

**VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI N. 33 DEL 2020****INVALSI****RELAZIONE SULLA VERIFICA DI CASSA**

In data 06 maggio 2020 alle ore 9:00 in modalità remoto si è riunito previa regolare convocazione il Collegio dei revisori nelle persone di:

Dott. Antonio Coccimiglio – Presidente;

dott.ssa Elisa Borelli – Componente;

dott.ssa Angela De Rosa – Componente.

Assiste, in modalità remoto, alla seduta il dott. Giovanni Guida, in qualità di primo Referendario della Corte dei conti con funzioni di delegato titolare al controllo sulla gestione dell'INVALSI

Il Collegio si è riunito con il seguente ordine del giorno:

1. Verifica di cassa;
2. Varie ed eventuali.

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

Il giornale di cassa aggiornato al 06/05/2020, risulta stampato fino alla pagina 253 per il Giornale dei mandati con ultima registrazione relativa al mandato n. 2017 del 29/04/2020, di Euro 7.430,79 e per il Giornale delle reversali fino alla pagina 79 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 624 del 29/04/2020, di Euro 4,40.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

**Giornale di cassa anno 2020**

	<b>Riscossioni e Pagamenti in conto</b>		<b>Totale</b>
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			
			Euro <b>8.990.045,10</b>
Riscossioni fino alla reversale n. 624 del 29/04/2020	<b>15.000,00</b>	<b>2.076.478,11</b>	<b>2.091.478,11</b>
	Euro		
Pagamenti fino al mandato n. 2017 del 29/04/2020			
	<b>2.150.240,32</b>	<b>3.148.833,48</b>	<b>5.299.073,80</b>
	Euro		
Fondo di cassa al 06/05/2020			
			Euro <b>5.782.449,41</b>

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione on line dell'Istituto cassiere BPM del 06/05/2020, che riporta un saldo di Euro 5.293.098,87, come di seguito rappresentato:

<b>Situazione Istituto Tesoriere/cassiere</b>	<b>Parziali</b>	<b>Importo</b>	
Saldo iniziale al 01/01/2020		<b>8.990.045,10</b>	+
<b>RISCOSSIONI</b>			
Riscossioni		2.091.461,18	
Provvisori in entrata da regolarizzare		25.308,60	+
<b>PAGAMENTI</b>			
Pagamenti		5.153.464,75	
Provvisori in uscita da regolarizzare		660.251,26	-
<b>Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 06/05/2020</b>		<b>5.293.098,87</b>	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

<b>Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere</b>	<b>Importo</b>	
Saldo Ente al 06/05/2020	5.782.449,41	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	-16,93	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	25.308,60	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	-660.251,26	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	145.609,05	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere</b>	<b>5.293.098,87</b>	=

L'Istituto Tesoriere ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente (Allegato A1 e Allegato A2) così ripartite:

- Mandati da regolarizzare per euro 660.251,26;
- Reversale da regolarizzare per euro 25.308,60.

Si precisa che le partite da regolarizzare in uscita per euro 145.609,05 sono rappresentate da mandati presenti nelle scritture del giornale di cassa, ma non ancora trasmesse all'Istituto tesoriere (Allegato B1).

Il medesimo discorso vale per le partite da regolarizzare in entrata di euro 16,93 rappresentate da reversali presenti nel giornale di cassa da trasmettere (Allegato B2).

In merito ai mandati da regolarizzare (euro 660.251,26) si precisa che fanno riferimento agli stipendi del personale INVALSI del mese di aprile per il netto di euro 238.873,04 e il rispettivo F24EP di euro 279.314,41, il pagamento di un bonifico estero in valuta USD per le quote associative IEA per euro 123.710,89 e altre spese da commissioni e spese bonifico estero per euro 20,00 ed euro 247,42 infine il pagamento di un F24EP relativo all'autoliquidazione INAIL 2019-2020 per euro 18.045,50, tutti gli importi sono in fase di regolarizzazione.

VERIFICA MANDATI E REVERSALI

Il collegio effettua un esame campionario dei mandati e reversali effettuando una estrazione a sorte tra quelli presenti nel giornale di cassa.

Anno/mandato	Data	Causale	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO
MA2020000076	11/02/2020	FATT. FPA 01-20 DEL 07/01/2020 CIG 7256413570 MESI DI RIFERIMENTO: OTTOBRE-NOVEMBRE-DICEMBRE 2019 SARRA	12.688,00	-----	SI
MA2020000453	25/02/2020	S/FATT. FPA 02-20 DEL 17/02/2020 MESE DI RIFERIMENTO: GENNAIO 2020 (4 GIORNATE) SARRA	2.537,60	-----	-----
MA20200001127	17/03/2020	S/F PA 104 DEL 26/02/2020 CIG 661027075D CUPF88C15001090006 PROT INC. 1046 DELL'8/02/2019 ID 486173 Attività di supporto alla certificazione e rendicontazione per il 2019 - AQ 8952/2016 - II SEMESTRE 2019 PRICE	82.661,10	SI	SI
MA20200001463	27/03/2020	FATT. FPA 03-20 DEL 02/03/2020 MESE DI RIFERIMENTO: FEBBRAIO 2020 (10 GIORNATE) PROT. INC. 608 DEL 23/01/2019 SEL 4/2019 SARRA	6.344,00	-----	SI
MA20200001464	27/03/2020	FATTURA FPA 4/20 DEL 05/03/2020 COMMISSIONE GARA D.D. 151-2019 LOTTO CIG 79619232B6 SARRA	6.299,99	-----	SI
MA20200001569	03/04/2020	Q/Fatt. N. 2-74T del 04/01/2020. CIG 7432554198. Id. 550771 del 2019. IV Seminario I dati INVALSI per la ricerca e la didattica 2019. Spese PERNOTTAMENTO (incluse cene e city tax) PE come da prospetto allegato. Roma, 29/11-01/12/2019. PROVE NAZ MAJESTY	33.432,00	SI	SI
MA20200001796	16/04/2020	S/PREAVVISO DI PARCELLA DEL 28/01/2020 SPESE LEGALI PER CAUSA CAPONERA SENTENZA 3395/2019 - RG 2665/2016 Prot. 1384 del 24/02/2020 SPESE LEGALI Determinazione n. 23-2020 del 24/02/2020 Applicazione sentenza N. 3395/2019, causa d'appello Caponera Elisa/INVA	4.196,56	-----	-----
MA20200001853	21/04/2020	S/FATTPA. 04_20 DEL 02/04/2020 CONTR. 3975/2018 + INT 12777/2018 MESE DI RIFERIMENTO MARZO 2020 (10 GG) P.N. ZOLLER	6.344,00	-----	SI
MA20200001855	21/04/2020	S/FATT. FPA 06-20 DEL 01/04/2020 MESE DI RIFERIMENTO: MARZO 2020 (10 GIORNATE) SARRA	6.344,00	-----	SI

Dall'esame dei suindicati mandati si segnala quanto segue:

mandato n. 76: il collegio segnala che il predetto mandato relativo ad un contratto biennale per "Incarico professionale per lo svolgimento del servizio di assistenza e consulenza legale, per la risoluzione delle problematiche attinenti alle materie e alle attività di competenza dell'INVALSI, ad esclusione delle attività contenziose di qualsivoglia natura" avente per oggetto (art. 2) *pareri, scritti od orali, nella predisposizione di schemi di atti, nell'analisi di documentazione e nell'assistenza al responsabile nei diversi procedimenti amministrativi*, assicurando la presenza del professionista presso la sede dell'INVALSI o in altre sedi in occasioni di riunioni e/o incontri e nel supporto alla gestione del contenzioso stragiudiziale, *con inclusione di assistenza legale alla Direzione Generale dell'INVALSI in preparazione di attività giudiziale o comunque resa su questioni che hanno probabilità di essere poi fatte oggetto di giudizio*".

Alla luce della documentazione allo stato acquisita ai soli fini della verifica di cassa, appaiono emergere dei possibili profili di non completa conformità di tale contratto con l'art. 7 del D.lgs. n. 165/2001, che subordina, come noto, la possibilità di far ricorso a tali tipologie di incarico all'eccezionalità e temporaneità dello stesso, risultando in particolare illegittimi gli incarichi cd. di "consulenza globale", ovvero, "a carattere indeterminato" (Corte conti Sez. Veneto n. 114/2019 o App. n. 8/2020). In particolare, i profili di maggiore criticità, su cui il Collegio si riserva un maggiore approfondimento nell'ambito dei controlli gestionali, oltre all'astratta ampia perimetrazione dell'oggetto dell'incarico, appaiono attenerci a monte alla mancata documentata verifica dell'impossibilità di svolgere tale attività con personale interno, dovendo l'incarico rispondere ad esigenze "oggettivamente non sopperibili dalle professionalità interne, non già ad esigenze ordinarie e permanenti, seppur rese urgenti da mancata, errata o tardiva valutazione e/o programmazione dei fabbisogni di personale". Infine nella documentazione presentata non emergono documenti attestanti la verifica sull'effettiva attività svolta dal consulente prima di procedere alla liquidazione del compenso.

. Alla data della verifica non è stato possibile acquisire il conto dedicato.

Il collegio segnala che l'ente nonostante i solleciti verbali e per iscritto l'Ente non ha la tenuta di un repertorio dei contratti.

I mandati 453-1463-1855 riguardano lo svolgimento del medesimo incarico di consulenza nei tre mesi di gennaio-febbraio-marzo. Si evidenziano le seguenti criticità:

- A monte si rileva che l'adozione della deliberazione del cda del 16 dicembre 2019 con cui si autorizza l'avvio di una procedura di selezione per un esperto senior di particolare e comprovata specializzazione in attività giuridico – amministrative non trova rispondenza nel verbale della riunione dello stesso cda di pari data, ove, in riferimento al punto 5 all'odg, non viene dato conto dell'approvazione di alcuna delibera al riguardo;
- Sempre sul piano generale si ribadiscono le criticità in ordine ai profili di illegittimità del conferimento di tale tipologia di incarichi già evidenziate dal Presidente di questo Collegio e condivise dal Magistrato delegato al controllo nella riunione del cda del 25 ottobre 2019, nonché ribadite, per quanto di competenza, dal dott. Guida nella riunione del cda del 16 dicembre, rinviando ai relativi verbali;
- In merito alle modalità di scelta dell'esperto si evidenzia che nella commissione nominata con nota del 7/01/2020 da parte del Dirigente amministrativo, pubblicata sul sito internet dell'Istituto non risulta presente nessun dirigente dell'Istituto, emergendo, dunque, una possibile criticità in ordine alla competenza tecnica della predetta commissione a poter valutare i titoli e l'esperienza professionale di "un esperto senior di particolare e comprovata specializzazione in attività giuridico – amministrative"; al contempo dal medesimo provvedimento emerge che ai componenti della commissione – qualificata "Nucleo di Valutazione" - spetterà il compenso come previsto dalla Disposizione Presidenziale n. 4/2015; quest'ultimo atto prevede che "ai componenti dei Nuclei di Valutazione ...spetteranno i medesimi compensi come previsti dal punto 3 dell'Allegato 1 alla Disposizione n. 4/2014, con la previsione di un tetto forfetario di € 500,00". Pur non potendo che affrontare in modo incidentale questo aspetto, non essendo il predetto corrispettivo contenuto nei mandati specificamente campionati e necessitando un approfondimento istruttorio sull'applicazione della predetta disposizione, ci si

- riserva di approfondire la questione della legittimità di tale erogazione al personale dipendente, tenuto conto del principio di onnicomprensività della retribuzione e della riconducibilità di tale attività tra quelle di servizio;
- dalla programmazione dell'attività per il trimestre di riferimento del 20/1/2020 si richiede lo svolgimento di attività che non appaiono caratterizzate da "straordinarietà" ed "eccezionalità" della prestazione richiesta, né vi è evidenziazione in concreto delle motivazioni per le quali tale attività non possa essere svolta dal personale interno dell'Istituto o dell'avvenuta richiesta di supporto specialistico all'Avvocatura di Stato e dell'eventuale diniego; l'ordinarietà dell'attività svolta emerge chiaramente dalle relazioni presentate dall'esperto, in quanto quest'ultimo ha concorso alla redazione di atti giudiziari inerenti l'ordinario contenzioso dell'Istituto (es. personale) o ad attività amministrativa/gestionale come "esame del file Excel da inviare ai Revisori dei Conti" (relazione di marzo 2020);
  - Dagli atti gestionali esaminati emergono, dunque, in concreto le criticità già evidenziate prima del conferimento del predetto incarico, che, come il precedente conferito allo stesso esperto e oggetto di esame relativamente al mandato n. 76 del 2020, appare configurarsi come "consulenza globale" e "a carattere indeterminato" (cfr. ad es. Corte conti Sez. Veneto n. 114/2019 o App. n. 8/2020); dai medesimi atti non emerge neppure la rispondenza con i presupposti richiesti dallo stesso cda del 16/12/2019 non essendo stata dimostrazione, antecedentemente alla programmazione delle attività del trimestre gennaio-febbraio-marzo dei relativi presupposti sopra richiamati (eccezionalità delle singole prestazioni, impossibilità di svolgerle con il personale interno, impossibilità di avvalersi del patrocinio dell'Avvocatura di Stato);
  - Per i mesi di febbraio e marzo le prestazioni sono state programmate e svolte nell'ammontare massimo previsto, elemento che depone ulteriormente per la strutturalità dell'apporto consulenziale rispetto allo svolgimento di attività ordinarie dell'Istituto, che devono essere svolte con personale interno.
    - mandato 1464 si rileva che:
      - Nella documentazione giustificativa presentata non vi è alcuna motivazione inerente la necessità di procedere all'affidamento esterno dell'incarico di presidente della commissione giudicatrice per l'affidamento della gara Codice CUP F88C15001090006 (cfr. determinazione del DG n.151/2019), ovvero, nello specifico, perché non è stato possibile affidare tale incarico a personale dirigenziale interno;
      - Il soggetto a cui è stato conferito l'incarico svolgeva nel medesimo periodo il contestuale incarico di "di assistenza e consulenza legale" (su cui si rinvia ai rilievi del mandato 76/2020), con conseguenti possibili profili di interferenza, potendo la gara generare contenzioso sulla cui gestione avrebbe potuto intervenire il medesimo professionista
    - mandato 1853:si richiamano i rilievi già formulati dal Magistrato delegato al controllo e condivisi dal Presidente di questo Collegio in riferimento alla proposta di nuovo conferimento del medesimo incarico posta in discussione nel cda del 4 maggio 2020. In via di sintesi, l'oggetto dell'incarico appare mostrare profili di non conformità rispetto a quanto previsto dal comma 146 dell'art. 1 della L. 24 dicembre 2012, n. 228 e dall'art. 7 del D.lgs. n. 165/01, in quanto non emergono le caratteristiche di eccezionalità e temporaneità della prestazione richiesta, avente contenuto molto ampio e di supporto all'ordinaria operatività gestionale dell'Istituto, come traspare, altresì, dalla successiva integrazione dell'incarico del 19/11/2018, che ha incrementato di ulteriori 5 giornate/mese il numero delle giornate lavorative da svolgersi; il mandato in esame testimonia l'utilizzo nella misura massima consentita delle prestazioni dell'esperto .
    - mandato n. 1569: si segnala che tale mandato per euro 33. 432,00 è relativo alla spesa per seminario per presentazione dati INVALSI anno 2019 In merito a tale spesa, si richiede, altresì, documentazione di rendicontazione sul numero dei partecipanti effettivamente presenti ( Lista di accredito) al fine di poter verificare la corrispondenza tra la spesa effettuata e i servizi prestati.

Reversali:

Num	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
511	15/04/2020	STIPENDI FEBBRAIO 2020 - VERSAMENTO IRPEF	70.201,32	NO
535	15/04/2020	STIPENDI MARZO 2020 - VERSAMENTO IRPEF	67.650,50	NO
579	20/04/2020	Primo acconto Contributo ordinario FOE 2020 (Decreto Ministeriale n.856 del 10-10-2019 - FOE 2019)	1.347.615,25	NO

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

#### VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, si procede alla verifica delle somme riscosse e pagate in conto residui:

##### RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui attivi al 1° gennaio 2020	Incassi all' 04/05/2020	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
18.027.975,08	15.000,00	18.012.975,08	0,00	18.012.975,08	99,92%

##### RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2020	Pagamenti all' 04/05/2020	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
16.108.643,63	2.150.240,32	13.958.403,31	0,00	13.958.403,31	86,65%

Il Collegio evidenzia che l'analisi condotta sui singoli mandati sopra esaminati ha portato all'emersione di una possibile criticità gestionale, relativa al conferimento dei predetti incarichi di consulenza, su cui concorda anche il Magistrato delegato al controllo e su cui si riserva un necessario approfondimento, per ricostruire anche il contesto che ha determinato il ricorso agli stessi e il complessivo *iter* amministrativo, anche al fine delle valutazioni di competenza di questo Collegio in ordine ad eventuali conseguenti segnalazioni, ai sensi dell'art. 52 del nuovo Codice di giustizia contabile.

La riunione termina alle ore 14:00 del giorno 6 maggio e riprende il giorno 8 maggio alle ore 9 e termina alle ore 11.45 previa stesura del presente verbale.

**Il Collegio dei Revisori dei conti**

FIRMATO

Dott. Antonio Coccimiglio  
(Presidente)

FIRMATO

Dott.ssa Elisa Borelli  
(Componente)

FIRMATO

Dott.ssa Angela De Rosa  
(Componente)

Esercizio: 2020

PROVVISORI USCITA

Param. di selez.: Provvisori da 0000000 a 9999999 - Data da 01/01/0001 a 31/12/9999 - Importi da 0000000000000000 a 9999999999999999 - Tipo: Da regolarizzare - Ordinamento per: Num. provvisorio

NUM	DATA CARICO	ANAGRAFICA	CAUSALE	IMP. PROVV.	IMP. REGOL.	NUM. CONTO	SOTTO CONTO	STATO
243	14/02/2020	BANKIT003480049456742 020-02-14	VERSAMENTO TRIBUTI F24-EP SEZ:348	18.085,50	0,00	1356		Da regolarizzare
1848	22/04/2020	MATRICOLE ELENCO 0000441	stipendi 2020	238.873,04	0,00	1356		Da regolarizzare
2112	28/04/2020	INVALSI	23-04 N.252341 STICHTING IEA SECRETARIAAT PAG.FATT 2010159- 2010161-2010163 2010165 DE	123.710,89	0,00	1356		Da regolarizzare
2113	28/04/2020	INVALSI	23-04 N.252341 PAG.FATT 2010159-201	20,00	0,00	1356		Da regolarizzare
2114	28/04/2020	INVALSI	23-04 N.252341 PAG.FATT 2010159-201	247,42	0,00	1356		Da regolarizzare
2126	30/04/2020	BANKIT003480052731992 020-04-30	VERSAMENTO TRIBUTI F24-EP SEZ:348	279.314,41	0,00	1356		Da regolarizzare
<b>TOTALI:</b>				<b>660.251,26</b>	<b>0,00</b>			

Esercizio: 2020

PROVVISORI ENTRATA

Param. di selez.: Provvisori da 0000000 a 9999999 - Data da 01/01/0001 a 31/12/9999 - Importi da 0000000000000000 a 9999999999999999 - Tipo: Da regolarizzare - Ordinamento per: Num. provvisorio

NUM	DATA CARICO	ANAGRAFICA	CAUSALE	IMP. PROV. V.	IMP. REGOL.	NUM. CONTO	SOTTO CONTO	STATO
32	17/02/2020	ALLIANZ S.P.A.	BONIFICO DA ALLIANZ S.P.A. SIN 755155742 RIF. CAUZIONE CIG 79619232B6	24.950,00	0,00	1356		Da regolarizzare
510	16/04/2020	BANCO BPM	STORNO AVVISO 183069484289726450 IMPORTO CBILL 290,58 DIVERSO DA IMPORTO INPUT	287,65	0,00	1356		Da regolarizzare
601	23/04/2020	ENTERPRISE SERVICES ITALIA	BONIFICO	63,00	0,00	1356		Da regolarizzare
602	23/04/2020	ENTERPRISE SERVICES ITALIA	BONIFICO	0,60	0,00	1356		Da regolarizzare
626	04/05/2020	ENTERPRISE SERVICES ITALIA SRL	ACCESSO ATTI Enterprise Services Italia Srl Gara CIG 79619232B6	7,35	0,00	1356		Da regolarizzare
<b>TOTALI:</b>				<b>25.308,60</b>	<b>0,00</b>			

Anno/mandato	MANDATO	Importo	Creditore	Data	Ritenute	Causale
MA20200001627	1627	480,00	INPS PER COLLABORAZIONI (F24)(0000654)	20200414	0	ONERI RIFLESSI I.N.P.S. 24.00 A CARICO ENTE APRILE 2020 SU BOLONDI
MA20200001629	1629	255,00	IRAP(0001613)	20200414	0	IRAP COLLABORATORI A CARICO ENTE APRILE 2020 SU BOLONDI
MA20200001630	1630	1.185,06	IRPEF COLLABORAZIONI IN GS INPS (F24) (0000655)	20200414	0	IRPEF COLLABORATORI SU BOLONDI
MA20200001631	1631	240,00	INPS PER COLLABORAZIONI (F24)(0000654)	20200414	0	RITENUTA I.N.P.S. GESTIONE SEP. 24 % SU BOLONDI
MA20200001634	1634	480,00	INPS PER COLLABORAZIONI (F24)(0000654)	20200414	0	ONERI RIFLESSI I.N.P.S. 24.00 A CARICO ENTE APRILE 2020 SU ORLANDONI
MA20200001636	1636	255,00	IRAP(0001613)	20200414	0	IRAP COLLABORATORI A CARICO ENTE APRILE 2020 SU ORLANDONI
MA20200001637	1637	740,52	IRPEF COLLABORAZIONI IN GS INPS (F24) (0000655)	20200414	0	IRPEF COLLABORATORI SU ORLANDONI
MA20200001638	1638	240,00	INPS PER COLLABORAZIONI (F24)(0000654)	20200414	0	RITENUTA I.N.P.S. GESTIONE SEP. 24 %
MA20200001639	1639	480,00	INPS PER COLLABORAZIONI (F24)(0000654)	20200414	0	ONERI RIFLESSI I.N.P.S. 24.00 A CARICO ENTE APRILE 2020 SU MARTINI
MA20200001641	1641	255,00	IRAP(0001613)	20200414	0	IRAP COLLABORATORI A CARICO ENTE APRILE 2020 SU MARTINI
MA20200001642	1642	740,52	IRPEF COLLABORAZIONI IN GS INPS (F24) (0000655)	20200414	0	IRPEF COLLABORATORI SU MARTINI
MA20200001643	1643	240,00	INPS PER COLLABORAZIONI (F24)(0000654)	20200414	0	RITENUTA I.N.P.S. GESTIONE SEP. 24 % SU MARTINI
MA20200001644	1644	480,00	INPS PER COLLABORAZIONI (F24)(0000654)	20200414	0	ONERI RIFLESSI I.N.P.S. 24.00 A CARICO ENTE APRILE 2020 SU PAOLA
MA20200001646	1646	255,00	IRAP(0001613)	20200414	0	IRAP COLLABORATORI A CARICO ENTE APRILE 2020 SU PAOLA
MA20200001647	1647	1.047,26	IRPEF COLLABORAZIONI IN GS INPS (F24) (0000655)	20200414	0	IRPEF COLLABORATORI SU PAOLA
MA20200001648	1648	240,00	INPS PER COLLABORAZIONI (F24)(0000654)	20200414	0	RITENUTA I.N.P.S. GESTIONE SEP. 24 % SU PAOLA
MA20200001654	1654	400,00	INPS PER COLLABORAZIONI (F24)(0000654)	20200414	0	ONERI RIFLESSI I.N.P.S. 24.00 A CARICO ENTE APRILE 2020 SU POZZI
MA20200001656	1656	213,00	IRAP(0001613)	20200414	0	IRAP COLLABORATORI A CARICO ENTE APRILE 2020 SU POZZI
MA20200001657	1657	570,02	IRPEF COLLABORAZIONI IN GS INPS (F24) (0000655)	20200414	0	IRPEF COLLABORATORI SU POZZI
MA20200001658	1658	200,00	INPS PER COLLABORAZIONI (F24)(0000654)	20200414	0	RITENUTA I.N.P.S. GESTIONE SEP. 24 % SU POZZI
MA20200001662	1662	480,00	INPS PER COLLABORAZIONI (F24)(0000654)	20200414	0	ONERI RIFLESSI I.N.P.S. 24.00 A CARICO ENTE APRILE 2020 SU GARUTI
MA20200001664	1664	255,00	IRAP(0001613)	20200414	0	IRAP COLLABORATORI A CARICO ENTE APRILE 2020 SU GARUTI
MA20200001665	1665	740,52	IRPEF COLLABORAZIONI IN GS INPS (F24) (0000655)	20200414	0	IRPEF COLLABORATORI SU GARUTI
MA20200001666	1666	240,00	INPS PER COLLABORAZIONI (F24)(0000654)	20200414	0	RITENUTA I.N.P.S. GESTIONE SEP. 24 % SU GARUTI
MA20200001677	1677	400,00	INPS PER COLLABORAZIONI (F24)(0000654)	20200415	0	ONERI RIFLESSI I.N.P.S. 24.00 A CARICO ENTE APRILE 2020 SU MARTIGNONE
MA20200001679	1679	213,00	IRAP(0001613)	20200415	0	IRAP COLLABORATORI A CARICO ENTE APRILE 2020 SU MARTIGNONE
MA20200001680	1680	570,02	IRPEF COLLABORAZIONI IN GS INPS (F24) (0000655)	20200415	0	IRPEF COLLABORATORI SU MARTIGNONE
MA20200001681	1681	200,00	INPS PER COLLABORAZIONI (F24)(0000654)	20200415	0	RITENUTA I.N.P.S. GESTIONE SEP. 24 % SU MARTIGNONE
MA20200001797	1797	661,50	IRPEF COLLABORAZIONI IN GS INPS (F24) (0000655)	20200416	0	RITENUTA D'ACCONTO SU MAGNANI S/PREAVVISO DI PARCELLA DEL 28/01/2020 SPESE LEGALI PER CAUSA CAPONERA SENTENZA 339/
MA20200001848	1848	170,00	IRAP(0001613)	20200421	0	IRAP COLLABORATORI A CARICO ENTE APRILE 2020 - Su Scrocca Francesca
MA20200001849	1849	449,60	INPS(0002357)	20200421	0	ONERI RIFLESSI I.N.P.S. 33.72 % A CARICO ENTE APRILE 2020 - Su Scrocca Francesca
MA20200001850	1850	540,00	IRPEF COLLABORAZIONI IN GS INPS (F24) (0000655)	20200421	0	IRPEF COLLABORATORI 104E - Su Scrocca Francesca
MA20200001851	1851	224,81	INPS(0002357)	20200421	0	RITENUTE INPS NON DED 33.72 % - Su Scrocca Francesca
MA20200001854	1854	1.040,00	IRPEF COLLABORAZIONI IN GS INPS (F24) (0000655)	20200421	0	RITENUTA D'ACCONTO - Su Zoller Luca
MA20200001856	1856	1.000,00	IRPEF COLLABORAZIONI IN GS INPS (F24) (0000655)	20200421	0	RITENUTA D'ACCONTO - Su Sarra Valerio Marco
MA20200001928	1928	91.006,00	O.E.C.D.- PARIGI(0001454)	20200423	0	Saldo fatt. N.90006887 del 17/04/2020 - Prot.n. 2518/2020 - PISA 2021 - Financial Literacy : International Options - OECD Reference ET
MA20200001947	1947	684,60	INPS(0002357)	20200424	0	ONERI RIFLESSI I.N.P.S. 34.23 % A CARICO ENTE APRILE 2020 SU MARZANO
MA20200001948	1948	255,00	IRAP(0001613)	20200424	0	IRAP COLLABORATORI A CARICO ENTE APRILE 2020 SU MARZANO
MA20200001949	1949	45,90	ADDIZ.REG. COLLABORATORI (F24)(0000656)	20200424	0	ADDIZIONALE REGIONALE IRPEF SU MARZANO
MA20200001950	1950	1.008,39	IRPEF COLLABORAZIONI IN GS INPS (F24) (0000655)	20200424	0	IRPEF COLLABORATORI SU MARZANO
MA20200001951	1951	342,30	INPS PER COLLABORAZIONI (F24)(0000654)	20200424	0	RITENUTA INPS SU MARZANO
MA20200001952	1952	800,00	INPS PER COLLABORAZIONI (F24)(0000654)	20200424	0	ONERI RIFLESSI I.N.P.S. 24.00 A CARICO ENTE APRILE 2020
MA20200001954	1954	425,00	IRAP(0001613)	20200424	0	IRAP COLLABORATORI A CARICO ENTE APRILE 2020 SU DEON
MA20200001955	1955	1.140,04	IRPEF COLLABORAZIONI IN GS INPS (F24) (0000655)	20200424	0	IRPEF COLLABORATORI SU DEON
MA20200001956	1956	400,00	INPS PER COLLABORAZIONI (F24)(0000654)	20200424	0	RITENUTA I.N.P.S. GESTIONE SEP. 24 % SU DEON
MA20200001958	1958	108,00	IRAP(0001613)	20200424	0	IRAP COLLABORATORI A CARICO ENTE APRILE 2020 SU CALANCHINI
MA20200001960	1960	317,00	IRAP(0001613)	20200424	0	IRAP COLLABORATORI A CARICO ENTE APRILE 2020 SU CALANCHINI
MA20200001961	1961	800,00	INPS PER COLLABORAZIONI (F24)(0000654)	20200424	0	ONERI RIFLESSI I.N.P.S. 24.00 A CARICO ENTE APRILE 2020 SU CALANCHINI
MA20200001962	1962	1.975,10	IRPEF COLLABORAZIONI IN GS INPS (F24) (0000655)	20200424	0	IRPEF COLLABORATORI SU CALANCHINI
MA20200001963	1963	400,00	INPS PER COLLABORAZIONI (F24)(0000654)	20200424	0	RITENUTA I.N.P.S. GESTIONE SEP. 24 % SU CALANCHINI
MA20200001981	1981	48,00	PIROZZI MARIA(0006302)	20200427	0	S/RIMBORSO MISS.000001319 data 25/03/2019 per AZZANO DECIMO ATRIO Nuclei Esperti Valutazione - Prima visita alle scuole
MA20200001983	1983	80,00	BARBIERI ROSANNA ANTONELLA(0004146)	20200427	0	S/RIMBORSO MISS.000001509 data 10/04/2019 per MONTEBELLO JONICO ATRIO Nuclei Esperti Valutazione - Prima visita alle scuole

MA20200001984	1984	37,25	GIAMPIETRO LETIZIA(0001165)	20200427	0	S/RIMBORSO MISS. CUP F88C15001090006 COD.NAZ.10.9.3A-FSEPON-INVALSI-2015-1000000200 data 12/12/2019 per TORINO Preser
MA20200001985	1985	61,10	POZIO STEFANIA(0001209)	20200427	0	S/RIMBORSO MISS.000000214 data 09/01/2020 per MILANO GdL MAT G5
MA20200001988	1988	83,51	BARBIERI ROSANNA ANTONELLA(0004146)	20200427	0	S/RIMBORSO MISS.000001510 data 05/03/2019 per REGGIO CALABRIA ATRIO Nuclei Esperti Valutazione - Prima visita alle scuole
MA20200001989	1989	69,29	POLIANDRI DONATELLA(0001029)	20200427	0	S/RIMBORSO MISS. CUP F88C15001090006 COD.NAZ.10.9.3A-FSEPON-INVALSI-2015-1000000356 data 12/12/2019 per TORINO Preser
MA20200001990	1990	53,00	BARBIERI ROSANNA ANTONELLA(0004146)	20200427	0	S/RIMBORSO MISS.000001512 data 18/11/2019 per SANTA TERESA DI RIVA ATRIO Nuclei Esperti Valutazione - Prima visita alle scuole
MA20200001991	1991	20,00	NERLI BALLATI ENRICO(0004627)	20200427	0	S/RIMBORSO MISS. CUP F88C15001090006 COD.NAZ.10.9.3A-FSEPON-INVALSI-2015-1000000829 data 23/01/2020 per NAPOLI XII con
MA20200001992	1992	30,55	CELLAMARE SAVINA(0000972)	20200427	0	S/RIMBORSO MISS.000000831 data 23/01/2020 per BOLOGNA Winter School SIREF presso Università Alma Mater Studiorum Bologna
MA20200001993	1993	22,44	PALMIERO CARLO(0003783)	20200427	0	S/RIMBORSO MISS.000000832 data 26/01/2020 per BOLOGNA Incontro dipartimento statistica UNIBO
MA20200001995	1995	1.120,00	INPS PER COLLABORAZIONI (F24)(0000654)	20200427	0	ONERI RIFLESSI I.N.P.S. 24.00 A CARICO ENTE APRILE 2020 SU GOMEZ COMPENSO SEL 4-2018 G.S. COMPENSO SEL 4-2018
MA20200001996	1996	1.020,00	IRAP(0001613)	20200427	0	IRAP COLLABORATORI A CARICO ENTE APRILE 2020 SU GOMEZ COMPENSO SEL 4-2018 G.S. COMPENSO SEL 4-2018
MA20200001997	1997	5.160,00	IRPEF COLLABORAZIONI IN GS INPS (F24) (0000655)	20200427	0	IRPEF COLLABORATORI 104E SU GOMEZ COMPENSO SEL 4-2018 G.S. COMPENSO SEL 4-2018
MA20200001998	1998	560,00	INPS(0002357)	20200427	0	RITENUTE INPS NON DED 24 % SU GOMEZ COMPENSO SEL 4-2018 G.S. COMPENSO SEL 4-2018
MA20200002005	2005	325,81	EBSCO INFORMATION SERVICES S.R.L.(0003592)	20200428	12,53	S/F N. 1800057925 del 17/04/2020 CIG Z5D1B32B60 Prot. 8829 del 16/09/2016 - Incarico per la sottoscrizione per l'anno 2016 alla bar
MA20200002006	2006	17,35	LA ROCCA MASSIMO(0006199)	20200428	0	S/RIMBORSO MISS.000009159 data 29/10/2019 per SENIGALLIA ATRIO Nuclei Esperti Valutazione -RESTITUZIONE alle scuole
MA20200002010	2010	5.318,63	MAJESTY TOUR S.R.L.(0002992)	20200429	0	Q/Fatt. N. 86-74T del 28/04/2020. CIG 7432554198. Vari Prot. IPA e varie destinazioni (da set a dic 2019) come da prospetto allegato. S
MA20200002011	2011	390,40	MAJESTY TOUR S.R.L.(0002992)	20200429	0	Q/Fatt. N. 86-74T del 28/04/2020. CIG 7432554198. Vari Prot. IPA e varie destinazioni (da set a dic 2019) come da prospetto allegato. S
MA20200002012	2012	61,80	BARETTA MARINA(0004153)	20200429	0	S/RIMBORSO MISS.000006339 data 06/03/2019 per PISA ATRIO Nuclei Esperti Valutazione - Prima visita alle scuole
MA20200002013	2013	5.671,28	MAJESTY TOUR S.R.L.(0002992)	20200429	0	Q/Fatt. N. 73-74T del 30/03/2020. CIG 7432554198. CUP F88C15001090006. Prot. IPA 9408 (ISCRIZ. ISTITUZ.), 9410, 9411, 9413, da 94
MA20200002014	2014	115,29	MAJESTY TOUR S.R.L.(0002992)	20200429	0	Q/Fatt. N. 73-74T del 30/03/2020. CIG 7432554198. CUP F88C15001090006. Prot. IPA 9408 (ISCRIZ. ISTITUZ.), 9410, 9411, 9413, da 94
MA20200002015	2015	2.000,00	Universit Telematica "UNITELMA Sapienza(0005309)	20200429	0	Saldo fatt. N. V005E-61 del 02/04/2020 Corso di perfezionamento Morelli - Ployer - Peretti- Prot. 1719 del 06/03/2020 - CIG ZED2C57F0
MA20200002016	2016	24,40	SOCIETA' ECOCLEANER SRL(0002955)	20200429	4,4	S/F N. 2020 238 del 31/03/2020 CIG 7449788F86- ID incarico n. 437359 del 18/07/2018 - Servizio di pulizia per l'Istituto da svolgersi pr
MA20200002017	2017	7.430,79	REPSOL ITALIA SPA(0000064)	20200429	0	Saldo fatt. N. 3573V del 29/10/2015 gasolio da riscaldamento - Lotto CIG ZE8135A4B8 Prot. 1721 del 27/02/2015 - NR. ODA 1948560 -

145.609,05

Anno/reversale	Importo	Debitore	Data	Causale
RE20200000622	12,53	EBSCO INFORMATION SERVICES S.R.L.(0003592)	20200428	SPLIT PAYMENT mandato 0002005 relativo a:S/F N. 1800057925 del 17/04/2020 CIG Z5D1B32B60 Prot. 8829 del 16/09/2016 - I
RE20200000624	4,40	SOCIETA' ECOCLEANER SRL(0002955)	20200429	SPLIT PAYMENT mandato 0002016 relativo a:S/F N. 2020 238 del 31/03/2020 CIG 7449788F86- ID incarico n. 437359 del 18/

**16,93**