

Collegio dei Revisori dei conti
INVALSI
Istituto Nazionale per la Valutazione del Sistema Educativo di Istruzione e di Formazione
Verbale n. 5/2023

Il giorno 8 maggio 2023, alle ore 10.00, previa regolare convocazione, si riunisce in Roma, nella sede dell'Invalsi di Via Ippolito Nievo 35, il Collegio dei revisori dei conti dell'Istituto, nella seguente composizione:

Dott.ssa Rita Stati	in rappresentanza Ministero economia e finanze
Dott.ssa Sabrina Capasso	in rappresentanza Ministero istruzione e merito
Dott. Emanuele Bertulli	in rappresentanza Ministero università e ricerca

Assiste alla seduta – da remoto - la dott.ssa Rosaria Di Blasi, magistrato della Corte dei Conti, con funzioni di delegato al controllo sulla gestione finanziaria dell'Invalsi, la quale, per ulteriori impegni istituzionali, fa presente di doversi assentare nella fascia oraria 11.00 / 14.30; si ricollega da remoto a partire dalle ore 14.30.

È presente inoltre la dott.ssa Daniela Nesci, responsabile degli Uffici di Ragioneria.

Si riportano di seguito i punti all'ordine del giorno della presente riunione:

- 1) primo esame del Rendiconto generale 2022;
- 2) verifica Scheda di monitoraggio della spesa 2023;
- 3) verifiche PON;
- 4) varie ed eventuali.

1. PRIMO ESAME DEL RENDICONTO GENERALE 2022

Il Collegio con mail del 21 aprile 2023 ha ricevuto la documentazione relativa al Rendiconto Generale 2022, in approvazione nella seduta del CdA dell'11 maggio 2023. Al riguardo, in aggiunta alle informazioni contenute nella Relazione tecnico-amministrativa e nella Nota integrativa, in data odierna ritiene necessario acquisire ulteriori elementi informativi afferenti alla gestione 2022, nonché procedere alle verifiche dell'ulteriore documentazione contabile sottostante agli schemi di bilancio trasmessi, al fine di poter predisporre la Relazione del Collegio dei revisori al Rendiconto Generale, ai sensi dell'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123 e dell'art. 38, comma 3, del DPR 27 febbraio 2003, n. 97.

In merito, tenuto conto della necessità di assicurare la completa tracciabilità delle operazioni effettuate per l'utilizzo dei finanziamenti a valere sul PNRR e sul PNC (Piano Nazionale investimenti complementari al PNRR), si invita ad inserire all'interno della Relazione tecnico-amministrativa uno specifico paragrafo, in cui sia dato conto dell'utilizzo dei predetti finanziamenti con l'indicazione degli specifici conti utilizzati, allo scopo di consentire la necessaria attività di riscontro e monitoraggio.

2. VERIFICA SCHEDA DI MONITORAGGIO DELLA SPESA 2023 e rispetto normativa di contenimento della spesa per consumi intermedi

Con circolare n. 15 del 7 aprile 2023 il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato ha emanato ulteriori indicazioni riguardo ai bilanci di previsione 2023 degli enti pubblici, di aggiornamento della circolare n. 42 del 7 dicembre 2022 in seguito all'approvazione della legge di bilancio 2023 (legge 20 dicembre 2022, n. 197). Nella stessa circolare n. 15/2023 è stato indicato il termine del 30 aprile 2023 per la trasmissione all'IGF della scheda di monitoraggio 2023, a cura del rappresentante MEF in seno ai collegi sindacali e di revisione. Nell'evidenziare il carattere ordinatorio e non perentorio del predetto termine, questo Collegio procede in data odierna al controllo della scheda pervenuta con nota Invalsi n. 3424 del 27 aprile 2023, cui farà seguire la trasmissione al Mef.

Ciò posto, tenuto conto che la normativa suindicata non introduce ulteriori misure di contenimento della spesa, si rileva che Invalsi ha applicato le disposizioni di cui all'art. 1, commi 590 e seguenti, della legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020), le quali - a decorrere dall'esercizio 2020 - hanno abrogato talune disposizioni prevedendo, in sostituzione, il versamento annuale al bilancio dello Stato di un importo corrispondente a quanto dovuto nell'esercizio 2018, incrementato del 10 per cento. La scheda predisposta, pertanto, è analoga a quella dell'esercizio 2022, con l'indicazione del complessivo importo da versare al bilancio dello Stato per € 20.915,40. Il Collegio, inoltre, rileva che tra le uscite correnti, in apposito capitolo di bilancio preventivo 2023, sono state stanziati le somme da versare al bilancio dello Stato per un importo di € 20.917,00.

In materia di contenimento delle spese per l'acquisto di beni e servizi la predetta normativa ha, altresì, previsto la fissazione di un tetto di spesa - entro cui le amministrazioni possono modulare le loro voci di uscita - corrispondente alla media delle spese per la medesima categoria, come risultanti dai relativi rendiconti o bilanci deliberati negli esercizi 2016, 2017 e 2018. In applicazione della suddetta disposizione Invalsi ha calcolato il limite di spesa per consumi intermedi pari ad € 1.196.217,40. Detto limite, tuttavia, è superabile in presenza di maggiori entrate accertate nell'esercizio precedente a quello di riferimento, rispetto a quanto registrato nell'esercizio finanziario 2018 (comma 593 legge di bilancio 2020). Poiché Invalsi, per l'esercizio 2022 ha accertato maggiori finanziamenti per FOE, quantificati in più di € 1.000.000, in sede di predisposizione del preventivo 2023 ha ritenuto di poter programmare spese per acquisto di beni e servizi oltre il predetto limite di 1.196.217,40, prevedendo un appostamento complessivo pari ad € 1.357.920,00. Ai

fini della determinazione del limite per l'esercizio 2023 (€ 1.418.131,00) ha applicato la percentuale del 22,19%, corrispondente al rapporto tra 1.196.217,40 e gli accertamenti relativi all'esercizio 2018.

3. VERIFICHE AI PON

L'Invalsi, come rappresentato dall'Ente con nota del 05.05.2023, prot. 3622, risulta beneficiario di cinque progetti finanziati a valere sul PON SCUOLA 2014-2020, di cui due già conclusi (CBT e Prodis) - per quanto attiene alle attività scientifiche - due in corso di attuazione (Value e Valpon) ed un ultimo appena avviato (P.E.).

L'Autorità di gestione (AdG) del PON SCUOLA del Ministero dell'istruzione ha comunicato, con note Miur prot. n. 36449 dell'11 ottobre 2017 e prot. n. 32095 del 13 dicembre 2018, che per i controlli di I livello sulle operazioni dei beneficiari, che la stessa AdG è tenuta ad assicurare, *"intende avvalersi dei componenti dei rispettivi Collegi dei revisori dei conti"*. Per l'attività di verifica delle spese certificate, la stessa AdG ha comunicato che *"laddove si rendesse opportuno, inoltre, potrà esser fornito supporto operativo da parte del personale dell'Assistenza Tecnica"*.

A tal fine il Collegio ha preso un primo contatto in data 27 gennaio u.s. con i referenti della citata Assistenza Tecnica (Dott.ssa Nano e Dott. Dettoris), al fine di essere edotto sulle modalità di attuazione dell'attività di verifica. In quella giornata fu concordato di fissare ulteriori incontri per una dimostrazione pratica delle procedure, incontri che, tuttavia, per questioni non imputabili al Collegio, non sono stati ad oggi ancora effettuati.

In data odierna, il Collegio ha incontrato - da remoto - il referente del suddetto Servizio di assistenza tecnica, il dott. Stefano Caiello, che dopo aver confermato che i due precedenti referenti (Dott. Nano e Dott. Dettoris), come già rappresentato dall'Ente con mail del 4 maggio u.s., non potranno più fornire il necessario supporto al Collegio per le verifiche di I livello, si è impegnato a far sapere in tempi stretti come poter definire una pianificazione coordinata e operativamente condivisa delle suddette verifiche nonché lo stato di attuazione dei controlli sin ad ora effettuati dai precedenti referenti sulla documentazione già caricata in piattaforma.

Pertanto il Collegio rimane in attesa delle determinazioni che verranno assunte al riguardo.

Attualmente, come si evince dalla suddetta nota Invalsi n. 3622 del 5 maggio u.s. e dallo schema "Resoconto cert SIF", sulla piattaforma di certificazione "SIF - Sistema finanziario fondi", sono in attesa del controllo di I livello n. 5 certificazioni "CERT", per un importo complessivo pari ad € 2.325.590,29, come riportato nella seguente tabella:

Se 

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	2.048.669,60	264.115,40	10	20.103,03	€ 0,00	€ 20.103,03	236.164,31
							27.951,09			
3						8	1.092.526,80	€ 61.899,59	€ 1.030.627,21	
4	2016	VALUE	15.760.098,88	8.596.084,93	7.164.013,95	9	1.106.272,20	€ 77.964,05	€ 1.028.308,15	4.965.214,95
							2.198.799,00			
5	2016	CBT	14.760.930,00	12.868.655,86	1.892.274,14	13	98.840,20	€ 12.892,20	€ 0,00	1.793.433,94
TOTALI			32.833.813,88	23.513.410,39	9.320.403,49		2.325.590,29	€ 152.755,84	€ 2.172.834,45	6.994.813,20

4. VARIE ED EVENTUALI

A) VERIFICA DI CASSA AL 31 MARZO 2023

Si procede in data odierna alla verifica di cassa trimestrale ed al controllo di reversali e mandati alla data del 31/03/2023.

Il giornale di cassa presentato al Collegio si compone di due parti distinte: una relativa al Giornale dei mandati, stampato fino alla pagina 94, con ultima registrazione afferente al mandato n. 750 del 30 marzo 2023, di € 350,00; l'altra relativa al Giornale delle reversali, stampato fino alla pagina 34, con ultima registrazione afferente alla reversale n. 270 del 29 marzo 2023, di € 288,05.

Le informazioni desunte dai predetti documenti sono riepilogate nelle seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2023

	Riscossioni e Pagamenti in conto		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			Euro 11.857.582,43
Riscossioni fino alla reversale n. 270 del 29/03/2023	Euro 0,00	265.832,08	265.832,08
Pagamenti fino al mandato n. 750 del 30/03/2023	Euro 1.538.818,79	340.962,64	1.879.781,43
Fondo di cassa al 31/03/2023			Euro 10.243.633,08

Svolge il servizio di cassa la Banca Popolare di Milano, in base alla Convenzione del 10 aprile 2018, sottoscritta per la durata di sei anni.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione on line dell'Istituto cassiere BANCO BPM per l'esercizio 2023, che riporta un saldo di euro 8.769.139,86, come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2023		11.857.582,43	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		261.401,46	+
Provvisori in entrata da regolarizzare		282.452,36	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		1.802.279,20	-
Provvisori in uscita da regolarizzare		1.830.017,19	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/03/2023		8.769.139,86	=

La differenza tra i due saldi si riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2023	10.243.633,08	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	4.430,62	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	282.452,36	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	1.830.017,19	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	77.502,23	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere al 31/03/2023	8.769.139,86	=

Il Mod. 56T della Banca d'Italia - alla data del 31 marzo 2023 - presenta un saldo di € 8.769.139,86, che coincide con il predetto saldo dell'Istituto cassiere.

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

- Mandati a regolarizzare euro 1.830.017,19;
- Reversali a regolarizzare euro 282.452,36.

se 
 

In merito alle partite sospese da regolarizzare (euro 1.830.017,19) con mandati si precisa che fanno riferimento:

CAUSALE	IMPORTE PROV.	Note
STIPENDI GENNAIO 23	285.828,43	Stipendi Gennaio 2023
VERSAMENTO TRIBUTI F24-EP SEZ:348	276.259,70	Stipendi F24EP Gennaio 2023
VERSAMENTO TRIBUTI F24-EP SEZ:348	22.017,63	INAIL F24EP
STIPENDI FEBBRAIO 23	2.272,12	Stipendi Febbraio 2023
STIPENDI FEBBRAIO 23	295.813,73	Stipendi Febbraio 2023
VERSAMENTO TRIBUTI F24-EP SEZ:348	2.608,98	Stipendi F24EP Febbraio 2023
VERSAMENTO TRIBUTI F24-EP SEZ:348	276.546,09	Stipendi F24EP Febbraio 2023
17-03 N.099723 PAYMENT INVOICE 2023	41,99	Bonifico estero spese
17-03 N.099723 STICHTING IEA SECRETARIAAT PAYMENT INVOICE 2023-00099 DEL 01/03/2023	20.993,20	Bonifico estero
17-03 N.099723 PAYMENT INVOICE 2023	20	Bonifico estero spese
ASSISTENZA BASE VANTAGGIO ENTI PAGOPA	100	PAGOPA
STIPENDI MARZO 23	315.094,25	Stipendi Marzo 2023
28-03 N.140771 PAYMENT INVOICE 2023	3,5	Bonifico estero spese
28-03 N.140771 FRONTIERS MEDIA SA PAYMENT INVOICE 2023-0859128-6 01/03/2023	933,67	Bonifico estero
28-03 N.140771 PAYMENT INVOICE 2023	20	Bonifico estero spese
VERSAMENTO TRIBUTI F24-EP SEZ:348	331.463,90	Stipendi F24EP Marzo 2023
	1.830.017,19	

Raggruppati per:

Voce	Importo
Stipendi Gennaio 2023	285.828,43
Stipendi F24EP Gennaio 2023	276.259,70
Stipendi F24EP Febbraio 2023	279.155,07
Stipendi Febbraio 2023	298.085,85
Stipendi Marzo 2023	315.094,25
Stipendi F24EP Marzo 2023	331.463,90
Bonifico estero	21.926,87
Bonifico estero spese	85,49
INAIL F24EP	22.017,63
PAGOPA	100,00
	1.830.017,19

I provvisori da regolarizzare in uscita riguardano principalmente gli stipendi dei mesi gennaio, febbraio e marzo per un importo complessivo di euro 1.785.887,20, mentre l'importo dell'F24EP di euro 22.017,63 è relativo all'autoliquidazione INAIL

Handwritten signatures and initials in blue ink.

L'importo totale di euro 22.012,36 comprensivo di costi per commissioni corrisponde a pagamenti per bonifici esteri, e l'importo di euro 100,00 è relativo all'assistenza del servizio PagoPA.

L'Ente sta procedendo all'elaborazione dei database per la regolarizzazione degli stipendi e dei restanti provvisori.

In merito all'entrate da regolarizzare (euro 282.452,36) con reversali si precisa che sono riferite a:

CAUSALE	IMPORTO PROV.	Note
INTERESSI PROVVISORI DI T.U. SEZ:348	0,04	Interessi T.U. BANKIT
/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2023-02-03PPAYITR1XXX-S5011643708	25,82	PagoPA
Contributo EPR 2022 SEZ:348	223.134,00	Contributo
restituzione somme retribuzione di posizione variabile INVALSI	302,46	Restituzione
/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2023-02-08BCITITMM-00000001R5	8,00	PagoPA
Cauzione.	6.596,50	Deposito cauzione
Diritto di accesso agli atti amministrativi ai sensi della Legge n. 241/1990 e s.m.i. e de	5,00	Accesso atti
cauzione definitiva contratto 1/2023 Accordo Quadro prot. n. 513/2023 CIG 9275901BA6	33.809,00	Deposito cauzione
cauzione definitiva contratto 1/2023 Accordo Quadro prot. n. 512/2023 CIG 927581330A	14.121,00	Deposito cauzione
restituzione somme retribuzione di posizione variabile INVALSI	302,46	Restituzione
RIMBORSO SPESE DI PUBBLICAZIONE GARA APERTA ACCORDO QUADRO SERVIZI DI CODIFICA	1.683,74	Rimborso spese pubblicazione gara
RIMBORSO SPESE DI PUBBLICAZIONE GARA APERTA ACCORDO QUADRO SERVIZI DI SOMMINISTRAZIONE	1.620,32	Rimborso spese pubblicazione gara
cauzione definitiva contratto 2/2023 Accordo Quadro prot. n. 512/2023 CIG 927581330A	825,00	Deposito cauzione
/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2023-03-20BNLIITRR-00000001V8	0,02	PagoPA
STIPENDI MARZO 23 SCCCHR88L53H769T -0010341 MANDATO 744- -2023	19,00	Restituzione
	282.452,36	

I provvisori in entrata, raggruppati per voce riguardano:

Voce	Importo
Accesso atti	5,00
Deposito cauzione	55.351,50
Interessi T.U. BANKIT	0,04
PagoPA	33,84
Restituzione	604,92
Rimborso spese pubblicazione gara	3.304,06
Restituzione Iban errato	19,00
Decreto MUR n. 1156 del 25/01/2023	223.134,00
	282.452,36

L'istituto in merito ai provvisori in entrata sta procedendo alla loro regolarizzazione.

L'INVALSI ha emesso mandati e reversali non ancora trasmessi all'Istituto Tesoriere (Allegato B1 e Allegato B2) così ripartiti:

- Mandati non trasmessi per euro 77.502,23
- Reversali non trasmesse per euro 4.430,62

Si precisa che i mandati (non trasmessi), emessi da INVALSI non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere per complessivi euro 77.502,23 (Allegato B1), nonché le reversali (non trasmesse), emesse dall'Ente e ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere di euro 4.430,62 (Allegato B2) sono relativi a:

Voce MANDATI	Importo	Ritenute
Collaboratori	10.339,30	3.430,07
Collaboratori F24EP	7.444,06	0,00
Fatture	42.471,88	1.000,55
Missioni	1.225,89	0,00
Ritenute su stipendi	4.421,10	0,00
Scuole IEA	4.900,00	0,00
Scuole OCSE PISA	6.700,00	0,00
	77.502,23	4.430,62

Le reversali corrispondono a:

Voce REVERSALI	Importo
Ritenute su Collaboratori	3.430,07
Split Payment	1.000,55
	4.430,62

se
B

L'ente provvederà a trasmettere i mandati e le corrispondenti reversali.

Si procede al controllo di reversali e mandati sulla base della documentazione presentata dall'INVALSI. Il Collegio procede al campionamento dei seguenti documenti di entrata e di spesa seguendo una modalità che tiene conto della periodicità mensile (almeno un mandato/reversale per singola mensilità), della rilevanza dell'entrata/spesa (mandati/reversali di importo almeno pari ad euro 2.000) ovvero della sua significatività, in termini di tipologia o oggetto.

Si riportano di seguito le risultanze del controllo:

Numero Mandato	Data	Causale	Importo LORDO	Verifica DURC (SI/NO)	Verifica Cig (SI/NO)	Verifica rispetto tempi di pagamento	Verifica AER (SI/NO)	Rilievo (SI/NO)
53	24-01-2023	GALANO VALERIO - S/F FATT. 2/PA/2022 DEL 19/12/2022 CUP F85F21005280006 CONTR. PROT. 2942 DEL 09_05_2022 (50 GIORNATE) AGO/SET/OTT/NOV/DIC	20.000,00	N.A.	N.A.	NO	SI	SI
255	06-02-2023	SOCIETA' ECOCLEANER SRL - S/F 43/E 31/01/2023 (PERIODO GENNAIO 2023) CIG 74497532A8 - PROT. 4826/2022 - - ID 759115/2022 - Richiesta di proroga (5 mesi) servizio di pulizie via Nievo.	2.711,72	SI	SI	SI	N.A.	NO
668	22-03-2023	LANGUAGE SRL - S/Fatt. N. 81 del 28/02/2023. CIG ZA338D81B0. Prot. incarico 7990/2022. Acconto 50% Formazione linguistica ed erogazione del relativo corso di lingua inglese rivolto a tutto il personale INVALSI	12.230,70	SI	SI	SI	SI	NO

Dall'esame dei suindicati mandati si ritiene necessario annotare quanto segue:

- mandato 53/2023: si prende visione del mandato, della fattura, della verifica 48bis, relazione tecnica delle attività svolte del 19.12.2022. Si prende atto dell'esenzione del beneficiario dal regime fiscale IVA ed Irpef; seppur tale regime agevolato risulta dichiarato in fattura, si suggerisce all'Ente per il futuro di voler comunque

sempre acquisire un'autocertificazione da parte del beneficiario stesso con la quale il rappresentante legale certifichi il motivo dell'esenzione ed il relativo riferimento normativo.

Il pagamento risulta effettuato con alcuni giorni di ritardo rispetto ai 30 gg previsti dalla normativa vigente. Il Collegio pertanto non può non rammentare all'Ente di voler sempre garantire la massima attenzione al rispetto dei tempi di pagamento delle fatture in quanto debiti di natura commerciale.

- mandato 255/2023: si prende visione del contratto e della sua successiva proroga, del mandato, della fattura, della DSAN sulla tracciabilità dei flussi finanziari. Si prende inoltre visione del regolare versamento della quota IVA Split nei termini di legge. Al riguardo, il Collegio riscontra che all'interno della fattura elettronica non sono presenti tutte le informazioni richieste dall'Ente di cui all'art. 3 punto 10 del contratto sottoscritto. Ad esito dei controlli, si suggerisce inoltre di procedere sempre prima del pagamento con lo scarico e la verifica della visura camerale aggiornata della società beneficiaria e con l'aggiornamento della DSAN relativa alla tracciabilità dei flussi finanziari laddove in particolare si riscontri, dalla lettura della predetta visura aggiornata, il cambiamento del rappresentante legale della società;
- mandato 668/2023: si prende visione della determina a contrarre, del conferimento incarico, del mandato, della fattura, della DSAN sulla tracciabilità dei flussi finanziari, della verifica 48bis. Si prende atto dell'esenzione dal regime fiscale IVA ed Irpef dichiarato in fattura dal soggetto beneficiario riconducibile alla tipologia di attività rientrante nella categoria "formazione". Anche in questo caso si suggerisce inoltre di procedere sempre prima del pagamento con lo scarico e la verifica della visura camerale aggiornata della società beneficiaria.

Numero Reversale	Data	Descrizione dell'oggetto della reverse	Importo	Rilievo (SI/NO)
36	23-01-2023	CENTRO SERVIZI SRL - SPLIT PAYMENT mandato 0000047 relativo a: S/F N.02/S 10/01/2023 (PERIODO DAL 09/2022 AL 10/01/2023) - CIG Z643753F16 -	2.640,00	NO
80	01-02-2023	SPLIT PAYMENT mandato 0000194 relativo a: Saldo fatt. N. 3 servizi di codifica immissione dati-supporto informatico	35.215,60	NO
219	09-03-2023	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi (PG)	53.753,20	NO

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

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

L'Istituto non ha in essere alcun rapporto di apertura e tenuta di c/c postale.

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 2023	Incassi al 31/03/2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
17.194.344,47	0,00	17.194.344,47	0,00	17.194.344,47	100,00%
RESIDUI PASSIVI					

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti al 31/03/2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
10.332.332,52	1.538.818,79	8.793.513,73	0,00	8.793.513,73	85,11%

CONTROLLO DELLA REGOLARITÀ DEI VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI

Gli uffici hanno dato seguito ai pagamenti rappresentati nei seguenti prospetti contenenti gli importi relativi ai versamenti mensili effettuati dall'Istituto per ritenute fiscali e previdenziali effettuati con il mod. F24EP:

STIPENDI			
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
	Gennaio	Febbraio	Marzo
100E	76.364,59	88.820,30	88.839,03
102E	72,33		4.707,01
155E		-19.575,01	
170E	-300,00	539,83	-262,50
380E	33.956,46	32.953,90	37.564,13
381E		548,84	10.237,91
384E		176,12	3.192,84
385E		62,68	1.276,68
DM10	1.279,14	1.120,69	1.774,86
P101	134.058,52	141.660,19	150.504,02
P106	5,28	5,28	5,28
P707	1.094,83	822,32	543,51
P708	28.304,86	27.891,20	31.440,69
P909	1.423,69	1.519,75	1.640,44
TOTALE	276.259,70	276.546,09	331.463,90
Data versamento	31/01/2023	28/02/2023	31/03/2023

COLLABORATORI			
Natura versamenti	Importo	Importo	Importo
	Gennaio	Febbraio	Marzo
100E	2.135,59	240,05	905,13
104E	10.914,00	13.315,00	2.373,00
380E	4.247,50	3.811,00	824,50
381E	94,43	7,80	54,09
C10	2.268,48	3.518,64	1.591,20
CXX	2.261,52	5.633,53	1.696,14

TOTALE	21.921,52	26.526,02	7.444,06
Data versamento	15/02/2023	15/03/2023	14/04/2023

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese riferimento	di	Debito	Versamento F24EP IVA - Split Payment	Data del versamento
gen-23		19.443,98	19.443,98	14/02/2023
feb-23		75.944,37	75.944,37	14/03/2023
mar-23		135.072,77	135.072,77	14/04/2023

VERIFICA CASSA ECONOMALE

Si procede all'esame della documentazione afferente alla tenuta del Servizio di cassa interna/Fondo economale.

Al riguardo si annota che il responsabile è il dott. Angelo D'Agostino, giusta determinazione di nomina del Direttore generale 11 del 16.01.2023, per il periodo (periodo 15/01/2023 – 31/12/2025).

Si rileva che - con il nuovo esercizio - risulta attivato il Registro del Servizio di cassa interna/Fondo economale con un versamento iniziale di € 1.000,00, di cui al mandato n. 27 del 16 gennaio 2023.

Il Collegio prende atto dell'assenza del Dott. D'Agostino per problemi di carattere personale e pertanto dell'impossibilità di effettuare i dovuti controlli sul relativo registro e sul contante giacente in cassa.

Si rinvia alla prossima data utile la verifica di cui al presente punto.

B) RISCONTRI ALLA VERIFICA ISPETTIVA IGESIFIP - RGS

Con nota n. 3602 del 4 maggio 2023, Invalsi ha fornito elementi di risposta in controdeduzione ai rilievi evidenziati nella Relazione sulla verifica amministrativo-contabile, eseguita dal 5 settembre all'11 novembre 2022 dalla dott.ssa Mara Romano - Ispettrice dell'Ispettorato Generale dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica della Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell'economia e delle finanze – di cui alla nota Igesifip n. 557 del 2 gennaio 2023. Si prende atto che la risposta è stata inviata al Mef e, per conoscenza, alle Amministrazioni vigilanti Mim e Mur, alla Procura Regionale della Corte dei conti, al Magistrato delegato al controllo sulla gestione finanziaria e al Presidente del Collegio dei revisori dei conti.

In considerazione della brevità del tempo intercorso, nonché della necessità di dover dare priorità al parere sul Rendiconto Generale 2022 e alle altre argomentazioni all'Odg della riunione, questo Collegio si riserva di procedere - con ogni consentita urgenza - alla lettura delle motivazioni dell'Istituto tese a rimuovere le irregolarità rilevate ed eventualmente di esprimersi successivamente al riguardo.

C) VERIFICA DEI CONTI GIUDIZIALI

Il Collegio, come già evidenziato in precedenti verbali, resta in attesa di poter procedere alle verifiche di competenza relative ai conti giudiziari degli esercizi 2021 e 2022, ai sensi dell'art. 139, comma 2, del d.lgs. 26 agosto 2016, n. 174.

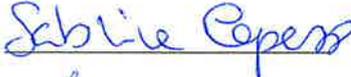
La riunione termina alle ore 17.00 previa stesura del presente verbale.

Roma, 8 maggio 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