

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 4/2023

Il giorno 12 del mese di maggio alle ore 10.45 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
Dott.ssa Ombretta Cuttaia, in rappresentanza del Ministero Istruzione e Merito (MIM) -

Presidente
Vice Presidente

Alla seduta il DSGA Dott.ssa Maria Mirella Castronovo.

Si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2022 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

atti:

1. Verifica del conto consuntivo e dei relativi allegati consegnati in data odierna, in sostituzione della documentazione inviata in data 13/03/23.

2. Verificare i modelli oggetto di modifica sono:

Relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Relazione illustrativa predisposta dal DSGA

3. Verifica
Osservanza norme regolamentari

4. Conto Finanziario (Mod. H)

Esame relazione illustrativa predisposta dal Dirigente scolastico

Correttezza modelli

Attendibilità degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa

Assunzione di impegni nei limiti dei relativi stanziamenti

Regolare chiusura del fondo minute spese

Regolarità della gestione finanziaria e coerenza rispetto alla programmazione

Rispetto vincolo destinazione finanziamenti

Corretta indicazione dati della Programmazione definitiva

Corrispondenza dei dati riportati con i libri e le scritture contabili

Coerenza nella compilazione del modello H

5. Conto Residui (Mod. L)

Concordanza tra valori indicati e risultanze contabili

Riaccertamento dei residui

Coerenza nella compilazione del modello L

6. Conto Patrimoniale (Mod. K)

Verifica regolarità delle procedure di variazione alle scritture inventariali

Verifica realizzazione e correttezza del passaggio di consegne DS/DSGA

Concordanza con le risultanze contabili da libro inventario

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

Concordanza tra valore disponibilità liquide e comunicazioni Istituto cassiere e Poste SpA al 31/12

Corretta indicazione consistenze iniziali

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*

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770) E Modello Irap

1. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
2. *Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)*
3. *Avvenuta presentazione della dichiarazione del modello IRAP*
4. *Rispetto dei termini di presentazione della della dichiarazione del modello IRAP*

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado -

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

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2022/2023 è la seguente:

AGRH02000C – CORSO DIURNO

	Classi/Sezioni		Alunni Iscritti	Alunni frequentanti								Totale alunni frequentanti (b)	M stu i cl (l)
	Totale Numer o (a)	Di cui tempo ridotto		Alunni a tempo normal e	di cui div. abili	Alunni a tempo pieno	di cui div. abili	Alunni a tempo ridotto	di cui div. abili	Alunni a tempo prolungato	di cui div. abili		

Scuola secondari a di II grado	Totale Classi												
Prime	03		53		5							53	
Seconde	04		72		3							72	
Terze	04		93		8							93	
Quarte	04		87		2							87	
Quinte	5		98		2							98	
Totale	20		403	0	20	0	0	0	0	0	0	403	

AGRH02050T – CORSO SERALE

Scuola secondari a di II	Totale Classi												
--------------------------------	---------------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Prima	01	29	0									29
Seconda	01	28	0									28
Terza	01	22	0									22
Quarta	01	07	0									07
Quinta	02	41	0									41
Totale	06	127	0	0	0	0	0	0	0	0	0	127

AGRH02001D - CASA CIRCONDARIALE

Totale Classi												
Prima	03	36	0									36
Seconda	04	71	0									71
Terza	03	15	0									15
Quarta	04	32	0									32
Quinta	1	03	0									03
Totale	15	157	0	0	0	0	0	0	0	0	0	157
Totale complessive	41	0	687	0	20	0	0	0	0	0	0	687

Personale - Data di riferimento: Anno Scolastico 2022/23

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

DIRIGENTE SCOLASTICO	1
in presenza di cattedra o posto esterno il docente va rilevato solo dalla scuola di titolarità	NUMERO
Posto	

na: 3

W

Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	87
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	1
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	14
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti su posto normale a tempo determinato con contratto annuale	16
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	1
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti collocati permanentemente fuori ruolo	1
<i>*da censire solo presso la 1° scuola che stipula 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	124
<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	
Coordinatore Amministrativo e Tecnico e/o Responsabile amministrativo	0
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	7
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato Full time	9
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato part time	2
Assistenti Tecnici a tempo determinato part time con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	15
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	0
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	1
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
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	
TOTALE PERSONALE ATA	37

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:

ENTRATE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Accertate (b)	Disponibilita' (b/a)
Avanzo di Amministrazione	625.356,71		625.356,71
Finanziamenti Statali	36.638,00	36.638,00	
Finanziamenti da Regioni	81.862,63	81.862,63	
Finanziamenti da Enti	80.666,19	80.666,19	
Contributi da privati	10.601,75	10.601,75	
Gestioni economiche	-		
Rimborsi e restituzione di somme	450,12	450,12	
Altre entrate	0,06	0,06	
Mutui	-		
Totale entrate	835.575,46	210.218,75	625.356,71
Disavanzo di competenza		89.199,70	
Totale a pareggio		299.418,45	

SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	Utilizzo (b/a)
Attività	507.562,86	293.136,67	214.426,19
Progetti	203.675,81	6.281,78	197.394,03
Gestioni economiche			-
Fondo di Riserva	4.633,41		4.633,41
Disponibilità da programmare			-
Totale Spese	715.872,08	299.418,45	416.453,63
Avanzo di competenza			-
Totale a Pareggio			

rtanto, l'esercizio finanziario 2022 presenta un disavanzo di competenza di € 89.199,70 .
 l confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 58 % di quelle
 programmate.

uazione Residui (Mod. L)

situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2022	Riscossi	Radiazioni	Da riscuotere		Residui esercizio 2022	Variaz.	Totale Residui
Residui Attivi	121.396,21	14.719,66	72.640,48	34.036,07		34.036,07	0	34.036,07

	Iniziali al	Pagati	Radiazioni	Da pagare	Residui	Variaz.	Totale
--	-------------	--------	------------	-----------	---------	---------	--------

Handwritten signature

	Iniziali al 1/1/2022	Pagati	Radiazioni	Da pagare	Residui esercizio 2022	Variaz.	Totale Residui
Residui Passivi	111.583,51	100.430,42	2.569,56	8.583,53	50.613,06		59.196,59

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 2022 pari a - 12,97.

Con reversale n. 43 e 44 del 15.12.2022 di complessivi euro 600,00 è stato regolarmente chiuso il fondo minute spese per il 2022.

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 € 747.428,54. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2022	Variazioni	Situazione al 31/12/2022
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	248.909,66	31.987,70	280.897,36
Totale Disponibilità	737.095,31	-211.567,54	525.527,77
Totale dell'attivo	986.004,31	-179.579,84	806.425,13
Deficit Patrimoniale			
Totale a pareggio	986.004,31	-179.579,84	806.425,13
PASSIVO			
Totale debiti	111.583,51	-52.386,92	59.196,59
Consistenza Patrimoniale	874.421,46	-127.192,92	747.228,54
Totale a pareggio	986.004,31	-179.579,84	806.425,13

Si effettua un controllo a campione. Si esaminano i bene inventariati dal n. 4725 al n 4748 consistenti in attrezzatura per arredo bar e laboratorio sala. La fattura n. B 436 del 15/11/2022 è stata pagata per l'importo di euro 28.941,20 con il mandato n. 600 del 16/12/2022 alla ditta MG DI GANCI NUNZIA &C SAS. Il predetto mandato è comprensivo di CIG e DURC casellario giudiziale e Anac negativo. L'importo di euro 6.367,06 per versamento IVA (Split Payment) è stato pagato con il mandato n. 601 del 16/12/2022. E' stato visionato F24 del 16/12/2022. 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				615.544,01
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2022		
Riscossioni	14.719,66	210.218,75		224.938,41
Pagamenti	100.430,42	248.805,39		349.235,81
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				491.246,61
Residui Attivi	34.036,07			
Residui Passivi	8.583,53	50.613,06		59.196,59
Disavanzo di amministrazione al 31/12/2022				(89.199,70)

dell'Istituto cassiere 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.

	SPESE DI PERSON ALE (Impegnato)	ACQUISTI DI BENI DI CONSUMO (Impegnato)	ACQUISTO DI SERVIZI ED UTILIZZO BENI DI TERZI (Impegnato)	ACQUISTO DI BENI D'INVESTIMENTO (Impegnato)	ALTRE SPESE (Impegnato)	IMPOSTE ETASSE (Impegnato)	ONERI STRORDINARI E DA CONTENZIOSO (Impegnato)	ONERI FINANZIARI (Impegnato)	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE (Impegnato)	Tot. Spese (programmate)	Tot. Impegni (impegnato)	Impegni/Spese % (impegnato)
A01	9.157,72	23.589,75	69.636,47		88,21				2.881,09	128.833,51	105.353,24	81,77%
A02		1.759,53	8.684,67		3.690,04					47.349,17	14.134,24	29,85%
A03	10.544,98	35.828,97	7.582,51	82.439,31	4.001,15	490,00			100,00	213.247,70	140.986,92	66,11%
A04	15.826,17	8.279,53	2.819,37							107.439,96	26.925,07	25,06%
A05												0,00%
A06		1.411,20	4.326,00							10.692,52	5.737,20	53,66%
P01										154.704,75		0,00%
P02										22.874,90		0,00%
P03			5.304,00							6.115,00	5.304,00	86,74%
P04	14,10		809,03						154,65	16.722,35	977,78	5,85%
P05										3.258,81		0,00%
TOT.	35.542,97	70.868,98	99.162,05	82.439,31	7.779,40	490,00	0,00	0,00	3.135,74	711.238,67	299.418,45	
TOTAL E/TOTALE IMPEGNI %	11,87%	23,67%	33,12%	27,53%	2,60%	0,16%	0,00%	0,00%	1,05%	42,10%		

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 42,10%.

In particolare, i Revisori hanno esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata _28/07/2022 con protocollo di n invio n.22072810204464594-000001

Dichiarazione Irap

La dichiarazione Irap per per l'anno d'imposta 2021 risulta presentata _21/07/2022 con protocollo di n invio n. 2207210938442217685- 000001

(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 2022 da parte del Consiglio di Istituto

Il presente verbale, chiuso alle ore 15,20, l'anno 2023 il giorno 12 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Dott.ssa Melissa Vita

Dott.ssa Ombretta Cuttaia


