

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/002

Presso l'istituto IIS S.G. IN FIORE (IPA-IPSSAR-ITI-ITCG) di SAN GIOVANNI IN FIORE, l'anno 2024 il giorno 15, del mese di maggio, alle ore 14:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 98 provincia di COSENZA.

La riunione si svolge presso postazione da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUCA	MICHELETTA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
MARIA ANGELA	TASSONE	Ministero dell'Istruzione (MI)	Presente

Il presente verbale viene inserito e protocollato nell'applicativo informatico Athena a cura del revisore MIM. Gli atti relativi al Conto consuntivo 2023 e la relativa documentazione, sono stati resi disponibili dall'Istituzione scolastica con e-mail del 14/03/2024 (integrata su richiesta dei Revisori con successive mail), trasmessa telematicamente ad entrambi i revisori, i quali hanno ritenuto opportuno espletare le funzioni loro attribuite da remoto, come peraltro espressamente consentito dagli articoli 51, comma 2 e 52, comma 4 del decreto n. 129/2018. Si precisa altresì che il conto consuntivo è stato sottoposto all'esame dei revisori dei conti per il parere di regolarità nel rispetto della tempistica prevista dal D.I. n. 129/2018 e che il Ministero dell'istruzione e del Merito con nota n.8259 del 14 marzo 2024 ha prorogato i termini per la predisposizione e l'approvazione del consuntivo 2023 da parte delle istituzioni scolastiche. L'esame degli atti ed i correlati controlli si svolgono in modalità a distanza, mediante l'utilizzo di sistemi informatici da remoto, pur in contraddittorio con i gestori della Scuola preliminarmente al perfezionamento del presente verbale. Pertanto, effettuato il consueto esame degli atti, i revisori dei conti sono pervenuti, d'intesa tra di loro e con modalità a distanza, alla formulazione conclusiva, congiunta e condivisa del parere.

I Revisori si riuniscono per l'esame del conto consuntivo 2023 ai sensi dell'art. 51, comma 3 del Regolamento amministrativo-contabile recato dal D.I. 28 agosto 2018, n. 129.

Dati Generali Scuola Secondaria di II Grado- Data di riferimento: 15 marzo

La struttura delle classi per l'anno scolastico 2023/2024 è la seguente:

N. indirizzi/percorsi liceali presenti: 11

N. classi articolate: 2

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 diversamente 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	6		0	96				0	5	96	0	0,00	0
Seconde	7		0	95				0	3	95	0	0,00	0
Terze	7		0	82				0	4	82	0	0,00	0
Quarte	7		0	84				0	2	84	0	0,00	0
Quinte	7		0	75				0	2	75	0	0,00	0

Totale	34	0	34	432	0	0	0	0	16	432	0	0,00	0
--------	----	---	----	-----	---	---	---	---	----	-----	---	------	---

Con riferimento al numero di indirizzi e al numero di classi articolate presenti nell'IIS S.G. IN FIORE (IPA-IPSSAR-ITI-ITCG), si rappresenta quanto segue.

Contrariamente a quanto erroneamente attestato dai Gestori della Scuola che, con e-mail del 10/05/2024, hanno dichiarato la presenza presso l'IIS S.G. IN FIORE (IPA-IPSSAR-ITI-ITCG) di n.6 indirizzi e n.0 classi articolate, i Revisori, presa visione delle stampe SIDI relative all'organico autorizzato dal MIM per l'a.s. 2023/2024 richieste all'IIS con e-mail del 10/05/2024 e trasmesse ai sottoscritti in data 10/05/2024, attestano che risultano attivi n.11 indirizzi e n.2 classi articolate.

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	90
Insegnanti titolari a tempo indeterminato part-time	3
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	0
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto annuale	0
Insegnanti a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	4
Insegnanti di sostegno a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato full-time	0
Insegnanti di religione a tempo indeterminato part-time	0
Insegnanti di religione incaricati annuali	3
Insegnanti su posto normale con contratto a tempo determinato su spezzone orario*	21
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	136
<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	5
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto annuale	0
Assistenti Amministrativi a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	1
Assistenti Tecnici a tempo indeterminato	9
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto annuale	1
Assistenti Tecnici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	2
Collaboratori scolastici dei servizi a tempo indeterminato	1
Collaboratori scolastici a tempo indeterminato	27
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto annuale	2
Collaboratori scolastici a tempo determinato con contratto fino al 30 Giugno	0
Personale altri profili (guardarobiere, cuoco, infermiere) a tempo indeterminato	2
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	5
Personale ATA a tempo indeterminato part-time	4
TOTALE PERSONALE ATA	60

Si da' atto che - come esposto dal DS e dalla DSGA nella relazione sul Convitto (prot. n.3221 dell'8/05/2024) - "la scuola dall'anno scolastico 2022-23 è dotata di un Convitto con 100 iscritti - di cui 40 convittori e 60 semiconvittori".

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, nonchè 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)	% Disponibilita' (b/a)
01-Avanzo di amministrazione presunto	€ 258.814,28		
02-Finanziamenti dall'Unione europea	€ 672.084,78	€ 672.084,78	1,00
03-Finanziamenti dello Stato	€ 64.621,97	€ 64.621,97	1,00
04-Finanziamenti della Regione	€ 2.800,00	€ 2.800,00	1,00
05-Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 54.034,89	€ 54.034,89	1,00
06-Contributi da privati	€ 70.750,71	€ 70.750,71	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	€ 280,01	€ 280,01	1,00
13-Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Totale entrate	€ 1.123.386,64	€ 864.572,36	
Disavanzo di competenza		€ 0,00	
Totale a pareggio		€ 864.572,36	

2) SPESE

Aggregato	Programmazione Definitiva (a)	Somme Impegnate (b)	% Utilizzo (b/a)
Attività'	€ 743.964,80	€ 117.623,90	0,16
A01-Funzionamento generale e decoro della Scuola	€ 7.151,19	€ 4.943,56	0,70
A02-Funzionamento amministrativo	€ 135.887,23	€ 88.485,70	0,66
A03-Didattica	€ 562.889,41	€ 13.129,51	0,03
A04-Alternanza Scuola-Lavoro	€ 227,21	€ 0,00	0,00
A05-Visite, viaggi e programmi di studio all'estero	€ 18.632,07	€ 0,00	0,00
A06-Attività' di orientamento	€ 19.177,69	€ 11.065,13	0,58
Progetti	€ 311.329,37	€ 210.088,18	0,68
P01-Progetti in ambito "Scientifico, tecnico e professionale"	€ 183.956,84	€ 153.368,28	0,84
P02-Progetti in ambito "Umanistico e sociale"	€ 126.592,75	€ 56.719,90	0,45
P03-Progetti per "Certificazioni e corsi professionali"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
P04-Progetti per "Formazione / aggiornamento personale"	€ 779,78	€ 0,00	0,00
P05-Progetti per "Gare e concorsi"	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Gestioni economiche	€ 19.600,00	€ 19.581,26	1,00
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	€ 19.600,00	€ 19.581,26	1,00
R98-Fondo di Riserva	€ 174,00	€ 0,00	0,00
D100-Disavanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 1.075.068,17	€ 347.293,34	
Z101-Disponibilità finanziaria da programmare	€ 48.318,47		
Avanzo di competenza		€ 517.279,02	
Totale a Pareggio		€ 864.572,36	

Pertanto, l'esercizio finanziario 2023 presenta un avanzo di competenza di € 517.279,02.

Dal confronto con la programmazione definitiva emerge che le somme impegnate risultano pari al 33,00% di quelle programmate.

Come evidenziato nel Mod. H nell'anno 2023 si è verificato un avanzo di competenza pari ad Euro 517.279,02, così determinato:

- Minori accertamenti di entrata (Mod H): -258.814,28
- Minori impegni di spesa (Mod. H): +727.774,83
- Disponibilità finanziaria da programmare (Mod H bis): +48.318,47.

Situazione Residui (Mod. L)

La situazione dei residui è la seguente:

	Iniziali al 1/1/2023	Riscossi	Da riscuotere	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Attivi	€ 177.992,05	€ 19.291,47	€ 158.700,58	€ 250.647,13	€ 21.500,00	€ 387.847,71

	Iniziali al 1/1/2023	Pagati	Da pagare	Residui esercizio 2023	Variaz. in diminuzione	Totale Residui
Residui Passivi	€ 93.077,90	€ 46.155,96	€ 46.921,94	€ 0,00	€ 31.403,26	€ 15.518,68

Al 13/03/2024 - data di predisposizione del conto consuntivo 2023 - risultano incassati residui attivi per euro 2.704,77 e pagati residui passivi per euro 11.396,31, come documentato in atti da stralcio del giornale di cassa 2024 a quella data.

L'ammontare dei residui attivi appare abbastanza elevato.

I Revisori osservano che dal modello L risultano residui attivi afferenti agli anni pregressi 2016 - 2018 - 2019- 2021: a tale proposito si invita il Dirigente Scolastico e il DSGA a valutare attentamente le poste che non sono più esigibili e quindi provvedere alla loro eliminazione da bilancio affinché quest'ultimo possa rispondere sempre più ai criteri di veridicità.

Conto Patrimoniale (Mod. K)

Dal Modello K, concernente il Conto del Patrimonio, risulta una consistenza patrimoniale pari a € 919.902,82. I valori esposti dall'Istituzione Scolastica sono i seguenti:

	Situazione al 1/1/2023	Variazioni	Situazione al 31/12/2023
ATTIVO			
Totale Immobilizzazioni	€ 116.581,51	€ 15.374,75	€ 131.956,26
Totale Disponibilità	€ 356.722,81	€ 446.742,43	€ 803.465,24
Deficit Patrimoniale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale Attivo	€ 473.304,32	€ 462.117,18	€ 935.421,50
PASSIVO			
Totale debiti	€ 93.077,90	-€ 77.559,22	€ 15.518,68
Consistenza Patrimoniale	€ 380.226,42	€ 539.676,40	€ 919.902,82
Totale Passivo	€ 473.304,32	€ 462.117,18	€ 935.421,50

Nel totale delle disponibilità liquide al 31/12/2023 risultano comprese le seguenti voci per i sottoelencati importi:

- residui attivi: €387.847,71;

- depositi bancari e postali: €413.667,53 depositati presso il c/c bancario dell'Istituto cassiere ed €1.950,00 presso il c/c postale.

Situazione Amministrativa (Mod. J)

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

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio				€ 173.900,13
	Residui anni precedenti	Competenza Esercizio 2023		
Riscossioni	€ 19.291,47	€ 613.925,23	€ 633.216,70	
Pagamenti	€ 46.155,96	€ 347.293,34	€ 393.449,30	
Fondo di cassa alla fine dell'esercizio				€ 413.667,53
Residui Attivi	€ 137.200,58	€ 250.647,13		€ 387.847,71
Residui Passivi	€ 15.518,68	€ 0,00		€ 15.518,68
Avanzo di amministrazione al 31/12				€ 785.996,56

Il Fondo cassa al 31/12/23 riportato nel modello J è pari a € 413.667,53 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	€ 4.943,56	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.151,19	€ 4.943,56	69,13%
A02	€ 0,00	€ 19.609,22	€ 68.100,81	€ 466,64	€ 309,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 135.887,23	€ 88.485,70	65,12%
A03	€ 1.084,00	€ 9.755,91	€ 1.800,00	€ 489,60	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 562.889,41	€ 13.129,51	2,34%
A04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 227,21	€ 0,00	0,00%
A05	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 18.632,07	€ 0,00	0,00%
A06	€ 2.454,95	€ 0,00	€ 8.610,18	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.177,69	€ 11.065,13	57,70%
P01	€ 10.098,82	€ 0,00	€ 0,00	€ 142.619,46	€ 650,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 183.956,84	€ 153.368,28	83,38%
P02	€ 49.690,41	€ 1.937,09	€ 5.092,40	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 126.592,75	€ 56.719,90	44,81%
P03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
P04	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 779,78	€ 0,00	0,00%
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	€ 63.328,18	€ 36.245,78	€ 83.603,39	€ 143.575,70	€ 959,03	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.055.294,17	€ 327.712,08	32,00%
TOTALE/ TOTALE IMPEGNI %	19,33%	11,07%	25,52%	43,82%	0,30%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%			

L'utilizzo complessivo della dotazione finanziaria è pari al 32,00%. In merito alle dotazioni annuali dei progetti, il tasso d'impiego delle risorse ad essi destinate è pari al 66,92%.

Rendiconto gestione economica (Mod. I)

G01 - Azienda agraria / G02 - Azienda speciale / G03 - Attività per conto terzi / G04 - Attività convittuale

ENTRATE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme accertate (b)	% Disponibilità (b / a)
Avanzo di amministrazione presunto	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dall'Unione Europea	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dallo Stato	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti dalla Regione	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Finanziamenti da Enti locali o da altre Istituzioni pubbliche	€ 19.600,00	€ 19.600,00	1,00

Contributi da privati	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Proventi da gestioni economiche	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e restituzione somme	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di beni materiali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Alienazione di beni immateriali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Sponsor e utilizzo locali	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre entrate	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Mutui	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE ENTRATE	€ 19.600,00	€ 19.600,00	1,00
Disavanzo di competenza		€ 0,00	

SPESE	Competenza		
	Programmazione definitiva (a)	Somme impegnate (b)	% Utilizzo (b / a)
Spese di personale	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Acquisto di beni di consumo	€ 19.600,00	€ 19.581,26	1,00
Acquisto di servizi ed utilizzo di beni di terzi	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Acquisto di beni d'investimento	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Altre spese	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Imposte e tasse	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Oneri straordinari e da contenzioso	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive	€ 0,00	€ 0,00	0,00
TOTALE SPESE	€ 19.600,00	€ 19.581,26	1,00
Avanzo di competenza		€ 18,74	

Pertanto, nell'esercizio finanziario 2023 la gestione economica presenta un Avanzo di competenza pari ad €18,74.

Preliminarmente, si rappresenta che, nonostante risulti annessa a codesta I.S. un'Azienda agraria, non risulta tuttavia allegata al conto consuntivo 2023 alcuna relazione illustrativa del direttore dell'azienda né risultano esistere separate scritture contabili dell'azienda, poiché, secondo quanto dichiarato dal DS, Ing. Pasquale Succurro e dalla DSGA, Rag. Maria Chillino, l'azienda agraria opera "secondo un circolo virtuoso CHIUSO. L'azienda produce piccoli ortaggi che vengono utilizzati per la Cucina e il Bar ENO per esercitazioni al fabbisogno giornaliero".

La gestione dell'azienda agraria appare approssimativa e molto disordinata, atteso che, sebbene - come dichiarato dai Gestori - l'Azienda non svolga attività di vendita all'esterno dei beni prodotti, tuttavia è necessario determinare e registrare esattamente le quantità dei beni e soprattutto descrivere la destinazione specifica degli stessi all'interno dell'I.S. A tal fine, si ritiene necessario che i Gestori della scuola redigano e tengano agli atti della Scuola appositi registri con menzione di tutti i beni prodotti, del loro quantitativo e del loro successivo utilizzo.

Inoltre, si dà atto che, su richiesta dei Revisori in merito ad eventuale apertura della partita IVA presso l'Agenzia delle Entrate, il Dirigente Scolastico e la DSGA, nella relazione riferita al Convitto - prot. n.3221 dell'8/05/2024 (anche questa redatta su esplicita richiesta da parte dei sottoscritti revisori), hanno osservato quanto testualmente si riporta: "In merito alla partita IVA si fa notare che la eventuale chiusura comporta la chiusura del FASCICOLO AZIENDALE con perdita di agevolazioni e contributi della Regione Calabria e perdita di circa 500 euro per l'acquisto di gasolio normale invece del gasolio agricolo agevolato".

Al riguardo si osserva tuttavia che, un'Azienda con produzione di beni non destinati alla vendita appare priva della sua sostanziale natura, con conseguente non necessarietà dell'adozione del regime fiscale previsto per l'IVA, notoriamente destinato alla fatturazione del prezzo dei beni e servizi venduti.

In merito all'attività convittuale, i Revisori ritengono opportuno evidenziare le seguenti irregolarità procedurali e contabili:

1) in data 08/05/2024 i Revisori hanno inviato una e-mail con la quale si richiedeva, tra l'altro: "presa visione della relazione redatta in merito al convitto, si chiede di trasmettere la delibera con la quale il consiglio di istituto ha accettato la donazione nonché la nota di consegna dei prodotti elencati a pag.5 e di precisare i kg di farina ricevuti in donazione ed il numero di uova prodotte nell'e.f. 2023". Con e-mail del 09/05/2024, è stato inoltrato Stralcio del verbale n.1 del 15/10/2022 riportante delibera del Consiglio d'Istituto punto 35 con la quale è stata approvata l'avvenuta donazione comunicata dal DS nella predetta seduta. In particolare, il DS ha informato il collegio che "diversi operatori economici di rilievo, quali il Dott. Callipo della Callipo Conserve Alimentari, l'Ing. Noto della società Coop Alleanza 3.0 e Gruppo AZ, il Dott. Caccavari della società Mulinum, il Dott. Tarasi Presidente del Consorzio di Tutela della Patata della Sila IGP, hanno fornito prodotti agricoli-alimentari a titolo gratuito e di beneficenza per contribuire alle spese del convitto. Si menziona anche la ditta caffè Iaquinta di San Giovanni in Fiore che ha fornito in comodato d'uso gratuito una macchina professionale per il caffè ed un macinino". Al riguardo si osserva che ai sensi dell'art.45 del D.I. 129/2018 "Il Consiglio d'istituto delibera in ordine all'accettazione e alla rinuncia di legati, eredità e donazioni", pertanto, detta delibera deve essere preventiva e non adottata a ratifica della donazione già accettata.

2) Con e-mail del 09/05/2024, la DSGA ha comunicato che "le donazioni delle derrate relative alla farina, patate e tonno sono state consegnate personalmente pertanto prive di bolla di accompagnamento". In merito si rappresenta il mancato rispetto del dettato normativo, atteso che di norma la consegna dei prodotti, sia pure ricevuti in donazione, deve avvenire con regolare nota di consegna (bolla/DDT).

Si osserva altresì che i gestori della scuola hanno dichiarato che la donazione effettuata dalle Aziende indicate in atti è avvenuta con fine a sé stessa e che le predette Aziende non hanno preteso alcunché dalla scuola (pubblicità o altro).

3) Con e-mail del 09/05/2024, è stato chiesto se all'interno dell'esercitazione della sezione alberghiera si siano svolti eventi o manifestazioni (come riportato a pag.5 della relazione convitto) con la partecipazione di personale esterno e, nell'ipotesi affermativa, di rendicontare gli stessi. Con nota datata 11/05/2024, inoltrata ad entrambi i Revisori in pari data, DS e DSGA hanno dichiarato testualmente "che nell'anno scolastico 2022-23 si sono svolte presso la scuola IIS Leonardo di S. Giovanni in F. indirizzo Eno diverse manifestazioni - Laboratori Didattici - con intervento, economico, esclusivo degli Sponsor o Enti e precisamente:

EVENTO INTERNO

- 1- Cena dell'Accademia della Pitta mpigliata;
- 2- Cena sociale dell'associazione cuochi - F.I.C. - di San Giovanni in Fiore;
- 3- Concorso casalinghe sulla Pitta mpigliata;
- 4 - Concorso di sala - A.M.I.R.A. - con diverse scuole alberghiere regionali;

EVENTO ESTERNO

- 5- Buffet, presso caserma di Cosenza, per l'anniversario fondazione Corpo Guardia di Finanza".

In data 13/05/2023, è stata inviata ulteriore dichiarazione a firma congiunta DS e DSGA in merito agli eventi svoltisi nell'e.f. 2023, con la quale hanno dichiarato che "gli eventi si sono tenuti nel rispetto delle convenzioni stipulate da questa scuola con gli Enti ed associazioni coinvolte, senza nessuna spesa da parte dell'amministrazione scolastica in quanto l'intervento economico è stato ad esclusivo carico degli Sponsor o degli Enti e/o Associazioni".

Premesso che appare alquanto anomala la procedura per cui le spese previste per un evento organizzato da un'istituzione scolastica siano pagate direttamente dallo Sponsor o dall'Associazione, ciononostante, al fine di trarre elementi utili a chiarire meglio la questione, in data 13/05/2024, i Revisori hanno richiesto ai Gestori dell'IIS, di inviare, per gli eventi organizzati unitamente alle associazioni convenzionate e riferite al solo E.F. anno 2023, la documentazione riferita ad un solo evento/manifestazione. Tuttavia, in data 14/05/2024 è stata inviata esclusivamente una dichiarazione, datata 13/05/2024, del Presidente dell'Associazione Cuochi di San Giovanni in Fiore, sig. Congi Gustavo, nella quale testualmente si legge:

"Che l'attività associativa denominata "Sua Eccellenza la Pitta Mpiagliata" svoltasi il 14/01/2023 in collaborazione con l'Accademia della Pitta "mpigliata, nonché tutte le altre attività associative che si sono tenute negli anni 2020/2021/2022/2023/2024, presso la sede dell'Istituto Alberghiero in indirizzo, si sono svolte in collaborazione con lo stesso Istituto Alberghiero, facendo riferimento alla convenzione per percorsi di alternanza scuola-lavoro e per la formazione professionale a docenti ed alunni stipulata dall'Istituto in indirizzo con l'Associazione Cuochi di San Giovanni in Fiore, rinnovata negli anni. Si precisa che, in occasione di tutte le manifestazioni di cui sopra, tutte le derrate alimentari, nessuna esclusa, necessarie per le attività di laboratorio, nonché quelle necessarie per la preparazione dei menù offerti durante i pranzi e le cene, sono state fornite all'Associazione, a titolo gratuito, dalle aziende sponsor dei singoli eventi, pertanto nessun costo è stato mai sostenuto a riguardo dall'intestatario Istituto scolastico, né tanto meno sono stati affrontati costi di natura diversa".

Al riguardo si precisa che tale dichiarazione, oltre ad essere del tutto inconferente rispetto alla richiesta, appare priva di valore atteso che il soggetto dichiarante non riveste alcun ruolo all'interno dell'IIS.

4) Con e-mail del 09/05/2024, è stato richiesto ai Gestori della Scuola l'inoltro dello stralcio del verbale n.1 del 15/10/2022 relativo al punto 33, ovvero "Quota contributo delle famiglie per Convitto e Semiconvitto e buoni pasto", trasmesso con e-mail in data 11/05/2024.

Si premette che a pag. 5 della relazione sul Convitto - prot. n.3221 dell'8/05/2024 - in corrispondenza delle voci "Quote dei convittori" e "Quote dei semiconvittori" viene indicato importo pari a 0 Euro. Viceversa, al punto 33 di cui al verbale n.1 del 15/10/2022, il Consiglio d'istituto ha approvato all'unanimità quanto specificatamente riportato: "Quest'anno scolastico viene considerato come anno di lancio e promozione del Convitto e Semiconvitto. Pertanto vengono stabiliti in via transitoria i seguenti contributi a titolo volontario per le famiglie: Contributo di 200,0 euro annui (300,0 dal prossimo anno) per i convittori con reddito sottosoglia (10630,0 euro) un contributo di 600,0 euro per redditi sopra soglia. Ed un contributo per i semi convittori di 50 centesimi a pasto per i primi 10 pasti e di 1,5 centesimi a pasto per i pasti successivi. Il contributo sarà versato dai convittori con bollettino postale o con Pago-PA. Si stabilisce altresì per i convittori una cauzione per danni di 100 euro. Sarà consentito agli Educatori ed ai Docenti ed al personale ATA, in via occasionale per neve o altri concreti impedimenti, il pernottamento al costo di 20 euro per notte".

Nella stessa data (11/05/2024), presa visione di quanto deliberato al punto 33 del verbale n. 1 del 15.10.22, i Revisori hanno inoltrato una e-mail con la quale è stato richiesto che l'importo riferito alle suddette quote, venisse indicato quale posta in entrata nel rendiconto di gestione economica (modello I).

Con e-mail del 13/05/2024, è stata inoltrata una dichiarazione a firma congiunta DS e DSGA con la quale gli stessi hanno dichiarato che "i convittori e i semiconvittori iscritti e frequentanti al convitto della scuola IIS Leonardo da Vinci di San Giovanni in Fiore, per l'anno 22-23 hanno presentato una dichiarazione ISEE al di sotto della soglia minima. Nelle more di pagamento la scuola formalizza il recupero delle somme".

Da tale dichiarazione risulta evidente che, alla data odierna, non risulta ancora verificata la ragione del credito e la sussistenza di un idoneo titolo giuridico, né individuato il debitore, né quantificata la somma da incassare né fissata la relativa scadenza. Invero, il DSGA, sulla base di idonea documentazione, avrebbe dovuto accertare la ragione del

credito ed il soggetto debitore ed effettuare le necessarie annotazioni nelle apposite scritture, con imputazione alle pertinenti fonti di finanziamento riguardanti l'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. Invero, nel modello L dei residui attivi allegato al conto consuntivo 2023, non risulta iscritto l'importo riferito alle quote non riscosse dei convittori e dei semiconvittori per come deliberato dal Consiglio d'istituto. In merito si precisa che nella predisposizione del Programma annuale e nell'attività gestionale, è necessario ottemperare ai vincoli imposti dai principi contabili, uno dei quali è il principio dell'universalità. Nel sistema del bilancio è necessario ricomprendere tutte le finalità e gli obiettivi di gestione riconducibili alla scuola, al fine di fornire una rappresentazione veritiera e corretta della complessa attività amministrativa svolta nell'esercizio di riferimento.

Risultano, pertanto, incompatibili con l'applicazione di tale principio, le gestioni fuori bilancio, cioè le gestioni poste in essere dalla singola scuola, che non transitano e non trovano la loro completa iscrizione nel bilancio, unico documento programmatico, seppure la scuola abbia rilasciato dichiarazione datata 31/12/2023 a firma ds e dsga della non esistenza di gestioni fuori bilancio.

Per tutto quanto sopra esposto, nel rilevare ancora una volta una gestione dell'IIS S.G. IN FIORE (IPA-IPSSAR-ITI-ITCG) approssimativa e confusa ed una non ordinata tenuta delle scritture, i Revisori esprimono riserve sulla regolarità e correttezza della gestione contabile dell'esercizio 2023 e, conseguentemente, sulla attendibilità dei dati contabili che concorrono alla rappresentazione del conto consuntivo 2023.

Dichiarazione IRAP

La dichiarazione IRAP per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini

Si prende atto che la dichiarazione IRAP2023 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 27/11/2023 con n.23112710324334618 di protocollo.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2022 risulta presentata nei termini.

Certificazione Unica

La Certificazione Unica per l'anno d'imposta 2023 risulta presentata nei termini

Si prende atto che il modello 770/2023 è stato trasmesso all'Agenzia delle Entrate in data 25/10/2023 con n.2310251058113370 di protocollo e che la Certificazione Unica 2024 è stata trasmessa all'Agenzia delle Entrate in data 11/03/2024 con n.24031113294819451 di protocollo.

E' opportuno evidenziare che in merito al conto consuntivo 2022 di cui al verbale n.2022/002 era stato formulato parere negativo da parte dei revisori e che, all'esito della procedura attivata dall'art. 23 comma 3 del D.I. n. 129/2018, l'Ufficio Scolastico Regionale per la Calabria, con nota prot. n.28046 del 13/12/2023, si è così testualmente espresso: "Codesta istituzione scolastica, in ossequio all'art. 23 comma 3 del D.I. 129/2018, ha trasmesso allo scrivente il conto consuntivo relativo all'e.f. 2022 ed i suoi allegati, approvato dal Consiglio d'Istituto in difformità rispetto al parere non

favorevole espresso dai revisori dei conti. Per come si evince dal verbale n. 2023/002 del 27/05/2023, l'organo di controllo ha espresso parere non favorevole sul conto consuntivo 2022, per i seguenti motivi, che si riportano sinteticamente:

1. Mancata trasmissione del modello M;
2. Mancato rinnovo inventariale;
3. Mancata rendicontazione della gestione dell'annesso convitto di cui non si dà atto nella relazione illustrativa;
4. Mancata rendicontazione della gestione dell'azienda agraria.

Relativamente al rilievo di cui al punto 1), si evidenzia che l'istituzione scolastica ha inviato allo scrivente ufficio tutta la documentazione relativa al conto consuntivo 2022, compreso il modello M.

Relativamente al rilievo di cui al punto 2), si prende atto che l'istituzione scolastica, per come evidenziato dal modello PV/base (processo verbale) dell'11/12/2023, ha effettuato il rinnovo inventariale, le cui operazioni si sono svolte nel periodo compreso tra 01/09/2023 ed il 10/12/2023.

Relativamente al rilievo di cui al punto 3), il dirigente scolastico evidenzia nella sua relazione che l'attività convittuale, effettuata nel periodo tra il 10/10/2022 ed il 31/12/2022, non ha registrato nessuna entrata e nessuna spesa e che la stessa si è potuta svolgere con prodotti donati da alcune aziende. Per tale motivo non si è ritenuto di dover redigere il rendiconto.

Relativamente al rilievo di cui al punto 4), il dirigente scolastico evidenzia nella sua relazione che l'attività svolta nell'ambito dell'indirizzo agrario si concretizza nella produzione di piccoli ortaggi, uova, vino, che vengono utilizzati per le attività didattiche dell'indirizzo alberghiero e per i fabbisogni alimentari del convitto. I prodotti non vengono venduti all'esterno e, quindi, non generano ricavi. Per tale motivo manca, tra gli altri, il criterio del rendimento economico, che deve esserci alla base della costituzione dell'azienda agraria.

Tanto premesso e considerato, si conclude la procedura in oggetto, considerando valida l'intervenuta delibera del Consiglio d'Istituto di approvazione del conto consuntivo, relativo all'anno 2022, di codesta istituzione scolastica".

Conclusioni

I revisori dei conti, sulla scorta della documentazione trasmessa dall'IIS S.G. IN FIORE (IPA-IPSSAR-ITI-ITCG) e all'esito dell'esame degli atti, richiamate le osservazioni sopra formulate, ritengono che le anomalie rilevate nella gestione contabile e documentale inficiano la regolarità del conto consuntivo 2023 nel suo complesso. Pertanto, esprimono parere non favorevole all'approvazione del conto consuntivo dell'anno 2023 dell'IIS S.G. IN FIORE (IPA-IPSSAR-ITI-ITCG).

SI INVITA IL DIRIGENTE SCOLASTICO AD ATTIVARE LA PROCEDURA PREVISTA DALL'ART.23, COMMA 3, DEL D.I. N.129/2018 NEL CASO INTERVENISSE L'APPROVAZIONE IN DIFFORMITA' DEL PARERE QUI ESPRESSO.

Copia del presente verbale firmata dai revisori dei conti viene trasmessa in formato elettronico all'Istituzione scolastica che ne curerà la stampa per la definitiva conservazione nel registro dei verbali.

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:15, l'anno 2024 il giorno 15 del mese di maggio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

MICHELETTA LUCA

TASSONE MARIA ANGELA

Luca Micheletta
