

Verbale del collegio dei revisori n. 7 del 2018
RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO

2017

Il giorno 6 luglio 2018 alle ore 10.00, presso gli uffici amministrativi dell'INVALSI, in Via Ippolito Nievo, 35, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2017. E' presente alla seduta la dott.ssa Rita Loreto, in qualità di Presidente di sezione della Corte dei Conti.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, era stato trasmesso al precedente Collegio dei revisori, il cui mandato è scaduto in data 15 aprile 2018, con email del 30 aprile 2018, per acquisirne il relativo parere di competenza ed è stato esaminato dai membri del Collegio subentrante nominato con Decreto MIUR del 14 maggio 2018 n.393 ed insediatosi in data 30 maggio c.a che, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la presente relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2017.

Il Collegio rammenta, preliminarmente, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso al Collegio dei revisori in ossequio a quanto disposto dall'art.46 comma 2 del Regolamento di amministrazione, contabilità e controllo approvato dal Consiglio di Amministrazione del 18 gennaio c.a, ed entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze (art.46 comma 4 del Regolamento di amministrazione, contabilità e controllo).

Il Rendiconto si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota Integrativa.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione;
- c) Situazione dei residui attivi e passivi;
- d) Estratto conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31 dicembre 2017.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

Dalla documentazione fornita non risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, non è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio mentre è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Il documento previsionale per l'esercizio finanziario 2017 risulta approvato con delibera del CdA dell'Ente n. 7 del 03 marzo 2017 e, con osservazioni, dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e

della Ricerca con nota n. 3518 del 30 marzo 2017 e prevedeva, a inizio esercizio, entrate ed uscite di competenza complessive pari a € 29.560.249,58. L'avanzo di amministrazione era previsto nella misura complessiva di € 9.836.777,56.

Nel corso dell'esercizio, sono state deliberate due variazioni al bilancio di previsione 2017 con le seguenti Disposizioni presidenziali n. 18/2017 e n. 34/2017

ENTRATE	VAR +	VAR -	Saldo
I VARIAZIONE	1.770.195,18	0,00	1.770.195,18
II VARIAZIONE	210.000,00	4.612.332,00	-4.402.332,00
	1.980.195,18	4.612.332,00	-2.632.136,82

USCITE	VAR +	VAR -	Saldo
I VARIAZIONE	1.772.525,18	2.300,00	1.770.195,18
II VARIAZIONE	2.350.500,00	6.752.832,00	-4.402.332,00
	4.123.025,18	6.755.162,00	-2.632.136,82

con Disposizione presidenziale n. 18/2017, è stata deliberata la prima variazione al bilancio di previsione 2017, per l'importo di € 1.770.195,18, in ordine alla quale il Collegio dei Revisori uscente ritenne di poter esprimere parere favorevole nel corso della seduta del 14 luglio 2017 (cfr. verbale del Collegio dei revisori n. 4/2017) rettificata in alcune voci interne mantenendo il medesimo importo nella seduta del 05 dicembre 2017 (cfr. verbale del Collegio dei revisori n. 6/2017), mentre con Disposizione presidenziale n. 34/2017 è stata deliberata la seconda variazione al bilancio di previsione 2017, per l'importo in diminuzione di € 4.402.332,00, in ordine alla quale il Collegio dei Revisori ritenne di poter esprimere parere favorevole nel corso della seduta del 05 dicembre 2017 (cfr. verbale del Collegio dei revisori n. 6/2017).

Il Rendiconto Generale per l'esercizio 2017 è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

ENTRATE

Entrate	Previsione iniziale anno 2017 Euro	Variazioni anno 2017 Euro	Previsione definitiva anno 2017 Euro	Somme accertate anno 2017 Euro	Somme accertate Riscosse anno 2017 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2017 Euro	Diff. % accertamenti-previs.iniz.	%
Entrate Correnti - Titolo 02	27.528.249,58	-2.592.595,82	24.935.653,76	24.941.653,38	15.793.804,48	9.147.848,90	-2.586.596,20	90,6 %
Entrate extratributarie Titolo 03	0,00	11.662,61	11.662,61	11.692,84	11.692,84	0,00	11.692,84	90,6 %
Entrate	Previsione iniziale anno 2017 Euro	Variazioni anno 2017 Euro	Previsione definitiva anno 2017 Euro	Somme accertate anno 2017 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2017 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2017 Euro	Diff. % accertamenti-previs.iniz.	
Partite Giro Titolo 09	2.032.000,00	845.966,71	2.877.966,71	2.334.023,80	2.327.589,19	6.434,61	11.692,84	114,9 %
Totale Entrate	29.560.249,58	-1.734.966,50	27.825.283,08	27.287.370,02	18.133.086,51	9.154.283,51	-2.563.210,52	92,3 %
Utilizzo Avanzo amministrazione	0,00	0,00	5.280.596,21					
Totale Generale	29.560.249,58	-1.734.966,50	33.105.879,29	27.287.370,02	18.133.086,51	9.154.283,51		

[Handwritten signatures and initials]

USCITE

Spese	Previsione iniziale anno 2017	Variazioni anno 2017	Previsione definitiva anno 2017	Somme impegnate anno 2017	Pagamenti anno 2017	Rimasti da pagare anno 2017	Differenza tra impegni e previsione iniziale	%
Uscite correnti Titoli 01	27.061.549,50	1.983.256,44	29.044.805,94	25.579.080,97	13.588.063,31	11.991.017,66	-1.482.468,53	-95%
Uscite conto capitale Titolo 02	466.700,00	716.406,64	1.183.106,64	834.771,24	67.070,82	767.700,42	368.071,24	179%
Partite Giro Titolo 07	2.032.000,00	845.966,71	2.877.966,71	2.332.076,25	2.188.867,09	143.209,16	300.076,25	115%
Totale Spese	29.560.249,50	3.545.629,79	33.105.879,29	28.745.928,46	15.844.001,22	12.901.927,24	-814.321,04	-97%
Totale Generale	29.560.249,50	3.545.629,79	33.105.879,29	28.745.928,46	15.844.001,22	12.901.927,24		


Gli impegni di competenza - € 28.745.928,46 – hanno dato luogo a pagamenti per complessivi € 15.844.001,22; al termine dell'esercizio, pertanto, restano da effettuare pagamenti per € 12.901.927,24.

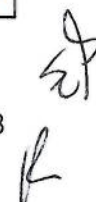
Le economie che si riscontrano a fine esercizio nelle spese correnti per € 3.465.724,97 (differenza tra le spese definitive € 29.044.805,94 l'impegno di € 25.579.080,97), sono determinate principalmente (€ 2.382.466,63) dalle attività di ricerca, come evidenziato nella tabella sottostante:

Progetti di ricerca	Previsioni definitive	Impegnato	Economie	% impegnato su previsione
Valutazione Scuole	2.277.467,26	2.266.943,64	10.523,62	99,54%
PROVE NAZIONALI	6.945.621,18	6.765.386,95	180.234,23	97,41%
INDAGINI INTERNAZIONALI 2015-2018	3.893.673,77	3.369.068,59	524.605,18	86,53%
Misurazione diacronico-longitudinale dei livelli di apprendimento degli studenti	5.544.275,98	4.649.238,79	895.037,19	83,86%
Valu.E	2.002.122,85	1.380.230,77	621.892,08	68,94%
ProDis Strumenti e metodi per la promozione della professionalità del dirigente scolastico	1.651.075,75	1.500.901,42	150.174,33	90,90%
	22.314.236,79	19.931.770,16	2.382.466,63	89,32%

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

ENTRATE	Anno finanziario 2016			Anno finanziario 2017			Diff. % (E/B)
	Residui al 31.12.2016 (A)	Somme accertate (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo 02 Trasferimenti correnti Titolo 02	6.087.700,00	17.838.203,89	18.565.613,90	9.147.848,90	15.793.804,48	18.845.907,37	88,54%
Entrate conto capitale Titolo II Entrate extratributarie Titolo 03	0,00	28.880,33	28.880,33		11.692,84	11.692,84	40,49%
Partite Giro Titolo III Entrate per conto terzi e partite di giro Titolo 09	700,00	1.728.046,94	1.728.046,94	6.434,61	2.327.589,19	2.328.289,19	134,69%
Totale Entrate	6.088.400,00	19.595.131,16	20.322.541,17	9.154.283,51	18.133.086,51	21.185.889,40	92,54%
Totale Generale	6.088.400,00	19.595.131,16	20.322.541,17	9.154.283,51	18.133.086,51	21.185.889,40	





 3

SPESE	Anno finanziario 2015			Anno finanziario n 2017		
	Residui al 31.12.2016 (A)	Somme impegnate (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Uscite correnti Titoli I Spese correnti Titolo 01	4.490.887,54	8.645.336,01	13.369.379,17	11.991.017,66	13.588.063,31	16.073.043,16
Uscite conto capitale Titoli II Spese in conto capitale Titolo 02	131.091,65	408.356,99	451.195,66	767.700,42	67.070,82	343.413,78
Partite Giro Titolo III	18.818,61	1.709.928,33	1.750.153,78	143.209,16	2.148.867,09	2.199.131,58
Uscite per conto terzi e partite di giro Titolo 07	4.640.797,80	10.763.621,33	15.570.728,61	12.901.927,24	15.804.001,22	18.615.588,52
Totale Generale	4.640.797,80	10.763.621,33	15.570.728,61	12.901.927,24	15.804.001,22	18.615.588,52

Situazione di equilibrio dati di cassa


Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2017
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale al 1/1/2017	15.439.616,15
Riscossioni	21.185.889,40
Pagamenti	18.615.588,52
Saldo finale di cassa al 31.12.2017	18.009.917,03

Il Rendiconto generale 2017, presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro 1.458.558,44, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:


TOTALE ENTRATE ACCERTATE	27.287.370,02
TOTALE USCITE IMPEGNATE	28.745.928,46
DISAVANZO DI COMPETENZA	-1.458.558,44

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 27.528.249,58 ed euro 27.061.549,58 sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2017 deliberato nella seduta del 24/02/2017 ed hanno subito variazioni in *diminuzione* rispettivamente per euro 2.592.595,82 ed in *aumento* per euro 1.983.256,36,00, mentre le partite di giro, inizialmente previste per euro 2.032.000,00, hanno subito variazioni in aumento per euro 845.966,71.

Per le spese in conto capitale previste nel documento previsionale per euro 466.700,00, hanno subito una variazione in aumento di euro 716.406,64.



 4



ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE Gli accertamenti riferiti alle entrate correnti- € 24.941.653,38 – sopra riportati sono determinati come di seguito specificato:

Contributo Fondo Ordinario Enti	5.390.461,00
Contributo ex art. 1, c.144, legge 107/2015	8.000.000,00
D.Lgs 62/2017 art. 27	1.064.000,00
Progetti PON	9.197.475,58
Rendicontazione progetti PON	594.000,18
Convenzioni	328.195,00
Somme assegnate per Canoni locazione	367.521,62
TOTALE	24.941.653,38

L'importo da riscuotere di € 9.147.848,90 risulta così determinato:

Contributo Fondo Ordinario Enti	-
Contributo ex art. 1, c.144, legge 107/2015	-
D.Lgs 62/2017 art. 27	-
Progetti PON	8.966.197,08
Rendicontazione progetti PON	-
Convenzioni	145.390,20
Somme assegnate per Canoni locazione	36.261,62
TOTALE	9.147.848,90

La differenza positiva di € 5.999,62 che si riscontra tra la previsione definitiva delle entrate (euro 24.935.653,76) e l'importo accertato (euro 24.941.653,68) a consuntivo per il 2017 è determinata dalle seguenti maggiori riscossioni: 6000,00 euro per maggiore riscossione derivante da convenzione IPRASE e riduzione di 0,38 per minore accertamento.

SPESE

Gli impegni correnti di competenza - € 25.579.080,97 – hanno dato luogo a pagamenti per complessivi € 13.588.063,31; al termine dell'esercizio, pertanto, restano da effettuare pagamenti per € 11.991.017,66.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro accertate ed impegnate, ammontano ad euro 2.334.023,80 per le entrate ed euro 2.332.076,25 per le uscite, la differenza tra l'accertato e l'impegnato corrisponde ad euro 1.947,55, tale somma è dovuta per euro 2.009,66 all'F24EP relativo agli stipendi del mese di novembre generato da NOIPA che storna due volte la somma citata, per euro 4,55 riferiti a ritenute 2017 - Tesoro Stato - oneri che hanno rispettato la compensazione in entrata, ma che in uscita la registrazione della somma è stata effettuata su altro capitolo ed infine euro 66,66 di iva pagata in più. Le partite hanno le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrare al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'Economo nel corso dell'esercizio 2017, la cui previsione iniziale era di euro 3.000,00, è stato utilizzato per soli euro 1.800,00 come risulta dalla **reversale n. 1262 del 20/12/2017**.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 16.294.481,08.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			15.439.616,15
RISCOSSIONI	3.052.802,89	18.133.086,51	21.185.889,40
PAGAMENTI	2.771.587,30	15.844.001,22	18.615.588,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			18.009.917,03
	RESIDUI	RESIDUI	
	esercizi precedenti	dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	6.923.535,40	9.154.283,51	16.077.818,91
RESIDUI PASSIVI	4.891.327,62	12.901.927,24	17.793.254,86
Avanzo al 31 dicembre 2017			16.294.481,08

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze comunicate dall'Istituto cassiere in data 19/01/2018 e riferite al 31/12/2017.

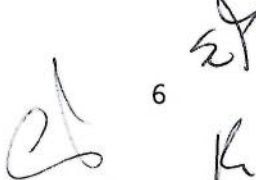
Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	17.357.713,89
Avanzo di competenza 2017	18.009.917,03
Radiazione Residui attivi	1.372.022,50
Radiazioni Residui passivi	1.767.348,13
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017	16.294.481,08

L'avanzo di amministrazione di euro 16.294.481,08 risulta composto da:

- | |
|---|
| • 12.859.988,76 euro (avanzo di amministrazione non vincolato), |
| • 3.434.492,32 euro (avanzo di amministrazione vincolato) |

GESTIONE DEI RESIDUI

6


Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2017 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2017	Incassi 2017	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi 2017	Totale residui al 31/12/2017
11.348.360,79	3.052.802,89	8.295.557,90	1.372.022,50	6.923.535,40	61%	9.154.283,51	16.077.818,91

In merito all'andamento degli incassi dei residui attivi si rappresenta quanto segue:

Alla data della presente relazione, risultano incassati residui attivi per euro 39.221,80.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2017	Pagamenti 2017	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi 2017	Totale residui al 31/12/2017
9.430.263,05	2.771.587,30	6.658.675,75	1.767.348,13	4.891.327,62	52%	12.901.927,24	17.793.254,86

In merito all'andamento degli incassi dei residui passivi si rappresenta quanto segue:

Alla data della presente relazione, risultano pagati residui passivi per euro 5.250.954,67.

I residui passivi e attivi al 31.12.2017 risultano formati come indicato nelle tabelle seguenti (Tab.1 e 2):

Tab.1

Anno di formazione del residuo	Importo Annuo Residui passivi
2006	-
2007	984.109,75
2008	809.961,36
2009	-
2010	26.412,53
2011	-
2012	-
2013	131.366,02
2014	97.151,62
2015	609.172,77
2016	2.233.153,97
2017	12.901.927,24
Totale residui al 31.12.2017	17.793.255,26

Tab.2

Handwritten signature and initials: *[Signature]* ⁷ *[Initials]*

Anno di formazione del residuo	Importo Annuo Residui attivi
2006	-
2007	-
2008	-
2009	-
2010	194.844,00
2011	41.524,60
2012	-
2013	789.977,30
2014	-
2015	324.112,39
2016	5.573.077,11
2017	9.154.283,51
Totale residui al 31.12.2017	16.077.818,91

I residui attivi maturati nel 2017 derivano per euro 111.074,86 da accertamenti effettuati nel mese di dicembre e per euro 9.043.208,65 sono somme accertate nel restante periodo dell'esercizio 2017.

In relazione alla consistenza dei residui, il Collegio ritiene di evidenziare che oltre il 34 % dei residui attivi si riferisce all'esercizio 2016.

Per quanto concerne, l'importo complessivo dei residui passivi maturati fino al 31.12.2016 per euro 4.891.327,62 si segnala che tale valore comprende residui passivi per euro 1.820.483,64 relativi agli esercizi dal 2006/2008 destinati al personale comandato per gli anni 2006-2008.

In merito, il collegio, in sede di esame preliminare del conto consuntivo 2017, aveva segnalato all'amministrazione dell'Ente le criticità di seguito indicate in ordine ai residui passivi.

In particolare, i residui passivi maturati nell'esercizio 2017 derivano per euro 6.027.468,28 da impegni effettuati nel mese di dicembre e per euro 6.874.458,96 sono somme impegnate nel restante periodo dell'anno suindicato.

In merito ai residui maturati nel mese di dicembre, i revisori segnalano che risultano impegnate somme aventi come presupposto giuridico la determina n. 324 per euro 559.336,94 che autorizza la spesa per missioni, seminari e gruppi di lavoro che si svolgeranno nel 2018.

Si segnala, altresì, che risultano impegni nel mese di **dicembre** aventi come presupposto giuridico la determina n. 322, il cui oggetto non risulta contenuto nella determina predetta e il cui impegno è precedente alla stessa in quanto indicato nell'oggetto della determina stessa. Si precisa, al riguardo che l'impegno costituisce la prima fase del procedimento di spesa, con la quale, a seguito di obbligazione giuridicamente perfezionata è determinata la somma da pagare, determinato il soggetto creditore, indicata la ragione (e la relativa scadenza) e viene costituito il vincolo sulle previsioni di bilancio, nell'ambito della disponibilità finanziaria accertata.

Di conseguenza, con verbale n. 6 del 2018, il collegio ha invitato l'ente ad attivare la procedura di radiazione dei residui passivi e attivi per i quali non si giustificava la presenza in bilancio.

Pertanto, il collegio dei revisori segnala, con il presente verbale, che l'Ente ha provveduto alla radiazione di residui passivi per euro 7.741.580,78 sottoponendo tale radiazione, con apposita relazione trasmessa con prot. N.7091 al parere preventivo del collegio stesso. In merito, il collegio ha formulato parere favorevole con email del 25 giugno c.a.

el 8 K

ESAMÉ CAMPIONARIÓ DEI MANDATI E REVERSALI RELATIVI ALL'ESERCIZIO 2017

Il Collegio procede alla verifica campionaria dei mandati e delle reversali utilizzando come metodo di campionatura casuale il mandato e la reversale n.40 e il passo 40 per i successivi mandati e reversali.

- mandato n. 40 del 8 marzo 2017 per pagamento integrazione contratto prot. n. 10992 del 2016 per servizio di adattamento della piattaforma TAO. I revisori evidenziano, preliminarmente, che il **contratto iniziale-prot. n. 10992 del 2016- prevedeva un importo pari ad euro 170.635,54 al netto IVA** di cui euro 133.508,54 oltre IVA per il servizio 1 – fase B e euro 37.127,00 al netto dell'IVA per il servizio 2.


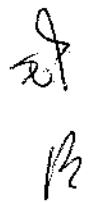
In data 14 luglio 2017, l'INVALSI ha stipulato un nuovo contratto con la stessa società per integrazione per la realizzazione del servizio di adattamento della piattaforma TAO afferente al Servizio "Misurazione diacronico-longitudinale dei livelli di apprendimento degli studenti" nell'ambito del PON plurifondo FSE-FESR 2014-2020 "Per la scuola - competenze e ambienti per l'apprendimento", secondo le specifiche indicate nel preventivo prot. n. 1378, per un importo complessivo di € 31.783,13 oltre IVA. La documentazione a supporto della predetta integrazione è costituita dalla richiesta del responsabile avente ad oggetto la predetta estensione e la corrispondente autorizzazione del direttore a procedere nell'accettazione del contratto proposto.

In merito, si segnala che la somma richiesta per tale integrazione non risulta essere stata corredata da relazione tecnica che dettagli come sia stato formulato l'importo richiesto nel preventivo per l'implementazione delle diverse fasi tecniche oggetto del secondo contratto.

In particolare, il collegio segnala che il costo di tale implementazione avrebbe dovuto essere sottoposto necessariamente ad una necessaria valutazione di congruità da parte di apposita commissione.

- mandato n. 80 del 9 marzo 2017 per IRPEF collaboratori 104E per euro 1.200,00;
- mandato n. 120 del 10 marzo 2017 per convenzione scuole polo regionali - conferimento e remunerazione osservatore esterno - rilevazione 2015/2016 per euro 52.860,00;
- mandato n. 160 del 10 marzo 2017 per incarico di prestazione di lavoro autonomo occasionale dal 15 febbraio al 15 luglio 2016 per euro 1.680,00;
- mandato n. 200 del 16 marzo 2017 per organizzazione e manifestazione seminario formativo del 7-8 febbraio 2017 a Milano (PRODIS) per euro 14.615,60.

- reversale n. 40 del 9 marzo 2017 per IRPEF collaboratori per euro 2.028,40 (contratto di consulenza con Marzano Maria Teresa);
- reversale n. 41 del 9 marzo 2017 per ritenute INPS per euro 662,08 (contratto di consulenza con Marzano Maria Teresa);
- reversale n. 80 del 9 marzo 2017 per IRPEF collaboratori per euro 1.200,00 (contratto di consulenza con Ferri Franca);
- reversale n. 120 del 10 marzo 2017 per IRPEF collaboratori per euro 420,00 (contratto di consulenza NEV con Iaquinto Pierluigi);
- reversale n. 160 del 17 marzo 2017 per IRPEF collaboratori per euro 840,00 (contratto di consulenza NEV con Di Martino Mario);

 9 


SITUAZIONE PATRIMONIALE


La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/ 2017		Valori al 31/12/ 2016	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato ed altri Enti Pubblici per la partecipazione al patrimonio iniziale				
B) Immobilizzazioni:		3.134.117,48		3.248.747,50
Immobilizzazioni Immateriali		148.585,51		314.813,56
Immobilizzazioni Materiali		2.985.531,97		2.933.933,94
Immobilizzazioni Finanziarie		0		0
C) Attivo circolante:		34.093.190,66		26.789.770,84
Rimanenze		5.454,72		1.793,90
Residui attivi (crediti)		16.077.818,91		11.348.360,79
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		0		0
Disponibilità liquide		18.009.917,03		15.439.616,15
D) Ratei e Risconti:		8.694.841,90		1.303.586,86
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'		45.922.150,04		31.342.105,20
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		25.281.921,39		19.823.695,33
Fondo di dotazione		0		0
Avanzi economici esercizi precedenti		19.823.695,33		9.929.943,83
Avanzo economico dell'esercizio		5.458.226,06		9.893.751,50
B) – Contributi in conto capitale		0		0
.....				,
C)- Fondi per rischi ed oneri		0		0
D) – Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		0		0
E) – Residui passivi (Debiti)		17.793.254,86		9.430.263,05
F) – Ratei e risconti		2.846.973,79		2.088.146,82
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'		45.922.150,04		31.342.105,20

Il patrimonio netto, di euro 25.281.921,39, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2017, di euro 5.458.226,06

I valori delle immobilizzazioni materiali sopra indicate corrispondono con i valori risultanti dal registro degli inventari alla fine dell'esercizio.


10



CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	Anno 2017	Anno 2016
A) Valore della produzione	23.312.917,34	23.959.264,79
B) Costi della produzione	19.057.688,33	15.921.805,98
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	4.255.229,01	8.037.458,81
C) Proventi e oneri finanziari	0,00	0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	1.202.997,05	1.856.292,69
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	5.458.226,06	9.893.751,50
Imposte dell'esercizio	0,00	0,00
Avanzo/Disavanzo Economico	5.458.226,06	9.893.751,50

In particolare i Revisori evidenziano quanto segue:

Il Valore della produzione è dato da due voci:

- Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi: 23.306.095,39
- Altri ricavi e proventi: 6.821,95


I Costi della produzione risultano determinati come di seguito indicato:

- Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci: 314.466,18
- Per servizi: 7.279.797,18
- Per godimento beni di terzi: 831.533,19
- Per il personale: 8.678.993,95
- Ammortamento e svalutazione: 216.867,10
- Oneri diversi di gestione: 1.736.030,73

I Proventi e gli oneri straordinari si riferiscono a:

- Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui: 2.575.019,55
- Sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui: - 1.372.022,50

Si determina pertanto un avanzo economico di € 5.458.226,06


11
ST
1h

ATTIVITA' DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso nell'esercizio 2017, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2017, rispetto alla scadenza delle relative fatture(indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- Nel corso dell'esercizio sono stati rispettati i limiti di spesa fissati dal decreto legge n. 78/2010 convertito dalla legge 30 luglio 2010, nel rispetto della vigente normativa in materia di contenimento della spesa pubblica

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto al versamento all'entrata dello Stato, ai sensi delle norme richiamate nella circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 40/2010, delle seguenti somme impegnate e indicate nel consuntivo 2017:

Mandato	Importo	Creditore	Data	Causale	Capitolo
MA2017 0000751	5.771,00	CAPO 10 CAPITOLO 3492(0004159)	10/04/2017	Art. 61, comma 17, del decreto legge n. 112/2008 Somme da versare ai sensi dell'art. 61, comma 17, del decreto-legge 112/2008, da riassegnare ad apposito fondo di parte corrente, previsto dal medesimo comma	01 U 2017 1.4.01.001.99 Versamenti al Bilancio dello Stato Versamento somme Art. 61 c. 17 DL 112/2008
MA2017 0003814	2.216,00	CAPO X CAPITOLO 3334(0003849)	31/03/2017	Versamento al Bilancio dello stato delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa conseguenti all'applicazione dell'art. 6 del comma 21, del decreto legge n. 78/2010 (Comitato di indirizzo, Collegio dei Revisori)	01 U 2017 1.4.01.001.99 Versamenti al Bilancio dello Stato Versamento somme Art. 6 c.3 DL 78/10 conv. L122/10
MA2017 0003815	8.439,00	CAPO X CAPITOLO 3334(0003849)	31/03/2017	Versamento al Bilancio dello stato delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa conseguenti all'applicazione dell'art. 6 del comma 21, del decreto legge n. 78/2010 (Missioni 2009)	01 U 2017 1.4.01.001.99 Versamenti al Bilancio dello Stato Versamento somme Art. 6 c.3 DL 78/10 conv. L122/10
MA2017 0003816	2.588,00	CAPO X CAPITOLO 3334(0003849)	31/03/2017	Versamento somme Art. 6 c.7 DL 78/10 conv. L122/10 - Incarichi di consulenza limite:20% del 2009 (art.6, comma 7)	01 U 2017 1.4.01.001.99 Versamenti al Bilancio dello Stato Versamento somme Art. 6 c.7 DL 78/10 conv. L122/10

- art. 61 comma 17 DL 112/2008 (incarichi organi) - € 5.771,00:
- art. 6 comma 7 DL 78/2010 (riduzione compensi Incarichi di consulenza) - € 2.588,00:
- art. 6 comma 12 DL 78/2010 (missioni) - € 8.439,00:
- art. 6 comma 3 DL 78/2010 (riduzione compensi, gettoni, retribuzioni, indennità, ...) - € 2.216,00:

BE

SP

R

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

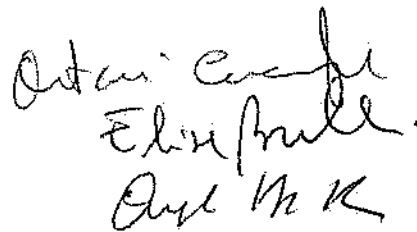
all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2017 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonio Coccimiglio (Presidente)

Dott.ssa Elisa Borelli (Componente)

Dott.ssa Angela De Rosa (Componente)



Antonio Coccimiglio
Elisa Borelli
Angela De Rosa