

Verbale del collegio dei revisori n. 36 del 2020
RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Il giorno 5 agosto 2020 alle ore 12.30, si è riunito, in modalità telematica, 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. Silvio Salini	Componente in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, nominato con DM n. 67 del 22/07/2020 in sostituzione della precedente revisore dott.ssa Elisa Borelli transitata nei ruoli della magistratura della Corte dei conti	Presente
Dott.ssa Angela De Rosa	Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente

per trattare l'esame dei seguenti documenti contabili:

- 1) Conto consuntivo 2019;
- 2) Radiazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2019.

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.

Alle 13.20 il dott. Salini si è dovuto allontanare momentaneamente dalla riunione e si è ricollegato alle ore 15.30. Il dott. Salini medesimo ha condiviso tutto il contenuto del presente verbale.

Il Collegio ha sospeso i lavori alle 14.40 e ha ripreso i lavori alle 15.30 con la presenza del dott. Salini.

L'esame preliminare del Conto consuntivo e delle radiazioni dei residui è iniziato il giorno 30 luglio 2020 presso la sede dell'INVALSI alla presenza della dott.ssa Angela De Rosa, la quale in tale sede ha richiesto una relazione dettagliata in merito ad alcuni capitoli di bilancio (impegno e spesa), ad alcune voci del conto consuntivo (manutenzione straordinaria beni di terzi) nonché i criteri utilizzati per l'elaborazione di alcune voci di spesa del conto economico (costi della produzione e proventi straordinari). Tale attività istruttoria fa seguito a quella svolta da remoto dal Collegio dei revisori ed è strumentale alla formulazione del parere finale. L'Istituto ha fornito le informazioni di dettaglio sulle richieste formulate.

1) Conto consuntivo 2019

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, il 06/07/2019, protocollo INVALSI n. 3844, è stato trasmesso al Collegio dei revisori 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 2019.

Il Collegio procede all'esame del Rendiconto generale dell'esercizio 2019 e predispose 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. È stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Il Rendiconto Generale per l'esercizio 2019 è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2019	Variazioni anno 2019	Previsione definitiva anno 2019	Somme accertate anno 2019	Somme riscosse anno 2019	Residui attivi anno 2019
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Entrate Correnti - Titolo 02	21.301.442,31	-2.082.124,15	19.219.318,16	19.338.228,45	18.236.014,86	1.102.213,59
Entrate extratributarie - Titolo 03	291.090,00	-252.655,93	38.434,07	15.321,79	15.321,79	0,00
Partite Giro - Titolo 09	4.798.000,00	227.529,33	5.025.529,33	4.126.982,59	4.126.978,87	3,72
Totale Entrate	26.390.532,31	-2.107.250,75	24.283.281,56	23.480.532,83	22.378.315,52	1.102.217,31

Utilizzo Avanzo amministrazione	4.760.130,66		11.320.494,70			
Totale a pareggio	31.150.662,97		35.603.776,26			
Disavanzo di competenza				-8.141.715,07		
Spese	Previsione iniziale anno 2019	Variazioni anno 2019	Previsione definitiva anno 2019	Somme impegnate anno 2019	Pagamenti anno 2019	Residui passivi anno 2019
Uscite correnti Titoli - 01	25.995.016,97	4.297.083,96	30.292.100,93	27.326.724,22	15.828.721,36	11.498.002,86
Uscite conto capitale Titolo - 02	357.646,00	-71.500,00	286.146,00	169.379,22	166.804,58	2.574,64
Partite Giro Titolo - 07	4.798.000,00	227.529,33	5.025.529,33	4.126.144,46	4.115.282,38	10.862,08
Totale Spese	31.150.662,97	4.453.113,29	35.603.776,26	31.622.247,90	20.110.808,32	11.511.439,58

Nel corso dell'esercizio, sono state deliberate due variazioni al bilancio di previsione 2019 con le seguenti Disposizioni presidenziali n. 3/2019 (I variazione), n. 08/2019 (II variazione) e una variazione di assestamento al bilancio di previsione 2019 con Disposizione n. 05/2019.

La tabella di seguito riportata evidenzia una diminuzione del 30% delle somme accertate rispetto all'esercizio 2018 e per le somme impegnate una variazione in diminuzione del 20% rispetto all'anno 2018:

ENTRATE	Somme accertate 2019	Somme accertate 2018	Scostamento	Diff. %
TOTALE TITOLO 02 Trasferimenti correnti	19.338.228,45	29.670.517,99	-10.332.289,54	-35%
TOTALE TITOLO 03 Entrate extratributarie	15.321,79	76.892,71	-61.570,92	-80%
TOTALE TITOLO 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	4.126.982,59	3.978.588,82	148.393,77	4%
	23.480.532,83	33.725.999,52	-10.245.466,69	-30%
SPESE	Somme impegnate 2019	Somme impegnate 2018	Scostamento	Diff. %
TOTALE TITOLO 01 Spese correnti	27.326.724,22	34.439.445,39	-7.112.721,17	-21%
TOTALE TITOLO 02 Spese in conto capitale	169.379,22	817.951,10	-648.571,88	-79%
TOTALE TITOLO 07 Uscite per conto terzi e partite di giro	4.126.144,46	4.059.295,84	66.848,62	2%
	31.622.247,90	39.316.692,33	-7.694.444,43	-20%

ESAME DELLE ENTRATE

Le entrate correnti, accertate nell'esercizio 2019 per euro 19.338.228,45, sono state riscosse per euro 18.236.014,86 e ne sono rimaste da riscuotere euro 1.102.213,59, con una percentuale di riscossione complessiva di circa il 94,30%.

Le entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro **19.338.228,45** riguardano:

- Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione per euro 18.133.331,17;
- Convenzioni da Regioni e Province autonome per euro 97.100,00;
- Altri finanziamenti della Comunità Europea per euro 1.093.138,28;
- Trasferimenti da Enti a struttura associativa per euro 14.659,00;

Rispetto all'esercizio precedente, le entrate per trasferimenti correnti accertate risultano in diminuzione per euro 10.332.289,54 (pari a -35%) deriva per il 2019 dalle seguenti voci:

- Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione per euro -10.354.678,46;
- Convenzioni da Regioni e Province autonome per euro 12.100,00;
- Altri finanziamenti della Comunità Europea per euro -9.791,00;

Le entrate extratributarie accertate sono diminuite (pari a -80%) rispetto all'esercizio precedente, da euro 76.692,84 ad euro 15.321,79 il cui importo è composto da rifusione stipendio personale comandato (euro 13.779,51), restituzione per rimborsi telefonici (euro 736,77) e da entrate derivanti da rimborsi per spese di pubblicazione di gare (euro 805,51).

Le entrate per conto terzi e partite di giro per effetto registrano un incremento nel 2019 di euro 148.393,77 pari al 4% per effetto dello Split payment.

ESAME DELLE USCITE

Le spese totali impegnate nel 2019 per euro 31.622.247,90 e pagate per euro 20.110.808,32 con una percentuale di pagamento del 63,60%. Tali spese hanno subito un decremento rispetto l'esercizio precedente di euro 7.694.444,43 (-20%).

Relativamente alle spese totali, si ritiene opportuno effettuare un raffronto tra la previsione definitiva 2019 (35.603.776,26) e la corrispondente quota impegnata (31.622.247,90) segnalando che le economie riscontrate a fine esercizio per euro 3.981.528,36 escluse le partite di giro sono determinate per €145.248,35 dalle attività dei progetti PON di ricerca vincolate come somme da riassegnare, mentre l'importo di euro 2.936.895,14 sono le economie provenienti dal contributo FOE, dal d.lgs 62/2017, dalla legge 107/2015 e da progetti finanziati che rimangono in avanzo. La tabella sottostante evidenzia il dettaglio:

Provenienza	Economie al 31/12/2019
FOE	1.194.630,41
Totale	1.194.630,41
PON CBT	28.120,12
PON PRODIS	76.401,17
PON VALUE	40.727,06
Totale	145.248,35

INDAGINI INTERNAZIONALI	700.426,23
PROVE NAZIONALI	435.298,12
VALUTAZIONE SCUOLE	441.764,78
Totale	1.577.489,13
PROGETTO PRIN	159.454,60
PROGETTO SPAZIO ZERO SEI	5.321,00
Totale	164.775,60
TOTALE	3.082.143,49
Partite di giro	899.384,87
TOTALE COMPLESSIVO	3.981.528,36

Economie PON vincolate per riassegnazione	145.248,35
Economie PROGETTI per riassegnazione	164.775,60
Economie in avanzo	2.772.119,54
Totale Economie	3.082.143,49

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

In merito alla richiesta di chiarimenti sulle proroghe tecniche della società TELECO, il Collegio segnala l'esigenza che l'ente non faccia ricorso a questo istituto in quanto straordinario e richiede altresì che l'Ente programmi in tempo utile l'attività necessaria.

Rispetto ai chiarimenti richiesti per la rettifica dei costi aggiuntivi del contratto il contratto n.3 prot 13136/2018 su AQ prot. 8204 del 10/10/2017 di OPEN ASSESSMENT TECHNOLOGIES S.A. (CIG 70474950DB), l'Istituto ha chiesto di poter effettuare ulteriori controlli e di presentare le risultanze nella prossima riunione del Collegio.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, pareggiano per euro 5.025.529,33 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 **10.909.376,55**.

Riepilogo situazione amministrativa

Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			10.306.190,95
	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Riscossioni	8.408.907,60	22.378.315,52	30.787.223,12
Pagamenti	11.992.560,65	20.110.808,32	32.103.368,97
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			8.990.045,10
	RESIDUI esercizi precedenti	RESIDUI dell'esercizio	
Residui Attivi	16.925.757,77	1.102.217,31	18.027.975,08
Residui Passivi	4.597.204,05	11.511.439,58	16.108.643,63
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019			10.909.376,55

Il predetto avanzo di amministrazione risulta ulteriormente 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)	13.569,50
alle attività in Convenzione	-
alla restituzione/riassegnazione delle somme relative agli affidamenti PON (*) - 2019	145.248,35
alla restituzione/riassegnazione delle somme relative a spese generali sui PON - CERTIFICAZIONE 2017 (*)	65.867,87
Alla restituzione/riassegnazione delle somme relative agli affidamenti PON (*) - 2018	2.551.107,94
Radiazioni 2016-2017-2018-2019 non riassegnate	1.233.097,44
Economie PON VALUE 2016-2017	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	6.395.520,41
Parte disponibile:	4.513.856,14

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 2019 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Incassi 2019	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi 2019	Totale residui al 31/12/2019
8.408.907,60	16.927.078,09	1.320,32	16.925.757,77	67%	1.102.217,31	18.027.975,08

In merito all'andamento dei pagamenti per i residui passivi si rappresenta quanto segue:

RESIDUI PASSIVI

(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Pagamenti 2019	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi 2019	Totale residui al 31/12/2019
11.992.560,65	7.024.730,58	2.427.526,53	4.597.204,05	24%	11.511.439,58	16.108.643,63

Il collegio dei revisori aveva espresso con verbale n. 22/2019 parere favorevole alla radiazione dei residui attivi per euro 1.320,32 e dei residui passivi per euro 2.427.526,53.

In merito alla consistenza dei residui passivi al 31/12/2019 i revisori sollecitano un'attenta analisi dei residui per esercizio di provenienza fino al 2015 per euro 200.060,05 al fine di un'eventuale radiazione degli stessi.

In merito ai residui attivi al 31/12/2019 i revisori sollecitano un'attenta analisi dei residui attivi non relativi ai progetti PON.

Alla data della presente relazione, risultano incassati residui attivi per euro 365.418,00 e pagati residui passivi per euro 4.880.329,93.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	16.624.885,41
Disavanzo di competenza 2019	8.141.715,07
Radiazione Residui attivi	1.320,32
Radiazioni Residui passivi	2.427.526,53
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	10.909.376,55

In via precauzionale il Collegio segnala la necessità di accantonare l'importo totale oggetto di precedente rilievo alla procura regionale del Lazio della Corte dei conti nota prot. 3275/2020.

L'Istituto ha dichiarato che in sede di bilancio di previsione 2020 sono stati accantonati euro 600.000,00 sul capitolo "Altri fondi e accantonamenti (FOE)" per la copertura di eventuali spese non ammesse alla rendicontazione dei progetti PON in fase di controllo di I livello. Inoltre, in fase di assestamento, l'Ente provvederà ad accantonare parte dell'avanzo vincolato per euro 187.000,00 dal progetto CBT, per euro

3.948,30 dal progetto Prodis, per euro 61.919,57 dal progetto VALUE e euro 324.132,13 tramite l'utilizzo dell'avanzo disponibile.

In merito alla sentenza n. 240/2019 pubblicata il 12/02/2019 RG n. 3237/2016, con verbale n. 24/2019 il Collegio ha invitato l'Istituto ad effettuare segnalazione alla competente Procura della Corte dei Conti per i profili di possibile responsabilità erariale stante la soccombenza dell'INVALSI e di porre in essere atti idonei all'interruzione della prescrizione nei confronti degli amministratori pro-tempore.

Considerato che da una rilevazione effettuata dopo la sentenza di cui trattasi se ne sono succedute ulteriori il Collegio richiede all'istituto di segnalare alla procura le successive sentenze pervenute ad oggi. L'Istituto in sede di assestamento provvederà a garantire le relative coperture.

Si invita l'Istituto, altresì a valutare, dopo un attento controllo eventuali somme che potrebbero cadere in prescrizione predisponendo le necessarie interruzioni e comunicandolo ai soggetti interessati responsabili.

La medesima procedura deve essere eseguita anche per le opportune coperture ai progetti PON relativi a quelli segnalati alla procura della corte con nota del 3275/2020.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'		
Descrizione	anno 2019	anno 2018
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE		
B) IMMOBILIZZAZIONI	3.164.297,27	3.218.408,42
<u>I. Immobilizzazioni Immateriali</u>	125.851,34	172.008,12
1) Costi d'impianto e di ampliamento		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) Avviamento		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		
7) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	125.851,34	172.008,12
8) altre		
<u>II. Immobilizzazioni materiali</u>	3.038.445,93	3.046.400,30
1) Terreni e fabbricati		
2) Impianti e macchinari	173.665,57	170.618,72
3) Attrezzature Industriali e Commerciali		
4) Automezzi e motomezzi		
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
6) diritti reali di godimento		
7) altri beni	2.864.780,36	2.875.781,58
7a) mobili e arredi	132.036,43	143.538,35
7b) beni librari	2.732.743,93	2.732.243,23
<u>III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</u>		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) altre imprese		
e) altri enti		

2) Crediti		
a) verso imprese controllate		
b) verso imprese collegate		
c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici		
d) verso altri		
3) Altri titoli		
4) Crediti finanziati diversi		
Totale immobilizzazioni (B)	3.164.297,27	3.218.408,42
C) ATTIVO CIRCOLANTE	27.026.123,15	35.643.416,90
I. Rimanenze	8.102,97	1.240,26
1) materie prime, sussidiarie e di consumo		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) lavori in corso		
4) prodotti finiti e merci	8.102,97	1.240,26
5) acconti		
II. Residui attivi, con separata indicazione, per ciascuna voce, delgi importi esigibili oltre l'esercizio successivo	18.027.975,08	25.335.985,69
1) Crediti verso utenti, clienti ecc.		
2) Crediti verso iscritti, soci e terzi		
3) Crediti verso imprese controllate e collegate		
4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	17.804.777,49	24.896.705,74
4-bis) Crediti tributari		
5) Crediti verso altri	223.197,59	439.279,95
III. Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate		
2) partecipazioni in imprese collegate		
3) altre partecipazioni		
4) altri titoli		
IV. Disponibilita' liquide	8.990.045,10	10.306.190,95
1) depositi bancari e postali	8.990.045,10	10.306.190,95
2) assegni		
3) denaro e valori in cassa		
D) RATEI E RISCONTI	12.525.943,46	6.756.723,81
1) Ratei attivi	1.763.964,66	
2) Risconti attivi	10.761.978,80	6.756.723,81
Totale attivo	42.716.363,88	45.618.549,13
PASSIVITA'		
Descrizione	anno 2019	anno 2018
A) PATRIMONIO NETTO	26.459.769,86	26.530.491,90
I. Fondo di dotazione		
II. Riserve obbligatorie e derivati da leggi		
III. Riserve di rivalutazione		
IV. Contributi a fondo perduto		
V. Contributi per ripiano disavanzi		
VI. Riserve statutarie		
VII. Altre riserve distintamente indicate		
VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo	26.530.491,90	25.281.921,39
IX. Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	-70.722,04	1.248.570,51
B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE		
1) per contributi a destinazione vincolata		
2) per contributi indistinti per la gestione		
3) per contributi in natura		
C) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		

2) per imposte		
3) per altri rischi ed oneri futuri		
4) per ripristino investimenti		
D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO		
E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	16.108.643,63	19.017.291,23
1) obbligazioni		
2) verso banche	47.520,00	40.200,00
3) verso altri finanziatori		
4) acconti		
5) debiti verso fornitori	6.326.603,76	8.365.695,33
6) rappresentati da titoli di credito		
7) verso imprese controllate, collegate e controllanti		
8) debiti tributari	265.360,55	388.791,83
9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	818.443,73	485.524,51
10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute		
11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	1.861.510,11	2.834.467,57
12) debiti diversi	6.789.205,48	6.902.611,99
F) RATEI E RISCONTI	147.950,39	70.766,00
1) Ratei passivi	45.059,09	70.766,00
2) Risconti passivi	102.891,30	
3) Aggio su prestiti		
4) Riserve tecniche		
Totale Passivo e netto	42.716.363,88	45.618.549,13

Il patrimonio netto, di euro **26.459.769,86**, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto del risultato del disavanzo economico dell'esercizio 2019, di euro **-70.722,04**.

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

In merito alla consistenza dei beni presenti in inventario si prende atto del recente passaggio di consegne avvenuto in data 28/05/2020 dal consegnatario uscente De Matteo e quello subentrante sigra Silvia Mederi effettuato con beneficio d'inventario e si segnala altresì che il predetto Collegio non può procedere ad alcuna ricognizione dei beni presenti in inventario per mancanza dell'etichettature dei beni presenti in ogni stanza, per cui si sollecita la ricognizione inventariale e la corrispondente procedura di etichettatura dei beni.

Il Collegio rimane in attesa del perfezionamento delle suddette situazioni.

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 2018	Anno 2019
A) Valore della produzione	32.194.870,14	20.640.438,26
B) Costi della produzione	36.867.396,77	21.492.071,29
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-4.672.526,63	-851.633,03
C) Proventi e oneri finanziari	0,00	
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	
E) Proventi e oneri straordinari	5.921.097,14	780.910,99
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	1.248.570,51	-70.722,04
Imposte dell'esercizio	0,00	0,00
Avanzo/Disavanzo Economico	1.248.570,51	-70.722,04

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 | 17.527.461,00 |
| 2) Altri ricavi e proventi: | 3.112.977,26 |

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

- | | |
|--|--------------|
| 1) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci: | 219.025,37 |
| 2) Per servizi: | 5.393.118,72 |
| 3) Per godimento beni di terzi: | 232.446,69 |
| 4) Per il personale: | 9.345.024,48 |
| 5) Ammortamento e svalutazione: | 139.710,26 |
| 6) Variazione delle rimanenze dei materiali di consumo | -6.862,71 |
| 7) Oneri diversi di gestione: | 6.169.608,48 |

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

- | | |
|--|-------------------|
| 1) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui: | 780.910,99 |
|--|-------------------|

Si determina pertanto un disavanzo economico di €70.722,04.

Dall'analisi del conto economico, si evidenzia che i costi della produzione subiscono un decremento complessivo (anno 2018 euro 36.867.396,77 anno 2019 euro 21.492.071,29) di euro 15.375.325,48, principalmente a causa delle seguenti categorie di spesa:

Categoria di spesa	Anno 2018	Anno 2019	Incremento unitario
Spese per il personale	10.993.366,49	9.345.024,48	-1.648.342,01
Spese per servizi	18.732.672,23	5.393.118,72	-13.339.553,51
Totale	29.726.038,72	14.738.143,20	-14.987.895,52

In particolare, si evidenzia quanto segue:
Valore della produzione:

A1) Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	€17.527.461,00
A5) Contributi in c/esercizio erogati dal Miur	€2.914.447,19
A5) Contributi in c/esercizio erogati da altri Enti pubblici e privati	€177.787,36
A5) Altri ricavi e proventi	€20.742,71
Totale valore della produzione	€20.640.438,26

I costi della produzione risultano determinati come di seguito indicato:

B6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	€219.025,37
B7) Per servizi	€5.393.118,72
B8) Per godimento beni di terzi	€232.446,69
B9) Per il personale	€9.345.024,48
B10) Ammortamento e svalutazione	€139.710,26
B11) Variazioni delle rimanenze dei materiali di consumo	€-6,862,71
B14) Oneri diversi di gestione	€6.169.608,48
Totale costi della produzione	€21.492.071,29

Pertanto, considerato il totale dei proventi e oneri straordinari di cui alla sezione E del conto economico che registra una variazione di segno positivo netta di complessivi €780.910,99 dovuta per la quasi totalità alla radiazione di residui passivi, si determina un disavanzo economico di €70.722,04.

Per quanto attiene alle componenti positive del conto economico, si segnala che la diminuzione del valore della produzione rispetto al 2018 di €11.554.431,88 (- 36%) è dovuta essenzialmente alla minore incidenza dei contributi perlopiù di parte ministeriale, mentre, per quanto attiene alle componenti negative, si segnala, in generale, che i costi della produzione che ammontano a €21.492.071,29 subiscono nel 2019 un decremento rispetto al 2018 del 42%. In particolare si riscontra una significativa diminuzione della spesa per servizi (cat. B7) pari ad €5.393.118,72 con un decremento del 71% rispetto al 2018. Le altre categorie di spesa subiscono tutte un decremento rispetto al 2018 tranne le spese per il godimento di beni di terzi (B8) che registrano invece un aumento di €182.535,15 dovuto, principalmente a spese condominiali ed all'affitto di ufficio periferico.

In merito alle informazioni richieste dal Collegio per la voce "E22) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui" del Conto economico, l'Istituto ha fornito una relazione di dettaglio in cui viene palesato che in sede di redazione del Conto economico sono stati imputati solo euro 782.231,31 a fronte di euro 2.427.526,53 in quanto sono stati imputati solo gli impegni o quote di essi la cui competenza temporale risulti essere dell'esercizio di chiusura, mentre gli altri vengono registrati come costi sospesi (risconti attivi). Maggiori dettagli sono riportati nella documentazione integrativa fornita dall'Ente.

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2019 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 2019, rispetto alla scadenza delle relative fatture(indicatore annuale di tempestività dei pagamenti);
- 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.

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	3.236	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 1)	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 2019:

Anno/mandato	Importo	Creditore	Data	Causale	Capitolo
MA2019000442	5.771,00	CAPO 10 CAPITOLO 3492(0004159)	20190312	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 2019 1.4.01.001.99 Versamenti al Bilancio dello Stato Versamento somme Art. 61 c. 17 DL 112/2008 (FOE)
MA20190004896	2.216,00	CAPO X CAPITOLO 3334(0003849)	20191008	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) ANNO 2019 ID 548207	01 U 2019 1.4.01.001.99 Versamenti al Bilancio dello Stato Versamento somme Art. 6 c.3 DL 78/10 conv. L122/10 (FOE)
MA20190004897	8.439,00	CAPO X CAPITOLO 3334(0003849)	20191008	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) ANNO 2019 ID 548207	01 U 2019 1.4.01.001.99 Versamenti al Bilancio dello Stato Versamento somme Art. 6 c.3 DL 78/10 conv. L122/10 (FOE)
MA20190004898	2.588,00	CAPO X CAPITOLO 3334(0003849)	20191008	Versamento somme Art. 6 c.7 DL 78/10 conv. L122/10 - Incarichi di consulenza limite:20% del 2009 (art.6, comma 7) ANNO 2019 ID 548207	01 U 2019 1.4.01.001.99 Versamenti al Bilancio dello Stato Versamento somme Art. 6 c.7 DL 78/10 conv. L122/10 (FOE)

19.014,00

- 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:
-
- 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, con le considerazioni su esposte, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, 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 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione, fermo restando quanto in precedenza evidenziato.

2) Radiazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 dell'Ente.

In merito al secondo punto all'ordine del giorno, in data 07/07/2020, protocollo Invalsi 3866, è pervenuta al Collegio dei Revisori la Relazione sul riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 corredata dai corrispondenti allegati (dal n. 1 al n. 8) per acquisire il relativo parere di competenza. La Relazione e i relativi allegati sono parte integrante del presente verbale.

I residui attivi al 31/12/2019 sono pari ad un totale di euro 18.027.975,08 (All. I alla Relazione). E' da notare che l'importo di euro 16.008.310,65 è relativo ad accertamenti riferiti a progetti cofinanziati con Fondi Strutturali Europei 2014 – 2020. Nella gestione di tali progetti è insita la formazione dei residui causata dal lasso temporale intercorrente tra l'iscrizione in bilancio e i rimborsi da parte dell'Autorità di Gestione. Nell'allegato 1 alla Relazione sul riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 è riportata la distribuzione dei residui attivi.

Anno/accert.	Data	Residuo	Progetto
AC20160000053	20160223	588.739,35	VALUE
AC20170000281	20170414	6.054,45	CBT
AC20170000282	20170414	2.002.122,85	VALUE
AC20170000283	20170414	253.626,65	PRODIS
AC20180000024	20180309	4.795.310,02	CBT
AC20180000025	20180309	6.776.804,42	VALUE
AC20180000026	20180309	585.586,55	PRODIS
AC20190000309	20190328	923.943,66	VALUE
AC20190000310	20190328	76.122,70	PRODIS

16.008.310,65

A seguito dei controlli, effettuati dai competenti uffici dell'Istituto, sugli accertamenti di entrata aperti al 31/12/2019 si ritiene di poter procedere alla radiazione di due accertamenti per un importo complessivo di euro 118.930,29.

Con disposizione Presidenziale n. 8/2019 il capitolo delle entrate "Finanziamenti MIUR relativi ai Programmi Operativi Nazionali (PON PRODIS)" è stato diminuito di euro 76.122,70, ma per mero errore materiale l'accertamento 310/2019 non è stato diminuito per pari importo, sempre con la medesima disposizione la previsione del capitolo "Altri finanziamenti e contributi ministeriali (PRIN 2017 DM 984/2018)" ha avuto una diminuzione di euro 42.807,59, ma non è stato variato l'accertamento 1132/2019.

Per questi motivi viene meno il loro mantenimento e pertanto è necessario procedere alla radiazione dei seguenti **residui attivi**:

Anno/accert.	Importo	Debitore	Data	Residuo	Causale	IMPORTO DA RADIARE
AC20190000310	76.122,70	MIUR DIP. ISTRUZ. DIR. GEN. ISTRUZ. FORM(0003218)	20190328	76.122,70	Attività progettuale (PRODIS) 2019 Convenzione prot. 10822 del 01/12/16 - PON PRODIS	76.122,70
AC20190001132	42.807,59	MIUR DIP. ISTRUZ. DIR. GEN. ISTRUZ. FORM(0003218)	20190905	42.807,59	DECRETO MIUR 984 21/05/2018 - PRIN 2017 SETTORE ERC:SH3	42.807,59

Per quanto riguarda gli **impegni di spesa aperti al 31/12/2019** pari a euro 16.108.643,63 (All. 2 alla Relazione sul riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2019) a seguito dei controlli, effettuati dai competenti uffici dell'Ente, si ritiene di dover procedere alla radiazione di parte degli stessi come di seguito dettagliato.

RADIAZIONI Residui PASSIVI	TOTALI	Progetti			
		PON CBT	PON VALUE	PON PRODIS	Progetti nazionali e internazionali
Spese per acquisizione di beni e servizi	251.614,87	0,00	12.000,00	0,00	239.614,87
Spese per missioni/seminari/co nvegni	871.618,29	24.455,06	610.631,26	13.909,27	222.622,70
Spese relative al personale interno/esterno e agli organi dell'Istituto	1.130.718,91	142.710,41	491.547,40	3.379,65	493.081,45
	2.253.952,07	167.165,47	1.114.178,66	17.288,92	955.319,02

1) Radiazione impegni relativi all'acquisizione di beni e servizi

A seguito dei controlli effettuati dai competenti uffici in collaborazione con i responsabili di Progetto/Servizio si ritiene di poter procedere alla radiazione di parte di residui relativi all'acquisizione di beni/servizi.

In particolare sono oggetto di radiazione gli impegni:

- 1517 e 1955/2019 (TELECOM ITALIA S.P.A. e SOPRA STERIA GROUP) relativi al contratto n. 1. accordo quadro prot. n. 4054/2019 per il servizio di implementazione della piattaforma per la somministrazione computer based test delle prove standardizzate invasi su larga scala. Come dichiarato dal responsabile del progetto Prove Nazionali, il buon esito dei pre-test del mese di ottobre 2019 ha dato la possibilità di ridurre

considerevolmente quelli previsti per i mesi di novembre 2019 e dicembre 2019, eliminando il software development ad essi connesso. Questo ha comportato una riduzione di spesa pari a **euro 67.984,51**;

- 1753/2015 (Arti grafiche Picene Srl) contratto prot. 637 del 25/01/2016 per l'affidamento dei servizi di editing, stampa, allestimento e spedizione delle prove per la valutazione nazionale degli apprendimenti per l'anno scolastico 2015/2016, per le indagini internazionali IEA PIRLS 2016, ICCS 2016 e per la misurazione diacronico-longitudinale degli apprendimenti. Il contratto prevedeva un corrispettivo di euro 874.496,00 comprensivo di IVA.

L'INVALSI ha proceduto ad un pagamento parziale del corrispettivo, per un importo di euro 772.016,00, in quanto ha ravvisato delle anomalie nella fascicolazione degli opuscoli.

A titolo cautelativo l'Istituto ha trattenuto la somma di euro 102.480,00 e a seguito della sentenza n. 101/2020 del 07/01/2020 RG n. 72586/2016 protocollo n. 588 del 23/01/2020 e dell'atto di precetto protocollo 1287 del 19/02/2020 si è proceduto al pagamento di euro 33.676,61.

A seguito del pagamento come da sentenza, l'importo residuo di **euro 68.803,39** viene portato in radiazione.

- 1633/2017 (SYLLA SRL) contratto prot. 10545 del 20/12/2017 (Lotto CIG 727037466B) - procedura negoziata sotto soglia ai sensi dell'art. 36 del d. lgs. n. 50/2016 per l'affidamento del servizio di gestione dei contatti con le scuole campionate per le indagini OCSE PISA 2018 MAIN STUDY E IEA TIMSS 2019 FIELD TRAIL. In fase di impegno definitivo per mero errore materiale è stato mantenuto l'importo previsto in fase di richiesta. L'importo di **euro 30.256,00** è esattamente uguale alla differenza tra l'importo definitivo del contratto e l'importo previsto in fase di richiesta.

Con riferimento ai restanti impegni riportati nell'allegato 4 alla Relazione sul riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2019, per un totale di euro 84.570,97, si ritiene di poter procedere alla radiazione in quanto è stato pagato tutto ciò che era dovuto o si tratta di impegni relativi a gare non bandite o non aggiudicate.

L'importo delle radiazioni relative agli impegni per l'acquisto di beni/servizi ammonta a **euro 251.614,87** il cui dettaglio è riportato nell'allegato 4 alla Relazione sul riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2019.

2) Radiazione impegni relativi a missioni, Gruppi di Lavoro e seminari 2014, 2017, 2018 e 2019

Con riferimento agli impegni assunti nel corso degli esercizi finanziari 2014, 2017, 2018 e 2019 per missioni, Gruppi di Lavoro e seminari si ritiene che essendo concluse le attività e avendo l'Istituto proceduto al rimborso delle tabelle di missione e al pagamento delle fatture dell'agenzia di viaggio incaricata dell'organizzazione degli stessi e dell'acquisto dei titoli di viaggio si reputa di poter procedere alla radiazione delle somme residue sugli impegni inizialmente assunti.

L'importo delle radiazioni dei residui passivi relativi a missioni, GdL e seminari è molto elevato per la presenza di due impegni relativi alle missioni dei Nuclei di Valutazione. Gli impegni sono il 1033 e 1034/2018 (PON VALUE) per euro 570.000,00 e euro 6.597,56 per un totale da radiare di **euro 576.597,56**.

Come dichiarato dalla Responsabile di progetto, il progetto PON VALUE nel 2018 prevedeva l'avvio delle attività di valutazione sul campo che in realtà non sono state ancora avviate. Ciò ha comportato l'azzeramento delle spese per il personale esterno e relative spese per le missioni, attinenti alla progettazione sperimentale su campo ai fini della validazione del Rapporto di Autovalutazione, prevista nell'Azione 1 del Progetto, nonché di altre attività di sperimentazione di strumenti previsti su campo relativi all'Azione 2 del progetto. Tale personale, infatti, è legato alla Costituzione dell'elenco ordinario degli esperti ai quali l'INVALSI può affidare eventuali incarichi di lavoro autonomo per lo svolgimento di attività nell'ambito del Sistema Nazionale di Valutazione (SNV) previsto dal DPR 80/2013 o nell'ambito del progetto Valu.E (Valutazione/Autovalutazione Esperta). Tale Elenco per ottimizzare i costi della PA è stato articolato in due ambiti: uno dedicato al SNV in senso stretto, l'altro dedicato al Progetto Valu.E e la sua istituzione è avvenuta con Determina n. 140 nel 6 giugno 2018. La procedura di definizione dell'Elenco, infatti, si è dilatata a causa dell'alta numerosità di candidature alla selezione e successiva partecipazione ai seminari di formazione degli esperti di valutazione, nonché a un ritardo complessivo dell'avvio delle visite di valutazione esterna del Sistema Nazionale di Valutazione data la scarsa numerosità di Dirigenti Tecnici del MIUR che coordinano i Nuclei Esterni di Valutazione. Le azioni sperimentali sono infatti previste nel progetto originario a seguire l'implementazione delle visite. La numerosità complessiva delle visite all'interno del Sistema Nazionale di Valutazione si è dunque a sua volta notevolmente contratta, pur espletandosi in un tempo maggiore rispetto a quello previsto. A causa della diminuzione della numerosità delle scuole effettivamente valutate nel SNV, anche il numero delle scuole coinvolte nelle azioni sperimentali del progetto PON Valu.E, è decisamente sceso, in quanto tali azioni erano previste per un sotto-campione di queste e non per la totalità. Le azioni sperimentali previste, utilizzando tale personale, sono quindi slittate al triennio 2020-2022 (aggiungendosi a quelle già previste per il triennio individuato) determinando l'esigenza di utilizzare un numero inferiore di esperti rispetto a quello inizialmente previsto a causa della contrazione dei tempi e della numerosità di scuole effettivamente valutate.

Con riferimento ai restanti impegni assunti nel corso degli esercizi finanziari 2014, 2017, 2018 e 2019 per missioni, Gruppi di Lavoro e seminari si ritiene che essendo concluse le attività e avendo l'Istituto proceduto al rimborso delle tabelle di missione e al pagamento delle fatture dell'agenzia di viaggio incaricata dell'organizzazione degli stessi e dell'acquisto dei titoli di viaggio si reputa di poter procedere alla radiazione delle somme residue sugli impegni inizialmente assunti per un importo di **euro 295.020,73**.

L'importo delle radiazioni per spese di missione, GdL e seminari ammonta a **euro 871.618,29** il cui dettaglio è riportato nell'allegato 3 alla Relazione sul riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2019.

3) Radiazione impegni relativi agli stipendi del personale interno, agli incarichi di consulenza/collaborazione e ai compensi degli organi

A seguito della verifica dei residui relativi agli impegni del personale interno e del personale esterno dell'Istituto, l'Istituto ritiene di poter proporre la radiazione dei seguenti impegni:

- Impegni 1030- 1031 – 1032/2018 relativi ai compensi degli esperti dei Nuclei di Valutazione per un totale di **euro 273.658,00**. Come già esplicitato al punto 2 del presente documento le attività di valutazione del progetto PON VALUE non sono ancora state avviate.

- Impegni 710- 720 – 721/2017 e 710 – 720 – 721/2018 relativi all'incarico di prestazione di lavoro autonomo prot. n. 1444 del 15/02/2017 stipulato tra l'INVALSI e l'esperto De Fabritiis Paola. La responsabile del progetto PON Value con relazione prot. 3371 del 18/04/2019 ha evidenziato delle criticità sull'operato della dott.ssa De Fabritiis, nonché la mancata consegna da parte di quest'ultima dei prodotti concordati con il gruppo di lavoro e la responsabile di progetto. Ciò ha generato un rallentamento delle attività di progetto causando un'interruzione del lavoro di ricerca del progetto PON Valu.E che, pertanto è dovuto passare necessariamente e totalmente a carico del personale interno all'area 3.

L'Istituto sulla base dell'art. 7, comma 1 dell'incarico sopra citato, che prevede la facoltà a favore dell'INVALSI di recedere motivatamente dal contratto in qualsiasi momento, corrispondendo al Prestatore il compenso da determinarsi proporzionalmente al lavoro effettivamente svolto e agli eventuali obiettivi già raggiunti, l'Istituto ha proceduto al recesso dall'incarico di prestazione di lavoro autonomo prot. INVALSI n. 1444/2017 con Determinazione n. 100 del 20/06/2019.

Tenuto conto di quanto dichiarato dalla responsabile di progetto con e-mail del 12/06/2019 è stato riconosciuto all'esperta l'importo di euro 6.000,00 più oneri a carico INVALSI a totale definizione di ogni compenso dovuto per i prodotti consegnati. Il residuo di **euro 70.161,70** viene portato in radiazione.

- vari impegni per la retribuzione del personale interno e degli Organi dell'Istituto per un totale di **euro 763.659,79** è dovuto al fatto che la registrazione degli impegni del personale è stata effettuata in base ai bilanci di competenza 2018 e 2019, nel corso degli esercizi ci sono state assunzioni a tempo indeterminato e contestualmente non sono state effettuate le variazioni sugli impegni corrispondenti alla diminuzione del personale su determinati capitoli di progetto, e altri vari impegni relativi a contratti stipulati con personale esterno per consulenze o assegni di ricerca per un totale di **euro 23.239,42**. I residui di cui si chiede la radiazione sono riportati dettagliatamente nell'allegato 5. A seguito delle verifiche da parte del Servizio di ragioneria dell'Istituto, si ritiene di poter procedere alla radiazione in quanto l'Istituto ha già provveduto a pagare quanto dovuto.

L'importo delle radiazioni relative agli impegni relativi agli stipendi del personale interno, agli incarichi di consulenza/collaborazione e ai compensi degli organi ammonta a **euro 1.130.718,91** il cui dettaglio è riportato nell'allegato 5 alla Relazione sul riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2019.

L'importo totale delle radiazioni dei residui passivi ammonta a **euro 2.253.952,07**.

Per maggiore dettaglio gli allegati 6, 7 e 8 alla Relazione sul riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2019 riportano le radiazioni degli impegni afferenti ai progetti PON.

L'importo degli **accertamenti di entrata aperti al 31/12/2019** per un importo totale di **euro 18.027.975,08**, a seguito delle radiazioni pari a **euro 118.930,29**, sarà rideterminato in **euro 17.909.044,79**, mentre gli **impegni di spesa aperti al 31/12/2019** per un importo totale di **euro 16.108.643,63**, a seguito delle radiazioni per **euro 2.253.952,07**, saranno rideterminati nella somma di **euro 13.854.691,56**.

Sulla base della documentazione pervenuta, il Collegio esprime parere favorevole sul provvedimento di radiazione dei residui e chiede all'Istituto un'ulteriore attività di verifica dei residui attivi non PON (euro 2.019.664,43) e dei residui passivi il cui anno di formazione va dal 2013 al 2015 (per euro 199.925,85).

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Antonio Coccimiglio

(Presidente) _____

Dott. Silvio Salini

(Componente) _____

Dott.ssa Angela De Rosa

(Componente) _____