

VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

N. 53 del 2021

In data 4 ottobre 2021 alle ore 09:00 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;

con il seguente ordine del giorno:

1. Verifica di cassa;

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.

1) Verifica di cassa

Si procede alla **VERIFICA DI CASSA** ed al controllo di reversali e mandati sulla base della documentazione corrispondente alla data del 04/10/2021.

Il giornale di cassa, aggiornato al 04/10/2021, risulta stampato fino alla pagina 184 per il Giornale dei mandati con ultima registrazione relativa al mandato n. 1469 del 28/09/2021, di euro 5.106,92 e per il Giornale delle reversali fino alla pagina 97 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 770 del 28/09/2021, di euro 200,00.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2021

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			
			Euro 8.602.035,70
Riscossioni fino alla reversale n. 770 del 28/09/2021			
Euro	27.530,20	20.317.701,18	20.345.231,38
Pagamenti fino al mandato n. 1469 del 28/09/2021			
Euro	4.699.338,01	11.038.039,72	15.737.377,73
Fondo di cassa al 04/10/2021			
			Euro 13.209.889,35

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione on line dell'Istituto cassiere BANCO BPM del 04/10/2021, che riporta un saldo di euro 12.144.933,40, come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2021		8.602.035,70	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		20.345.006,23	
Provvvisori in entrata da regolarizzare		321.066,84	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		15.723.855,66	
Provvvisori in uscita da regolarizzare		1.399.319,71	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 04/10/2021		12.144.933,40	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 04/10/2021	13.209.889,35	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	-225,15	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	321.066,84	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	-1.399.319,71	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	13.522,07	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere	12.144.933,40	=

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 1.399.319,71;
- Reversale da regolarizzare per euro 321.066,84.

In merito ai mandati da regolarizzare (euro 1.399.319,71) si precisa che fanno riferimento:

Causale Provvvisori USCITE	Importo
a F24EP Inail/Stipendi/Collaborazioni Agosto- Settembre	731.443,38
a Servizi PagoPA	600,60
a Stipendi Agosto-Settembre	667.275,73
	1.399.319,71

In merito all'entrate da regolarizzare (euro 321.066,84) si precisa che riguardano:

Causale Provvisori ENTRATE	Importo
ad Accesso atti/concorsi/selezioni/gare	35,00
Altro (Interessi DI T.U. SEZ:348/Rimborso da pubblicazione gara/Entrata per iban errato)	2.598,80
al CONTRIBUTO DM 614/2021 che sarà regolarizzato con l'approvazione della II variazione di Bilancio 2021	318.173,00
a Tasse concorsi	260,04
	321.066,84

Per tutti gli importi menzionati, l'Istituto sta procedendo alla loro regolarizzazione.

Si precisa che mandati (non trasmessi) emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere per complessivi euro 13.522,07 (Allegato B1) sono relativi:

Causale mandati non trasmessi	Importo
a F24EP Collaborazioni da pagare entro il 15/10/2021	3.552,04
a Fatture	1.248,55
a Missioni	21,48
a Scuole per ICCS	8.700,00
	13.522,07

Il medesimo discorso vale per le reversali (non trasmesse) emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere di euro 225,15 (Allegato B2) sono relative:

Causale reversali non trasmesse	Importo
allo SPLIT PAYMENT delle fatture da trasmettere	225,15
	225,15

Si procede inoltre, al controllo di reversali e mandati campionati in base all'oggetto sulla base della documentazione inviata dall'INVALSI in data 29/09/2021.

Si riportano di seguito le risultanze del controllo:

Numero Mandato	Data	Causale	Importo	Verifica DURC (SI/NO)	Verifica AER (SI/NO)	Rilievo (SI/NO)
770	07/06/2021	S/fatt. N. 351 del 13/05/2021.CIG 7246429661. A/Q PROT. N. 1694/2018.Realizzazione del servizio di stampa e spedizione delle prove cartacee sugli apprendimenti della scuola primaria per l'anno scolastico 2020/2021.Servizi di stampa e di spedizione	301.546,13	SI	SI	NO
869	14/06/2021	STIPENDI MAGGIO 2021 - ALTRI EMOLUMENTI. ID:654313 Commissione Determinazione Dirett. n. 110/2020 - Disposizione Presidenziale n. 13/2020 MATTEI-POLIANDRI-FREDDANO-CAPONERA-GIANGIACOMO-AMICI	2.419,86	SI	SI	NO
985	07/07/2021	Saldo fatt. N. 3 del 24/06/2021. CIG 7236527AFC. Contratto n. 14 servizio1 al 50% servizio2 al 50% servizio3 al 50% ACCORDO QUADRO N. 1185/2018.	249.246,00	SI	SI	NO (richiesta integrazione)

Il collegio, in merito al mandato n. 985, richiede opportuno, a effettuare un approfondimento istruttorio. Si chiede, conseguentemente, all'Istituto, al fine di poter correttamente contestualizzare il pagamento in esame, di relazionare, entro 7 giorni, sui seguenti profili, fornendo la correlata documentazione amministrativa di supporto:

- *finalità e necessità dell'affidamento dei servizi sopra richiamati, criteri di individuazione dei corrispettivi posti a gara;*
- *controlli effettuati in sede di aggiudicazione, in ordine anche alla compagine societaria dell'aggiudicataria, unica partecipante alla gara;*
- *verifiche in ordine alla sussistenza di situazione di possibile conflitto d'interessi/violazioni degli obblighi di riservatezza/servizio dei soggetti già a diverso titolo aventi un rapporto contrattuale con l'Istituto, per la contestuale posizione di soci di società fornitrice di servizi al medesimo Istituto;*
- *dettaglio delle verifiche effettuate alla base della certificazione di regolare esecuzione del 1/7/2021 prot. n. 676295.*

Numero Reversale	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo (SI/NO)
66	12/02/2021	SPLIT PAYMENT mandato 0000126 relativo a:Q/fatt. N. 0794F21000 del 31/01/2021. AQ TIM n. 4054/2019. CIG 70474950DB. Con	42.603,60	NO
497	21/06/2021	SPLIT PAYMENT mandato 0000890 relativo a:Saldo fatt. N. 09S Implementazione Banca Dati Esperti Professionisti - cig 757	3.960,00	NO(richiesta integrazione)
657	03/08/2021	SPLIT PAYMENT mandato 0001243 relativo a:Q/Fatt. N. 11-FEE del 12/07/2021. CIG 7432554198. Prot. MISS 35-36-37/2021. Ogg	3,30	NO

In merito al contratto posto in essere con la società Centro servizi (reversale 497), si invita l'ente a precisare se tale piattaforma web venga utilizzata per tutti i concorsi posti in essere dall'Invalsi oppure solo per selezionare gli esperti.

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 2021	Incassi all' 04/10/2021	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
18.294.314,33	27.530,20	18.266.784,13	0,00	18.266.784,13	99,85%

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2021	Pagamenti all' 04/10/2021	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
11.545.513,55	4.699.338,01	6.846.175,54	0,00	6.846.175,54	59,30%

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

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)