

Istituto Professionale di Stato per i Servizi di Enogastronomia e Ospitalità Alberghiera
"Gaspere Ambrosini" FAVARA

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 3/2024

L'anno 2024 il giorno 18 del mese di Aprile alle ore 9.30 si sono riuniti i revisori dei conti dell'Istituto Professionale di Stato per i Servizi di Enogastronomia e Ospitalità Alberghiera "Gaspere Ambrosini" di Favara:

- Dott.ssa Melissa Vita, in rappresentanza dell'Assessorato Regionale Istruzione e formazione professionale – Presidente
- Dott.ssa Ombretta Cuttaia, in rappresentanza del Ministero Istruzione e Merito (MIM) - Componente

Assiste alla seduta il DSGA Dott.ssa Maria Mirella Castronovo .

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 58, comma 4 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 1° febbraio 2001, n.44 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli.

Si procede alla verifica del conto consuntivo e dei relativi allegati ricevuti in data 12/03/24.

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 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. *Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA*
3. *Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario*
4. *Coerenza tra valore dei crediti/debiti e residui attivi/passivi*
5. *Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12*
6. *Corretta indicazione consistenze iniziali*
7. *Coerenza nella compilazione del modello K*

Situazione Amministrativa (Mod. J)

Scuola secondaria	Totale Classi	
----------------------	---------------	--

di II grado												
Prime	01		40		0							40
Seconde	03		47		0							47
Terze	04		56		0							56
Quarte	03		15		0							15
Quinte	04		17		0							17
Totale	15		175	0	0	0	0	0	0	0	0	175
Totale complessivo	38	0	638	0	23	0	0	0	0	0	0	638

Dati Personale - Data di riferimento: Anno Scolastico 2023/24

La situazione del personale docente e ATA (organico di fatto) in servizio può così sintetizzarsi:

Dati Personale

La situazione del personale dirigente, docente e non docente (organico di fatto) in servizio alla data odierna è la seguente:

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
PERSONALE DOCENTE IN SERVIZIO	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full time	74
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full time	15
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	11
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 giugno	2
Insegnanti di R.C. a tempo indeterminato full time	0
Insegnanti di R.C. a tempo indeterminato part time	0
Insegnanti di R.C. con incarico annuale	3
Insegnanti di sostegno a tempo determinato su spezzone orario	0
Insegnanti collocati permanentemente fuori ruolo	1
TOTALE PERSONALE DOCENTE	107
PERSONALE ATA IN SERVIZIO	
D.S.G.A.	1
Assistenti amministrativi a tempo indeterminato full time	7
Assistenti amministrativi a tempo indeterminato part-time	0
Assistenti amministrativi a tempo determinato full-time	0
Assistenti amministrativi a tempo determinato part-time	0
Assistenti tecnici a tempo indeterminato full time	11
Assistenti tecnici a tempo indeterminato part time	1
Assistenti tecnici a tempo determinato part time	1
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato full time	15
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato part time	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato full time	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto part time fino al 30 giugno	0
TOTALE PERSONALE ATA	36

Conto Finanziario (Mod. H)

In base alle scritture registrate nei libri contabili ed alla documentazione messa a disposizione, tenendo conto

altresi 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 2023 presenta le seguenti risultanze:

1) ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	somme riscosse	somme da riscuotere
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	466.086,09			
FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	900.869,67	900.869,67	548.219,64	352.650,03
FINANZIAMENTI STATALI	36.311,51	36.311,51	36.311,51	
FINANZIAMENTI DA REGIONI	69.920,13	69.920,13	69.920,13	
FINANZIAMENTI DA ENTI	82.666,96	82.666,96	82.666,96	
CONTRIBUTI DA PRIVATI	9.005,72	9.005,72	9.005,72	
GESTIONI ECONOMICHE				
RIMBORSI E RESTITUZIONE DI SOMME	100	100	100	
ALTRE ENTRATE	0,04	0,04	0,04	
Totale entrate	1.564.960,12	1.098.874,03	746.224,00	352.650,03
Disavanzo di competenza				
Totale a pareggio				

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Somme pagate	Somme da pagare
Attività	1.305.033,03	723.097,41	389.256,40	333.841,01
Progetti	205.442,68	13.192,37	11.752,37	1.440,00
Gestioni economiche				
Fondo di Riserva	4.000,00			
Disponibilità da programmare				
Totale Spese	1.514.475,71	736.289,78	401.008,77	335.281,01
Avanzo di competenza		362.584,25		
Totale a Pareggio		1.098.874,03		

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 362.584.25.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 49 % di quelle programmate.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Radiazioni	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variaz.	Totale Residui
Residui Attivi	34.036,07	1.680,00	15.016,07	17.340	353.005,83	0	370.345,83

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Radiazioni	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz.	Totale Residui
Residui Passivi	59.196,59	46.233,71	196	12.766,88	335.281,01		348.047,89

Al Conto Consuntivo, in adempimento a quanto previsto dal D.P.C.M. del 22/09/2014, è allegato il prospetto che attesta l'indicatore di tempestività dei pagamenti nel 2023 pari a – 13.07.

Con reversale n. 46 del 13.12.2023 incasso di euro 244,20 e con reversale n.1 del 23/01/2024 di 355.80 per complessivi euro 600,00 è stato regolarmente chiuso il fondo minute spese per il 2023.
La reversale è correttamente iscritta nel giornale di cassa. Non ci sono rilievi.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 1.263.272,75. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	280.897,36	168279,27	449.176,63
Totale Disponibilità	525.527,77	636616,24	1.162.144,01
Totale dell'attivo	806.425,13	804.895,51	1.611.320,64
Deficit Patrimoniale			
Totale a pareggio	806.525,13	804.895,51	1.611.320,64
PASSIVO			
Residui passivi	59.196,59	288851,3	348.047,89
Totale debiti	59.196,59	288.851,30	348.047,89
Consistenza Patrimoniale	747.228,54	516.044,21	1.263.272,75
Totale a pareggio	806.425,13	804.895,51	1.611.320,64

Si effettua un controllo a campione. Si esaminano i beni inventariati dal n. 4766 al n 4834 consistenti in attrezzatura Cucina. La fattura n. 951 del 12/10/2023 è stata pagata per l'importo di euro 112.338,00 con il mandato n. 439 del 23/11/2023 alla ditta SAGRIM Srl. Il predetto mandato è comprensivo di CIG e DURC casellario giudiziale e Anac negativo. L'importo di euro 24.714,36 per versamento IVA (Split Payment) è stato pagato con il mandato n. 440 del 24/11/2023. E' stato visionato F24 del 23/11/2023. Non si rilevano gestioni fuori bilancio.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio			491.246,61
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023	
Riscossioni	1.680,00	746.468,20	748.148,20
Pagamenti	46.233,71	401.608,77	447.842,48
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio			791.552,33
Residui Attivi	17.340,00	353005,83	370.345,83
Residui Passivi	12.766,88	335.281,01	348.047,89
Avanzo do amm.ne 31/12/2023			813.850,27

Il Fondo cassa al 31/12/2023 riportato nel modello J è pari a € 791.552, 33 concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, Banca D'Italia 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 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.

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.

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 49,00%.

	SPESE DI PERSONALE	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI	ACQUISTO DI BENI D'IN VESTIMENTI	ALTRE SPESE	IMPOSTE E TASSE	ONERI STRAORDINARI E DA CONTENZIOSO	ONERI FINANZIARI	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/ Spese
	(Impegnato)	(Impegnato)	(Impegnato)	MENTO (Impegnato)	(Impegnato)	(Impegnato)	(Impegnato)	(Impegnato)	(Impegnato)			%
												(impegnato)
A01	7.400,50	19.577,22	61.546,20	3.534,10	196,12				8.219,10	126.687,23	100.473,24	0,79
A02		905,20	11.725,47		6.601,17					49.912,81	19.231,84	0,39
A03	15.346,09	32.964,66	47.171,04	475.669,56		231,80			515,86	1.006.834,45	571.899,01	0,57
A04	15.653,93		10.797,58							97.398,96	26.451,51	0,27
A05										16.476,29		-
A06		890,60	4.151,21							7.723,29	5.041,81	0,65
P01										155.704,75		-
P02										22.874,90		-
P03										3.133,25		-
P04			870,60						6.883,77	15.405,57	7.754,37	0,50
P05			5.400,00		38,00					8.324,21	5.438,00	0,65
TOTALE	38.400,52	54.337,68	141.662,10	479.203,66	6.835,29	231,80	-	-	15.618,73	1.510.475,71	736.289,78	
TOTALE/TOTALE IMPEGNI	5%	7%	19%	65%	0%	0%			2%			
TOTALE programmato/TOTALE IMPEGNI										49%		

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata _17/07/2023 con protocollo di n invio n. 2301711444155822-000001

Dichiarazione Irap

La dichiarazione Irap per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata _17/07/2023 con protocollo di n invio n.

(Accertamenti positivi)

- Risultano osservate le norme regolamentari
- E' stata esaminata la relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico
- 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 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
- 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
- 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 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
- Il modello J è coerente con gli altri modelli
- Avvenuta presentazione del modello 770
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770
- Avvenuta presentazione del modello IRAP
- Rispettato il termine di presentazione del modello IRAP

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 2023 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 13.30, l'anno 2024 il giorno 18 del mese di aprile, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro, a cura della segreteria, che lo trasmetterà all'Assessorato a mezzo pec.

Dott.ssa Melissa Vita

Dott.ssa Ombretta Cuttaia
