



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Dipartimento per la programmazione e la gestione delle risorse umane,
finanziarie e strumentali
Direzione generale per la politica finanziaria e per il bilancio

Alla Autorità di Audit - Ufficio IX
Direzione Generale per la politica
finanziaria e per il bilancio
NDG

All' Ufficio VII
Direzione Generale per la politica
finanziaria e per il bilancio
NDG

Ai Direttori Generali
degli Uffici Scolastici Regionali
LORO SEDI

Ai Revisori dei conti presso le
Istituzioni scolastiche
LORO SEDI

e, p.c. Al Capo di Gabinetto
SEDE

Al Capo Dipartimento per l'Istruzione
SEDE

Al Capo del Dipartimento per la
Programmazione ministeriale e per la
gestione ministeriale del bilancio, delle
risorse umane e dell'informazione
SEDE

Ai Direttori Generali delle Direzioni generali
centrali
LORO SEDI

Al Ministero dell'Economia e delle Finanze
Dipartimento della Ragioneria Generale
dello Stato - ROMA



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca
Dipartimento per la programmazione e la gestione delle risorse umane,
finanziarie e strumentali
Direzione generale per la politica finanziaria e per il bilancio

Oggetto: Autorità di Audit – revisori dei conti.

Si trasmette l'allegato DDG concernente la regolamentazione dell'attività dell'Autorità di Audit rispetto ai revisori dei conti.

I Direttori Generali degli Uffici Scolastici Regionali sono pregati di trasmettere copia della presente, che viene diramata anche via internet/intranet, alle istituzioni scolastiche funzionanti nell'ambito territoriale di competenza.

Roma, 2 febbraio 2010

IL DIRETTORE GENERALE

Marco Ugo Filisetti

FILISETTI/
MARCO
UGO/
FLSMCG56B
07A794A/31
39198

Firmato digitalmente da
FILISETTI/MARCO UGO/
FLSMCG56B07A794A/313919
8
NO: c=IT, o=MINISTERO
ISTRUZIONE UNIVERSITA' E
RICERCA, ou=5250588,
ou=DCPFB, cn=FILISETTI/
MARCO UGO/
FLSMCG56B07A794A/313919
8, givenName=MARCO UGO,
sn=FILISETTI
Data: 2010.02.05 11:08:59
+01'00'



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

*Dipartimento per la programmazione e la gestione delle risorse umane,
finanziarie e strumentali*

Direzione generale per la politica finanziaria e per il bilancio

IL DIRETTORE GENERALE

VISTO il regolamento (CE) n. 1260/1999, del 21 giugno 1999 recante disposizioni generali sui Fondi strutturali europei;

VISTO il Decreto Legislativo 30 luglio 1999, n. 286, recante norme per il riordino e potenziamento dei meccanismi e strumenti di monitoraggio e valutazione dei costi, dei rendimenti e dei risultati dell'attività svolta dalle amministrazioni pubbliche;

VISTO il Decreto Interministeriale 1 febbraio 2001, n. 44, regolamento contenente le Istruzioni generali sulla gestione amministrativo-contabile delle istituzioni scolastiche;

VISTO il Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165, norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche;

VISTA la legge 27 dicembre 2006, n. 29 (finanziaria 2007) ed in particolare l'articolo 1, comma 616, concernente il riscontro di regolarità amministrativa e contabile presso le istituzioni scolastiche statali;

VISTO il regolamento (CE) n. 1083/2006, recante disposizioni generali sul Fondo europeo di sviluppo regionale, sul Fondo sociale europeo e sul Fondo di coesione e in particolare l'art. 62 sulle funzioni dell'autorità di audit;

VISTO il regolamento (CE) n. 1828/2006, sulle modalità di applicazione del regolamento (CE) n. 1083/2006;

VISTA la strategia di audit 2007/2013 declinata a norma dell'art. 62, del regolamento (CE) N. 1083/2006 e artt.15-18 del regolamento (CE) N. 1828/2006;

VISTO il Manuale delle procedure relative alle attività di Audit per il controllo dei PON 2007-2013 (competenze per lo sviluppo a finanziamento FSE e ambienti per l'apprendimento a finanziamento FESR);

VISTO il Decreto del Presidente della Repubblica del 20 gennaio 2009, n. 17, regolamento recante disposizioni di riorganizzazione del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca;

VISTA la circolare n° 1 del 3 gennaio 2007 a firma della direzione generale per la politica finanziaria e per il bilancio riguardante la cessazione del collegio a tre revisori e la sua sostituzione con due revisori paritetici;

VISTA la circolare 101 del 19 febbraio 2007 a firma della direzione generale per la politica finanziaria e per il bilancio riguardante il riscontro di regolarità amministrativa e contabile presso le istituzioni scolastiche;



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

VISTO il Decreto Ministeriale 27 luglio 2009, concernente la riorganizzazione degli uffici del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca;

CONSIDERATO che con il predetto decreto ministeriale del 27 luglio 2009 viene costituito, presso la direzione generale per la politica finanziaria e per il bilancio, uno specifico ufficio con compiti di audit della gestione dei fondi nazionali ed internazionali finalizzati allo sviluppo e all'attuazione delle politiche relative ai settori di competenza del Ministero;

RILEVATO CHE presso la direzione generale per gli affari internazionali sono stati costituiti due Uffici con compiti di certificazione e monitoraggio e di gestione dei fondi strutturali europei e di cooperazione bilaterale con Stati membri dell'UE, che sono sottoposti alle verifiche di Audit da parte della Direzione Generale per la politica finanziaria ed il bilancio, ufficio IX;

CONSIDERATO che al predetto ufficio IX, istituito presso la direzione generale per la politica finanziaria e per il bilancio, vengono attribuiti anche compiti riguardanti la cura dei processi del controllo di gestione delle istituzioni scolastiche, nonché l'analisi degli esiti delle verifiche amministrativo – contabili presso le istituzioni scolastiche;

RITENUTO NECESSARIO realizzare un sistema di controlli tale da permettere di confrontare le attività svolte dalle istituzioni scolastiche con le politiche e le procedure previste, al fine di assicurare la loro conformità, proponendo l'introduzione di eventuali modifiche e miglioramenti;

CONSIDERATO che la funzione dei revisori deve essere estranea a qualsivoglia coinvolgimento nelle attività di gestione;

RILEVATA l'esigenza di disciplinare i compiti dell'Autorità di Audit;

DISPONE

Articolo 1 - L'Autorità di Audit definisce il contenuto e coordina la predisposizione degli atti istruttori per la nomina dei revisori dei conti designati dal Ministero dell'Istruzione dell'Università e della Ricerca, di seguito "revisori dei conti".

Articolo 2 – L'Autorità di Audit conserva il registro dei revisori dei conti delle istituzioni scolastiche, di cui all'Art. 57, comma 5, del Decreto Interministeriale 1 febbraio 2001, n. 44.

Articolo 3 - L'Autorità di Audit procede al riscontro della necessaria competenza dei revisori dei conti e provvede a rilevare possibili conflitti d'interesse o qualunque altra irregolarità (con particolare riferimento alla normativa europea), con la possibilità di accedere a qualsiasi base dati necessaria a tale scopo, indicando le conseguenti azioni correttive.

Articolo 4 - La revoca dei revisori dei conti è proposta dall'Autorità di Audit al Direttore Generale per la politica finanziaria e per il bilancio, per l'adozione delle conseguenti determinazioni.



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

Articolo 5 - L'Autorità di Audit predispone il piano annuale finalizzato all'analisi degli esiti delle verifiche amministrativo – contabili presso le istituzioni scolastiche, attraverso interventi sia in loco che da remoto, condividendo le risultanze con il Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Articolo 6 - L'Autorità di Audit promuove azioni volte a monitorare le maggiori criticità dei bilanci scolastici, con particolare attenzione a fenomeni quali l'accumulo anomalo di residui attivi e passivi, di fondi non utilizzati, di debiti pregressi. Il monitoraggio è volto ad indirizzare l'attività di revisione, ad individuare azioni correttive nel caso di rilevanti fenomeni di gestione finanziaria anomala ed a fornire consulenza alle istituzioni scolastiche nel caso di problematiche inerenti la gestione amministrativa, organizzativa e finanziaria. A tal fine, l'Autorità di Audit utilizza i dati provenienti dall'attività di revisione (utilizzando i dati presenti nell'applicativo "Athena2", con il supporto e la condivisione del Ministero dell'Economia e delle Finanze) e da altre fonti idonee, quali indicatori finanziari, indicatori relativi all'attività, ai risultati ed alle caratteristiche dimensionali degli istituti scolastici.

Articolo 7 - L'Autorità di Audit predispone annualmente un rapporto sull'attività svolta dai revisori dei conti.

Articolo 8 - L'Autorità di Audit può effettuare verifiche amministrative presso le istituzioni scolastiche in maniera autonoma e senza alcun preavviso.

Articolo 9 – L'Autorità di Audit (autoritadiaudit@istruzione.it) deve farsi carico di eventuali reclami inerenti l'attività dei revisori dei conti, attivando quanto di sua competenza ai fini della immediata risoluzione del reclamo stesso.

Roma, 2 febbraio 2010

IL DIRETTORE GENERALE

Marco Ugo Filisetti

FILISETTI/
MARCO UGO/
FLSMCG56B07A
794A/3139198

Firmato digitalmente da
FILISETTI/MARCO UGO/
FLSMCG56B07A794A/313919
8
DN: c=IT, o=MINISTERO
ISTRUZIONE UNIVERSITA' E
RICERCA/80185250588,
ou=DGPPB, cn=FILISETTI/
MARCO UGO/
FLSMCG56B07A794A/313919
8, givenName=MARCO UGO,
sn=FILISETTI
Data: 2010.02.05 11:07:54
+01'00'