

INVALSI
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
VERBALE N. 3/2017

Il giorno 31 marzo 2017 alle ore 10,30 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. Jacopo GRECO – componente effettivo

il dott. Stefano SEGRETO – componente effettivo.

Assistono alla seduta il dott. Paolo MAZZOLI, direttore generale dell'INVALSI ed il dott. Pierpaolo CINQUE, dirigente dell'Ufficio Servizi Amministrativi e la dott.ssa Daniela Nesci, responsabile della Ragioneria.

Il Collegio si riunisce con il seguente Ordine del giorno:

1. Verifica di cassa
2. Esame della determinazione n. 55 del 14 marzo 2017 concernente la costituzione del Fondo per il finanziamento degli interventi di natura sociale e assistenziale a favore dei dipendenti ai sensi dell'art. 23 del DPR n. 171/1991 e successivamente dell'art. 51 del CCNL quadriennio 1994/1997 – anno 2017
3. Varie ed eventuali

1. Verifica di cassa

Dall'estratto conto bancario rilasciato dall'Istituto Cassiere, BPM – Banca Popolare di Milano, alla data del 28 marzo 2017 risulta un totale delle **entrate** pari a € **16.146.750,27** e un totale di **uscite** pari a € **2.304.321,79** con un **saldo** pari a € **13.842.428,48**.

Verifica di cassa

Data 28/03/2017

Entrate

Numero ultima reversale 171 del 22/03/2017

Fondo di cassa dell'esercizio precedente 15.439.616,15

Reversali riscosse 107.139,33

Reversali da riscuotere 0

Riscossioni da regolarizzare con reversali 599.994,79

Totale delle entrate 16.146.750,27



Uscite

Numero ultimo mandato 448 del 27/03/2017

Deficit di cassa dell'esercizio precedente 0

Mandati pagati 1.087.976,75**Mandati da pagare** 0**Pagamenti da regolarizzare con mandati** 1.216.345,04

Totale delle uscite 2.304.321,79

Saldo di diritto 13.842.428,48**Saldo di fatto** 13.842.428,48

Dall'esame del Giornale di cassa risultano emesse reversali per €107.139,33 (di sola competenza) e mandati per € 1.519.564,19 (di cui € 368.103,80 su competenza e € 1.151.460,39 su residuo).

Fondo cassa al 1 gennaio	15.439.616,15
Reversali emesse (riscosse, da riscuotere e non trasmesse da INVALSI)	107.139,33
Riscossioni da regolarizzare con reversali	599.994,79
Totale entrate	16.146.750,27

Mandati emessi (pagati, da pagare e non trasmessi da INVALSI)	1.519.564,19
Pagamenti da regolarizzare con mandati	1.216.345,04
SALDO	2.735.909,23

Saldo al 28/03/2017 13.410.841,04

La differenza tra il saldo risultante dalle scritture contabili dell'Ente (€ 13.410.841,04) e quello risultante all'Istituto cassiere (€13.842.428,48) è pari ad € 431.587,44 ed è dovuta al fatto che l'Istituto cassiere non considera gli importi relativi ai mandati emessi dall'Invalsi e non ancora trasmessi all'Istituto cassiere, come evidenziato nella seguente tabella:

[Handwritten signature]
2
[Handwritten initials]

Saldo di fatto Istituto cassiere	13.842.428,48
MANDATI NON TRASMESSI	-431.587,44
MANDATI DA PAGARE	0,00
REVERSALI DA RISCUOTERE	0,00
SALDO al 28/03/2017	13.410.841,04

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

- N. 260 del 17/03/2017 di euro 54.867,06 in favore di CROMOS di Coniglio Francesco per saldo fattura 1/2017 del 13/01/2017
- N. 405 del 22/03/2017 di euro 6.938,77 in favore di Servizi Integrati Srl per saldo fattura n. 54/03 del 31/01/2017
- N. 462 del 23/03/2017 di euro 14.186,00 in favore di Majesty tour srl per saldo fattura n. 75 del 25/02/2017




Non si hanno osservazioni al riguardo.

2. Esame della determinazione n. 55 del 14 marzo 2017 concernente la costituzione del Fondo per il finanziamento degli interventi di natura sociale e assistenziale a favore dei dipendenti ai sensi dell'art. 23 del DPR n. 171/1991 e successivamente dell'art. 51 del CCNL quadriennio 1994/1997 - anno 2017

Il Collegio esamina la Determina n. 55, in data 14 marzo 2017, con la quale viene costituito il fondo per gli interventi di natura sociale e assistenziale in favore dei dipendenti dell'Invalsi per l'anno 2017, della relativa relazione tecnico-finanziaria e della tabella di sintesi predisposta dal Servizio di Ragioneria dell'Ente, dalla quale risultano le spese sostenute nel corso del 2016 e le relative economie per € 2.33,61.

Il Collegio verifica la corretta determinazione dell'importo del fondo e ritiene quindi di poter esprimere parere favorevole in ordine alla costituzione dello stesso, nell'importo complessivo di € 57.676,00 - dei quali € 55.443,00 derivanti da risorse aventi carattere di certezza e stabilità e € 2.33,61 relativi alle risorse variabili derivanti dalle economie che risultano dalla gestione del fondo per l'anno 2016.

L'ammontare medio pro-capite degli importi che potranno essere distribuiti al personale è stabilito in € 565,00.



 3


Il Collegio raccomanda all'Ente di regolamentare la distribuzione del fondo in argomento con riferimento al vigente Regolamento in materia.

3. Varie ed eventuali

Il Collegio si esprime in merito alla delibera di autorizzazione ad assumere a tempo indeterminato, previa verifica della necessaria copertura finanziaria, n. 71 unità di personale ai sensi degli articoli 9 e 12 del Decreto Legislativo 25 novembre 2016, n. 219, adottata dal CDA in data 2 febbraio 2017.

Tale delibera stabilisce che le assunzioni dovranno essere effettuate gradualmente in tre fasi distinte:

FASE 1: prevede la stipula di contratti a tempo indeterminato con il personale risultato idoneo in graduatorie a tempo indeterminato ancora vigenti, previa verifica della coerenza dei profili a suo tempo stabiliti nei bandi con le attuali esigenze dell'Istituto;

FASE 2: prevede l'attivazione di procedure transitorie speciali per l'assunzione a tempo indeterminato del personale interno che abbia maturato tre anni di servizio con contratto di lavoro subordinato nel quinquennio antecedente l'entrata in vigore della legge n. 125/2013 e non ricompreso nel contingente di idonei di cui alla Fase 1;

FASE 3: prevede l'emanazione di concorsi pubblici ordinari a copertura del fabbisogno dell'Istituto compatibilmente con la necessità di salvaguardare le altre spese non comprimibili dell'Istituto stesso.

Inoltre, per la realizzazione di quanto previsto con la Fase 1, il Direttore generale dell'Istituto è autorizzato ad utilizzare, previo parere tecnico del responsabile del settore della ricerca, la graduatoria approvata con determinazione n. 7 del 4 agosto 2008, relativa al profilo B, qualifica di ricercatore, in deroga a quanto indicato nel PTA 2017-2019, paragrafo 4.3, 2° capoverso.

In relazione a quanto precede, il Collegio ritiene condivisibili le considerazioni formulate dalla Direzione generale per gli ordinamenti scolastici e la valutazione del sistema nazionale di istruzione del MIUR, con nota n. 14857 del 22 dicembre 2016, in ordine al fatto che, in assenza di circolari esplicative, le nuove disposizioni introdotte dall'art. 7, comma 3, del decreto legislativo n. 218 del 2016 – che stabilisce che *"nell'ambito dell'autonomia loro riconosciuta, e coerentemente con i rispettivi piani Triennali di Attività, gli Enti determinano la consistenza e le variazioni dell'organico e del piano di fabbisogno del personale; nel rispetto dei limiti derivanti dalla legislazione vigente in materia di spesa per il personale"* – determinano l'impossibilità di esprimere pareri vincolanti circa la consistenza e le variazioni dell'organico e del piano di fabbisogno del personale.

Il Collegio condivide peraltro anche l'opportunità, segnalata nella nota sopra indicata, di adottare *"determinazioni che si riterranno strumentali al pieno sviluppo dell'Ente"*

 4

che siano improntate ai canoni della razionalizzazione della spesa, del rispetto dei saldi finanziari e della certezza della copertura strutturale delle spese”.

Inoltre, tenuto conto dei criteri fissati dall'art. 9, comma 6, lettere a) e - in particolare - b), il Collegio ritiene di richiamare l'attenzione dell'Istituto sulla circostanza che il limite dell'80 per cento della spesa media annua a carico del proprio bilancio, deve intendersi correttamente riferita alle sole risorse aventi carattere di certezza e di stabilità con esclusione di tutte le altre. Ciò al fine di garantire la copertura strutturale delle spese a cui fa riferimento la citata nota del MIUR e di evitare che l'Istituto possa trovarsi nell'impossibilità di espletare tutti i compiti istituzionali assegnati all'Invalsi dalla vigente normativa per mancanza o carenza di risorse.

Il Collegio invita pertanto l'Istituto a procedere con gradualità nell'attuazione delle tre fasi previste per l'assunzione di personale monitorando costantemente e scrupolosamente la spesa in modo da consentire il rispetto assoluto degli obiettivi e dei compiti istituzionali definiti dallo Statuto e dalle Direttive ministeriali vigenti, ferma restando la necessità di garantire la copertura della spesa con stanziamenti di bilancio aventi carattere di stabilità e di certezza come sopra specificato.

Infine, in relazione alla nuova autonomia statutaria e regolamentare riconosciuta all'Ente dall'art. 3 del ripetuto decreto legislativo n. 218 del 2016, il Collegio, nel condividere quanto esposto dal MIUR - Direzione generale per gli ordinamenti scolastici e la valutazione del sistema nazionale di istruzione, con nota n. 3070 in data 20 marzo c.a., raccomanda all'Istituto il rispetto del termine di sei mesi dalla data di entrata in vigore del medesimo decreto legislativo, fissato dall'art. 19, per l'adeguamento del proprio Statuto e dei propri Regolamenti alle nuove disposizioni.

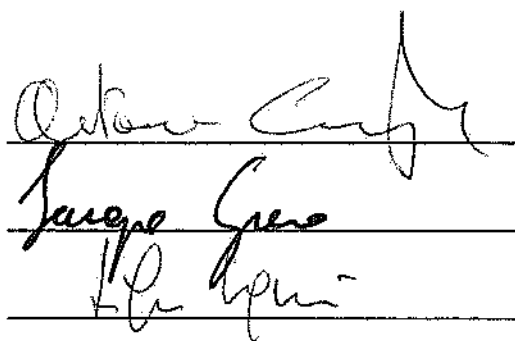
La seduta ha termine alle ore 12.30

Letto, confermato e sottoscritto

Dott. Antonio COCCIMIGLIO - Presidente

Dott. Jacopo GRECO - Componente effettivo

Dott. Stefano SEGRETO - Componente effettivo



The image shows three handwritten signatures, each written on a horizontal line. The top signature is the most legible and appears to be 'Antonio Coccimiglio'. The middle signature is 'Jacopo Greco'. The bottom signature is 'Stefano Segreto'.