



**ISTITUTO PROFESSIONALE
PER I SERVIZI PER L'ENOGASTRONOMIA E L'OSPITALITÀ ALBERGHIERA
"FRANCESCO PAOLO CASCINO"**

Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 2/2020

L'anno **duemilaventi** il giorno **15** del mese di **giugno**, alle **ore 10,00** nei locali dell'Istituto Professionale per i Servizi per l'Enogastronomia e l'Ospitalità Alberghiera "**Francesco Paolo Cascino**", a seguito di giusta convocazione acquisita agli atti dell'Istituto con **prot. n. 11243 del 08/06/2020** e **prot. n. 11776 del 11/06/2020**, si è riunito il collegio dei revisori dei conti nominato con decreto **n. 7551 del 19/12/2018** dell'Assessorato Regionale dell'Istruzione e della Formazione professionale - Dipartimento dell'Istruzione e della Formazione professionale – Regione Siciliana.

Si precisa che, al componente Dott. Magro Gaspare è stato revocato l'incarico, giusto decreto Assessoriale n. 990 del 25/03/2019.

E' presente la Dott.ssa Branca Caterina, in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.

Assiste alla seduta il **D.S.G.A. Dott.ssa Giambona Graziella**

Si procede con il seguente ordine del giorno:

1. Verifica del Conto Consuntivo;
2. Verifica di cassa;
3. Varie ed eventuali.

Si passa all'esame del conto consuntivo 2019 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del D.A. della Regione Sicilia n.7753 del 28.12.2018 e dal D.L. n.129 del 28.08.2018 e procedono, pertanto, allo svolgimento dei seguenti controlli:

Anagrafica

- Osservanza norme regolamentari

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

Situazione Residui (Mod. L)

- Concordezza tra valori indicati e risultanze contabili
- Riaccertamento dei residui
- Coerenza nella compilazione del modello L

CM

ISTITUTO PROFESSIONALE
PER I SERVIZI PER L'ENOGASTRONOMIA E L'OSPITALITÀ ALBERGHIERA
"FRANCESCO PAOLO CASCINO"

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)

- Concordanza tra valori indicati e risultanze delle scritture contabili registrate
- Concordanza tra Fondo cassa e saldo dell'Istituto cassiere al 31/12
- Coerenza nella compilazione del modello J

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

- Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
- Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

La scuola conta in organico di diritto una popolazione studentesca di **1048** alunni, distribuiti in **55** classi ubicate in **due** distinti plessi: la sede centrale di Via Giovanni Fattori n. 60, la succursale di Via Luigi Deodato n.1.

Le classi sono così dislocate: **49** nella sede centrale di Via Fattori. **6** nella succursale di Via Deodato.

Nel dettaglio, le classi sono così suddivise:

- n° **9** prime, di cui **7** presso la sede centrale e **2** presso la succursale Deodato;
- n° **11** seconde, di cui **7** presso la sede centrale, **4** presso la succursale Deodato;
- n° **14** terze (**7** di enogastronomia, **5** di sala e vendita, **2** di accoglienza turistica), tutte presso la sede centrale;
- n° **9** quarte (**6** di enogastronomia, **2** di sala e vendita, **1** di accoglienza turistica), tutte presso la sede centrale;
- n° **12** quinte (**6** di enogastronomia, **3** di sala e vendita, **2** di accoglienza turistica, **1** produzione dolciaria), tutte presso la sede centrale.

Ch



**ISTITUTO PROFESSIONALE
PER I SERVIZI PER L'ENOGASTRONOMIA E L'OSPITALITÀ ALBERGHIERA
"FRANCESCO PAOLO CASCINO"**

L'I.P.S.S.E.O.A. "Francesco Paolo Cascino", nel corrente anno scolastico, presenta l'organico descritto nelle sottostanti tabelle.

Qualifica	Numero
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>	
Insegnanti titolari a tempo indeterminato full-time	127
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	5
Insegnanti titolari di sostegno a tempo indeterminato full-time	27
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	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno 2019	19
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno 2019	24
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	3
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	0
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	6
Insegnanti di sostegno con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	0
<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	203

Qualifica	Numero
<i>N.B. il personale ATA va rilevato solo dalla scuola di titolarità del posto</i>	
Direttore dei Servizi Generali ed Amministrativi a tempo indeterminato	1
Assistenti Amministrativi a tempo indeterminato	9
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno 2020	3
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	6
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	5
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno 2019	3
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	10
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	4
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	7
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	0
Assistenti Tecnici senza profilo	1
Totale PERSONALE ATA	43

FA

ISTITUTO PROFESSIONALE
PER I SERVIZI PER L'ENOGASTRONOMIA E L'OSPITALITÀ ALBERGHIERA
"FRANCESCO PAOLO CASCINO"

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, il Revisore ha 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 **2019** presenta le seguenti risultanze:

Liv. 1	Liv. 2	ENTRATE Esercizio finanziario 2019	Programmaz. definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme rimaste da riscuotere	differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
01		AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO	€ 1.565.416,00				€ 1.565.416,00
02		FINANZIAMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	€ 46.264,00	€ 46.264,00		€ 46.264,00	
03		FINANZIAMENTI DELLO STATO	€ 95.285,86	€ 95.285,86	€ 33.773,76	€ 61.512,10	
04		FINANZIAMENTI DALLA REGIONE	€ 124.237,60	€ 124.237,60	€ 124.237,60		
05		FINANZIAMENTI DA ENTI LOCALI O DA ALTRE ISTITUZIONI	€ 89.941,36	€ 89.941,36	€ 83.161,80	€ 6.779,56	
06		CONTRIBUTI DA PRIVATI	€ 300,00	€ 300,00	€ 300,00		
12		ALTRE ENTRATE	€ 4.563,11	€ 4.563,11	€ 4.563,11		
Totale entrate			€ 1.926.007,93	€ 360.591,93	€ 246.036,27	€ 114.555,66	€ 1.565.416,00
Disavanzo di competenza				€ 432.650,47			
Totale a pareggio				€ 793.242,40			

Liv. 1	Liv. 2	SPESE Esercizio finanziario 2019	Programmaz. definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme rimaste da pagare	differenza in + o -
			a	b	c	d=b-c	e=a-b
A		ATTIVITA'	€ 1.180.170,88	€ 712.165,31	€ 678.506,08	€ 33.659,23	€ 468.005,57
P		PROGETTI	€ 737.114,97	€ 81.077,09	€ 17.340,57	€ 63.736,52	€ 656.037,88
R		FONDO DI RISERVA	€ 8.500,00				€ 8.500,00
Totale spese			€ 1.925.785,85	€ 793.242,40	€ 695.846,65	€ 97.395,75	€ 1.132.543,45
Avanzo di competenza Totale a pareggio				€ 793.242,40			

Pertanto, l'esercizio finanziario **2019** presenta un **DISAVANZO** di competenza di **€ 432.650,47**. Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme **impegnate** risultano pari al **41,19%** di quelle programmate.



**ISTITUTO PROFESSIONALE
PER I SERVIZI PER L'ENOGASTRONOMIA E L'OSPITALITÀ ALBERGHIERA
"FRANCESCO PAOLO CASCINO"**

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

Residui Attivi	Iniziali al 1/1/2019	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
	€ 482.260,41	€ 45.430,26	€ 114.555,66	€ 551.385,81		€ 551.385,81

Residui Passivi	Iniziali al 1/1/2019	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2019	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
	€ 242.222,48	€ 80.489,62	€ 97.395,75	€ 259.128,61		€ 259.128,61

Ad oggi risultano residui attivi per **euro 551.385,81** e residui passivi per **euro 259.128,61** come si evince dall'elenco dei residui attivi e passivi movimentati acquisito oggi in sede di verifica.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a **€ 1.721.814,00**. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2019	Variazioni	Situazione al 31/12/2019
Attivo			
Immobilizzazioni	€ 392.384,59	€ 9.401,28	€ 401.785,87
Disponibilità	€ 1.826.780,58	€ -506.752,45	€ 1.320.028,13
Totale dell'attivo	€ 2.219.165,17	€ -497.351,17	€ 1.721.814,00
Deficit Patrimoniale			
Totale a pareggio			
Passivo			
Totale debiti	€ 242.222,48	€ 16.906,13	€ 259.128,61
Consistenza Patrimoniale	€ 1.976.942,69	€ -514.257,30	€ 1.462.685,39
Totale a pareggio	€ 2.219.165,17	€ -497.351,17	€ 1.721.814,00

PM



**ISTITUTO PROFESSIONALE
PER I SERVIZI PER L'ENOGASTRONOMIA E L'OSPITALITÀ ALBERGHIERA
"FRANCESCO PAOLO CASCINO"**

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio	€ 1.234.116,35			
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2019	Totali	
Riscossioni	€ 45.430,26	€ 248.836,27	€ 294.266,53	
Pagamenti	€ 80.489,62	€ 698.646,65	€ 779.136,27	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio	€ 749.246,61			
Residui Attivi	€ 436.830,15	€ 114.555,66	€ 551.385,81	
Residui Passivi	€ 161.732,86	€ 97.395,75	€ 259.128,61	
Avanzo di amministrazione al 31/12	€ 1.041.503,81			

Il Fondo cassa al **31/12/2019** riportato nel modello J è pari a **€ 749.246,61** in concordanza con l'estratto conto dell'Istituto cassiere, e con le scritture del libro giornale.

L' avanzo di amministrazione complessivo al 31/12/2019 risulta così determinato:

Disavanzo d' esercizio al 31/12/2019	-432.650,47
Avanzo di Amministrazione attuale	<u>1.565.416,00</u>
Avanzo di amministrazione complessivo Mod. H	1.132.765,53
Radiazione dei residui attivi (decreto prot. 27248 del 29/11/2019; delibera del Cdi n.160 del 10/12/2019)	<u>-91.261,72</u>
Avanzo di amministrazione al 31/12/2019	1.041.503,81

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi per l'anno 2019 ammonta a **€ 2.800**. L'ultima operazione annotata nel registro è la numero **40** del **19/12/2019** relativa alla chiusura del fondo. Il saldo risulta pari a **€ 0,00**.

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.

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al **60,34%**. In merito alle dotazioni



**ISTITUTO PROFESSIONALE
PER I SERVIZI PER L'ENOGASTRONOMIA E L'OSPITALITÀ ALBERGHIERA
"FRANCESCO PAOLO CASCINO"**

annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al **11,00%**.

In particolare, il Revisore ha esaminato la documentazione relativa ad alcuni progetti, con le considerazioni che seguono:

- Aggregato A04.01 MIUR - ASL LEGGE 107/2015
- Aggregato A02 – Regione – Funzionamento Amministrativo Generale

Dalla verifica della documentazione non emergono elementi da sottoporsi a rilievo.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770/2019)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta **2018** risulta presentata nei termini. Data presentazione **22/10/2019** - Prot. telematico **1910221100149629**.

(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;*
- *Esiste corrispondenza tra il contenuto del conto finanziario e le risultanze contabili di cui ai 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;*
- *Sono state rispettate le norme regolamentari relative alle procedure di variazione ai beni iscritti nell'inventario;*
- *Il passaggio di consegne dal Dirigente scolastico al DSGA è stato realizzato e non si osservano vizi nella procedura applicata;*
- *Vi è concordanza tra i valori indicati e le risultanze contabili dal libro inventario e dagli altri registri;*
- *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;*

lu



**ISTITUTO PROFESSIONALE
PER I SERVIZI PER L'ENOGASTRONOMIA E L'OSPITALITÀ ALBERGHIERA
"FRANCESCO PAOLO CASCINO"**

- Il modello J è coerente con gli altri modelli;
- Avvenuta presentazione del modello 770;
- Rispettato il termine di presentazione del modello 770.

Conclusioni

Il Revisore 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, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno **2019** da parte del Consiglio di Istituto.

Si procede con il

2° punto dell'ordine del giorno: Verifica di cassa

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo Giornale di cassa
3. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario
4. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
5. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Conto Corrente Postale

1. Controllo Registro del conto corrente postale
2. Controllo concordanza tra saldo registro del conto corrente postale ed estratto conto
3. Controllo prelevamento almeno trimestrale delle giacenze del conto corrente postale
4. Corretta gestione dei fondi affluiti sul conto corrente postale

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data del **10.06.2020**

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1° gennaio 2020

€ 749.246,61

Riscossioni fino alla reversale n. 13 del 04/06/2020

conto competenza	€ 133.448,61
conto residui	19.277,26

Totale somme riscosse

€152.725,87

lu



**ISTITUTO PROFESSIONALE
PER I SERVIZI PER L'ENOGASTRONOMIA E L'OSPITALITÀ ALBERGHIERA
"FRANCESCO PAOLO CASCINO"**

Pagamenti fino al mandato n. 492 del 05/06/2020

conto competenza	€	56.086,00
conto residui	€	52.954,33
Totale somme pagate		€109.040,33

Fondo di cassa alla data 10/06/2020 € **792.932,15**

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario **CREVAL**, data inizio convenzione 01/01/2020, data fine convenzione 31/12/2023.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere alla data del 15.06.2020 pari ad € **792.741,90** per € **190,25**, per la seguente motivazione:

Provvisorio di uscita non regolarizzato € 190,25

Si verificano a campione un mandati e una reversale di periodo:

- Reversale di incasso n. 10 del 04/06/2020 in conto competenza dell' aggregato 03.01 – Finanziamento dello Stato - dotazione ordinaria pari a € . 18.874,96 relativa ad Assegnazione risorse PCTO a.f. 2020;
- Mandato di pagamento n. 171 del 05/03/2020 in conto competenza pari a €. 634,15 relativo all' aggregato A02/04-Regione funzionamento amministrativo e didattico” – Creditore Ditta Nasta &C.
- Mandato di pagamento n. 172 del 05/03/2020 in conto competenza pari a €. 139,51 relativo all' aggregato A02/04-Regione funzionamento amministrativo e didattico” – Creditore Agenzia delle Entrate - IVA

Conto Corrente Postale

Il registro del conto corrente postale, aggiornato alla data del **29/02/2020**, presenta un saldo di € **5.554,79**. Il saldo dell'estratto conto postale, pari ad € **5.554,79** alla data del **29/02/2019**, concorda con il registro del c/c postale tenuto dall'Istituto.

Registro Minute Spese

Il limite massimo stabilito dal Consiglio di Istituto con delibera n. **162** del **10/12/2019** è di € **2.800,00**. L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ad oggi ammonta a € **2.800,00**. L'ultima operazione annotata nel registro è del **03/06/2020**. Dai movimenti registrati emergono spese per € **258,97** e una rimanenza di € **2.541,03**.

Una copia del presente verbale sarà trasmessa per conto del collegio dei Revisori con modalità telematiche, a cura dell'istituto scolastico, all'assessorato competente.

Il presente verbale, chiuso alle ore 11.30.

CM



ISTITUTO PROFESSIONALE
PER I SERVIZI PER L'ENOGASTRONOMIA E L'OSPITALITÀ ALBERGHIERA
"FRANCESCO PAOLO CASCINO"

Letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

Il Collegio dei Revisori

Branca Caterina

in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca - **Componente.**

