

Verbale del Collegio dei revisori n. 10 del 2018

RELAZIONE SULLA VERIFICA DI CASSA

In data 26 ottobre 2018 alle ore 11.40, presso la sede dell'Invalsi, in Viale Ippolito Nievo, 35 a Roma, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori dei conti, nelle persone di:

Dott. Antonio Coccimiglio	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca	Presente
Dott.ssa Elisa Borelli	Componente in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca	Presente
Dott.ssa Angela De Rosa	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente

Il Collegio si riunisce con il seguente ordine del giorno:

1. Verifica di cassa;
2. Varie ed Eventuali

Sono presenti alla seduta la Dott.ssa Rita LORETO, Presidente di sezione della Corte dei Conti con funzioni di Delegato titolare al controllo sulla gestione finanziaria dell'Invalsi, la dott.ssa Daniela Nesci, Responsabile del Servizio Ragioneria dell'Ente e il dott. Giuseppe Longo collaboratore amministrativo.

1. Si procede alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati.

Il giornale di cassa aggiornato al 26/10/2018, risulta stampato fino alla pagina 475 per il Giornale dei mandati con ultima registrazione relativa al mandato n. 3794 del 26/10/2018, di Euro 268,40 e per il Giornale delle reversali fino alla pagina 172 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 1731 del 26/10/2018, di Euro 48,40.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:



Giornale di cassa anno 2018

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			Euro 18.009.917,03
Riscossioni fino alla reversale n.1731 del 26/10/2018	Euro 127.173,00	19.301.325,60	19.428.496,60
Pagamenti fino al mandato n. 3794 del 26/10/2018	Euro 8.020.010,57	13.755.325,01	21.775.335,58
Fondo di cassa al 26/10/2018			Euro 15.663.080,05

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2018		18.009.917,03	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		19.244.147,72	
Provvisori in entrata da regolarizzare		77.994,11	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		20.360.065,78	
Provvisori in uscita da regolarizzare		3.178.010,04	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 26/10/2018		13.793.983,04	=

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda per euro 1.869.097,01 con la comunicazione on line dell'Istituto cassiere BPM del 26/10/2018, che riporta un saldo di Euro 13.793.983,04, come di seguito rappresentato.

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 26/10/2018	15.663.080,05	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere (numero	184.350,88	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	77.994,11	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	3.178.010,04	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	1.415.269,80	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-

Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	13.793.983,04 =
---	-----------------

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

VERIFICA DEI RESIDUI

Verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E= C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2018	Incassi all' 26/10/2018	Residui ancora da incassare.	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
16.077.818,91	127.123,00	15.950.645,91	0	15.950.645,91	99,21%

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E= C-D)	F=B/A
Residui passivi al 1° gennaio 2018	Pagamenti all' 26/10/2018	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
17.793.254,86	8.020.010,57	9.773.244,29	5.921.097,14	3.852.147,15	21,64 %

L'Istituto tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente.

VERIFICA REVERSALI E MANDATI

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti utilizzando come metodo di campionatura i mandati aventi ad oggetto forniture di servizi:

Reversali

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversali	Importo	Rilievo SI/NO
666	07/06/2018	IRPEF collaboratori (Calanchini Monti Patrizia)	872,72	NO
777	20/06/2018	RITENUTE INAIL (Pulvirenti Sebastiano)	4,30	NO
889	16/07/2018	RITENUTA D'ACCONTO (LUCA ZOLLER)	520,00	NO

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

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
1496	29/05/2018	Saldo fatt. N. 171 DEL 20/12/2017 CIG Z3F1FFC969 Prot. 8015 del 6/10/2017	15.672,97	SI	SI	NO

K *A* *no*

2589	30/07/2018	Saldo fattura 13-PA del 19/07/2018 CIG 7236527AFC	293.715,00	SI	SI	NO
2590	30/07/2018	Saldo fattura 14-PA del 19/07/2018 CIG 7236527AFC	17.908,38	SI	SI	NO
2684	07/08/2018	Saldo fatt. n. 571 del 31/07/2018 CIG 7246429661	170.300,26	SI	SI	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

2. Varie ed eventuali.

a) Esame della determinazione n.208 del 10 settembre 2018 concernente la costituzione del Fondo per il finanziamento degli interventi di natura sociale e assistenziale a favore dei dipendenti ai sensi dell'articolo 24 del DPR n. 171/1991 e successivamente art. 51 del CCNL QUADRIENNIO 1994/1997. Anno 2018.

Il Collegio esamina la Determina n. 208, in data 10 settembre 2018, con la quale viene costituito il fondo per gli interventi di natura sociale e assistenziale in favore dei dipendenti dell'INVALSI per l'anno 2018, della relativa relazione tecnico-finanziaria e della tabella di sintesi predisposta dal Servizio di ragioneria dell'Ente.

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 euro 75.862,00 determinato nella misura dell'1% della spesa complessiva per il personale iscritta nel bilancio di previsione 2018.

b) Questione del trattamento accessorio del personale e rideterminazione del relativo Fondo.

In data 3 ottobre 2018, il Collegio dei revisori, con verbale n. 9 del 2018, ha invitato l'Ente a provvedere tempestivamente al recupero delle somme erogate al personale negli esercizi di riferimento che hanno comportato il superamento del tetto di spesa di cui all'articolo 23, comma 2 del decreto legislativo n. 75 del 2017, nonché a provvedere con effetto immediato alla rideterminazione del fondo per il trattamento accessorio nel rispetto del tetto di cui al predetto articolo, evitando ulteriori sforamenti.

In data 8 ottobre 2018, con nota prot. n. 10749, l'Ente Invalsi ha formulato al Collegio dei revisori le proprie osservazioni e ha richiesto chiarimenti in merito al recupero dei compensi accessori.

Considerato che con successiva nota prot. n. 17921 del 17 ottobre 2018, la Direzione generale vigilante del Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca ha condiviso le osservazioni formulate dal Collegio dei revisori ed ha invitato l'Ente a procedere al recupero e ad adottare i criteri, le modalità e i termini ritenuti più efficaci per il recupero delle somme in discorso, nonché a procedere alla rideterminazione del Fondo per il trattamento economico accessorio.

Premesso quanto sopra, il Collegio dei revisori, anche in ragione della sopra richiamata nota del MIUR, ritiene di non dover fornire ulteriori chiarimenti e, pertanto, invita l'Ente ad ottemperare a quanto richiesto dal Collegio dei revisori e dal MIUR.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonio Coccimiglio

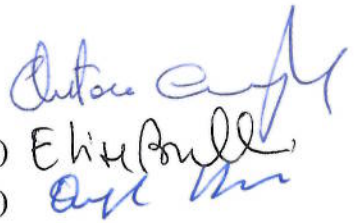
Dott.ssa Elisa Borelli

Dott.ssa Angela De Rosa

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

Handwritten signatures in blue ink. The first signature is for the President, the second for component Elisa Borelli, and the third for component Angela De Rosa.