

ANALISI CONTO CONSUNTIVO

VERBALE N. 2024/007

Presso l'istituto IC DON RINALDO BERETTA/GIUSSAN di GIUSSANO, l'anno 2024 il giorno 24, del mese di ottobre, alle ore 10:00, 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 30.09.2024 per l'analisi e il riscontro alla ulteriore documentazione ricevuta dalla scuola), il revisore MIM 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 integralmente riferimento al verbale n. 2024/005 del 9 maggio 2024, redatto congiuntamente dai revisori dei conti MEF e MIM, e al verbale n. 2024/006 del 17 giugno 2024 (resosi necessario a causa della ritrasmissione, da parte della scuola, con PEC del 31 maggio 2024 - dopo il primo parere non favorevole dei revisori - della documentazione, con rettifiche rispetto al primo invio e parzialmente in doppia versione, come più approfonditamente specificato nel relativo verbale), redatto singolarmente dal revisore MEF.

In entrambi i verbali è stato espresso parere non favorevole in merito al Conto consuntivo 2023 e, a chiusura del secondo verbale menzionato, il revisore MEF ha richiamato la disciplina prevista dai commi 3 e 4 dell'art. 23 del Reg. n. 129/2018 in relazione alla normativa prevista dal Regolamento in caso di parere negativo espresso dai revisori sul Conto consuntivo.

Successivamente, in data 5 luglio 2024, il DSGA f.f. allora in servizio, ha inviato, tramite PEC, le note - indirizzate ai revisori e per conoscenza al Dirigente dell'Ufficio VIII - A.T. di Lodi e attività contabili, contrattuali e convenzionali a livello regionale dell'USR Lombardia - prot. n. 3331 del 05/07/2024 avente ad oggetto "nota di trasmissione" e prot. ris. n. 601 del 05/07/2024 avente ad oggetto "Informativa sulle ulteriori verifiche svolte su richiesta dell'USR Lombardia - Ufficio VIII di ulteriori precisazioni prot. 27331 del 30 maggio 2024 corredata di un file denominato "allegati".

Al riguardo, si evidenzia, preliminarmente, che i revisori non erano stati informati della richiesta dell'USR di ulteriori precisazioni e che la citata PEC, pur corredata della nota di riscontro ad ulteriori richieste dell'USR, non presentava, tra gli allegati, la menzionata richiesta dell'USR.

Si evidenzia, altresì, che, a conclusione della nota n. 601 del 05/07/2024 è indicato che "il Consiglio di Istituto, riunitosi in data 30 maggio 2024 per discutere del documento contabile, dopo ampia discussione, a maggioranza [...] ha approvato il Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2023".

Pertanto, si segnala che il revisore MEF, alla data del secondo verbale di analisi del Conto consuntivo (n. 2024/006 del 17 giugno 2024), non era a conoscenza del fatto che lo stesso fosse già stato approvato dal Consiglio di Istituto.

Si apprende, inoltre, che il secondo invio della documentazione del Conto consuntivo a entrambi i revisori è avvenuto il giorno successivo all'approvazione del Conto consuntivo da parte del Consiglio di Istituto.

A precisazione di quanto sopra espresso, si segnala che la scuola aveva trasmesso, in data 29 maggio 2024, al solo revisore MEF (e non anche al revisore MIM) e per conoscenza all'USR, una PEC, avente ad oggetto "Prot. ris. 590 del 29 Maggio 2024 - Conto Consuntivo e.f. 2023 - ritrasmissione degli atti", alla quale la sottoscritta aveva risposto quanto segue: "in relazione alla PEC in calce evidenzio che non può essere inviato uno stesso prospetto in duplice versione, con dati differenti, e che è necessario coinvolgere il revisore MIM finché non sarà sostituito. Per quanto sopra, comunico che non terrò conto di tale ultimo invio".

Si segnala, in ogni caso, che la documentazione è stata inviata il giorno precedente la convocazione del Consiglio di Istituto.

In secondo luogo, nella nota di trasmissione n. 3331 del 05/07/2024 la DS afferma che "Si coglie l'occasione per informarVi che l'Ufficio Scolastico Regionale, in esito alla relazione ha comunicato quanto segue:

- per quanto di competenza dell'Ufficio, si prende atto dei chiarimenti forniti con la relazione, che si ritengono esaustivi, e della circostanza che il Consiglio di Istituto, che aveva già approvato il Programma annuale 2024, ha approvato anche il Conto consuntivo 2023;
- che parrebbe anche superata la necessità, rappresentata dal Revisore dei conti in rappresentanza del MEF nel verbale 2024/006, di acquisire una relazione redatta dall'Istituto cassiere".

In data 26.07.2024 e con i solleciti dell'11.09.2024 e del 18.09.2024 (quest'ultimo corredato di richiesta di protocollazione in ingresso, avvenuta al n. 4057/E del 19.09.2024), il revisore MEF ha chiesto alla scuola quanto segue: "considerato che si fa riferimento a note dell'USR, chiedo di trasmettere ai revisori la nota con cui lo stesso Ufficio ha chiesto ulteriori verifiche e la nota prodotta in esito alle verifiche stesse. Inoltre, chiedo di precisare quali, tra i modelli di consuntivo inviati ai revisori, sono stati approvati dal Consiglio d'Istituto e chiedo di trasmettere ai revisori la comunicazione, inviata all'USR, di approvazione del consuntivo con parere negativo del revisore".

In data 25.09.2024 la DS ha parzialmente riscontrato le richieste inviando ai revisori la seguente documentazione:

- Nota dell'Ufficio Scolastico Regionale per la Lombardia, Ufficio VIII - A.T di Lodi e attività contabili, contrattuali e convenzionali a livello regionale n. 27331 del 30.05.2024, avente ad oggetto "Programma annuale 2024 - richiesta di ulteriori precisazioni", firmata digitalmente dal Dirigente dello stesso Ufficio;
- Nota della DS prot. ris. n. 594 del 21.06.2024, indirizzata all'USR Lombardia Direzione Ufficio VIII, avente ad oggetto "riscontro Vs. nota prot. n. 27331 del 30.05.2024 - Programma Annuale 2024 - richiesta ulteriori precisazioni";
- Nota della DS prot. ris n. 598 del 2.07.2024, indirizzata all'USR Lombardia Direzione Ufficio VIII, avente ad oggetto

letteralmente "relazione del dirigente scolastico ai sensi dell'art. 23 comma 3 del D.I. n. 129 del 28 agosto 2018";
- Nota della DS n. 4217/U del 25/09/2024 indirizzata ai revisori dei conti, revisore MEF e p.c. al revisore MIM, avente ad oggetto "Riscontro mail dott.ssa Bucataio, da ultimo del 19/09/2024 prot. 4057/E".

Con il terzo documento posto nel sopraindicato elenco, la Dirigente Scolastica ha comunicato all'USR, "in adempimento di quanto prescritto dal comma 3 dell'art. 23 del D.I. n. 129 del 28 agosto 2018", che il Conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2023 è stato approvato dal "Consiglio di Istituto dell'Istituto Comprensivo 'Don Rinaldo Beretta' di Giussano nella seduta del 30 maggio u.s. con delibera n. 86".

Nello stesso documento prot. ris n. 598 del 2.07.2024 la DS ha fatto riferimento alla richiesta, avanzata dalla stessa ai revisori in data 9 maggio 2024, mentre i revisori si trovavano già presso la scuola per la verifica del conto consuntivo (che, come indicato nel verbale n. 2024/005, è stato trasmesso ai revisori solo nella serata del giorno precedente), di "un'ulteriore proroga, rispetto a quella concessa con nota MIM prot. n. 8259 del 14/3/2024, richiesta che però non ha trovato accoglimento".

Sul punto, si segnala, in primo luogo, che le date delle visite per la verifica del conto consuntivo sono state stabilite anche tenendo conto degli impegni di DSGA di altre scuole dello stesso ATS nonché degli impegni personali e professionali dei revisori, anche in relazione a revisorati presso altri ambiti e, in secondo luogo, si sottolinea che, come appare evidente, non rientra tra le facoltà dei revisori estendere proroghe delle tempistiche previste dal D.I. n. 129/2018 deliberate a livello ministeriale.

In data 7.10.2024 il revisore MEF ha riscontrato la mail della DS del 25.09.2024 segnalando quanto di seguito riportato: "Dal momento che il primo parere negativo sul conto consuntivo 2023, espresso da entrambi i revisori con verbale n. 2024/005, risale al 9.05.2024 e che, stando alla lettura della richiesta di ulteriori precisazioni avanzata dall'USR con la nota n. 27331 del 17.05.2024, in pari data la scuola risulta aver inviato all'USR la nota n. 2402 (di cui la nota USR risulta essere un riscontro), si chiede l'invio della citata nota n. 2402 del 17.05.2024.

Inoltre, come già richiesto dal revisore MEF con mail del 26 luglio 2024 (che si allega), e con i solleciti dell'11 e 18 settembre 2024, si chiede, nuovamente, di trasmettere la nota dell'USR 'prodotta in esito alle verifiche stesse', citata dalla DS nella nota n. 3331/U del 05.07.2024 indirizzata ai revisori".

In data 8.10.2024 la DS ha inviato i documenti richiesti.

Al riguardo, in considerazione della avvenuta consultazione, da parte del revisore MEF, dopo oltre due mesi dalla prima richiesta di invio, della nota n. 33192 del 3.07.2024, a firma del Dirigente dell'Ufficio VIII dell'USR per la Lombardia, prodotta in esito alle ulteriori verifiche effettuate dalla scuola, si riscontra che a, parere dello stesso Ufficio, "parrebbe anche superata la necessità, rappresentata dal Revisore dei conti in rappresentanza del MEF nel verbale 2024/006, di acquisire una relazione redatta dall'Istituto cassiere" e che "Per quanto di competenza di questo Ufficio, si prende atto dei chiarimenti forniti con la predetta relazione [prot. ris. 594 del 21 giugno 2024], che si ritengono esaurienti, e della circostanza che il Consiglio di Istituto, che aveva già approvato il Programma annuale 2024, ha approvato anche il Conto consuntivo 2023; pertanto, non si procede alla nomina di un Commissario ad acta".

Infine, in data 18.10.2024 la DS ha inviato, ai revisori e all'USR Ufficio VIII, la mail avente ad oggetto "nota prot. ris. n 615 Programma Annuale 2024 Conto Consuntivo 2023" ritenendo opportuno "fare chiarezza sulla successione

temporale delle 'note istituzionali' intercorse tra USR e Istituto dal 10/05/2024 al 03/07/2024" e inviando le "note mancanti": nota USR Lombardia prot. n 24001 del 10/5/2024, nota IC Don Beretta prot. n 2271 dell'11/5/2024 e nota USR Lombardia prot. n 24839 del 16/5/2024.

La citata nota prot. ris. n 615 del 18.10.2024, a firma della DS, conclude nel modo seguente:

"Per tutto quanto sopra esposto e alla luce delle diverse relazioni sull'argomento, in particolare la nota prot. Ris. N. 594 del 21/06/2024, al fine di consentire al nuovo F.F. DSGA di proseguire nel lavoro svolto, all'Istituto di proseguire l'attività amministrativa contabile, ai revisori di proseguire nella loro attività, ci si chiede cos'altro è possibile fare per superare, da un punto di vista contabile, la necessaria, a nostro parere, forzatura operata evidenziata dal revisore per eliminare gli errori individuati sui conti consuntivi già chiusi e certificati precisando, in questa sede, che la nota 594 ha messo in maggiore evidenza, rispetto alle altre, che trattasi di errori materiali e non di residui attivi o passivi da radiare, infatti le discordanze risultano tra le registrazioni bancarie e i registri di cassa degli esercizi in cui gli errori sono stati individuati".

Al riguardo, si sottolinea l'ammissione (qualora ve ne fosse stata la necessità) che di "forzatura" si tratti, ancorché nella nota n. 594 del 21/06/2024 la stessa DS abbia affermato che "Questo 'modus operandi' non ha minimamente intaccato la veridicità dei dati (requisito fondamentale dei bilanci) e non può essere considerato, a parere della scrivente, come produttore di 'modelli in discordanza con le scritture contabili agli atti della scuola'" (come sostenuto dai revisori nel verbale n. 2024/005 e richiamato nel successivo verbale n. 2024/006 redatto dal solo revisore MEF).

Per tutto quanto sopra riportato, nell'evidenziare il notevole lasso di tempo intercorso dalla prima richiesta alla ricezione della documentazione, il revisore MEF prende atto che il Consiglio di Istituto ha approvato il Conto consuntivo (così come il Programma annuale 2024) nonostante il parere negativo espresso dapprima da entrambi i revisori e, in un secondo momento, solo dalla sottoscritta (non al corrente che, alla data della ritrasmissione della documentazione da parte della scuola, il Conto consuntivo fosse già stato approvato) e che l'Ufficio VIII dell'USR per la Lombardia, prendendo atto dell'approvazione del Conto consuntivo da parte del Consiglio di Istituto e ritenendo esaustivi i chiarimenti forniti dalla DS, non ha proceduto alla nomina di un Commissario ad acta.

In considerazione della valutazioni espresse dall'USR, per quanto riguarda la richiesta della DS di cui alla nota prot. ris. n 615 del 18.10.2024, si rimette alle definitive determinazioni dell'USR, Amministrazione vigilante, fermo restando che, come da normativa, i dati contabili al 31.12.2023, a seguito dell'approvazione del Conto Consuntivo da parte del Consiglio d'Istituto, risultano certificati e non modificabili.

Il presente verbale, chiuso alle ore 12:30, l'anno 2024 il giorno 24 del mese di ottobre, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.

BUCATAIO MARIA CHIARA