

Verbale del collegio dei revisori n. 21 del 2019
RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Il giorno 25 giugno 2019 alle ore 10.30, presso gli uffici amministrativi dell'INVALSI, in Via Ippolito Nievo, 35, si è riunito, 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 in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente

per trattare l'esame del conto consuntivo 2018 dell'Ente.

Assiste alla seduta, il dott. Giovanni Guida, primo referendario della Corte dei conti con funzioni di delegato al controllo sulla gestione finanziaria dell'INVALSI ai sensi dell'articolo 12 della Legge 259/1958.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori, con email del 26 aprile 2019, per acquisirne il relativo parere di competenza

Il Rendiconto si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota Integrativa;
- Situazione dei residui attivi e passivi.

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

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione;
- c) Estratto conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31 dicembre 2018.

Il Collegio procede all'esame del Rendiconto generale dell'esercizio 2018 e predisporre la relazione contenuta nel presente verbale e che ne costituisce parte integrante.

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 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. È stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Il Rendiconto Generale per l'esercizio 2018 è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2018	Variazioni anno 2018	Previsione definitiva anno 2018	Somme accertate anno 2018	Somme riscosse anno 2018	Residui attivi 2018
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Entrate Correnti - Titolo 02	30.983.430,78	-1.312.912,79	29.670.517,99	29.670.517,99	20.433.705,56	24.911.705,74
Entrate extratributarie Titolo 03	0	75.932,09	75.932,09	76.892,71	76.892,71	194.844,00
Partite Giro Titolo 09	3.003.000,00	1.679.365,23	4.682.365,23	3.978.588,82	3.957.234,47	229.435,95
Totale Entrate	33.986.430,78		34.428.815,31	33.725.999,52	24.467.832,74	25.335.985,69
Utilizzo Avanzo amministrazione	0		12.123.551,99			
Totale a pareggio	33.986.430,78	12.565.936,52	46.552.367,30	39.316.692,00	24.467.832,74	25.335.985,69
Spese	Previsione iniziale anno 2018	Variazioni anno 2018	Previsione definitiva anno 2018	Somme impegnate anno 2018	Pagamenti anno 2018	Residui passivi 2018
Uscite correnti Titoli 01	30.590.262,78	9.680.301,29	40.270.564,07	34.439.445,39	27.473.369,25	18.568.992,75
Uscite conto capitale Titolo 02	393.168,00	1.206.270,00	1.599.438,00	817.951,10	690.385,07	245.043,86
Partite Giro Titolo 07	3.003.000,00	1.679.365,23	4.628.365,23	4.059.295,84	4.007.804,50	203.254,62
Totale Spese	33.986.430,78	12.565.936,52	46.552.367,30	39.316.692,33	32.171.558,82	19.017.291,23

Nel corso dell'esercizio, sono state deliberate tre variazioni al bilancio di previsione 2018 con le seguenti Disposizioni presidenziali n. 7/2018, n. 10/2018, n.17/2018 come rettificata con Disposizione 18 del 04/12/2018 e Delibera n. 25/2018 riguardante l'assestamento al bilancio 2018.

ENTRATE	Somme accertate 2018	Somme accertate 2017	Scostamento	Diff. %
TOTALE TITOLO 02 Trasferimenti correnti	29.670.517,99	24.941.653,38	4.728.864,61	15,93
TOTALE TITOLO 03 Entrate extratributarie	76.892,71	11.692,84	65.199,87	84,79
TOTALE TITOLO 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	3.978.588,82	2.334.023,80	1.644.565,02	41,34
	33.725.999,52	27.287.370,02	6.438.629,50	19,09
SPESE	Somme impegnate 2018	Somme impegnate 2017	Scostamento	Diff. %
TOTALE TITOLO 01 Spese correnti	34.439.445,39	25.579.080,97	8.860.364,42	25,72
TOTALE TITOLO 02 Spese in conto capitale	817.951,10	834.771,24	-16.820,14	-2,06
TOTALE TITOLO 07 Uscite per conto terzi e partite di giro	4.059.295,84	2.332.076,25	1.727.219,59	42,55
	39.316.692,33	28.745.928,46	10.570.763,87	26,89

ESAME DELLE ENTRATE

Le entrate correnti, accertate nell'esercizio 2018 per euro 29.670.517,99, sono state riscosse per euro 20.433.705,56 e ne sono rimaste da riscuotere euro 9.236.812,43, con una percentuale di riscossione complessiva di circa il 68,86%.

Le entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro **29.670.517,99**, riguardano:

- Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione per euro 17.306.015,00;
- Finanziamenti da Università per euro 85.000,00;
- Altri finanziamenti della Comunità Europea per euro 121.802,00;
- Fondo Sociale Europeo (FSE) per euro 12.157.700,99.

Rispetto all'esercizio precedente, le entrate per trasferimenti correnti accertate risultano incrementate di euro 4.728.864,61 e tale incremento (pari al 15,93%) deriva per il 2018 dalle seguenti voci:

- Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione per euro 1.890.032,20;
- Finanziamenti da Università per euro- 131.000,00;
- Altri finanziamenti della Comunità Europea per euro 121.802,00;

- Fondo Sociale Europeo (FSE) per euro 2.848.030,41 per i progetti PON.

Le entrate extratributarie accertate sono incrementate rispetto all'esercizio precedente da euro 11.692,84 ad euro 76.692,84 per rifusione stipendio personale comandato ad INAF (euro 49.403,62), restituzione da parte di una scuola POLO (euro 21.190,00) e la restante somma di euro 6.299,09 è relativa ad entrate derivante dai bonifici per accesso agli atti e rimborso spese di pubblicazione gare.

Le entrate per conto terzi e partite di giro per effetto registrano un incremento nel 2018 di euro 1.644.565,02 pari al 70% per effetto dello Split payment.

ESAME DELLE USCITE

Le spese totali impegnate per euro 39.316.692,33 e pagate per euro 32.171.558,82 hanno subito un incremento rispetto l'esercizio precedente di euro 10.570.763,87 (26,89%).

Tale incremento deriva, principalmente, dall'aumento della spesa relativa ai capitoli evidenziati nella tabella n. 1 compensata, parzialmente, dalle riduzioni che hanno interessato i capitoli di cui alla tabella n. 2.

Tabella n.1

Altri servizi non altrimenti classificabili (CRUSCOTTO NEV ELABORAZIONE PIATTAFORME SPERIMENTALI PON VALUE)	2.221.361,36
Altri servizi non altrimenti classificabili (PROVE NAZ Codifica-data entry)	2.888.054,76
Altri servizi non altrimenti classificabili (PROVE NAZ Convenzioni Scuole polo)	3.296.882,00
Indennità di missione e di trasferta - Personale esterno (VALUT SCUOLE)	1.512.224,35
Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi (PG)	2.696.334,13

Tabella n.2

ALTRI SERVIZI NON ALTRIMENTI CLASSIFICABILI (CONVENZIONI SCUOLE POLO PROVE NAZ)	-2.140.500,00
Altri servizi non altrimenti classificabili (INDAG INTER SERVIZI DI SOMMINISTRAZIONE E FORNITURA, CONSEGNA, ASSISTENZA T	-1.551.299,13
Missioni del personale esterno (VALUT SCUOLE)	-1.439.832,84
Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	-1.055.616,38

Relativamente alle spese totali, si ritiene opportuno effettuare un raffronto tra la previsione definitiva 2018 (46.552.367,30) e la corrispondente quota impegnata (39.316.692,33) segnalando che le economie riscontrate a fine esercizio per euro 7.235.674,97 sono determinate per € 2.971.098,60 dalle attività dei progetti PON di

ricerca, per euro 1.779.191,64 dai contributi del dlgs 62/2017 e della legge 107/2015 e per euro 2.485.384,83 da economie del FOE, come evidenziato nella tabella sottostante:

Economie al 31/12/2018	
FOE	2.485.384,83
PROVE NAZIONALI	730.615,12
VALUT AZIONE SCUOLE	249.385,19
INDAGINI INTERNAZIONALI	799.191,23
tot parziale dlgs 62 l. 107	1.779.191,54
PON VALUE	2.416.740,27
PON PRODIS	139.476,01
PON CBT	414.882,32
Tot parziale progetti PON	2.971.098,60
Totale	7.235.674,97

Tali economie di bilancio confluiscono nell'avanzo di amministrazione vincolato per essere utilizzate nell'esercizio successivo.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, pareggiano per euro 4.628.365,23 e sono costituite principalmente dagli contributi e oneri che l'Istituto trattiene in fase di pagamento al personale interno e esterno e l'IVA generata dallo split payment per il successivo versamento all'erario.

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 **16.624.885,41**.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			18.009.917,03
RISCOSSIONI	3.017.697,46	21.450.135,28	24.467.832,74
PAGAMENTI	8.467.959,46	23.703.599,36	32.171.558,82
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			10.306.190,95
	RESIDUI	RESIDUI	
	esercizi precedenti	dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	13.060.121,45	12.275.864,24	25.335.985,69
RESIDUI PASSIVI	3.404.198,26	15.613.092,97	19.017.291,23
Avanzo al 31 dicembre 2018			16.624.885,41

Il predetto avanzo di amministrazione risulta così composto:

Parte vincolata:	
al Fondo rinnovi contrattuali (quadriennio 2006/2009)	-
alle attività di formazione (articoli 51,c.4 e 61,c.2 del CCNL 1998/2001)	22.366,43
alle attività in Convenzione	-
alla restituzione/riassegnazione delle somme relative agli affidamenti istituzionali (*)	1.742.421,66
alla restituzione/riassegnazione delle somme relative agli affidamenti PON (*)	2.642.577,56
alla restituzione/riassegnazione delle somme relative a spese generali sui PON - CERTIFICAZIONE 2017 (*)	65.867,87
alla restituzione/riassegnazione delle somme relative a spese generali sui PON - CERTIFICAZIONE 2018 (*)	328.521,04
alla restituzione/riassegnazione delle somme relative alle radiazioni 2016-2017-2018 non riassegnate	558.541,58
alla restituzione/riassegnazione delle somme relative alle ECONOMIE 2016-2017 PON VALUE	1.343.365,62
alla effettiva esigibilità del credito (Programmazione PON 2007-2013)	688.297,30
alla effettiva esigibilità del credito	354.966,39
Totale parte vincolata	7.746.925,45
Parte disponibile:	8.877.959,96

GESTIONE DEI RESIDUI

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 2018 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 2018	Incassi 2018	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi 2018	Totale residui al 31/12/2018
16.077.818,91	3.017.697,46	13.060.121,45	0	13.060.121,45	19%	12.275.864,24	25.335.985,69

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

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E= C+D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2018	2018	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi 2018	Totale residui al 31/12/2018
17.793.254,86	8.467.959,46	9.325.295,40	5.921.097,14	3.404.198,26	48%	15.613.092,97	19.017.291,23

Il collegio dei revisori aveva espresso con mail del 25 giugno 2018 e successiva ratifica con verbale 7/2018 parere favorevole alla radiazione di residui passivi per euro 5.921.097,14.

Alla data della presente relazione, risultano incassati residui attivi per euro 2.932.673,14 e pagati residui passivi per euro 6.928.686,55.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	16.294.481,08
Disavanzo di competenza 2018	5.590.692,81
Radiazione Residui attivi	0
Radiazioni Residui passivi	5.921.097,14
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	16.624.885,41

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2017		Valori al 31/12/ 2018	
	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		3.218.408,42
Immobilizzazioni Immateriali		148.585,51		172.008,12

Immobilizzazioni Materiali	2.985.531,97	3.046.400,30
Immobilizzazioni Finanziarie	0	0
C) Attivo circolante:	34.093.190,66	35.643.416,90
Rimanenze	5.454,72	1.240,26
Residui attivi (crediti)	16.077.818,91	25.335.985,69
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
Disponibilità liquide	18.009.917,03	10.306.190,95
D) Ratei e Risconti:	8.694.841,90	6.756.723,81
Ratei e risconti		
TOTALE ATTIVITA'	45.922.150,04	45.922.150,04
PASSIVITA'		
A -Patrimonio netto	25.281.921,39	26.530.491,90
Fondo di dotazione	0	0
Avanzi economici esercizi precedenti	19.823.695,33	25.281.921,39
Avanzo economico dell'esercizio	5.458.226,06	1.248.570,51
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	19.017.291,23
F) - Ratei e risconti	2.846.973,79	70.766,00
Ratei e risconti		
TOTALE PASSIVITA'	45.922.150,04	45.618.549,13

Il patrimonio netto, di euro **26.530.491,90**, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2018, di euro **1.248.570,51**.

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

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 2018
A) Valore della produzione	23.312.917,34	32.194.870,14
B) Costi della produzione	19.057.688,33	36.194.870,14
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	4.255.229,01	4.672.526,63
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	5.921.097,14
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	5.458.226,06	1.248.570,51
Imposte dell'esercizio	0,00	0,00

Avanzo/Disavanzo Economico	5.458.226,06	1.248.570,51
----------------------------	--------------	--------------

In particolare i Revisori evidenziano quanto segue:

Il **Valore della produzione** è dato da due voci:

1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	19.753.394,44
2) Contributi in conto esercizio erogati dal MIUR:	12.182.060,99
3) Contributi in conto esercizio erogati da altri enti	182.442,00
4) Altri ricavi e proventi:	72.892,71
5) Sopravvenienze attive	80,00

I **Costi della produzione** risultano determinati come di seguito indicato:

1) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci:	262.013,97
2) Per servizi:	18.732.672,23
3) Per godimento beni di terzi:	49.911,54
4) Per il personale:	10.993.366,49
5) Ammortamento e svalutazione:	255.834,70
6) Variazione delle rimanenze dei materiali di consumo	4.214,46
7) Oneri diversi di gestione:	6.569.383,38

I **Proventi e gli oneri straordinari** si riferiscono a:

1) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui:	5.921.097,14
--	---------------------

Si determina pertanto un avanzo economico di € **1.248.570,51**.

Dall'analisi del conto economico, si evidenzia che i costi della produzione subiscono un incremento di euro 13.767.247,64, principalmente, a causa dell'incremento delle seguenti categorie di spesa:

Categoria di spesa	anno 2017	anno 2018	Incremento unitario
spese per il personale	8.678.993,95	10.993.366,54	2.314.372,59
spese per servizi	7.279.797,18	18.732.672,23	11.452.875,05
totale	15.958.791,13	29.726.038,77	13.767.247,64

Per cui, si segnala che la prima Categoria di spesa (spese per il personale) subisce un incremento, principalmente, per effetto del rinnovo del CCNL e del pagamento degli arretrati (euro 703.886,02), per assunzioni di 30 unità di personale a tempo determinato (euro 677.436,47), per un incremento delle missioni di euro 236.812,97 che passano da euro 2.962.857,21 a euro 3.199.670,18. Con riferimento alle spese di missioni, alla luce dell'incremento della spesa sostenuta nell'anno 2018 rispetto al 2017 nonché della rilevanza dell'importo complessivo, si invita l'Ente ad adottare efficaci misure volte al contenimento della predetta spesa e ad una applicazione puntuale del disciplinare sugli incarichi di missione anche con riferimento all'utilizzo del taxi come mezzo di spostamento.

Per quanto concerne le spese per servizi si segnala che l'incremento di euro 11.452.875,05 deriva principalmente dalle spese per servizi da terzi che subiscono un incremento di euro 10.086.288,97.

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2018 ha verificato la tendenziale corrispondenza tra le delibere adottate dall'Ente e l'attività dell'organo di gestione.

Inoltre, 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 2018, 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 2018, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- L'Ente non ha adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali.

In merito alla comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2018 si segnala che non è stata effettuata. Pertanto, si sollecita l'adempimento ai sensi art. 1, comma 867 legge bilancio per l'anno 2019 (legge 30 dicembre 2018 n.145.).

Nel corso dell'esercizio sono stati rispettati i limiti di spesa fissati dal decreto legge n. 78/2010 convertito dalla legge 30 luglio 2010, come risulta dalla successiva tabella riepilogativa degli adempimenti posti in essere dall'Istituto, nel rispetto della vigente normativa in materia di contenimento della spesa.

Disposizioni di contenimento	Spesa 2009 (da consuntivo)	Limiti di spesa	Spesa prevista 2016 (da Prev. 2016)	Riduzione	Versamento	Impegnato 2018
	a)	b)	c)	d)	e)	
		"=(a x limite)"		"=(a-c)"	"=(a-b)"	
Incarichi di consulenza limite:20% del 2009 (art.6, comma 7)	3.236	647	0	-16.764	2.588	88.537
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza limite:20% del 2009 (art.6, comma 8)	0	0	0	0	0	0
Spese per sponsorizzazioni (art. 6, comma 9)	0	0	0	0	0	0
Spese per missioni limite: 50% del 2009 (art.6, comma 12)	16.878	8.439	8.000	-8.878	8.439	2.991
Spese per la formazione limite: 50% del 2009 (art.6, comma 13)	0	0	0	0	0	0
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi 80% del 2009 (art. 6, comma 14)	8.763	7.011	0	6.763	1.753	0
	Spesa 2009 (da consuntivo)	Spesa prevista 2013 (da Prev. 2013)		Riduzione	Versamento	Impegnato 2018
	a	b		c (a-b)	d (=c)	
Spese per organismi collegiali e altri organismi (art. 6 comma f)	42.389	27.369		15.020	15.020	55.082
	Spesa 2009 (da consuntivo)	(importi al 30/4/2010)		Riduzione	Versamento	
	a	b		c (10% di b)	d (=c)	
Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010 (art. 6 comma 3)	21.409	9.037		904	904	

	valore immobili	limite spesa	spesa 2007	Spesa prevista 2016 (da Prev. 2016)	versamento	Impegnato 2018
	a	b	c	d	e	
		(2% di a)			"=(c-b)"	
Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati 2% del valore immobile utilizzato (art.2 commi 618, primo periodo-623 L.244/2007 come modificato dall'art.8 della L. 122.30/7/2010)	19.974.603	399.492	178.874	60.000	-220.618	678
	valore immobili	limite spesa	spesa 2007	Spesa prevista 2016 (da Prev. 2016)	versamento	Impegnato 2018
	a	b	c	d	e	
		(1% di a)			"=(c-b)"	
In caso di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati 1% del valore immobile utilizzato (art.2 commi 618-623 L.244/2007 come modificato dall'art.8 della L. 122.30/7/2010)	19.974.603	199.746	178.874	60.000	-20.872	678

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 2018:

Mandato	Importo	Creditore	Data	Causale	Capitolo
MA20180000751	5.771,00	CAPO 10 CAPITOLO 3492(0004159)		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.
MA2018 0003804	2.216,00	CAPO X CAPITOLO 3334(0003849)		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 0003805	8.439,00	CAPO X CAPITOLO 3334(0003849)		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 0003806	2.588,00	CAPO X CAPITOLO 3334(0003849)		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 organici) - € 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;
- Per i seguenti art. non vi è applicazione:
 - art. 2 commi 618-623 L.244/2007 (manutenzione ordinaria e straordinaria);
 - art. 61 comma 17 DL 112/2008 (relazioni pubbliche, mostre, pubblicità, rappresentanza);
 - art. 61 comma 17 DL 112/2008 (sponsorizzazioni);
 - art. 61 comma 17 DL 112/2008 (arbitrati e collaudi);
- Circa l'art. 67 comma 6 del DL 112/2008, si precisa che lo stesso non si applica all'Ente in quanto i risparmi previsti dalla norma di cui trattasi non sono calcolabili considerato che il fondo per la retribuzione accessoria dell'Ente è stato costituito solo a partire dal 2010.

- L'art. 6 comma 13 del DL 78/2010 non è applicabile all'Ente considerato che nel 2009 non furono iscritti in bilancio impegni di spesa per formazione.
- L'art. 6 comma 14 del DL 78/2010, non si applica all'Ente, vista anche la Direttiva n. 6 del 28/03/2011 della Funzione Pubblica, dal momento che l'Ente utilizzava una sola autovettura di servizio. Peraltro, come già evidenziato nel verbale n. 6 del 2016, il contratto di noleggio risulta scaduto a novembre 2011 e non è stato rinnovato per l'anno successivo e a seguire.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

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 2018 da parte del Consiglio di Amministrazione, fermo restando quanto in precedenza evidenziato.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonio Coccimiglio

Dott.ssa Elisa Borelli

Dott.ssa Angela De Rosa

(Presidente)

(Componente)

(Componente)