

INVALSI
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
VERBALE N. 4/2017

In data 14 luglio 2017 alle ore 10,30, presso la sede dell'Invalsi, in Viale Ippolito Nievo, 35 a Roma, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Antonio Coccimiglio	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca	Presente/Assente ¹
Dott. Jacopo Greco	Componente in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca	Presente/Assente
Dott. Stefano Segreto	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente/Assente

Il Collegio si riunisce con il seguente ordine del giorno:

1. Esame del Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2016 (allegato 1)
2. Verifica di cassa (allegato 2)
3. Esame della disposizione presidenziale n. 18/2017 concernente la I variazione al Bilancio di previsione 2017 (allegato 3)
4. Varie ed eventuali

Sono presenti alla seduta la Dott.ssa Rita LORETO, Presidente di sezione della Corte dei Conti con funzioni di Delegato titolare al controllo sulla gestione finanziaria dell'Invalsi, la dott.ssa Daniela Nesci, Responsabile del Servizio Ragioneria dell'Ente e il dott. Giuseppe Longo collaboratore amministrativo.

La riunione termina alle ore 14.15 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

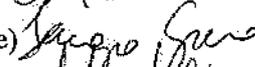
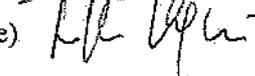
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Antonio COCCIMIGLIO

Dott. Jacopo GRECO

Dott. Stefano SEGRETO

(Presidente) 
(Componente) 
(Componente) 

INVALSI

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2016

Il Collegio procede all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2016

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con email del 15 giugno 2017, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza ed è stato preliminarmente esaminato, a livello istruttorio, dai membri del Collegio che, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2016 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio rammenta, preliminarmente, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Il Rendiconto si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota Integrativa.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione;
- c) Situazione dei residui attivi e passivi;
- d) Estratto conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31 dicembre 2016

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Il documento previsionale per l'esercizio finanziario 2016 risulta approvato con delibera del CdA dell'Ente n. 2 del 28 gennaio 2016 e, con osservazioni, dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca con nota n. 2420 del 3 marzo 2016 e prevedeva, a inizio esercizio, entrate di competenza complessive pari a € 20.669.788,00 e uscite per € 21.813.570,00 determinando, in tal modo, un disavanzo di competenza di €

1.143.782,00 che si prevedeva di coprire con la parte vincolata composta, per € 19.766,00, dalle attività di formazione e per € 1.124.016,00 dalla restituzione/riassegnazione delle somme relative agli affidamenti.

L'avanzo di amministrazione era previsto nella misura complessiva di € 5.360.143,00.

Nel corso dell'esercizio, con Disposizione presidenziale n. 10/2016, è stata deliberata una sola variazione al bilancio di previsione, per l'importo di € 1.892.605,70, in ordine alla quale il Collegio dei Revisori ritenne di poter esprimere parere favorevole nel corso della seduta del 24 febbraio 2017 (cfr. verbale del Collegio dei revisori n. 1/2017) dopo che, con nota del 22 novembre 2016, il Presidente del Collegio, sentiti gli altri Componenti, aveva già anticipato il parere favorevole del medesimo Collegio. La differenza tra l'importo di € 1.909.337,71, indicato nella tabella sotto riportata, e quello della predetta variazione, pari ad € 16.732,01, è dovuta a somme per IBAN errati recuperate nel corso dell'esercizio attraverso la variazione compensativa n. 163/2016.

Il Rendiconto Generale per l'esercizio 2016 è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

ENTRATE

Entrate	Previsione iniziale anno 2016 Euro	Variazioni anno 2016 Euro	Previsione definitiva anno 2016 Euro	Somme accertate anno 2016 Euro	Somme accertate Riscosse anno 2016 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2016 Euro	Diff. % accertamenti-previs.iniz
Entrate Correnti - Titolo I	18.866.788,00	1.868.373,00	20.735.161,00	23.925.903,89	17.838.203,89	6.087.700,00	5.059.115,89
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	40.964,71	40.964,71	28.880,33	28.880,33	0,00	28.880,33
Entrate	Previsione iniziale anno 2016 Euro	Variazioni anno 2016 Euro	Previsione definitiva anno 2016 Euro	Somme accertate anno 2016 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2016 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2016 Euro	Diff. % accertamenti-previs.iniz
Partite Giro Titolo III	1.803.000,00	0,00	1.803.000,00	1.728.746,94	1.728.046,94	700,00	-74.253,06 (95,8%)
Totale Entrate	20.669.788,00	1.909.337,71	22.579.125,71	25.683.531,16	19.595.131,16	6.088.400,00	5.013.743,16
Utilizzo Avanzo amministrazione	1.143.782,00	0,00	1.143.782,00				
Totale Generale	21.813.570,00	1.909.337,71	23.722.907,71	25.683.531,16	19.595.131,16	6.088.400,00	

USCITE

Spese	Previsione iniziale anno 2016	Variazioni anno 2016	Previsione definitiva anno 2016	Somme impegnate anno 2016	Pagamenti anno 2016	Rimasti da pagare anno 2016	Differenza tra impegni e previsione iniziale
Uscite correnti Titoli I	19.741.829,00	1.410.036,33	21.151.865,33	13.136.223,55	8.645.336,01	4.490.887,54	-6.605.605,45 (-66%)
Uscite conto capitale Titolo II	268.741,00	499.301,38	768.042,38	539.448,64	408.356,99	131.091,65	270.707,64 (+200%)
Partite Giro Titolo III	1.803.000,00	0,00	1.803.000,00	1.728.746,94	1.709.928,33	18.818,61	-74.253,06 (-95,8%)
Totale Spese	21.813.570,00	1.909.337,71	23.722.907,71	15.404.419,13	10.763.621,33	4.640.797,80	-6.409.150,87 (-70,6%)
Totale Generale	21.813.570,00	1.909.337,71	23.722.907,71	15.404.419,13	10.763.621,33	4.640.797,80	

Gli impegni di competenza - € 15.404.419,13 – hanno dato luogo a pagamenti per complessivi € 10.763.621,33; al termine dell'esercizio, pertanto, restano da effettuare pagamenti per € 4.640.797,80.

Le economie che si riscontrano a fine esercizio nelle spese correnti, sono determinate in massima parte (€ 6.856.894,60) dalle attività di ricerca, come evidenziato nella tabella sottostante:

Progetti	Previsione Definitiva	Impegnato	Economie	% impegnato su previsione
Valutazione scuole	3.901.022,50	3.440.188,91	460.833,59	88
Prove Nazionali	2.883.257,00	2.282.095,10	601.161,90	79
Indagini internazionali 2015/2018	1.510.000,00	722.300,28	787.699,72	48
Misurazione diacronico-longitudinale dei livelli di apprendimento degli studenti	3.556.394,00	2.291.586,45	1.264.807,55	64
Valu.E	3.133.352,00	377.790,51	2.755.561,49	12
ProDis Strumenti e metodi per la promozione della professionalità del dirigente scolastico	1.000.000,00	13.169,65	986.830,35	1
	15.984.025,50	9.127.130,90	6.856.894,60	57

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

ENTRATE	Anno finanziario 2015			Anno finanziario n 2016			Diff. % (E/B)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	7.037.558,46	18.873.132,49	24.229.034,83	6.087.700,00	17.838.203,89	18.565.613,90	94,5
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	28.880,33	28.880,33	0,00
Partite Giro Titolo III	207.912,98	2.001.562,19	1.841.439,80	700,00	1.728.046,94	1.728.046,94	86,3
Totale Entrate	7.245.471,44	20.874.694,68	26.070.474,63	6.088.400,00	19.595.131,16	20.322.541,17	93,8
Totale Generale	7.245.471,44	20.874.694,68	26.070.474,63	6.088.400,00	19.595.131,16	20.322.541,17	

SPESE	Anno finanziario 2015			Anno finanziario n 2016		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Uscite correnti Titoli I	12.650.296,61	19.838.869,59	16.729.302,33	4.490.887,54	8.645.336,01	13.369.379,17
Uscite conto capitale Titolo II	22.016,40	263.094,53	729.260,21	131.091,65	408.356,99	451.195,66
Partite Giro Titolo III	38.652,85	2.001.662,19	1.964.603,47	18.818,61	1.709.928,33	1.750.153,78
Totale Spese	12.710.965,86	22.103.626,31	19.423.166,01	4.640.797,80	10.763.621,33	15.570.728,61
Disavanzo di amministrazione						
Totale Generale	12.710.965,86	22.103.626,31	19.423.166,01	4.640.797,80	10.763.621,33	15.570.728,61

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2016
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	10.687.803,59
Riscossioni	20.322.541,17
Pagamenti	15.570.728,61
Saldo finale di cassa	15.439.616,15

Handwritten signatures and the number 4.

Il Rendiconto generale 2016, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 10.279.112,03, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	25.683.531,16
TOTALE USCITE IMPEGNATE	15.404.419,13
AVANZO DI COMPETENZA	10.279.112,03

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 18.866.788,00 ed euro 19.741.829,00 sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2016 deliberato nella seduta del 28/01/2016 ed hanno subito variazioni in *aumentor* rispettivamente per euro 1.868.373,00 ed euro 1.410.036,33, mentre le partite di giro, inizialmente previste per euro 1.803.000,00, hanno subito variazioni in diminuzione per euro 74.253,06.

Per le spese in conto capitale previste nel documento previsionale, hanno subito una variazione in aumento di euro 270.707,64

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

Gli accertamenti riferiti alle entrate correnti- € 17.838.203,89 – sopra riportati sono determinati come di seguito specificato:

Contributo Fondo Ordinario Enti	5.390.461,00
Contributo ex art. 1, c.144, legge 107/2015	8.000.000,00
Rendicontazione progetti PON	4.081.017,89
Convenzioni	366.725,00
TOTALE	17.838.203,89

Le entrate registrate in conto capitale - € 28.880,33 - sono da imputare a entrate diverse o a rimborsi.

L'importo da riscuotere di € 6.087.700,00 risulta così determinato:

Canoni di locazione 2015 e 2016	491.970,00
Convenzioni	30.000,00
Progetti PON ("Misurazione diacronico-longitudinale dei livelli di apprendimento" e "Valu.E Valutazione/Autovalutazione esperta")	5.565.730,00
TOTALE	6.087.700,00

La differenza di € 3.190.742,89 che si riscontra tra la previsione definitiva e l'importo accertato a consuntivo per il 2016 è determinata dalle seguenti riscossioni:

Somme rendicontate su progetti PON "Competenze per Lo Sviluppo" e "Interventi di Formazione sulla Valutazione degli Apprendimenti"	3.081.017,89
Convenzione MIUR - ITS	109.725,00
TOTALE	3.190.742,89


 5 

SPESE

Gli impegni di competenza - € 15.404.419,13 – hanno dato luogo a pagamenti per complessivi € 10.763.621,33; al termine dell'esercizio, pertanto, restano da effettuare pagamenti per € 4.640.797,80.

Le economie che si riscontrano a fine esercizio nelle spese correnti, sono determinate in massima parte (€ 6.856.894,60) dalle attività di ricerca, come evidenziato nella tabella sottostante:

Progetti	Previsione Definitiva	Impegnato	Economie	% impegnato su previsione
Valutazione scuole	3.901.022,50	3.440.188,91	460.833,59	88
Prove Nazionali	2.883.257,00	2.282.095,10	601.161,90	79
Indagini internazionali 2015/2018	1.510.000,00	722.300,28	787.699,72	48
Misurazione diacronico-longitudinale dei livelli di apprendimento degli studenti	3.556.394,00	2.291.586,45	1.264.807,55	64
Valu.E	3.133.352,00	377.790,51	2.755.561,49	12
ProDis Strumenti e metodi per la promozione della professionalità del dirigente scolastico	1.000.000,00	13.169,65	986.830,35	1
	15.984.025,50	9.127.130,90	6.856.894,60	57

PARTITE DI GIRO

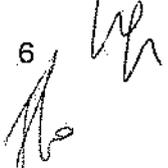
Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro **1.728.746,94** ed hanno le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economista nel corso dell'esercizio 2016, la cui previsione iniziale era di euro 3.000,00, è stato utilizzato per soli euro 1.800,00 come risulta dalla reversale n. 1026 del 09/12/2016.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro **17.357.713,89**.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			10.687.803,59
RISCOSSIONI	727.410,01	19.595.131,16	20.322.541,17
PAGAMENTI	4.807.107,28	10.763.621,33	15.570.728,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			15.439.616,15
RESIDUI		RESIDUI	
esercizi precedenti.		dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	5.259.960,79	6.088.400,00	11.348.360,79
RESIDUI PASSIVI	4.789.465,25	4.640.797,80	9.430.263,05
Avanzo al 31 dicembre 2016			17.357.713,89


6


Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze comunicate dall'Istituto cassiere in data 06/03/2017 e riferite al 31/12/2016.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	5.222.309,17
Avanzo di competenza 2016	17.357.713,89
Radiazione Residui attivi	1.258.100,64
Radiazioni Residui passivi	3.114.393,33
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2016	17.357.713,89

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2016 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2016	Incassi 2016	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi 2016	Totale residui al 31/12/2016
7.245.471,44	727.410,01	6.518.061,43	1.258.100,64	5.259.960,79	72,6	6.088.400,00	11.348.360,79

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue:

risultano inesigibili residui attivi per complessivi euro **2.062.739,80** relativi alla Programmazione PON 2007/2013 mentre quelli di incerta riscossione ammontano a complessivi euro **354.966,39**.

Alla data della presente relazione, risultano incassati residui attivi per euro 700,00.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2016	Pagamenti 2016	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi 2016	Totale residui al 31/12/2016
12.710.965,86	4.807.107,28	7.903.858,58	3.114.393,33	4.789.465,25	37,68	4.640.797,80	9.430.263,05

[Handwritten signatures and initials]

I Revisori rilevano che in sede di esame del bilancio di previsione (cfr. verbale n. 2/2017 del 24 febbraio 2017) erano stati indicati dall'Ente residui passivi per un importo di euro 9.429.565,09. La differenza che si riscontra con l'importo sopra indicato (+ euro 697,96) è dovuta ai seguenti impegni assunti in data 31 dicembre 2016:

- N. 348/2016 di euro 697,82 – beneficiario INAL per anticipazioni da terzi su personale
- N. 349/2016 di euro 0,14 per IRPEF su personale.

I Revisori raccomandano, per l'avvenire, la massima attenzione e il massimo scrupolo nella predisposizione di tutti gli atti di competenza al fine di evitare errori e/o omissioni e consentire una corretta valutazione degli atti da parte dei Revisori.

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta quanto segue:

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro euro 2.234.341,39.

Alla data odierna risultano da riscuotere residui attivi per euro 11.347.660,79 e da pagare residui passivi per euro 7.195.921,66, come riassunto nella seguente tabella:

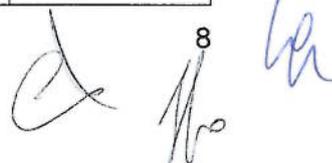
RESIDUI ATTIVI		RESIDUI PASSIVI	
Situazione 31/12/2016	11.348.360,79	Situazione 31/12/2016	9.430.263,05
Incassati 2017	700,00	Pagati 2017	2.234.341,39
TOTALE	11.347.660,79	TOTALE	7.195.921,66

In relazione a quanto precede il Collegio ritiene di evidenziare che oltre il 50% dei residui sia attivi che passivi si riferisce all'esercizio 2016 (attivi euro 6.088.400,00 e passivi euro 4.640.797,80) e a situazioni ben precise già segnalate dall'Istituto e verificate dai revisori. Il Collegio da atto del notevole impegno fin qui profuso dall'Istituto nell'attività di accertamento dei residui ai fini della chiarezza e della trasparenza del bilancio. Tuttavia ritiene necessario che l'Istituto continui in tale attività al fine di portare a compimento l'opera di trasparenza nella gestione dei residui relativi ai precedenti esercizi procedendo ad un definitivo riaccertamento degli stessi.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/anno 2015		Valori al 31/12/anno 2016	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici per la partecipazione al patrimonio iniziale				
B) Immobilizzazioni:		3.413.750,53		3.248.747,50
Immobilizzazioni Immateriali		563.149,28		314.813,56
Immobilizzazioni Materiali		2.850.601,25		2.933.933,94
Immobilizzazioni Finanziarie		0,00		0,00
C) Attivo circolante:		17.944.306,40		26.789.770,84
Rimanenze		11.031,37		1.793,90
Residui attivi (crediti)		7.245.471,44		11.348.360,79
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		0,00		0,00
Disponibilità liquide		10.687.803,59		15.439.616,15
D) Ratei e Risconti:		3.279.493,11		1.303.586,86
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'		24.637.550,04		31.342.105,20

8


PASSIVITA'			
A - Patrimonio netto		9.929.943,83	19.823.695,33
Fondo di dotazione		0,00	0,00
Avanzi economici esercizi precedenti		11.225.611,10	9.929.943,83
Avanzo economico dell'esercizio		-1.295.667,27	9.893.751,50
B) - Contributi in conto capitale		0,00	0,00

C) - Fondi per rischi ed oneri		0,00	0,00
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		0,00	0,00
E) - Residui passivi (Debiti)		12.710.965,86	9.430.263,05
F) - Ratei e risconti		1.996.640,35	2.088.146,82
Ratei e risconti			
TOTALE PASSIVITA'		24.637.550,04	31.342.105,20

Il patrimonio netto, di euro **19.823.695,33**, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2016, di euro **9.893.751,50**.

I valori delle immobilizzazioni materiali sopra indicate corrispondono con i valori risultanti dal registro degli inventari alla fine dell'esercizio.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	Anno 2016	Anno 2015
A) Valore della produzione	23.959.264,79	17.541.617,37
B) Costi della produzione	15.921.805,98	18.886.041,27
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	8.037.458,81	-1.344.423,90
C) Proventi e oneri finanziari	0,00	0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	1.856.292,69	48.756,63
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	9.893.751,50	-1.295.667,27
Imposte dell'esercizio	0,00	0,00
Avanzo/Disavanzo Economico	9.893.751,50	-1.295.667,27

In particolare i Revisori evidenziano quanto segue:

Il Valore della produzione è dato da due voci:

- 1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi: **23.954.784,22**
- 2) Altri ricavi e proventi: **4.480,57**

[Handwritten signatures and initials]

I Costi della produzione risultano determinati come di seguito indicato:

1) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci:	112.695,56
2) Per servizi:	7.865.271,61
3) Per godimento beni di terzi:	117.396,02
4) Per il personale:	5.611.623,83
5) Ammortamento e svalutazione:	326.539,42
6) Variazione delle rimanenze dei materiali di consumo:	9.237,47
7) Oneri diversi di gestione:	1.879.042,07

I Proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

1) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui:	3.114.393,33
2) Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui:	-1.258.100,64

Si determina pertanto un avanzo economico di € 9.893.751,50

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2016 ha verificato la tendenziale corrispondenza tra le delibere adottate dall'Ente e l'attività dell'organo di gestione.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2016, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2016, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- L'Ente ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali;
- la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2016, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013 non è stata ancora effettuata in quanto tale attività è ancora in corso.
- Nel corso dell'esercizio sono stati rispettati i limiti di spesa fissati dal decreto legge n. 78/2010 convertito dalla legge 30 luglio 2010, come risulta dalla successiva tabella riepilogativa degli adempimenti posti in essere dall'Istituto, nel rispetto della vigente normativa in materia di contenimento della spesa pubblica

ADEMPIMENTI PREVISTI DAL D.L.78/2010 CONVERTITO L. 30 LUGLIO 2010, N°122						
Disposizioni di contenimento	Spesa 2009 (da consuntivo)	Limiti di spesa	Spesa prevista 2016 (da Prev. 2016)	Riduzione	Versamento	Impegnato 2015
	a)	b)	c)	d)	e)	
		"=(a x limite)"		"=(a-c)"	"=(a-b)"	
Incarichi di consulenza limite:20% del 2009 (art.6, comma 7)	3.236	647,2		-16.764	2.588	0
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza limite:20% del 2009 (art.6, comma 8)	0	0	0	0	0	0
Spese per sponsorizzazioni (art.6, comma 9)	0	0	0	0	0	0

10

Spese per missioni limite: 50%del 2009 (art.6, comma 12)	16.878	8.439	8.000	8.878	8.439	2.961
Spese per la formazione limite: 50% del 2009 (art.6, comma 13)	0	0	0	0	0	0
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi 80% del 2009 (art.6, comma 14)	8.763	7.011	0	6.763	1.753	0
	Spesa 2009 (da consuntivo)	Spesa prevista 2013 (da Prev. 2013)		Riduzione	Versamento	Impegnato 2015
	a	b		c (a-b)	d (= c)	
Spese per organismi collegiali e altri organismi (art. 6 comma 1)	42.389	27.369		15.020	15.020	61.401
	Spesa 2009 (da consuntivo)	(importi al 30/4/2010)		Riduzione	Versamento	
	a	b		c (10% di b)	d (= c)	
Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010 (art. 6 comma 3)	21.409	9.037		904	904	
	valore immobili	limite spesa	spesa 2007	Spesa prevista 2013 (da Prev. 2013)	versamento	
	a	b	c	d	e	
		(2% di a)			"=(c-b)"	
Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati 2% del valore immobile utilizzato (art.2 commi 618, primo periodo-623 L.244/2007 come modificato dall'art.8 della L.122 30/7/2010)	19.974.603	399.492	178.874	60.000	-220.618	28.127
	valore immobili	limite spesa	spesa 2007	Spesa prevista 2013 (da Prev. 2013)	versamento	
	a	b	c	d	e	
		(1% di a)			"=(c-b)"	
In caso di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati 1% del valore immobile utilizzato (art.2 commi 618-623 L.244/2007 come modificato dall'art.8 della L.122 30/7/2010)	19.974.603	199,746	178.874	60.000	-20.872	28.127

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al versamento all'entrata dello Stato, ai sensi delle norme richiamate nella circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 40/2010, delle seguenti somme impegnate e indicate nel consuntivo 2016:

Anno/Impegno	Importo	Creditore	Data	Causale	Capitolo
MA20160000550	5.771,00	CAPO 10 CAPITOLO 3492(0004159)	13/03/2016	Art. 61, comma 17, del decreto legge n. 112/2008 Somme da versare ai sensi dell'art. 61, comma 17, del decreto-legge 112/2008, da riassegnare ad apposito fondo di parte corrente, previsto dal medesimo comma	01 U 2016 1.2.11.007 Versamento somme Art. 61 c. 17 DL 112/2008
MA20160002801	2216	CAPO X CAPITOLO 3334(0003849)	28/10/2016	Versamento al Bilancio dello stato delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa conseguenti alla applicazione dell'art. 6 del comma 21, del decreto legge n. 78/2010 (Comitato di indirizzo, Collegio dei Revisori)	01 U 2016 1.2.11.008 Versamento somme Art. 6 c.3 DL 78/10 conv. L122/

11

MA20160002802	8439	CAPO X CAPITOLO 3334(0003849)	28/10/2016	Versamento al Bilancio dello stato delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa conseguenti alla applicazione dell'art. 6 del comma 21, del decreto legge n. 78/2010 (Missioni 2009)	01 U 2016 1.2.11.009 Versamento somme Art. 6 c.3 DL 78/10 conv. L.122/10
MA20160002803	2588	CAPO X CAPITOLO 3334(0003849)	28/10/2016	Versamento somme Art. 6 c.7 DL 78/10 conv. L.122/10 - Incarichi di consulenza limite:20% del 2009 (art.6, comma 7)	01 U 2016 1.2.11.010 Versamento somme Art. 6 c.7 DL 78/10 conv. L.122/10

- art. 61 comma 17 DL 112/2008 (incarichi organi) - € 5.771,00;
- art. 6 comma 7 DL 78/2010 (riduzione compensi Incarichi di consulenza) - € 2.588,00;
- art. 6 comma 12 DL 78/2010 (missioni) - € 8.439,00;
- art. 6 comma 3 DL 78/2010 (riduzione compensi, gettoni, retribuzioni, indennità, ...) - € 2.216,00;

• Per i seguenti art. non vi è applicazione:

- art. 2 commi 618-623 L.244/2007 (manutenzione ordinaria e straordinaria);
- art. 61 comma 17 DL 112/2008 (relazioni pubbliche, mostre, pubblicità, rappresentanza);
- art. 61 comma 17 DL 112/2008 (sponsorizzazioni);
- art. 61 comma 17 DL 112/2008 (arbitrati e collaudi);

• Circa l'art. 67 comma 6 del DL 112/2008, si precisa che lo stesso non si applica all'Ente in quanto i risparmi previsti dalla norma di cui trattasi non sono calcolabili considerato che il fondo per la retribuzione accessoria dell'Ente è stato costituito solo a partire dal 2010.

• L'art. 6 comma 13 del DL 78/2010 non è applicabile all'Ente considerato che nel 2009 non furono iscritti in bilancio impegni di spesa per formazione.

• L'art. 6 comma 14 del DL 78/2010, non si applica all'Ente, vista anche la Direttiva n. 6 del 28/03/2011 della Funzione Pubblica, dal momento che l'Ente utilizzava una sola autovettura di servizio. Peraltro, come già evidenziato nel verbale n. 6 del 2016, il contratto di noleggio risulta scaduto a novembre 2011 e non è stato rinnovato per l'anno successivo e a seguire.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2016 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonio Coccimiglio

Dott. Jacopo Greco

Dott. Stefano Segreto

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

INVALSI
RELAZIONE SULLA VERIFICA DI CASSA

Si procede alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati nonché alla verifica del versamento delle ritenute fiscali e previdenziali.

Il giornale di cassa aggiornato al 11/07/2017, risulta stampato fino alla pagina 254 per il Giornale dei mandati con ultima registrazione relativa al mandaton. 2033 del 11/07/2017, di Euro 7.894,39 e per il Giornale delle reversali con ultima registrazione relativa alla reversale n. 396 del 10/07/2017, di Euro 331,04.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2017

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			Euro 15.439.616,15
Riscossioni fino alla reversale n.396 del 10/07/2017	Euro 700,00	9.754.545,00	9.755.245,00
Pagamenti fino al mandato n.2033 del 11/07/2017	Euro 2.192.551,81	3.544.013,91	5.736.565,72
Fondo di cassa al 11/07/2017			Euro 19.458.295,43

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda per euro 0,45 con la comunicazione on line dell'Istituto cassiere BPM del 11/07/2017, che riporta un saldo di Euro 17.731.828,86, come di seguito rappresentato.

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2017		15.439.616,15	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		9.755.245,00	
Provvisori in entrata da regolarizzare		735.804,98	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		5.563.774,45	
Provvisori in uscita da regolarizzare		2.635.062,82	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 11/07/2017		17.731.828,86	=

La differenza di euro 0,45 è dovuta ad un'errata registrazione del mandato n. 959 del 21/04/2017 di euro 40,05 riportato dall'Istituto cassiere in euro 40,50.

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 11/07/2017	19.458.295,43	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	735.804,98	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/ -
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	-2.635.062,82	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere		+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/ -
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	17.559.037,59	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

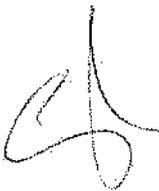
Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
279	20/04/2017	I semestre 2017 somma assegnata ai fini del pagamento dell'Agenzia del Demanio	163.989,65	NO
338	05/06/2017	I acconto anno 2017 Contributo ordinario	1.347.615,25	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
856	13/04/2017	S/fattura 02 del 02/02/2017 (Eduval)	36.600,00	SI	SI	NO
1860	21/06/2017	S/fattura 499 del 31/05/2017 (STR Press)	359.793,62	SI	SI	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità

 14 

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Residui attivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2017	Incassi all' 11/07/2017	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
11.348.360,79	700,00	11.347.660,79	0,00	11.347.660,79	99,99%

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2017	Pagamenti all' 11/07/2017	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
9.430.263,05	2.192.551,81	7.237.711,24	0,00	7.237.711,24	76,75%

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonio Coccimiglio

Dott. Jacopo Greco

Dott. Stefano Segreto

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

INVALSI

RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO

**Parere sulla Prima Proposta di Variazione
al Bilancio di previsione anno 2017**

Con nota di posta elettronica del 5 luglio 2017 è stata trasmessa la prima proposta di variazione al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2017 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente sulla quale il Collegio dei revisori dei conti è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dall'articolo 5 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio:

- Finanziamento di euro 1.064.000,00 ai sensi dell'art. 27 del d Lgs n. 62 del 2017;
- Rimborso di euro 594.000,18 delle spese rendicontate per il PON "Competenze per lo sviluppo 2007-2013;
- Contributo di euro 112.195,00 concernente il progetto TALIS 2016/2017.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede maggiori entrate per euro 1.770.195,18.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

ENTRATE	Denominazione	Previsione iniziale	Var +	Previsione definitiva	Saldo +/-
2 1 5 1 999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	112.195,00	112.195,00	112.195,00
2 1 1 1 2	Altri finanziamenti e contributi ministeriali	13.757.983,00	1.658.000,18	15.415.983,18	1.658.000,18
			1.770.195,18		1.770.195,18

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

USCITE	Denominazione	Previsione iniziale	Var +	Previsione definitiva	Saldo +/-
1 1 1 1 2 (28)	Stipendi ed assegni fissi per il personale a tempo indeterminato	935.650,00	634.431,00	1.570.081,00	634.431,00

1 1 1 1 4 (33)	Indennita' ed altri compensi, corrisposti al personale a tempo indeterminato (liv I-III)	137.620,00	93.315,00	230.935,00	93.315,00
1 1 1 1 4 (34)	Indennita' ed altri compensi, corrisposti al personale a tempo indeterminato (liv IV-VIII)	197.536,00	133.942,00	331.478,00	133.942,00
1 1 1 2 99 (307)	Benefici di natura assistenziale e sociale	23.800,00	33.876,00	57.676,00	33.876,00
1 1 2 1 1 (16)	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato (INPDAP TI)	319.452,00	216.609,00	536.061,00	216.609,00
1 1 2 1 1 (17)	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato (INAIL TI)	8.000,00	5.425,00	13.425,00	5.425,00
1 1 2 1 3 (19)	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato (TFR-TFS TI)	74.979,00	50.841,00	125.820,00	50.841,00
1 2 1 1 1 (24)	Irap a carico dell'ente sugli emolumenti al personale a tempo indeterminato (TI)	108.283,00	73.423,00	181.706,00	73.423,00
1 3 2 5 99 (51)	Utenze e canoni per altri servizi	37.000,00	100.000,00	137.000,00	100.000,00
1 3 2 99 3 (318)	Quote di iscrizione ad associazioni (INDAG INTER)	180.000,00	112.195,00	292.195,00	112.195,00
2 2 3 2 1 (451)	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	0,00	30.124,00	30.124,00	30.124,00
2 2 1 7 2 (296)	Postazioni di lavoro	0,00	94.000,18	94.000,18	94.000,18
1 3 2 1 8 (1)	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali (PRESIDENTE)	26.000,00	66.556,00	92.556,00	66.556,00
1 3 2 1 8 (2)	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali (CDA)	10.500,00	26.522,00	37.022,00	26.522,00
1 3 2 1 8 (3)	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali (REVISORI)	11.100,00	28.389,00	39.489,00	28.389,00
1 3 2 1 8 (4)	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali (CONS SCIENTIFICO)	5.000,00	14.809,00	19.809,00	14.809,00
1 2 1 1 1 (262)	IRAP - altre spese per il personale (ORGANI ISTITUZIONALI)	9.665,00	15.629,00	25.294,00	15.629,00
1 1 2 1 1 (18)	Contributi obbligatori - altre spese per il personale (ORGANI ISTITUZIONALI)	8.900,00	40.109,00	49.009,00	40.109,00

1.770.195,18

1.770.195,18

Handwritten signatures and initials, including a large signature on the left and initials '17' and 'No' on the right.

Le variazioni nelle spese correnti sono indicate nella tabella riportata nella disposizione in esame che si allega al presente verbale di cui costituisce parte integrante.

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, **esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione al Bilancio di previsione per l'anno 2017 da parte dell'Organo di vertice.**

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonio Coccimiglio

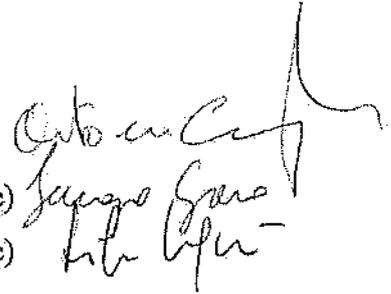
Dott. Jacopo Greco

Dott. Stefano Segreto

(Presidente)

(Componente)

(Componente)



The image shows three handwritten signatures in black ink. The first signature is the most prominent and appears to be 'Antonio Coccimiglio'. The second signature is 'Jacopo Greco' and the third is 'Stefano Segreto'. The signatures are written in a cursive, somewhat stylized hand.