

Verbale del Collegio dei Revisori n. 29 del 2019

Il giorno 9 dicembre 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

Il Collegio si riunisce con il seguente ordine del giorno:

1. Controllo atti di gestione (Controllo I Livello PON);
2. Esame II Variazione di bilancio 2019 – Disposizione presidenziale n. 8/2019;
3. Varie e eventuali.

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'art. 12 della legge 259/1958.

1. Controllo atti di gestione (Controllo I Livello PON);

Il Collegio, conclude l'esame e procede alla certificazione delle spese di cui alle CERT:

- Value CERT n. 5 di euro 1.123.719,33;
- CBT CERT n. 7 (I) di euro 64.374,33
- CBT CERT n. 8 (I) di euro 466.560,70;
- CBT CERT n. 9 (I) di euro 141.977,11;
- CBT CERT n. 10 (I) di euro 654.917,17.

Il Collegio ha proceduto a tali certificazioni avendo esaminato le CHECK LIST di dettaglio e si riserva di acquisire, per iscritto, entro la prossima riunione una relazione di dettaglio che illustri l'attività istruttoria conclusa ed evidenzi le spese non ammesse a certificazione corredate delle relative motivazioni. Si precisa che tali profili sono stati nella riunione odierna esaminati puntualmente dal Collegio a seguito dell'illustrazione verbale dell'Assistenza tecnica dell'AdG del MIUR.

In merito alle spese non ammesse a certificazione, che troveranno specifica indicazione nella predetta relazione dell'Assistenza tecnica, si segnala che il Collegio si riserva di esaminare l'impatto sul bilancio dell'Invalsi, sia in fase di rendicontazione che in fase di previsione.

2. Esame II Variazione di bilancio 2019 – Disposizione presidenziale n. 8/2019;

Il Collegio procede all'esame della seconda nota di variazione al Bilancio di previsione INVALSI 2019, predisposta con Disposizione presidenziale n. 8 del 29/11/2019 e trasmessa in data 02/12/2019 a mezzo posta elettronica.

La predetta nota di variazione prevede variazioni in ENTRATA ed in USCITA la bilancio di previsione per l'esercizio 2019 come da prospetto allegato:

ENTRATE	Var +	Var -
Maggiori ENTRATE	37.771,28	
Minori ENTRATE		2.789.960,32
Utilizzo Avanzo amministrazione	0,00	
SALDO NEGATIVO ENTRATE		2.752.189,04

SPESE	Var +	Var -
Maggiori USCITE	63.296,98	
Minori USCITE		2.815.486,02
SALDO NEGATIVO USCITE		2.752.189,04

Al riguardo il Collegio prende atto della:

Relazione illustrativa alla Seconda variazione al Bilancio di previsione 2019 nella quale vengono descritte le motivazioni per le variazioni in bilancio da cui risultano:

1) Minori entrate per un totale di euro 2.789.960,32 dovuto a:

- **Euro 76.122,70** Si è rilevata la necessità, che per il progetto PRODIS, sia diminuita la previsione in entrata per euro 76.122,70 riportando l'accertamento del 2019 all'importo di euro 0,00 e diminuendo contestualmente di pari importo le economie in uscita;
- **Euro 2.369.940,03** Si è rilevata la necessità, che per il progetto VALUE, sia diminuita la previsione in entrata per euro 2.369.940,03 riportando l'accertamento del 2019 all'importo di euro 929.364,58 e diminuendo contestualmente di pari importo le economie in uscita. Per lo stesso progetto VALUE E' presente l'entrata di euro 5.420,92 con provvisorio della Banca BPM n. 1292, sul capitolo "Finanziamenti MIUR relativi ai Programmi Operativi Nazionali (PON VALUE)" in entrata ed in uscita sul capitolo "Stipendi ed assegni fissi per il personale a tempo determinato/Fonti esterne (TDPON VALUE)" i cui capitoli corrispondono ai fondi sui quali è stata assegnata la dipendente Mazzuca S. che aveva un'esposizione debitoria a favore dell'Istituto per euro il cui rapporto di lavoro è cessato a decorrere dal 10/06/2019;
- **Euro 42.807,59** Si è rilevata la necessità, che per il progetto PRIN, sia diminuita la previsione in entrata per euro 42.807,59 riportando l'accertamento del 2019 all'importo di euro 159.679,00 e diminuendo contestualmente di pari importo le economie in uscita;
- **Euro 10.000,00 CONVENZIONE, PROTOCOLLO 11745/2015, CON LA REGIONE LIGURIA**
Nella stesura del Bilancio di previsione 2019 era stata inserita la somma di euro 10.000 in entrata "Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome (CONVENZIONI)" ed in uscita sul capitolo "Altri servizi non altrimenti classificabili (PROVE NAZ Convenzioni Scuole polo)" per la Convenzione, protocollo 11745/2015, con la Regione Liguria, la Convenzione era stata incassata nell'esercizio finanziario 2013 con reversale 464/2013, si procede ad una variazione in negativo del medesimo importo di euro 10.000,00 sul capitolo in entrata "Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome (CONVENZIONI)" ed in uscita sul capitolo "Altri servizi non altrimenti classificabili (PROVE NAZ Convenzioni Scuole polo)";
- **Euro 291.090,00 RECUPERO PARZIALE DELLE COMPETENZE ACCESSORIE DEL PERSONALE PER GLI ANNI 2017-2018**

Handwritten signature and initials

Il verbale del Collegio dei revisori dei conti n. 25 del 04/10/2019 con il quale si esprime parere favorevole in ordine alla compatibilità finanziaria della costituzione del Fondo per la contrattazione integrativa 2017-2019 destinata al personale non dirigente, nonché a quella della costituzione del fondo per la contrattazione integrativa destinata al personale dirigente per gli anni 2017 e 2018, fa venire meno il recupero delle competenze accessorie del personale per gli anni 2017-2018 indicate nel Bilancio di previsione 2019 in entrata;

Pertanto viene registrata in diminuzione in entrata sul capitolo "Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso 2017-2018" ed in uscita sul capitolo "Altri fondi e accantonamenti (FOE)", la somma di euro 291.900,00;

2) Maggiori entrate per un totale di euro 2.789.960,32 dovuto a:

- **Euro 23.112,28** PROGETTO DI STATO PASSIVO CREDITORI - QUI! GROUP SPA - TRIBUNALE ORDINARIO DI: GENOVA - G.D.: DOTT. DANIELE BIANCHI - FALLIMENTO: QUI! GROUP SPA (97/2018)"

L'importo di euro 23.112,28 è relativo a un credito chirografario che non è assistito da alcun tipo di garanzia reale. L'imputazione viene assegnata sul capitolo delle "Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso (Progetto stato passivo creditori Qui Group Spa)", mentre in uscita la somma viene registrata sul capitolo "Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (Progetto stato passivo creditori Qui Group Spa)"

- **Euro 14.659,00** PROGETTO 2016-PIN-00038 SPAZIO ZEROSEI: LUOGHI DI ESPERIENZE E PENSIERI PER BAMBINI E FAMIGLIE

L'INVALSI partecipa come partner al progetto Spazio Zerosei, il fabbisogno necessario allo svolgimento dell'attività progettuali nell'esercizio finanziario 2019 è quantificato in euro 14.659,00, l'importo viene registrato in entrata sul capitolo "Trasferimenti correnti da enti centrali a struttura associativa (SPAZIO ZEROSEI)" ed in uscita l'importo è stato ridistribuito secondo i capitoli interessati all'attività del progetto;

3) Maggiori uscite per un totale di euro 63.296,98 dovuto a:

Euro 23.112,28 PROGETTO DI STATO PASSIVO CREDITORI - QUI! GROUP SPA - TRIBUNALE ORDINARIO DI: GENOVA - G.D.: DOTT. DANIELE BIANCHI - FALLIMENTO: QUI! GROUP SPA (97/2018)" viene registrata sul capitolo "Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (Progetto stato passivo creditori Qui Group Spa)" l'importo relativo al credito chirografario che non è assistito da alcun tipo di garanzia reale.

- **Euro 14.659** PROGETTO 2016-PIN-00038 SPAZIO ZEROSEI: LUOGHI DI ESPERIENZE E PENSIERI PER BAMBINI E FAMIGLIE il fabbisogno per le attività del 2019 è quantificato in euro 14.659,00 viene distribuito in uscita secondo i capitoli interessati all'attività di progetto;

- **Euro 25.525,70** PROGETTO CBT

Le note del MEF - Ragioneria Territoriale dello Stato protocolli INVALSI 7609, 7610, 7611 e 7612 del 10/10/2019 richiedono i rimborsi degli emolumenti corrisposti al personale in comando, Botta E., Palmiero C., Re L., e Pozio S. il cui importo complessivo è di euro 224.025,70 coperto con l'impegno 2189/2019 per euro 198.500,00 la differenza di euro 25.525,70 viene resa con una variazione tra capitoli del CBT.

4) Minori uscite per un totale di euro 2.815.486,02 dovuto a:

- **Euro 42.807,59** Si è rilevata la necessità, che per il progetto PRIN contestualmente alla diminuzione dell'accertamento fossero ridotte le economie sui capitoli in uscita interessati dalle attività progettuali;
- **Euro 2.369.940,03** Si è rilevata la necessità, che per il progetto VALUE, contestualmente alla diminuzione dell'accertamento fossero ridotte le economie sui capitoli in uscita interessati dalle attività progettuali;

- **Euro 76.122,70** Si è rilevata la necessità, che per il progetto PRODIS, contestualmente alla diminuzione dell'accertamento fossero ridotte le economie sui capitoli in uscita interessati dalle attività progettuali;
- **Euro 10.000,00** CONVENZIONE, PROTOCOLLO 11745/2015, CON LA REGIONE LIGURIA
Nella stesura del Bilancio di previsione 2019 era stata inserita erroneamente la somma di euro 10.000 in uscita sul capitolo "Altri servizi non altrimenti classificabili (PROVE NAZ Convenzioni Scuole polo)" in quanto già incassata nell'esercizio finanziario 2013 con reversale 464/2013;
- **Euro 291.090,00** RECUPERO PARZIALE DELLE COMPETENZE ACCESSORIE DEL PERSONALE PER GLI ANNI 2017-2018
Viene registrata in diminuzione in uscita sul capitolo "Altri fondi e accantonamenti (FOE)", la somma di euro 291.900,00 in quanto, sulla base di quanto verbalizzato dal Collegio il 04/10/2019 con verbale n. 25, è venuta meno la necessità di recupero delle competenze accessorie del personale per gli anni 2017-2018 indicate nel Bilancio di previsione 2019;
- **Euro 25.525,70** PROGETTO CBT
Le note del MEF – Ragioneria Territoriale dello Stato protocolli INVALSI 7609, 7610, 7611 e 7612 del 10/10/2019 richiedono i rimborsi degli emolumenti corrisposti al personale in comando, Botta E., Palmiero C., Re L., e Pozio S. il cui importo complessivo è di euro 224.025,70 coperto con l'impegno 2189/2019 per euro 198.500,00 la differenza di euro 25.525,70 viene resa con una variazione tra capitoli del CBT.

Verificata la concordanza tra le entrate e le uscite e la sussistenza della necessaria disponibilità di risorse sui capitoli interessati, il collegio dei revisori ritiene di poter esprimere parere favorevole in ordine alla variazione di bilancio, così come indicato nelle tabelle riportate nel provvedimento presidenziale di cui trattasi.

La seduta si chiude alle ore 13.00.

Dott. Antonio Coccimiglio
(Presidente)

Dott.ssa Elisa Borelli
(Componente)

Dott.ssa Angela de Rosa
(Componente)






