

INVALSI
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
VERBALE N. 7/2016

Il giorno 27 ottobre 2016 alle ore 10,00 presso la sede dell'INVALSI, in Viale Ippolito Nievo, 35 a Roma, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti dell'INVALSI.

Sono presenti:

il dott. Antonio COCCIMIGLIO - Presidente

il dott. Stefano SEGRETO - componente effettivo

il dott. Jacopo GRECO - componente effettivo - è impossibilitato a partecipare per sopraggiunti impegni istituzionali.

Assistono alla seduta il dott. Paolo MAZZOLI, direttore generale dell'INVALSI e la dott.ssa Daniela NESCI responsabile del Servizio di ragioneria dell'Ente.

Il Collegio si riunisce con il seguente Ordine del giorno:

1. Verifica di cassa
2. Fondo contrattazione
3. Fondo per il finanziamento degli interventi di natura sociale e assistenziale a favore dei dipendenti ai sensi dell'art. 24 del DPR n. 171/1991 e successivamente dell'art. 51 del CCNL quadriennio 1994/1997 - anno 2016
4. Varie ed eventuali

1. Verifica di cassa

Dall'estratto conto bancario rilasciato dall'Istituto Cassiere, BPM - Banca Popolare di Milano, alla data del 21/10/2016 risulta un totale delle **entrate** pari a € 22.463.750,40 e un totale di **uscite** pari a € 11.472.453,67 con un **saldo** di € 10.991.296,73.

Verifica di cassa

Data 21/10/2016

Entrate

Numero ultima reversale 808 del 18/10/2016

Fondo di cassa dell'esercizio precedente	10.687.803,59
<u>Reversali riscosse</u>	11.670.237,08
<u>Reversali da riscuotere</u>	0,00
<u>Riscossioni da regolarizzare con reversali</u>	105.709,73
Totale delle entrate	22.463.750,40



Uscite

Numero ultimo mandato 2675 del 20/10/2016

Deficit di cassa dell'esercizio precedente	0
<u>Mandati pagati</u>	10.024.146,22
<u>Mandati da pagare</u>	0,00
<u>Pagamenti da regolarizzare con mandati</u>	1.448.307,45
Totale delle uscite	11.472.453,67
Saldo di diritto	10.991.296,73
Saldo di fatto	10.991.296,73

Dall'esame del Giornale di cassa risultano emesse reversali per € 11.670.237,08 (di cui € 11.617.737,08 su competenza e € 52.500,00 su residuo) e mandati per € 10.243.805,43 (di cui € 6.286.429,24 su competenza e € 3.957.376,19 su residuo)

Fondo cassa al 1 gennaio	10.687.803,59
Reversali emesse (riscosse, da riscuotere e non trasmesse da INVALSI)	11.670.237,08
Riscossioni da regolarizzare con reversali	105.709,73
Totale entrate	22.463.750,40

Mandati emessi (pagati, da pagare e non trasmessi da INVALSI)	10.243.805,43
Pagamenti da regolarizzare con mandati	1.448.307,45
Totale uscite	11.692.112,88

Saldo al 21/10/2016 **10.771.637,52**

La differenza tra il saldo risultante dalle scritture contabili dell'Ente (€ 10.771.637,52) e quello risultante all'Istituto cassiere (€ 10.991.296,73) è pari ad € 219.659,21 ed è dovuta al fatto che l'Istituto cassiere non considera gli importi relativi a numero 182 mandati di pagamento emessi dall'Invalsi e non ancora trasmessi all'Istituto cassiere come evidenziato nella seguente tabella:

Saldo di fatto Istituto cassiere	10.991.296,73
MANDATI NON TRASMESSI	219.659,21
MANDATI DA PAGARE	0,00
REVERSALI NON TRASMESSE	0,00
REVERSALI DA RISCUOTERE	0,00
SALDO al 21/10/2016	10.771.637,52

Si procede all'esame a campione dei seguenti mandati di pagamento:

- n. 1691 del 18/07/2016 di euro 4.165,08 per l'acquisto di licenze software (saldo fattura n. 6/IS del 05/07/2016 prot. n. 7066 del 06/07/2016);
- n. 1854 del 02/08/2016 di euro 15.502,03 per l'acquisto di licenze software (saldo fattura n. 287/2016 del 28/07/2016 prot. n. 7889 del 02/08/2016);
- n. 1967 del 02/09/2016 di euro 4.672,60 per manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili (saldi fattura n. 15 del 20/07/2016 prot. 7952 del 02/08/2016 e prot. 5997 del 06/06/2016).

e delle seguenti reversali di incasso:

- n. 427 del 27/07/2016 di euro 1.140,50 per Irpef collaboratori prot. 1254 del 17/02/2015 periodo giugno-luglio 2016;
- n. 421 del 27/07/2016 di euro 3.053,90 per Irpef collaboratori periodo maggio-giugno-luglio 2016 prot. 3560 del 04/05/2015.

Non si hanno osservazioni al riguardo. Copia dell'estratto conto rilasciato dall'Istituto cassiere BPM in data viene allegata al presente verbale del quale costituisce parte integrante.

2. Fondo contrattazione 2016.

Il Collegio esamina la determinazione n. 282/2016 concernente la costituzione del fondo per il finanziamento della contrattazione integrativa destinata al personale dipendente non dirigente dell'Invalsi inquadrato rispettivamente nei livelli I-III e IV-VIII del CCNL del comparto delle Istituzioni ed Enti Pubblici di Ricerca e Sperimentazione - anno 2016

Dall'esame della documentazione risulta che il fondo iniziale per il finanziamento della contrattazione integrativa del trattamento accessorio per l'anno 2016 risulta così determinato:

- Per il personale di ricerca dell'INVALSI dei livelli **I-III: € 143.403,00**
- Per il personale non dirigente dei livelli **IV-VIII:€ 200.065,00.**

L'importo di € 143.403,00 del fondo per il personale dei livelli I-III risulta inferiore rispetto a quello certificato nel 2015 (€ 143.784,00). Viceversa il fondo per il personale dei livelli IV-VIII, indicato in € 200.065,00, di cui € 198.695,00 relativi a risorse aventi carattere di certezza e stabilità ed € 1.370,00 relativi a risorse non utilizzate nell'anno 2015, risulta incrementato rispetto all'anno precedente (€ 197.356,00).

Il collegio accerta che - come esplicito dalla relazione tecnico-finanziaria - tale scostamento risulta determinato per effetto della previsione, per l'anno 2016, di risorse aggiuntive per € 9.335,00, per assunzioni su *turn-over* per gli anni 2011-2015, autorizzate dal Ministero



3



dell'economia e delle finanze con nota n. 50608 del 9 giugno 2016. Tenuto conto di quanto precede si ritiene rispettato il dettato della circolare della Ragioneria generale dello Stato n. 12 del 2016.

Il Collegio, verificate le singole voci che concorrono a determinare gli importi sopra indicati, accerta che il fondo di cui trattasi risulta correttamente determinato e che l'Istituto ha operato secondo le vigenti disposizioni.

In relazione a quanto precede il Collegio ritiene pertanto di poter esprimere parere favorevole in ordine alla costituzione del più volte menzionato fondo per l'anno 2016.

Il Collegio procede quindi all'esame della determina n. 284/2016 concernente la costituzione del fondo per il trattamento accessorio del personale dipendente dell'Istituto con qualifica dirigenziale per l'anno 2015, con la quale il fondo iniziale per il finanziamento della contrattazione integrativa del personale dirigente dell'Invalsi per l'anno 2015, precedentemente determinato in € 49.278,00, viene aumentato per un importo di € 3.870,00, pari al 3 per cento della massa salariale del personale dirigente dell'Istituto. Tale incremento viene motivato con l'aumento delle funzioni assegnate all'Ente con DPR n. 80/2013 e dei relativi finanziamenti disposti rispettivamente dalle leggi n. 190/2014 e 107/2015.

In relazione a quanto precede il Collegio rileva che la determina in esame andrebbe a rideterminare il fondo di cui trattasi, già costituito con provvedimento n. 201 del 2015, sul quale il Collegio medesimo ha già espresso parere favorevole nel corso della seduta del 18 novembre 2015 (cfr. verbale n.5/2015). Tenuto conto di ciò e considerato che, in ogni caso, l'aumento in esame non appare in linea con le disposizioni recate dalla citata circolare RGS n. 12 del 2016, il Collegio ritiene di dover esprimere parere negativo in ordine alla determina n. 284/2016, sopra indicata.

3. Esame della determinazione n. 283/2016 concernente la Costituzione del Fondo per il finanziamento degli interventi di natura sociale e assistenziale a favore dei dipendenti ai sensi dell'art. 24 del DPR n. 171/1991 e successivamente dell'art. 51 del CCNL quadriennio 1994/1997 - anno 2016

Il Collegio procede all'esame della Determina n. 283 del 12 ottobre 2016 di costituzione del fondo degli interventi di natura sociale ed assistenziali in favore dei dipendenti dell'INVALSI per l'anno 2016, della relativa relazione tecnico-finanziaria e delle tabelle di sintesi, rappresentate dal Responsabile del Servizio di Ragioneria dell'INVALSI, relative alle somme pagate nel corso del 2015. Esaminata la predetta documentazione, il Collegio verifica la corretta determinazione dell'importo del fondo medesimo e, tenuto conto delle vigenti disposizioni in materia, ritiene di poter esprimere parere favorevole in ordine alla costituzione del ripetuto fondo - nella misura complessiva indicata di € 53.115,00 - di cui € 48.000,00 derivanti da risorse aventi carattere di certezza e stabilità ed € 5.115,08 relativi alle risorse variabili derivanti dalle economie risultanti dalla gestione del Fondo per l'anno 2015.

Il Collegio invita altresì l'Ente a regolamentare la distribuzione del fondo in argomento con riferimento al vigente Regolamento in materia.



4

4. Varie ed eventuali

Il Collegio prende visione del Libro generale di inventario n. 7, istituito con decorrenza 1° gennaio 2004 ed aggiornato alla data del 31 dicembre 2015.

A tale ultima data si registrano le seguenti consistenze patrimoniali, al netto del fondo di ammortamento, come da stato patrimoniale alla data del 31 dicembre 2015:

- consistenza mobili € 176.143,39
- computers € 110.182,84
- biblioteca € 2.564.275,02

Si precisa che per quanto concerne la voce relativa alla biblioteca esiste un separato libro sezionale pure aggiornato al 31 dicembre 2015.

A seguito del trasferimento della Sede dell'Istituto, avvenuta nel corso del 2015, l'aggiornamento del registro di inventario risulta tuttora in corso.

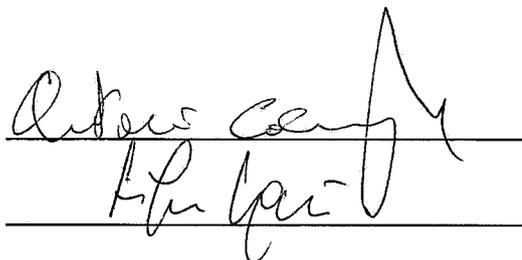
Il Collegio - considerato che l'ultima donazione è stata effettuata nello scorso mese di agosto - raccomanda all'Istituto di provvedere quanto prima al predetto aggiornamento, riservandosi di effettuare verifiche a campione in una delle prossime sedute.

La seduta ha termine alle ore 12,30.

Letto, confermato e sottoscritto

Dott. Antonio COCCIMIGLIO - Presidente

Dott. Stefano SEGRETO - Componente effettivo



Two handwritten signatures are present, each written over a horizontal line. The top signature is in cursive and appears to read 'Antonio Coccimiglio'. The bottom signature is also in cursive and appears to read 'Stefano Segreto'.

Verifica di cassa

Data 21/10/2016

Entrate

Numero ultima reversale 808 del 18/10/2016

Fondo di cassa dell'esercizio precedente	10.687.803,59
<u>Reversali riscosse</u>	11.670.237,08
<u>Reversali da riscuotere</u>	0,00
<u>Riscossioni da regolarizzare con reversali</u>	105.709,73
Totale delle entrate	22.463.750,40

Uscite

Numero ultimo mandato 2675 del 20/10/2016

Deficit di cassa dell'esercizio precedente	0
<u>Mandati pagati</u>	10.024.146,22
<u>Mandati da pagare</u>	0,00
<u>Pagamenti da regolarizzare con mandati</u>	1.448.307,45
Totale delle uscite	11.472.453,67
Saldo di diritto	10.991.296,73
Saldo di fatto	10.991.296,73

Fondo cassa al 1 gennaio	10.687.803,59
Reversali emesse (riscosse, da riscuotere e non trasmesse da INVALSI)	11.670.237,08
Riscossioni da regolarizzare con reversali	105.709,73
Totale entrate	22.463.750,40

Mandati emessi (pagati, da pagare e non trasmessi da INVALSI)	10.243.805,43
Pagamenti da regolarizzare con mandati	1.448.307,45
SALDO	11.692.112,88

Saldo al 21/10/2016 10.771.637,52

Saldo di fatto Istituto cassiere	10.991.296,73
MANDATI NON TRASMESSI	-219.659,21
MANDATI DA PAGARE	0,00
REVERSALI DA RISCUOTERE	0,00
SALDO al 21/10/2016	10.771.637,52

21-10-2016

	Residui	Competenza	Totale
Fondo di cassa al 1 gennaio	===	===	10.687.803,59
Riscossioni	52.500,00	11.617.737,08	11.670.237,08
Pagamenti	3.957.376,19	6.286.429,24	10.243.805,43
Fondo di cassa al 31 dicembre	===	===	12.114.235,24
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	===	===	
Differenza	===	===	1.426.431,65
Residui Attivi	5.934.870,60	7.679.587,50	13.614.458,30
Residui Passivi	5.639.196,34	8.910.121,92	14.549.318,26
Differenza	===	===	-934.859,96
Avanzo (+) o Disavanzo (-)	===	===	+11.179.375,28

**Risultato di
Amministrazione**

- Fondi Vincolati	
- Fondi per Finanz. spese in conto capitale	
- Fondi di Ammortamento	
- Fondi non Vincolati	



Verifica di cassa

Data 21/10/2016

Entrate

Numero ultima reversale 808

Fondo di cassa dell'esercizio precedente

10.687.803,59

Reversali riscosse

11.670.237,08

Reversali da riscuotere

0,00

Riscossioni da regolarizzare con reversali

105.709,73

Totale delle entrate

22.463.750,40

Uscite

Numero ultimo mandato 2675

Deficit di cassa dell'esercizio precedente

0,00

Mandati pagati

10.024.146,22

Mandati da pagare

0,00

Pagamenti da regolarizzare con mandati

1.448.307,45

Totale delle uscite

11.472.453,67

Saldo di diritto

10.991.296,73

Saldo di fatto

10.991.296,73

Anticipazione a inizio esercizio

0,00

Anticipazione media

0,00

Anticipazione massima

0,00



Verifica di cassa

Data 21/10/2016

Entrate

Numero ultima reversale 808

Fondo di cassa dell'esercizio precedente 10.687.803,59

Reversali riscosse 11.670.237,08

Reversali da riscuotere 0,00

Riscossioni da regolarizzare con reversali 105.709,73

Totale delle entrate 22.463.750,40

Uscite

Numero ultimo mandato 2675

Deficit di cassa dell'esercizio precedente 0,00

Mandati pagati 10.024.146,22

Mandati da pagare 0,00

Pagamenti da regolarizzare con mandati 1.448.307,45

Totale delle uscite 11.472.453,67

Saldo di diritto 10.991.296,73

Saldo di fatto 10.991.296,73

Anticipazione a inizio esercizio 0,00

Anticipazione media 0,00

Anticipazione massima 0,00