ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/006

Presso l'istituto IC DON RINALDO BERETTA/GIUSSAN di GIUSSANO, l'anno 2024 il giorno 17, del mese di giugno, alle ore 15:00, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 8 provincia di MONZA e BRIANZA. La riunione si svolge presso da remoto.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
MARIA CHIARA	BUCATAIO	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
GIOVANNA	DICUONZO	Ministero dell'Istruzione (MI)	Assente Ingiustificato

Il Revisore MIM in data 10 maggio 2024 ha comunicato di aver rassegnato le proprie dimissioni dall'incarico. Pur non essendo stato nominato il sostituto e nonostante le richieste di collaborazione inviate via mail dal revisore MEF (nello specifico in data 3.06.2024 per l'analisi del conto consuntivo in argomento), il revisore MIM, pur confermando la lettura della mail, non ha dato riscontro né preso parte alle attività proprie dell'incarico ancora in essere.

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.

Conclusioni

Si fa riferimento alla documentazione trasmessa dall'Istituto con nota protocollo riservato n. 590 del 29 maggio 2024, inviata ad entrambi i revisori con PEC del 31 maggio 2024, avente ad oggetto "Conto Consuntivo E.F. 2023 - ritrasmissione degli atti".

La documentazione ritrasmessa, salvo alcune piccole modifiche, ripropone gli stessi dati già indicati nei precedenti modelli di conto consuntivo trasmessi in data 8.05.2024; in aggiunta, è stata inviata la relazione, alcuni modelli inizialmente mancanti e alcuni modelli "in doppia versione: una contenente tutte le risultanze contabili riscontrate e corrette in rosso, ad uso esclusivo dei Revisori, dell'USR e di eventuali altri organi di controllo; una depurata da tutte le correzioni, contenente i soli dati definitivi accertati, ai fini della consegna ai componenti del Consiglio di Istituto e per la pubblicazione sul sito dell'Istituto".

Al riguardo, nel segnalare che non possono essere inviati modelli in duplice versione, si richiama integralmente quanto già espresso, in merito al Conto Consuntivo 2023, nel verbale n. 2024/005 con il quale i Revisori hanno espresso parere non favorevole.

Si ribadisce quanto già affermato nel predetto verbale: "Si evidenzia, altresì, che i modelli trasmessi sono stati compilati manualmente con l'intenzione di tenere conto della situazione ampiamente descritta nei verbali n. 1 e n. 2, relativi all'analisi del Programma Annuale 2024, relativamente alla quale i revisori non hanno contezza di eventuali ulteriori sviluppi.

Per quanto sopra, pertanto, i modelli sono in discordanza con le scritture contabili agli atti della scuola."

In merito alla modifica "manuale" dei residui, si segnala la Nota IGF n. 44455 del 7 aprile 2008, il cui contenuto "è stato concordato con il Ministero della Pubblica Istruzione", dalla quale si evincono alcune indicazioni in merito alla variazione dei residui, in primo luogo relativamente al fatto che le radiazioni hanno efficacia sulle risultanze dell'esercizio in cui l'operazione di riaccertamento è avvenuta.

In ogni caso, si evidenzia che la radiazione dei residui necessita di un provvedimento formale, quale è la delibera del Consiglio d'Istituto; pertanto, non è possibile modificare, né in diminuzione né in aggiunta, le risultanze contabili.

Per quanto riguarda la discordanza tra le risultanze del giornale di cassa con l'estratto conto dell'Istituto Cassiere e il modello 56T della Banca d'Italia, richiamata anche nella citata nota prot. ris. di ritrasmissione dei documenti del Conto Consuntivo 2023, è necessaria, al fine di chiarire l'accaduto (oltre alla relazione già prodotta da DS e DSGA in data 8.02.2024), una relazione dell'Istituto Cassiere che spieghi le ragioni per cui, a fronte di un mandato o di una reversale di incasso per una determinata cifra, la Banca abbia poi proceduto a pagare di più o di meno o a non incassare.

Il Revisore dei Conti MEF, in relazione a quanto sopra esposto, esprime nuovamente parere non favorevole sul conto consuntivo dell'anno 2023.

In ordine a quanto sopra, si richiamano i commi 3 e 4 dell'art. 23 del Regolamento n. 129/2018 secondo i quali:

"3. Il conto consuntivo, approvato dal Consiglio d'istituto in difformità dal parere espresso dai revisori dei conti, è trasmesso entro il 10 giugno, ai fini dell'eventuale adozione dei provvedimenti di competenza, dal dirigente scolastico all'Ufficio scolastico regionale, unitamente agli allegati, al programma annuale, alle relative variazioni e delibere, nonché a una dettagliata relazione che dia conto dei motivi per i quali il conto consuntivo è stato approvato in difformità dal parere dei revisori dei conti.

4. Nel caso in cui il Consiglio d'istituto non delibera sul conto consuntivo entro la data indicata nel comma 3, il dirigente scolastico ne dà comunicazione immediata ai revisori dei conti e all'Ufficio scolastico regionale, che nomina, entro i dieci giorni successivi alla comunicazione, un commissario ad acta il quale provvede al predetto adempimento entro quindici giorni dalla nomina".

Al riguardo, si richiama, altresì, la nota MIM n. 8259 del 14.03.2024 che ha disposto "per l'anno 2024, la proroga di 30 giorni di tutti i termini previsti all'art. 23, commi 1, 2, 3, 4 e 5 del D.I. 129/2018".

In entrambi i casi sarà cura del DS e del DSGA informare i Revisori dei Conti sugli ulteriori sviluppi.

Il presente verbale, chiuso alle ore 17:30, l'anno 2024 il giorno 17 del mese di giugno, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUCATAIO MARIA CHIARA