.164,90	€ 490,00	€ 5.746,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 577,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.530,99	€ 21.094,62	€ 12.509,39	59,31%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 110,00	€ 0,00	0,00%
€ 82.758,09	€ 38.168,46	€ 480.920,26	€ 108.589,33	€ 4.110,96	€ 40.458,44	€ 66,34	€ 519,20	€ 10.570,60	€ 1.420.368,41	€ 766.161,68	54,00%
10,81%	4,99%	62,78%	14,18%	0,54%	5,29%	0,01%	0,07%	1,38%			

ilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il o d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 45,44%.

particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa all'attività di funzionamento generale (A01) za dover formulare osservazioni ( mandato n. 488 del 16 novembre 2022 di euro 3.304,95 relativo al pagamento a fattura n. FS7919 del 31 ottobre 2022 della GIPRAN srl di Bagnolo Mella (BS) per acquisto di materiale di izia.

#### Dichiarazione IRAP

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

#### Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

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

#### Certificazione Unica

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

#### Impieghi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture

A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 372.577,90	€ 0,00	€ 255,00	€ 216,76	€ 0,00	€ 392,50	€ 300,00	€ 457.410,46	€ 373.742,16	81,71%
A06	€ 10.300,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.243,30	€ 10.300,84	67,58%
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	€ 4.160,10	€ 0,00	€ 66.607,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.285,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.994,95	€ 197.135,63	€ 79.047,65	40,10%
P03	€ 23.766,21	€ 0,00	€ 480,00	€ 0,00	€ 2.332,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 126,70	€ 0,00	€ 49.369,34	€ 26.704,91	54,10%
P04	€ 3.164,90	€ 490,00	€ 5.746,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 577,50	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.530,99	€ 21.094,62	€ 12.509,39	59,31%
P05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 110,00	€ 0,00	0,00%
TOTALE	€ 82.758,09	€ 38.168,46	€ 480.920,26	€ 108.589,33	€ 4.110,96	€ 40.458,44	€ 66,34	€ 519,20	€ 10.570,60	€ 1.420.368,41	€ 766.161,68	54,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	10,81%	4,99%	62,78%	14,18%	0,54%	5,29%	0,01%	0,07%	1,38%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 54,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 45,44%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa all'attività di funzionamento generale (A01) senza dover formulare osservazioni ( mandato n. 488 del 16 novembre 2022 di euro 3.304,95 relativo al pagamento della fattura n. FS7919 del 31 ottobre 2022 della GIPRAN srl di Bagnolo Mella (BS) per acquisto di materiale di pulizia.

### 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 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del II trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del III trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

L'indicatore di tempestività dei pagamenti del IV trimestre dell'anno 2022 risulta pubblicato sul sito istituzionale della Scuola

risulta pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti relativi al 2022.

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*
- *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 coincide con la sommatoria dei saldi al 31/12 comunicati dall'Istituto cassiere e Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica) nonché 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*

## **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 2022 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:00, l'anno 2023 il giorno 04 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

PAJNO PAOLA  
LOVISCO CLAUDIO

