

## 4.2 *Vigilanza revisori istituti scolastici*

### Indice:

- a. Introduzione
- b. Attribuzione della autonomia giuridica alle istituzioni scolastiche e compiti RTS
- c. La fase della acquisizione
- d. Apposizione del visto della Ragioneria Territoriale dello Stato
- e. Normativa di riferimento

Le istituzioni scolastiche pubbliche, di ogni ordine e grado, rientrano nel campo degli enti pubblici non economici sottoposti alla vigilanza della ragioneria territorialmente competente, che espleta tale attività per il tramite di revisori dei conti, coadiuvati dalla medesima Ragioneria Territoriale. Inoltre, la medesima Ragioneria territoriale è anche investita della successiva fase di controllo e di apposizione del “visti” su tutta l’attività regolarmente verbalizzata dei revisori dei conti.

### **a. *Introduzione***

La Ragioneria Generale dello Stato, per il tramite dell’Ispettorato Generale di Finanza, ha sempre svolto attività di controllo e accertamento sul regolare andamento delle attività dei revisori dei conti presso società, enti ed istituzioni pubbliche, nonché compiti di indirizzo, sintesi e coordinamento delle funzioni esercitate dai revisori stessi e dei risultati delle loro attività.

### **b. *Attribuzione della autonomia giuridica alle istituzioni scolastiche e compiti RTS***

Con l’attribuzione della autonomia giuridica assegnata a tutte le istituzioni scolastiche, a partire dal 1° settembre 2000, si è reso necessario delegare alle ex Ragionerie Provinciali dello Stato i consueti compiti di accertamento delle funzioni esercitate dai revisori dei conti nelle istituzioni scolastiche, continuando a prevedere, a carico dell’Ispettorato di Finanza, le tradizionali competenze sulle funzioni di indirizzo e di sintesi dei dati raccolti dai revisori dislocati sul territorio, avvenuto con decreto della ragioniere generale dello Stato del 3 settembre 2001.

Quindi, le ex Ragionerie Provinciali, in seguito trasformatesi in ragionerie Territoriali dello stato, venivano investite a compiti di vigilanza delegata sulle attività dei collegi dei revisori dei conti, regolamentati da un importante Decreto del 1° febbraio 2001 n. 44, concernente le ”Istruzioni generali sulla gestione amministrativo contabile delle istituzioni scolastiche”.

E’ appena il caso di specificare che inizialmente i componenti dei revisori dei conti era composti da 3 rappresentanti; il primo, con funzione di presidente, nominato ed in rappresentanza del Ministero dell’Economia e delle Finanze (MEF), il secondo componente in rappresentanza del Ministero dell’Istruzione (MIUR) ed il terzo era composto da un rappresentante degli Enti locali. Successivamente all’entrata in vigore del Decreto 44/2001 quest’ultimo componente è stato abolito; rimangono in carica solo 2 membri aventi pari grado e, pertanto, non si può più considerarsi l’esistenza di un collegio.

Il compito primario delle RTS si sostanzia nella acquisizione di tutta l’attività dei revisori che ricadono nella competenza territoriale della singola della RTS stessa. Quindi rientrano in tali casistiche la annotazione delle visite dei revisori presso le singole istituzioni ed a comunicare agli stessi le relative inadempienze, ritardi o assenze che dovessero manifestarsi durante l’espletamento dell’incarico dei revisori. E’ previsto, infatti che il reiterato comportamento omissivo nello svolgimento dell’incarico dei revisori prevede la possibilità, per la RTS, di comunicare all’IGF i nominativi dei revisori al fine di promuovere iniziative di competenza.

### ***c. La fase della acquisizione***

Compito primario di questa attività svolta dalle Ragionerie Territoriali dello Stato riguarda l'acquisizione di tutti i verbali di tutte le riunioni del Collegio dei revisori dei conti. Dopo un primo periodo di sperimentazione, dal mese di novembre 2004 tutti i revisori dei conti degli ambiti scolastici territoriali sono obbligati ad utilizzare esclusivamente l'applicativo ministeriale "Athena2", collegandosi per via telematica al sito <http://athena.tesoro.it> per la verbalizzazione delle attività istituzionali.

Athena è il nome di programma applicativo della Ragioneria Generale dello Stato, nato al fine di avere strumenti di supporto all'attività dei revisori dei conti e di ottimizzare le loro visite presso le scuole. Athena2 è basato sull'informatizzazione del processo di revisione e il sistema fornisce adeguati strumenti e dati a supporto dell'attività dei revisori, di standardizzare i documenti prodotti e di rendere fruibili dal centro i dati emersi dalle revisioni. Pertanto, tutta l'acquisizione delle RGS è fatta telematicamente e anzi, vige il divieto, nei confronti dei revisori dei conti, di redigere i verbali in forma cartacea.

I modelli dei verbali presenti nell'applicativo "Athena2" si riferiscono alla verifica di cassa, all'analisi del programma annuale, alla verifica della compatibilità finanziaria sull'ipotesi della contrattazione integrativa del fondo di istituto e alla analisi del conto consuntivo. Nell'applicativo esiste anche il "template" relativo all'insediamento del collegio, quando, appunto, i revisori erano composti da 3 rappresentanti che costituivano, un regolare collegio.

I verbali si sostanziano in modelli preformati, nei quali i revisori dei conti possono, a discrezione, inserire dei "moduli", a seconda dei controlli amministrativo-contabili sui quali volgono la loro attenzione.

### ***d. Apposizione del visto della Ragioneria Territoriale dello Stato***

Di rilevante spessore risulta la verifica, da parte della RTS, dei verbali prodotti dalla attività dei revisori, al fine del successivo "visto". Infatti, una volta accertato che dall'esame del verbale stilato dai revisori non si evidenziano elementi di criticità riscontrati dai revisori stessi durante le visite periodiche agli istituti, la RTS pone il proprio "visto" sostanziale e formale, attribuendo al documento in esame un simbolo colorato, rappresentato sotto forma di un semaforo. Pertanto si appone il semaforo verde (verbale "visto positivo") se lo studio del verbale stesso non contiene elementi di criticità, rilievi irregolarità e non avrà pertanto alcun seguito successivo.

Il semaforo giallo (verbale visto positivo con riserva) viene apposto quando la PTS valuta che i rilievi e irregolarità segnalate dai revisori o emerse dall'esame della RTS possano essere superate mediante comunicazioni con il revisore del MEF, oppure con il competente Ufficio Scolastico Regionale.

Il semaforo rosso (visto negativo) è riservato esclusivamente, al fine del superamento di talune criticità, si ritenga necessario l'intervento dell'Ispettorato Generale di Finanza presso i competenti organi centrali del MIUR. L'adozione di tale colore rosso comporta l'invio per "default" di una comunicazione via mail all'uff. IV dell'IGF, nella quale andranno inseriti i dati della scuola e le motivazioni che hanno indotto la RTS ad apporre il semaforo rosso.

Con la apposizione del visto da parte della Ragioneria territoriale, l'iter procedimentale, che ha interessato i revisori impegnati nella fase delle verifiche - nelle rispettive sedi competenti e la conseguente produzioni dei verbali - si può considerare conclusa. Rimarranno solo da monitorare attentamente solo gli sviluppi, nelle rispettive sedi competenti, solo quei verbali per i quali si è proceduto all'apposizione del visto rosso - ed eventualmente giallo - i cui documenti cartacei sono

stati trasmessi, per quanto di loro competenza, direttamente o per conoscenza all'Ufficio Scolastico Regionale ed eventualmente anche all'Ispettorato Generale di Finanza.

Analiticamente, l'elenco completo dei controlli è in tal modo strutturato:

#### 1 - Programmi annuali

Verifica della protocollazione dei verbali nel sistema informatico Athena. Analisi e controllo dei verbali stessi, al fine di evidenziare eventuali criticità riscontrate dai revisori, tenendo conto del Regolamento D.L. n. 44/2001. Controllo del parere di regolarità contabile del programma annuale ed apposizione del "visto" con relativo colore

#### 2 – Verifiche di cassa

Verifica della protocollazione dei verbali nel sistema informatico Athena. Analisi e controllo dei verbali stessi, al fine di evidenziare eventuali criticità riscontrate dai revisori. Apposizione del "visto" con relativo colore.

#### 3 – Ipotesi del contratto integrativo del fondo di Istituto

Verifica della protocollazione dei verbali nel sistema informatico Athena. Analisi e controllo dei verbali stessi, al fine di evidenziare eventuali criticità riscontrate dai revisori. Controllo del parere di compatibilità finanziaria dell'ipotesi di contratto ed apposizione del "visto" con relativo colore .

#### 4 – Consuntivi

Verifica della protocollazione dei verbali nel sistema informatico Athena nei modi e tempi previsti dal DL. 44/2001. Verifica, entro i termini stabiliti, dell'invio della documentazione cartacea prevista alla competente Ragioneria Territoriale dello Stato. Analisi e controllo dei verbali stessi, al fine di evidenziare eventuali criticità riscontrate dai revisori. Controllo del parere al conto in esame ed apposizione del "visto" con relativo colore.

Infine, la locale Ragioneria Territoriale trasmette alla Ragioneria Generale, con cadenza trimestrale, degli indicatori inerenti anche le attività di vigilanza sui revisori dei conti degli istituti scolastici. Tale tabulato è inviato al fine di un generale monitoraggio della attività della RTS da parte della Ragioneria Generale.

#### ***e. Normativa di riferimento***

- ✓ Decreto lgs. n. 165/2001, titolo V
- ✓ Circolare M.E.F. Dip. della Ragioneria Generale dello Stato, IGOP n.16 del 2.5.2012
- ✓ Decreto 1.2.2001, n.44
- ✓ Decreto P.d.R. 8.3.1999, n.275
- ✓ Decreto P.d.R. 18.6.1998, n.233
- ✓ Legge 15.3.1997, n.59 (art.21)
- ✓ Circolare M.E.F.- R.G.S. n. 3 del 20.1.2003
- ✓ Circolare M.E.F.- R.G.S. n.16 del 20.3.2003
- ✓ Circolare M.E.F. – R.G.S. n.17 del 19.4.2004
- ✓ Circolare M.E.F.- R.G.S. n.36 del 25.11.2004
- ✓ Circolare M.E.F. – R.G.S. n.20 del 11.05.2006