

Collegio dei Revisori dei conti
INVALSI
Istituto Nazionale per la Valutazione del Sistema Educativo di Istruzione e di Formazione

Relazione relativa al controllo di I Livello sui PON Scuola e certificazione sul SIF 2020 - Sistema finanziario fondi – CERT n. 8 e n. 9 PON Value

Di seguito ai controlli di I livello già effettuati e certificati relativamente a Pon CBT – *CERT n. 13* e Pon Pro.Di.S – *CERT n. 9* e *CERT n. 10*, giusto verbale del Collegio n. 9 del 1° agosto 2023, rispetto a quanto presente sulla piattaforma "SIF 2020 - Sistema finanziario fondi" del sistema ministeriale SIDI, restano da asseverare le spese sostenute da Invalsi, di cui alle *CERT n. 8 e n. 9* del Pon Value, come segue:

N.	ANNO	PON	AUTORIZZATO	GIA' CERTIFICATO	RESIDUO	CERT	IMPORTO	COSTI INDIRETTI	COSTI DIRETTI	RESIDUO DOPO CERTIFICAZIONE
1						9	7.848,06	€ 0,00	€ 7.848,06	
2	2016	PRODIS	2.312.785,00	2.028.566,67	284.218,33	10	20.103,03	€ 0,00	€ 20.103,03	256.267,24
							27.951,09			
3						8	1.092.526,80	€ 61.899,59	€ 1.030.627,21	
4	2016	VALUE	15.760.098,88	6.397.285,93	9.362.812,95	9	1.106.272,20	€ 77.964,05	€ 1.028.308,15	7.164.013,95
							2.198.799,00			
5	2016	CBT	14.760.930,00	12.795.943,62	1.964.986,38	13	98.840,20	€ 12.892,20	€ 85.948,00	1.866.146,18
TOTALI			32.833.813,88	21.221.796,22	11.612.017,66		2.325.590,29	€ 152.755,84	€ 2.172.834,45	9.286.427,37

La convenzione relativa al PON Value, sottoscritta con il Ministero dell'istruzione il 24 marzo 2021 e scadente il 31 dicembre 2023, ha per oggetto l'affidamento del servizio relativo ad un progetto di analisi delle politiche finanziate dal PON "Per la scuola" 2014-2020, incidenti sulle dimensioni delle competenze chiave e della dispersione scolastica, a valere sul Programma Operativo Nazionale "Per la scuola" 2014-2020 – Asse III – "Capacità istituzionale e amministrativa" - obiettivo specifico/risultato atteso 11.3 "Miglioramento delle prestazioni della pubblica amministrazione".

Ai fini dell'attività di controllo, il Collegio ha intrattenuto interlocuzioni continue con la società Cogea, Bip Group (in particolare con il dott. Mattia Lemme) - che fornisce il Servizio di assistenza tecnica su incarico dell'Autorità di Gestione del Ministero dell'istruzione e del merito – per il

supporto ai revisori nell'attività di controllo di primo livello sui Programmi Operativi Nazionali (PON) Scuola 2014-2020, finanziati con i Fondi Strutturali Europei.

In condivisione con il medesimo Servizio di assistenza tecnica, negli incontri già intervenuti sono stati effettuati taluni controlli, in particolare, sulla correttezza e completezza della documentazione caricata sulla piattaforma Sif, in ordine alla quale – in particolare per il progetto PON Value - è stato necessario – al di là della corposa numerosità delle operazioni da caricare e controllare – acquisire ulteriori elementi informativi e documentali.

Le check-list sono state oggetto di verifica e di richiesta di aggiornamento da parte del Collegio, con particolare riguardo alla normativa richiamata e alla completezza degli ambiti di controllo.

La verifica ha riguardato, in particolare, la correttezza delle procedure di affidamento attuate dall'Istituto, la completezza dei dati di rendicontazione, l'inerenza delle spese sostenute e la coerenza dei costi diretti e indiretti, questi ultimi calcolati forfettariamente, ma che non possono superare il 15% dei costi diretti.

La **CERT 8 PON Value** è relativa all'attività effettuata da Invalsi nel corso del 2020 ed è stata caricata per complessivi € 1.092.526,80, di cui € 1.030.627,21 per costi diretti ed € 61.899,59 per costi indiretti, questi ultimi corrispondenti ad una percentuale del 6% circa. Sono relativi a pagamenti per prestazioni lavorative del personale Invalsi, di esperti, consulenti e tutor esterni, compresi gli oneri previdenziali e fiscali, nonché altri servizi.

Il controllo, tuttavia, ha evidenziato 2 pagamenti per benefici assistenziali (cassa salute) a personale Invalsi, pari a complessivi € 1.585,70, ritenuti non ammissibili e, pertanto, non rimborsabili nell'ambito dei fondi strutturali europei, in quanto afferenti a voci di spesa non pertinenti, né direttamente collegate alle attività progettuali. Dalle linee guida si rileva, infatti, che i costi ammissibili per il personale interno vanno commisurati al costo medio orario, calcolato sulla base della somma degli emolumenti lordi fissi, compresi i contributi previdenziali e le quote di indennità di fine rapporto, esclusi tuttavia gli emolumenti *ad personam* (lavoro straordinario, assegni familiari, premi di varia natura e emolumenti eventualmente rimborsati da Inps). I benefici assistenziali riconosciuti ai dipendenti, a parere del Collegio, rientrano tra gli emolumenti *ad personam*, e quindi non possono essere ricompresi. Alla luce di quanto precede, l'importo per costi diretti di € 1.030.627,21 si riduce ad € 1.029.041,51, non impattando sull'importo forfettario dei costi indiretti in quanto già inferiore al 15%;

Conseguentemente, si invita l'Istituto ad inserire la Cert 8 rettificata.

Per la **CERT 9 PON Value** si rileva che è relativa all'avanzamento delle attività svolte nel corso del 2021. E' stata caricata per complessivi € 1.106.272,20, di cui € 1.028.308,15 per costi diretti ed € 77.964,05 per costi indiretti, questi ultimi corrispondenti ad una percentuale del 7,58% circa. Sono relativi a pagamenti per prestazioni lavorative del personale Invalsi, di esperti, consulenti e tutor esterni, compresi gli oneri previdenziali e fiscali, nonché altri servizi.

L'esame della documentazione ha riguardato, come per la CERT 8, la correttezza e completezza delle procedure di affidamento o di inerenza della spesa con le finalità del progetto.

Di seguito all'implementazione documentale richiesta dal Servizio di assistenza tecnica, il controllo può ritenersi concluso.

Ciò posto, anche tenuto conto del coordinamento e del supporto intercorso tra il Collegio dei revisori e il Servizio di assistenza tecnica, all'esito delle verifiche effettuate si ritiene di poter sottoscrivere le check-list delle Cert esaminate che, allegate al presente verbale, saranno altresì opportunamente inserite sul sistema informativo SIF 2020.

Roma, 25 ottobre 2023

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Rita Stati _____ Presidente MEF

Dott.ssa Sabrina Capasso _____ Componente MIM

Dott. Emanuele Bertulli _____ Componente MUR