

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

N. 56 del 2021

In data 22 dicembre 2021 alle ore 09:00 in via telematica si è riunito il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di:

- dott.ssa Angela De Rosa – Presidente;
- dott.ssa Antonietta D'Amato – Componente;
- dott. Silvio Salini – Componente;

con il seguente ordine del giorno:

1. Verifica di cassa;
2. Esame del Bilancio di previsione 2021;
3. Varie ed eventuali.

Assiste alla seduta il dott. Giovanni Guida, in qualità di primo Referendario della Corte dei conti con funzioni di delegato titolare al controllo sulla gestione dell'INVALSI.

Si procede alla **VERIFICA DI CASSA** ed al controllo di reversali e mandati sulla base della documentazione corrispondente alla data del 22/12/2021.

Il giornale di cassa, aggiornato al 22/12/2021, risulta stampato fino alla pagina 269 per il Giornale dei mandati con ultima registrazione relativa al mandato n. 2151 del 16/12/2021, di euro 3.120,00 e per il Giornale delle reversali fino alla pagina 136 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 1085 del 16/12/2021, di euro 120,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2021

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			
			Euro 8.602.035,70
Riscossioni fino alla reversale n. 1085 del 16/12/2021			
Euro	27.530,20	21.570.772,06	21.598.302,26
Pagamenti fino al mandato n. 2151 del 16/12/2021			
Euro	5.181.647,14	14.509.102,85	19.690.749,99
Fondo di cassa al 22/12/2021			
			Euro 10.509.587,97

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione on line dell'Istituto cassiere BANCO BPM del 22/12/2021, che riporta un saldo di euro **8.997.473,94**, come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2021		8.602.035,70	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		21.598.232,07	
Provisori in entrata da regolarizzare		0,01	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		19.678.102,87	
Provisori in uscita da regolarizzare		1.524.690,97	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 22/12/2021		8.997.473,94	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 22/12/2021	10.509.587,97	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	-70,19	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	0,01	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	-1.524.590,97	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	12.647,12	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	8.997.573,94	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente (Allegato A1 e Allegato A2) così ripartite:

- Mandati da regolarizzare per euro 1.524.690,97;
- Reversali da regolarizzare per euro 0,01.

Si precisa che mandati (non trasmessi) emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere per complessivi euro 12.647,12 (Allegato B1) sono relativi:

Descrizione	Importo
COMPENSO	1.032,43
F24EP	8.891,45
REINTEGRO CASSA	2.023,24
SCUOLA	700,00

12.647,12

Il medesimo discorso vale per le reversali (non trasmesse) emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere di euro 70,19 (Allegato B2) sono relative:

Debitore	Importo
Regolarizzazione INTERESSI PROVVISORI DI T.U. SEZ:348	0,01
SPLIT PAYMENT S/Reintegro cassa	70,18
	70,19

In merito ai mandati da regolarizzare (euro 1.524.590,97) si precisa che fanno riferimento:

Descrizione	Importi	
BANCO BPM	900,75	Servizi Pago PA
F24EP	798.732,69	Oneri su stipendi novembre e dicembre
STIPENDI	725.057,53	Stipendi novembre e dicembre
	1.524.690,97	

In merito all'entrate da regolarizzare (euro 0,01) si precisa che riguardano interessi provvisori di T.U. Sezione 348.

Per tutti gli importi menzionati, l'Istituto sta procedendo alla loro regolarizzazione.

Si procede inoltre, al controllo di reversali e mandati sulla base della documentazione inviata dall'INVALSI in data 22/12/2021.

Si riportano di seguito le risultanze del controllo:

Numero Mandato	Data	Causale	Importo	Verifica DURC (SI/NO)	Verifica AER (SI/NO)	Rilievo (SI/NO)
1475	05/10/2021	Saldo fatt. N. 54 del 16/09/2021 - CIG Z5A32F6A72 Prot.4737 del 10/09/2021 CIG Z5A32F6A72 Acquisto di microfoni-schermo acustico-software Area 1 mediante affidamento diretto ID. 681007/2021. Richiesta per: N. 4 Schermi professionali per isolamento acustico marca MOFIY; N. 3 Microfoni a condensatore.	431,30	SI	n/a	NO
1672	29/10/2021	Q/Fatt. N. 103-74T del 01/10/2021. CIG 7432554198. Prot. MISS 94/2021. Oggetto della missione: Prove INVALSI 2022 scuole in	840,00	SI	n/a	SI - riportato di seguito alla tabella

		lingua italiana, tedesca e ladina. Standard setting. Spese HOTEL PI. Bolzano 09-12/09/2021. PROVE NAZ				
1768	16/11/2021	Saldo fatt. N. 7X03268733 del 11/10/2021 6BIM 2021 - PERIODO AGOSTO SETTEMBRE 2021 - CIG ZCC27D6D74 Id: 498599 Migrazione utenze telefonia mobile dalla convenzione n. 6 alla convenzione n. 7; - Attivazione di n. 3 SIM dati da utilizzare per attività fuori sede; - Noleggio di n. 3 dispositivi mobili.	1.988,56	SI	n/a	NO
1408	14/09/2021	Q/Fatt. N. 46-74T del 02/08/2021. CIG 7432554198. ID: 676679/2021. Prot. MISS n. 76-76-77-82-84-86 e 87 del 2021. Seminario coordinatori. Spese PERNOTTAMENTO PI. Dobbiaco 12-16/07/2020. PROVE NAZ	10.166,40	SI	SI	SI - riportato di seguito alla tabella
1896	25/11/2021	S/RIMBORSO MISS.000004354 data 14/07/2021 per Dobbiaco * Toblach (Bolzano-bozen) Seminario coordinatori Dobbiaco	29,60	n/a	n/a	NO

In merito al mandato n. 1672 Si segnala l'esigenza che la fattura emessa dall'albergo indichi espressamente che trattasi di camera singola oppure nell'ipotesi in cui non sia disponibile l'indicazione di camera matrimoniale uso singola.

Per quanto riguarda il mandato n. 1408 il Collegio segnala all'Istituto che nella gestione delle missioni del personale interno si deve applicare minuziosamente quanto previsto dalla normativa di riferimento e riportate nel "Disciplinare sugli incarichi di missione e sul rimborso delle relative spese sostenute del personale dipendente, dagli organi, dai dirigenti e dai partecipanti esterni a convegni, seminari e altri incontri organizzati o su incarico dell'INVALSI" (Determinazione 60 del 14/06/2021).

Per quanto riguarda il mandato n. 1896, il collegio ricorda che per le prenotazioni alberghiere è necessario attenersi alle classi di merito previste dal citato disciplinare, effettuando, tra le scelte possibili, quella più conveniente economicamente. Vanno escluse prenotazioni su stanze di tipo "lusso" (es. suite) negli alberghi autorizzati. Rappresenta, altresì, l'opportunità di effettuare le prenotazioni con largo anticipo al fine di trovare la soluzione più economica. Ogni dipendente autorizzato deve prenotare le soluzioni di vitto e alloggio tenendo conto della qualifica o del livello professionale di appartenenza.

A seguito dell'esame dei mandati relativi allo svolgimento di missioni suddetti e tenendo conto delle criticità emerse già in precedenti mandati esaminati il Collegio richiama l'Istituto al rispetto costante del principio della

massima economicità e al rigoroso e pieno rispetto del Disciplinare con riguardo a tutte le scelte organizzative relative alle missioni.

Numero Reversale	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo (SI/NO)
796	19/10/2021	Rimborso spese di pubblicazione per gara aperta servizi per "Indagini internazionali" Prot.1649/2021	2.339,22	NO
798	19/10/2021	s/Contributo da DM 614 DEL 19/05/2021 Tab 1 Riferimento Stabilizzazioni	260.000,00	NO
964	30/11/2021	Trasferimento II semestre 2021 Bilancio MIUR capitolo n. 1712 Prot. 6455/2021	187.223,60	NO

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

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, si procede alla verifica delle somme riscosse e pagate in conto residui:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2021	Incassi all' 22/12/2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
18.294.314,33	27.530,20	18.266.784,13	0,00	18.266.784,13	99,85%

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagamenti all' 22/12/2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
11.545.513,55	5.181.647,14	6.363.866,41	0,00	6.363.866,41	55,12%

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

La riunione termina alle ore 10 previa stesura del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Angela De Rosa

(Presidente)

Dott.ssa Antonietta D'Amato

(Componente)

Dott. Silvio Salini

(Componente)