

Collegio dei Revisori dei conti
INVALSI
Istituto Nazionale per la Valutazione del Sistema Educativo di Istruzione e di Formazione
Verbale n. 9/2023

Il giorno 1° agosto 2023, alle ore 10.00, previa regolare convocazione, si riunisce il Collegio dei revisori dei conti dell’Invalsi, nella sede della Cogea Srl – Bip Group di via Po, n. 102 - Roma, 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 – collegato da remoto

Si riporta di seguito il punto all’ordine del giorno della presente riunione:

- 1) controllo I Livello sui PON Scuola e certificazione sul SIF 2020 - Sistema finanziario fondi;
- 2) varie ed eventuali.

La citata società fornisce il Servizio di assistenza tecnica all’Autorità di Gestione del Ministero dell’istruzione e del merito per i controlli di primo livello sui Programmi Operativi Nazionali (PON) Scuola 2014-2020, finanziati con i Fondi Strutturali Europei.

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.

Partecipa il dott. Mattia Lemme, referente del suddetto Servizio di assistenza tecnica.

Punto 1) controllo I Livello sui PON Scuola e certificazione sul SIF 2020 - Sistema finanziario fondi

Si evidenzia che Invalsi - quale soggetto *in house* del Mim - è attuatore di cinque progetti finanziati dai FSE a valere sul PON SCUOLA 2014-2020, di cui due già conclusi (CBT – 31.12.2023 e Pro.Di.S – 31.12.2023), due in corso di attuazione (Value - 31.12.2023 e Valpon – 31.10.2023) ed un ultimo appena avviato (P.E. – 31.12.2023).

L'Autorità di gestione (AdG) del PON Scuola del Mim, con note Miur prot. n. 36449 dell'11 ottobre 2017 e prot. n. 32095 del 13 dicembre 2018, ha comunicato che per i controlli di I livello sui PON si avvale del Collegio dei revisori dei conti in seno agli enti. Per l'attività di verifica delle spese effettuate a valere sui progetti di cui trattasi, nonché a supporto dei revisori, è presente il suddetto Servizio di assistenza tecnica con cui questo Collegio ha preso i necessari contatti al definire una pianificazione coordinata e condivisa delle attività da effettuare.

Con nota Invalsi n. 3622 del 5 maggio u.s., infatti, il Collegio è stato informato che sulla piattaforma "SIF 2020 - Sistema finanziario fondi" del sistema ministeriale SIDI sono state caricate - in attesa del controllo di I livello - n. 5 certificazioni "CERT" per un importo complessivo pari ad € 2.325.590,29, distintamente riportate nella tabella che segue:

N.	ANNO	PON	AUTORIZZATO	GIA' CERTIFICATO	RESIDUO	CERT	IMPORTO	COSTI INDIRETTI	COSTI DIRETTI	RESIDUO DOPO CERTIFICAZIONE
1	2016	PRODIS	2.312.785,00	2.028.566,67	284.218,33	9	7.848,06	€ 0,00	€ 7.848,06	256.267,24
2						10	20.103,03	€ 0,00	€ 20.103,03	
							27.951,09			
3	2016	VALUE	15.760.098,88	6.397.285,93	9.362.812,95	8	1.092.526,80	€ 61.899,59	€ 1.030.627,21	7.164.013,95
4						9	1.106.272,20	€ 77.964,05	€ 1.028.308,15	
							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

In condivisione con il medesimo Servizio di assistenza tecnica, negli incontri già intervenuti sono stati già effettuati taluni controlli, in particolare, sulla correttezza e completezza della documentazione caricata sulla piattaforma, in ordine alla quale sono state richieste alcune implementazioni documentali. Anche le check-list sono state oggetto di verifica e di aggiornamento da parte del Collegio, con particolare riguardo alla normativa richiamata.

Gli ambiti di verifica, riportati sinteticamente nelle check-list di ciascuna Cert, hanno riguardato in particolare la correttezza delle procedure di gara attuate per la scelta del contraente e l'inerenza delle spese sostenute.

Ad oggi il Collegio ritiene concluse le attività di verifica della Cert 13 Pon CBT e delle Cert 9 e 10 Pon Pro.Di.S.

Riguardo alla **CERT 13 Pon CBT**, relativa a pagamenti per costi di prestazioni lavorative di esperti, consulenti e tutor e connessi oneri, risultano attualmente caricati costi diretti pari ad € 85.948,00 e costi indiretti pari ad € 12.892,20 (calcolati in misura forfettaria pari al 15% dei costi diretti). Il controllo,

tuttavia, ha evidenziato 4 pagamenti per benefici assistenziali a personale Invalsi, pari a complessivi € 2.320.000, 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 di € 85.948,00 si riduce ad € 83.628,00, impattando sull'importo forfettario dei costi indiretti che si riduce a sua volta ad € 12.544,20. La somma da sottoporre a certificazione si attesta quindi in € 96.172,20.

Si invita, al riguardo, l'Istituto ad inserire la Cert 13 rettificata e ad integrare la documentazione con la relazione annuale di attività per il 2020.

Riguardo alle **CERT (9 e 10)** del Pon Pro.Di.S, si rileva che sono relative all'avanzamento delle attività nel corso 2020 e riguardano, sostanzialmente, il pagamento di due fatture (n. 899/2020 e n. 92/2021) alla società Price Waterhouse Coopers Advisory (già PricewaterhouseCoopers Public Sector S.r.l., dal 2021 Intellera Consulting S.r.l.), aggiudicataria dell'Accordo Quadro n. 8952 del 22 settembre 2016 e contraente del contratto n. 6 id 580155/2020 per l'attività del gruppo di lavoro destinato al supporto alla gestione, certificazione e rendicontazione. Le due CERT sono relative a costi diretti come indicati in tabella. 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, allegata al presente verbale, saranno altresì opportunamente inserite sul sistema informativo SIF 2020:

- **CBT – CERT n. 13**, di importo pari ad € **96.172,20**

Sono oggetto della CERT le spese: esperti/consulenti/tutor e costi indiretti.

- **Pro.Di.S – CERT n. 9**, di importo pari ad € **7.848,06**
- **Pro.Di.S – CERT n. 10**, di importo pari ad € **20.103,03**

Sono oggetto delle CERT, le spese: avanzamento lavori per affidamenti a terzi.

Resta da completare la verifica delle Cert 8 e 9 del PON Value, per le quali il Servizio di assistenza tecnica ha chiesto l'integrazione di ulteriore documentazione. La certificazione viene pertanto rinviata ad una successiva riunione.

La riunione termina alle ore 11,50 previa stesura del presente verbale.

Roma, 1° agosto 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