

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

N. 46 del 2021

In data 27 maggio 2021 alle ore 09:30 in via telematica si è riunito il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di:

dott.ssa Angela De Rosa – Presidente;

dott.ssa Antonietta D'Amato – Componente

dott. Silvio Salini – Componente;

Assiste 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.

Con il seguente ordine del giorno:

1. Esame Rendiconto generale esercizio finanziario 2020;
2. Predisposizione nota di segnalazione per la Corte dei conti;
3. Varie ed eventuali.

1) **Esame Rendiconto generale esercizio finanziario 2020**

Si procede all'esame del **RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO FINANZIARIO 2020** dell'Ente.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei conti per acquisirne il relativo parere di competenza, in data 29/04/2021 con protocollo INVALSI n. 2542.

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 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 2020.

Il Collegio procede all'esame del Rendiconto generale dell'esercizio 2020 e predispose la relazione contenuta nel presente verbale 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 2020 è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2020	Variazioni anno 2020	Previsione definitiva anno 2020	Somme accertate anno 2020	Somme riscalate anno 2020	Residui attivi anno 2020
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
Entrate Correnti - Titolo 02	20.403.630,69	-1.448.766,36	18.954.864,33	19.164.674,90	18.405.809,20	758.865,70
Entrate extratributarie - Titolo 03	0,00	10.187,95	10.187,95	9.598,85	9.598,85	0,00
Partite Giro - Titolo 09	5.500.000,00	34.950,00	5.534.950,00	3.728.953,12	3.728.533,12	420,00
Totale Entrate	25.903.630,69	-1.403.628,41	24.500.002,28	22.903.226,87	22.143.941,17	759.285,70
Utilizzo Avanzo amministrazione	0,00		3.470.617,36			
Totale a pareggio	25.903.630,69		27.970.619,64			
Disavanzo di competenza				42.609,37		
Uscite	Previsione iniziale anno 2020	Variazioni anno 2020	Previsione definitiva anno 2020	Somme impegnate anno 2020	Pagamenti anno 2020	Residui passivi anno 2020
Uscite correnti Titoli - 01	20.213.530,69	1.861.949,07	22.075.479,76	18.809.444,00	12.393.068,36	6.416.375,64
Uscite conto capitale Titolo - 02	190.100,00	170.089,88	360.189,88	322.220,38	146.462,16	175.758,22
Partite Giro Titolo - 07	5.500.000,00	34.950,00	5.534.950,00	3.728.953,12	3.678.576,80	50.376,32
Totale Spese	25.903.630,69	2.066.988,95	27.970.619,64	22.860.617,50	16.218.107,32	6.642.510,18

Nel corso dell'esercizio, sono state deliberate due variazioni al bilancio di previsione 2020 ai fini dell'assestamento di bilancio, con protocollo INVALSI n. 4621 del 22/09/2020 (Verbale del Collegio dei Revisori n. 37 del 18/09/2020 - Delibera del C.d.A n. 37 del 21/09/2020) e la Prima nota di variazione al bilancio di previsione 2020, protocollo INVALSI n. 6574 del 15/12/2020 (Verbale del Collegio dei Revisori n. 42 dell'11/12/2020 - Delibera del C.d.A n.71 del 14/12/2020).

La tabella di seguito riportata evidenzia una diminuzione del 2% delle somme accertate rispetto all'esercizio 2019 e per le somme impegnate una variazione in diminuzione del 28% rispetto all'anno 2019:

ENTRATE	Somme accertate 2020	Somme accertate 2019	Scostamento	Diff. %
TOTALE TITOLO 02 Trasferimenti correnti	19.164.674,90	19.338.228,45	-173.553,55	-1%
TOTALE TITOLO 03 Entrate extratributarie	9.598,85	15.321,79	-5.722,94	-37%

TOTALE TITOLO 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	3.728.953,10	4.126.982,59	-398.029,49	-10%
	22.903.226,85	23.480.532,83	-577.305,98	-2%
SPESE	Somme impegnate 2020	Somme impegnate 2019	Scostamento	Diff. %
TOTALE TITOLO 01 Spese correnti	18.809.444,00	27.326.724,22	-8.517.280,22	-31%
TOTALE TITOLO 02 Spese in conto capitale	322.220,38	169.379,22	152.841,16	90%
TOTALE TITOLO 07 Uscite per conto terzi e partite di giro	3.728.953,12	4.126.144,46	-397.191,34	-10%
	22.860.617,50	31.622.247,90	-8.761.630,40	-28%

La diminuzione delle somme impegnate nel 2020 rispetto al 2019 è da attribuire al rallentamento delle attività conseguente all'emergenza sanitaria da COVID-19.

ESAME DELLE ENTRATE

Le entrate correnti, accertate nell'esercizio 2020 per euro 19.164.674,90, sono state riscosse per euro 18.405.809,20 e ne sono rimaste da riscuotere euro 758.865,70, con una percentuale di riscossione complessiva di circa il 96,04%.

Le entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro 19.164.674,90 riguardano:

Descrizione per tipologia	Accertato 2020	Accertato 2019	differenza
Altri finanziamenti della Comunità Europea	300.964,00	1.093.138,28	-792.174,28
Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione	18.850.994,65	18.133.331,17	717.663,48
Trasferimenti da Enti a struttura associativa	12.716,25	14.659,00	-1.942,75
Convenzioni da Regioni e Province autonome		97.100,00	-97.100,00
	19.164.674,90	19.338.228,45	-173.553,55

Rispetto all'esercizio precedente, le entrate per trasferimenti correnti accertate risultano in diminuzione per euro 173.553,55 come rappresentato nella suindicata tabella.

Le entrate extratributarie accertate sono diminuite (pari a -37%) rispetto all'esercizio precedente, passando da euro 15.321,79 ad euro 9.598,85 il cui importo è composto da entrate per accesso ad atti per selezioni/concorsi/gare (euro 805,39), entrate da tassa su concorsi (euro 8.380,00) e da altre entrate (euro 413,46).

Le entrate per conto terzi e partite di giro per effetto registrano un decremento nel 2020 di euro 397.191,34 pari al -10%.

ESAME DELLE USCITE

Le spese totali impegnate nel 2020 sono pari ad euro 22.860.617,50 e risultano pagate per euro 16.218.107,32 con una percentuale di pagamento del 70,94%. Tali spese hanno subito un decremento rispetto l'esercizio precedente di euro 8.761.630,40 (-28%).

Relativamente alle spese totali, si ritiene opportuno effettuare un raffronto tra la previsione definitiva 2020 (27.970.619,64) e la corrispondente quota impegnata (22.860.617,50) segnalando che le economie riscontrate a fine esercizio per euro 5.110.002,14 - escluse le partite di giro (1.805.996,88) - sono determinate per euro 70.139,82 dalle attività dei progetti PON di ricerca vincolate come somme da riassegnare, per euro 1.500,00 da attività su progetti affidati, mentre l'importo complessivo di euro 3.232.365,44 sono le economie provenienti dal contributo FOE, dall' ex-D.Lgs 62/2017, dalla ex-Legge 107/2015. La tabella sottostante evidenzia il dettaglio:

Provenienza		Economie al 31/12/2020
PON PRODIS		46.168,85
PON VALUE		23.970,97
	Totale	70.139,82
PROGETTO SPAZIO ZERO SEI		1.500,00
	Totale	1.500,00
INDAGINI INTERNAZIONALI		53.897,85
PROVE NAZIONALI		936.221,49
VALUTAZIONE SCUOLE		113.823,90
	Totale	1.103.943,24
FOE		2.128.422,20
	Totale	2.128.422,20
TOTALE		3.304.005,26
Partite di giro		1.805.996,88
TOTALE COMPLESSIVO		5.110.002,14

Le economie realizzatesi per complessivi euro 71.639,82 (di cui PON PRODIS, PON VALUE e progetto Spazio 0 – 6) sono distribuite per la riassegnazione vincolata a progetti PON e al progetto Spazio 0-6, mentre l'importo complessivo di euro 3.232.365,44 (FOE, Indagini internazionali, prove nazionali e valutazione scuola) rimangono in avanzo disponibile come indicato:

Economie PON vincolate per riassegnazione	70.139,82
Economie PROGETTI per riassegnazione	1.500,00
Economie in avanzo	3.232.365,44
Totale Economie	3.304.005,26

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

In merito alle spese in conto capitale si evidenzia un incremento nel 2020 rispetto al 2019 pari ad euro 2.003,81 per effetto dell'acquisto di n. 2 Apple Iphone 11 Pro MAX da 256 GB.

USCITE IN C/CAPITALE	2.2.1.	590	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile (FOE)	1.854,40	3.858,21
USCITE IN C/CAPITALE Totale				1.854,40	3.858,21

Il Collegio esamina la documentazione relativa alla procedura di acquisto di due dispositivi di telefonia mobile acquisiti dall'Ente nell'esercizio 2020 e imputate alle spese in conto capitale.

Nella nota integrativa al bilancio (pag 2) è descritto il suddetto acquisto e nelle determinazioni (n. 31 del 05/03/2020 e n. 117 del 30/07/2020) esaminate dal Collegio sono indicate le motivazioni di tale scelta rinvenibili nella necessità di permettere ai Responsabili delle Aree 1 e Area 2 la continuità delle attività lavorative fuori sede e nella necessità di soddisfare le politiche di sicurezza della rete informatica dell'Istituto in quanto i sistemi Apple (sistema operativo iOS) grazie alla loro peculiarità contenente sistemi "chiusi" minimizzano il livello di rischio.

Impianti e macchinari (attrezzature) - B II 2)

Nell'esercizio sono stati effettuati i seguenti acquisti:

n. 3 schede Air card 810S 3G/4G	€ 704,88
n. 1 Apple Iphone 11 Pro MAX da 256 GB	€ 1.608,82
n. 1 Apple Iphone 11 Pro MAX da 256 GB	€ 1.544,51
n. 1 videoproiettore Optoma ML750E	€ 500,20
Totale acquisti	€ 4.358,41

In merito il Collegio, pur tenendo conto del limitato importo della spesa, manifesta le proprie perplessità sulle motivazioni indicate nelle predette determinazioni e invita l'Istituto al rispetto della normativa sul contenimento della spesa pubblica e ad una più attenta valutazione nella scelta dei dispositivi tecnologici che acquisisce tenuto conto anche di quanto posto in essere dalle altre amministrazioni pubbliche.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, pareggiano per euro 3.728.953,12 e sono costituite principalmente da contributi e oneri che l'Istituto trattiene in fase di pagamento al personale interno ed esterno e l'IVA generata dallo split payment per il successivo versamento all'Erario.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa al 31 dicembre 2020, 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 15.350.836,48.

Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			8.990.045,10
	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Riscossioni	370.374,80	22.143.941,17	22.514.315,97
Pagamenti	6.684.218,05	16.218.107,32	22.902.325,37
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			8.602.035,70
	RESIDUI esercizi precedenti	RESIDUI dell'esercizio	Totale
Residui attivi	17.535.028,63	759.285,70	18.294.314,33
Residui passivi	4.903.003,37	6.642.510,18	11.545.513,55
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020			15.350.836,48

Il predetto avanzo di amministrazione risulta, in dettaglio, così composto:

Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 31/12/2020	15.350.836,48
Parte vincolata:	
alla restituzione/riassegnazione delle somme relative agli affidamenti PON (VALUE e PRODIS) - 2020	70.139,82
alla restituzione/riassegnazione delle somme relative agli affidamenti PON (CBT - VALUE - PRODIS) - 2019	145.248,35
alla restituzione/riassegnazione delle somme relative agli affidamenti (Spazio 0 - 6) - 2020	1.500,00
alla restituzione/riassegnazione delle somme relative agli affidamenti (PRIN 2017 e Spazio 0 - 6) - 2019	164.775,60
alla restituzione/riassegnazione delle somme relative a progetti istituzionali (INDAG INTER - Spazio 0 - 6) - 2020	209.810,57
Alla restituzione/riassegnazione delle somme relative agli affidamenti PON (VALUE) - 2018	2.230.982,92
Radiazioni 2016-2017-2018-2019 non riassegnate PON (CBT, VALUE e PRODIS)	2.364.565,44
Alla restituzione/riassegnazione delle somme relative agli affidamenti PON (VALUE) - Economie 2016-2017	1.343.365,62
TOTALE QUOTA AVANZO VINCOLATO Progetti affidati	6.530.388,32
Altri fondi e accantonamenti (FOE) - Spese PON rendicontate non riconosciute	1.177.000,00
alla effettiva esigibilità del credito (Programmazione PON 2007-2013)	688.297,30
alla effettiva esigibilità del credito	354.966,39
Risparmi Buoni Pasto - Risparmio anno 2020 Circolare MEF n.11 del 09/04/2021	113.386,92
Totale parte vincolata	8.864.038,93
Parte disponibile:	6.486.797,55

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 del 31 dicembre 2020 risultano così determinati:

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2020	Incassi 2020	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi 2020	Totale residui al 31/12/2020
18.027.975,08	370.374,80	17.657.600,28	122.571,65	17.535.028,63	97%	759.285,70	18.294.314,33

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2020	Pagamenti 2020	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi 2020	Totale residui al 31/12/2020
16.108.643,63	6.684.218,05	9.424.425,58	4.521.422,21	4.903.003,37	30%	6.642.510,18	11.545.513,55

La tabella di seguito esposta evidenzia la situazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 a seguito delle radiazioni effettuate, delle riscossioni e dei pagamenti:

	ATTIVI	PASSIVI
Residui al 01/01/2020	18.027.975,08	16.108.643,63
Radiazioni con Delibera n. 34/2020 - Verbale n. 36/2020 del Collegio dei Revisori dei conti	-118.930,29	-2.253.952,07
Radiazioni effettuate al 31/12/2020	-3.641,36	-2.267.470,14
Totale radiazioni	-122.571,65	-4.521.422,21
Totale residui a seguito delle radiazioni	17.905.403,43	11.587.221,42
Residui riscossi/pagati	-370.374,80	-6.684.218,05
Totale residui al 31/12/2020	17.535.028,63	4.903.003,37

Nel corso dell'esercizio finanziario 2020 è stato effettuato il riaccertamento dei residui al 31/12/2019 con Delibera n. 34/2020 e come espresso nel verbale n. 36 del Collegio dei Revisori dei conti del 05/08/2020, l'importo dei residui attivi radiati è stato di euro 118.930,29, mentre i residui passivi radiati è pari euro 2.253.952,07.

Al 31/12/2020 sono state effettuate ulteriori radiazioni su residui attivi per un importo di euro 3.641,36 e su residui passivi per un importo complessivo di euro 2.267.470,14 rientranti nella categoria "acquisizione di beni/servizi".

Il Collegio ha richiesto una relazione dettagliata sulla consistenza dei residui per anno di provenienza e avendola acquisita con protocollo INVALSI 2497 del 27/07/2021 prende atto che l'Ente sta procedendo ad una ricognizione degli stessi.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'		
Descrizione	Anno 2020	Anno 2019
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE		
B) IMMOBILIZZAZIONI	3.044.149,64	3.164.297,27
<u>I. Immobilizzazioni Immateriali</u>	83.901,18	125.851,34
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	83.901,18	125.851,34
8) altre		
II. Immobilizzazioni materiali	2.960.248,46	3.038.445,93
1) Terreni e fabbricati		
2) Impianti e macchinari	108.509,98	173.665,57
3) Attrezzature Industriali e Commerciali		
4) Automezzi e motomezzi		
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
6) diritti reali di godimento		
7) altri beni	2.851.738,48	2.864.780,36
7a) mobili e arredi	118.994,55	132.036,43
7b) beni librari	2.732.743,93	2.732.743,93
III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo		
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)	3.044.149,64	3.164.297,27
C) ATTIVO CIRCOLANTE	26.899.829,09	27.026.123,15

I. Rimanenze	3.479,06	8.102,97
1) materie prime, sussidiarie e di consumo		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) lavori in corso		
4) prodotti finiti e merci	3.479,06	8.102,97
5) acconti		
II. Residui attivi, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi	18.294.314,33	18.027.975,08
esigibili oltre l'esercizio successivo		
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	18.025.918,69	17.804.777,49
4-bis) Crediti tributari		
5) Crediti verso altri	268.395,64	223.197,59
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	8.602.035,70	8.990.045,10
1) depositi bancari e postali	8.602.035,70	8.990.045,10
2) assegni		
3) denaro e valori in cassa		
<u>D) RATEI E RISCOINTI</u>	8.556.335,12	12.525.943,46
1) Ratei attivi	1.093.937,91	1.763.964,66
2) Risconti attivi	7.462.397,21	10.761.978,80
Totale attivo	38.500.313,85	42.716.363,88
PASSIVITA'		
Descrizione	Anno 2020	Anno 2019
<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>	26.474.501,75	26.459.769,86
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	26.459.769,86	26.530.491,90
IX. Avanzo (Disavanzo) economico d'esercizio	14.731,89	-70.722,04
B) CONTRIBUTI		
IN CONT O		
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		
RAPPOR TO DI		
LAVORO		
SUBORDINATO		
E) RESIDUI PASSIVI, con separata indicazione, per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo	11.545.513,55	16.108.643,63
1) obbligazioni		
2) verso banche	54.840,00	47.520,00
3) verso altri finanziatori		
4) acconti		
5) debiti verso fornitori	5.353.824,74	6.326.603,76
6) rappresentati da titoli di credito		
7) verso imprese controllate, collegate e controllanti		
8) debiti tributari	184.115,23	265.360,55
9) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	811.463,62	818.443,73
10) debiti verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute		
11) debiti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	1.323.918,86	1.861.510,11
12) debiti diversi	3.817.351,10	6.789.205,48
E) RATEI E RISCONTI	480.298,55	147.950,39
1) Ratei passivi	103,98	45.059,09
2) Risconti passivi	480.194,57	102.891,30
3) Aggio su prestiti		
4) Riserve tecniche		

Totale Passivo e netto	38.500.313,85	42.716.363,88
------------------------	---------------	---------------

Il Collegio dei revisori ha chiesto all'Ente le motivazioni per cui non sono presenti in bilancio il Fondo rischi e il TFR.

L'Istituto ha comunicato che *“In riferimento al Fondo rischi ed oneri, l'Istituto in fase di predisposizione del prossimo bilancio di previsione procederà alla costituzione del Fondo.*

Nell'esercizio 2019, l'Istituto pur non costituendo un fondo rischi e oneri previsto dalla normativa contabile vigente, ha comunque previsto in bilancio gli accantonamenti adeguati sulla base del contenzioso presente e della previsione delle cause in corso per un totale pari a euro 669.700,77.

Sempre nella stessa ottica e al fine di far fronte ad eventuali diseconomie di bilancio che potrebbero creare disequilibri finanziari, dovute a crediti di dubbia esigibilità o a quote di progetti per i quali le spese non sono state interamente riconosciute alcune spese non sono state riconosciute, sono stati accantonati i seguenti importi:

- Euro 1.177.000,00 " Altri fondi e accantonamenti" per la copertura di eventuali spese non ammesse
- alla rendicontazione dei progetti PON in fase di controllo di primo livello;
- Euro 688.297,30 per la copertura di eventuali spese non rimborsate relative alla programmazione europea 2007 - 2013 (Progetto PON GAT - Ministero dello sviluppo economico);
- Euro 354.966,39 per trattenute IRPEF collaboratori e per la Sentenza Corte dei Conti n. 866/2010 e Verbale n. 4 del 24/06/2010 (dott. Garozzo Emanuele).

I suddetti accantonamenti hanno la stessa natura e destinazione del fondo rischi, in quanto trattasi di quote connesse a situazioni già esistenti ma caratterizzate da uno stato di incertezza il cui esito dipende dal verificarsi di uno o più eventi in futuro”.

Per quanto riguarda il TFR *“l'Istituto dal 2009 in poi, data in cui sono avvenuti i primi passaggi " economici" intercompartimentali del personale proveniente dai ruoli del MIUR (Scuola e Ministero), tramite l'utilizzo del service del Ministero delle Economie e Finanze - NoiPA iscrive previdenzialmente il personale nella c.d. Cassa Stato (INPS gestione dipendenti pubblici).*

Mensilmente su piattaforma FTFS il MEF rilascia la documentazione utile per l'emissione degli stipendi del personale INVALSI con le relative ritenute erariali, previdenziali, sociali ed extra erariali, successivamente tramite modello F24EP dell'Agenzia delle Entrate versa le suddette ritenute (IRPEF, INPS, INPDAP, SINDACATI, INAIL, CESSIONI e PICCOLI PRESTITI ecc). L'istituto in sede di bilancio preventivo calcola la quota del 5,68% di ritenute per trattamento di fine rapporto (TFR). Dal 2009 ad oggi in INVALSI sono avvenute circa 50 cessazioni di rapporto di lavoro a tempo determinato e indeterminato di cui 14 pensionamenti. Sino ad ora tutti gli aventi diritto, sia loro ex dipendenti a tempo determinato che a tempo indeterminato, hanno percepito direttamente da INPS il trattamento di fine rapporto (TFR) ovvero il trattamento di fine servizio (TFS).

L'INVALSI versa mensilmente nelle casse dell'Istituto di Previdenza le quote di TFR che di TFS in gestione pubblica utilizzando i codici P707e P708, sia le quote a carico del datore di lavoro (5,68%) che le quote a carico dei lavoratori (2,5% su 80), quanto detto si evince dai cedolini stipendiali dei singoli dipendenti, dalle ricevute degli F24EP nonché dalle DMA (denuncia mensile analitica) presenti nei database dell'Istituto Nazionale di Previdenza Sociale.

Il Fondo TFR ha la natura di accantonamento di quote (passività) che hanno la natura di debiti a lungo termine che dovranno essere liquidate al dipendente al termine del rapporto di lavoro, operazione finanziaria che INVALSI non effettua in quanto le somme vengono versate

mensilmente all'INPS che accantona le quote versate e le liquida direttamente al dipendente al momento della cessazione del rapporto di lavoro”.

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 2020	Anno 2019
A) Valore della produzione	17.752.496,53	20.640.438,26
B) Costi della produzione	18.959.268,82	21.492.071,29
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-1.206.772,29	-851.633,03
C) Proventi e oneri finanziari		
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari	1.221.504,18	780.910,99
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)	14.731,89	-70.722,04
Imposte dell'esercizio	0,00	0,00
Avanzo/Disavanzo Economico	14.731,89	-70.722,04

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

INVALSI

Disposizioni di contenimento	Spesa 2009 (da consuntivo)	Limiti di spesa	Spesa prevista 2016 (da Prev. 2016)	Riduzione	Versamento	Impegnato 2020
	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	39.505
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza limite:20% del 2009 (art.6, comma 8)	0	0	0	0	0	-

Spese per sponsorizzazioni (art.6, comma 9)	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	661
Spese per la formazione limite: 50% del 2009 (art.6, comma 13)	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	-
	Spesa 2009 (da consuntivo)	Spesa prevista 2013 (da Prev. 2013)		Riduzione	Versamento	Impegnato 2020
	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	68.761
	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 2020
	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	-
	valore immobili	limite spesa	spesa 2007	Spesa prevista 2016 (da Prev. 2016)	versamento	Impegnato 2020
	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	-

La Circolare n. 9 del MEF - RGS - Prot. 52841 del 21/04/2020 definisce ulteriori indicazioni e aggiornamenti della circolare n. 34 del 19/12/2019, al fine di assicurare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

Gli enti e gli organismi di cui al comma 590 (art. 1 Legge di Bilancio 2020 n. 160/2019), ivi comprese le autorità indipendenti, versano annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno al capitolo n. 3422 di Capo X di entrata del bilancio dello Stato "*versamenti da parte degli enti pubblici non territoriali delle somme derivanti da interventi di razionalizzazione per la riduzione delle proprie spese*" un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui al citato allegato A, incrementato del 10 per cento (comma 594).

Ai fini operativi, è stata predisposta la scheda di monitoraggio relativa all'anno 2020 inserendo nella prima sezione gli importi dovuti per l'anno 2018 in relazione alle singole norme oggetto dell'allegato A al citato comma 590, maggiorati del 10% per il successivo versamento al Bilancio dello Stato (capitolo 3422 Capo X).

L'Ente nel 2020 ha provveduto al versamento all'entrata dello Stato ai sensi delle norme richiamate nella circolare n. 40/2010 RGS, pag. 20 e successive, delle seguenti somme indicate con i rispettivi mandati 2020:

Importo Iniziale anno 2018	aumento del 10%	Mandato	Importo	Creditore	Data	Causale	Capitolo
5.771,00	577,10	3174	6.348,10	CAPITOLO 3422 CAPO 10	20200626	Versamenti da parte degli enti pubblici non territoriali delle somme derivanti da interventi di razionalizzazione per la riduzione delle proprie spese Anno 2020 Circolare MEF 9/2020 - Art. 61, comma 17, del decreto legge n. 112/2008 Somme da versare ai sen	01 U 2020 1.4.01.001.99 Versamenti al Bilancio dello Stato Versamento somme Art. 61 c. 17 DL 112/2008 (FOE)
2.216,00	221,60	3175	2.437,60	CAPITOLO 3422 CAPO 10	20200626	Versamenti da parte degli enti pubblici non territoriali delle somme derivanti da interventi di razionalizzazione per la riduzione delle proprie spese Anno 2020 Circolare MEF 9/2020 - Versamento al Bilancio dello stato delle somme provenienti dalle riduzioni	01 U 2020 1.4.01.001.99 Versamenti al Bilancio dello Stato Versamento somme Art. 6 c.3 DL 78/10 conv. L122/10 (FOE)
8.439,00	843,90	3176	9.282,90	CAPITOLO 3422 CAPO 10	20200626	Versamenti da parte degli enti pubblici non territoriali delle somme derivanti da interventi di razionalizzazione per la riduzione delle proprie spese Anno 2020 Circolare MEF 9/2020 - Versamento al Bilancio dello stato delle somme provenienti dalle riduzioni	01 U 2020 1.4.01.001.99 Versamenti al Bilancio dello Stato Versamento somme Art. 6 c.3 DL 78/10 conv. L122/10 (FOE)
2.588,00	258,80	3177	2.846,80	CAPITOLO 3422 CAPO 10	20200626	Versamenti da parte degli enti pubblici non territoriali delle somme derivanti da interventi di razionalizzazione per la riduzione delle proprie spese Anno 2020 Circolare MEF 9/2020 Versamento somme Art. 6 c.7 DL 78/10 conv. L122/10 - Incarichi di consulenza	01 U 2020 1.4.01.001.99 Versamenti al Bilancio dello Stato Versamento somme Art. 6 c.7 DL 78/10 conv. L122/10 (FOE)

art. 61 comma 17 DL 112/2008 (incarichi organi) - euro 5.771,00 maggiorato del 10%:

art. 6 comma 7 DL 78/2010 (riduzione compensi Incarichi di consulenza) - euro 2.588,00 maggiorato del 10%:

art. 6 comma 12 DL 78/2010 (missioni) - euro 8.439,00 maggiorato del 10%:

art. 6 comma 3 DL 78/2010 (riduzione compensi, gettoni, retribuzioni, indennità,) - euro 2.216,00 maggiorato del 10%:

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.

Circa l'art. 6 comma 14 del DL 78/2010, si osserva che lo stesso non si applica all'Ente, vista anche la Direttiva n. 6 del 28/03/2011 della Funzione Pubblica, considerato che l'Ente utilizzava una sola autovettura di servizio. Inoltre, il contratto di noleggio è terminato a novembre 2011 e non è stato rinnovato per l'anno successivo e a seguire.

Sulla base della documentazione pervenuta, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del rendiconto generale 2020.

2) Predisposizione nota di segnalazione per la Corte dei conti

Il Collegio chiede all'Istituto di trasmettere per PEC la nota di segnalazione alla Corte dei conti corredata dei relativi allegati.

La predetta nota è condivisa con il dott. Giovanni Guida, magistrato della Corte dei conti con funzioni di delegato titolare al controllo sulla gestione dell'INVALSI.

3) Varie ed eventuali

- Il Presidente del Collegio e il magistrato della Corte dei conti mettono a conoscenza del Collegio la problematica emersa nell'ultimo Consiglio di amministrazione in merito alla sussistenza di una possibile situazione di incompatibilità/conflicto d'interesse del terzo componente del Consiglio di Amministrazione, stante gli incarichi attualmente ricoperti nell'Istituto.
- Il Collegio attende, per poter procedere alle valutazioni di propria competenza, l'invio tramite PEC - a tutti i componenti del Collegio - della documentazione relativa ai Controlli di I livello delle certificazioni dei progetti finanziati a valere sul PON Scuola 2014-2020.

La riunione termina alle ore 11:00 previa stesura del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Angela De Rosa

(Presidente)

Dott.ssa Antonietta D'Amato

(Componente)

Dott. Silvio Salini

(Componente)