

## VERIFICA DI CASSA

Si procede in data odierna alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati alla data del 30 settembre 2023.

Il giornale di cassa presentato al Collegio si compone di due parti distinte: una relativa al Giornale dei mandati, stampato fino alla pagina 389, con ultima registrazione afferente al mandato n. 3109 del 29 settembre 2023, di € 10,80; l'altra relativa al Giornale delle reversali, stampato fino alla pagina 135, con ultima registrazione afferente alla reversale n. 1076 del 28 settembre 2023, di € 807,43.

Le informazioni desunte dai predetti documenti sono riepilogate nelle seguenti risultanze:

### Giornale di cassa anno 2023

	Riscossioni e Pagamenti in conto		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			Euro <i>11.857.582,43</i>
Riscossioni fino alla reversale n. 1076 del 28/09/2023	Euro <i>162.710,95</i>	<i>14.581.521,02</i>	<i>14.744.231,97</i>
Pagamenti fino al mandato n. 3109 del 29/09/2023	Euro <i>4.860.613,12</i>	<i>11.897.200,56</i>	<i>16.757.813,68</i>
Fondo di cassa al 29/09/2023			Euro <i>9.844.000,72</i>

Svolge il servizio di cassa la Banca Popolare di Milano in base alla Convenzione del 10 aprile 2018, sottoscritta per la durata di sei anni.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione on line dell'Istituto cassiere BANCO BPM, che riporta un saldo di euro 15.645.515,11, come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2023		<b>11.857.582,43</b>	+
<b>RISCOSSIONI</b>			
Riscossioni		14.727.560,94	
Provvvisori in entrata da regolarizzare		7.422.953,74	+
<b>PAGAMENTI</b>			
Pagamenti		16.018.048,82	
Provvvisori in uscita da regolarizzare		2.344.533,18	-
<b>Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 29/09/2023</b>		<b>15.645.515,11</b>	=

La differenza tra i due saldi si riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 29/09/2023	9.844.000,72	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	16.671,03	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	7.422.953,74	+
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	2.344.533,18	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	739.764,86	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere al 29/09/2023</b>	<b>15.645.515,11</b>	=

Il Mod. 56T della Banca d'Italia - alla data del 29 settembre 2023 - presenta un saldo di € 15.641.768,82, che differisce con il predetto saldo dell'Istituto cassiere per meno € 3.746,29, relativo ad una operazione in entrata che la Banca d'Italia non ha ancora registrato. Afferisce alla restituzione, da parte di CONSIP, del contributo pagato su una gara non soggetta a detto contributo.

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

- Mandati a regolarizzare euro 2.344.533,18;
- Reversali a regolarizzare euro 7.422.953,74.

**In merito alle partite sospese da regolarizzare con mandati** (euro 2.344.533,18) si precisa che fanno riferimento:

CAUSALE	IMPORTO PROV.	Note
VERSAMENTO TRIBUTI F24-EP SEZ:348	30.305,76	Collaboratori F24EP MAGGIO
STIPENDI GIUGNO 2023	244,85	Stipendi netti giugno
STIPENDI	469.933,84	Stipendi netti luglio
STIPENDI LUGLIO 2023	2.826,00	Stipendi netti luglio
VERSAMENTO TRIBUTI F24-EP SEZ:348	353.505,47	Stipendi F24EP luglio
EMOLUMENTI	381.548,14	Stipendi netti agosto
EMOLUMENTI	16.123,16	Stipendi netti agosto
VERSAMENTO TRIBUTI F24-EP SEZ:348	464.732,29	Stipendi F24EP agosto
EMOLUMENTI	284.245,66	Stipendi netti settembre
EMOLUMENTI	12.894,87	Stipendi netti settembre
ASSISTENZA BASE VANTAGGIO ENTI PAGOPA	100	PagoPA
NUM.0000012 IUV EMESSI VANTAGGIO ENTI PAGOPA	1,8	PagoPA
22-09 N.038901 STICHTING IEA SECRETARIAAT PAYMENT INVOICE 2023-00238 DEL 15/08/2023	30.342,95	Bonifico estero
22-09 N.038901 PAYMENT INVOICE 2023	20	Bonifico estero
22-09 N.038901 PAYMENT INVOICE 2023	60,69	Bonifico estero
VERSAMENTO TRIBUTI F24-EP SEZ:348	297.647,70	Stipendi F24EP settembre
<b>2.344.533,18</b>		

Raggruppati per:

Voce	Importo
Bonifico estero	30.423,64
Collaboratori F24EP	30.305,76
PagoPA	101,80
Stipendi ed F24EP	2.283.701,98
<b>2.344.533,18</b>	

I provvisori da regolarizzare in uscita riguardano principalmente gli stipendi del mese di giugno e luglio, per un importo complessivo di euro 2.283.701,98, per i quali l'Istituto dichiara di aver provveduto a predisporre i relativi database a regolarizzazione dei provvisori.

Per l'importo dell'F24EP collaboratori di euro 30.305,76 i mandati sono stati emessi ma non ancora trasmessi.

I restanti importi, € 101,80 PagoPA ed € 30.423,64 Bonifico estero, sono altresì in fase di regolarizzazione.

**In merito all'entrate da regolarizzare con reversali** (euro 7.422.953,74) si precisa che sono riferite provvisori raggruppati per voce:

CAUSALE	IMPORTO DA REG.	Voce
cauzione definitiva contratto 2/2023 Accordo Quadro prot. n. 512/2023 CIG 927581330A	825,00	CAUZIONE
cauzione definitiva contratto 2/2023 Accordo Quadro prot. n. 513/2023 CIG 9275901BA6	10.285,71	CAUZIONE
cauzione definitiva contratto 4/2023 Accordo Quadro prot. n. 513/2023 CIG 9275901BA6	2.639,36	CAUZIONE
cauzione definitiva contratto 3/2023 Accordo Quadro prot. n. 513/2023 CIG 9275901BA6	2.821,70	CAUZIONE
garanzia fideiussoria organizzazione seminario I DATI INVALSI 2023 - CIG 99480595FC	5.392,50	CAUZIONE
garanzia fideiussoria organizzazione convegno conclusivo progetto PON VALU.E 18-20 ottobre	4.558,00	CAUZIONE
Saldo FOE anno 2022 SEZ:348	7.096.097,00	CONTRIBUTO
Contributo premiali SEZ:348	42.497,22	CONTRIBUTO
/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2023-08-11PPAYTR1XXX-55005628309	10,00	PAGOPA
/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2023-09-16BNLIITRR-00000002WV	10,00	PAGOPA
CUPF55J11000020003PROGRAMMA AZIONE E COESIONE CO - Rimborso SEZ:348	250.000,00	Progetto PON Governance e AT 2007-2013 Quota da rendicontazione
Restituzione pagamento del 07.08.2023. Contributo pagato su una gara no soggetta al contributo	3.746,29	RESTITUZIONE CONSIP
BON.03503872709 &&NOT PROVIDED SEZ:348	697,90	RESTITUZIONE INAIL INFORTUNIO
STIPENDI MARZO 23 SCCCHR88L53H769T -0010341 MANDATO 744- -2023	19,00	RESTITUZIONE STIPENDI
RIMBORSO SPESE DI PUBBLICAZIONE GARA APERTA ACCORDO QUADRO SERVIZI DI CODIFICA	1.683,74	SPESE PUBBLICITA' GARA
RIMBORSO SPESE DI PUBBLICAZIONE GARA APERTA ACCORDO QUADRO SERVIZI DI SOMMINISTRAZIONE	1.620,32	SPESE PUBBLICITA' GARA
Tassa concorso INVALSI n.2 CAM TI 2023	10,00	TASSA
tassa concorso invalsi n.2 CAM TI 2023	10,00	TASSA
TASSA CONCORSO INVALSI N.2 CAM TI 2023	10,00	TASSA

/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/URI/2023-08-14PPAYITR1XXX-S7003819543	10,00	TASSA PAGOPA
/PUR/LGPE-RIVERSAMENTO/TXT/0/URI/2023-08-25CIPBITMM-0000000000000245	10,00	TASSA PAGOPA

**7.422.953,74**

In merito ai provvisori in entrata, l'Istituto comunica che sta procedendo alla regolarizzazione.

Per le sottostanti entrate si evidenzia quanto segue:

Saldo FOE anno 2022 SEZ:348	CONTRIBUTO	7.096.097,00
CUPF55J11000020003PROGRAMMA AZIONE E COESIONE CO - Rimborso SEZ:348	Progetto PON Governance e AT 2007-2013 Quota da rendicontazione	250.000,00

- l'importo di euro 7.096.097,00 (Decreto Ministeriale n. 789 del 21/06/2023) è relativo al FOE, che in sede di bilancio di previsione è stato valorizzato in € 6.390.461,00. La differenza di € 705.636 sarà oggetto di variazione in entrata;

- l'importo di € 250.000,00, invece, è relativo alla voce "Programmazione PON 2007-2013". Al riguardo, con nota n. 25314 dell'8 settembre 2023, l'Agenzia per la Coesione Territoriale ha comunicato il versamento parziale di € 250.000 per PON Governance e Assistenza Tecnica Obiettivo FESR 2007-2013 – Progetto "Informazione statistica regionale sulle competenze degli studenti italiani" – Obiettivo Operativo I.6 Codice CUP: F55J11000020003. Il residuo finanziamento pari ad € 438.297,21 sarà rimborsato all'esito delle procedure finalizzate alla chiusura contabile del programma PAC GAT 2007/2013, acquisiti i connessi versamenti da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Al riguardo, nel rilevare l'entità delle partite sospese da regolarizzare con emissione di reversali (€ 7.422.953,74), si evidenzia che tra i **sospesi** insistono taluni importi risalenti ai mesi di marzo e aprile 2023. Si invita, pertanto, l'Istituto a provvedere con tempestività, nonché - in generale - ad attuare una sistematica e puntuale gestione degli ordinativi di cassa e dei connessi flussi documentali, almeno con cadenza trimestrale, al fine di evitare la persistenza di situazioni sospese con l'Istituto cassiere.

L'INVALSI ha emesso mandati e reversali non ancora trasmessi all'Istituto Tesoriere (Allegato B1 e Allegato B2) così ripartiti:

- Mandati non trasmessi per euro 739.764,86
- Reversali non trasmesse per euro 16.671,03

Si precisa che i mandati emessi da Invalsi, per complessivi € 739.764,86 (Allegato B1), riguardano ordinativi non ancora trasmessi all'Istituto cassiere e comprendono:

Voce mandati	Importo
Collaboratori	15.600,00
F24P Collaboratori	42.061,10
Fatture	672.003,76
Scuole	10.100,00
	<b>739.764,86</b>

Le reversali emesse da Invalsi, per complessivi € 16.671,03 (Allegato B2), riguardano ordinativi non ancora trasmessi all'Istituto cassiere e comprendono:

Voce reversali	Importo
Inps	1.686,01
Split payment	14.985,02
	<b>16.671,03</b>

Nel prendere atto dell'impegno dichiarato dall'Istituto di procedere con la trasmissione alla banca tesoriera degli ordinativi già emessi, l'esame degli elenchi evidenzia che gli stessi non sono risalenti oltre il trimestre precedente, come da raccomandazioni del Collegio.

Si procede al controllo di reversali e mandati sulla base della documentazione presentata dall'INVALSI. Il Collegio procede al campionamento dei seguenti documenti di entrata e di spesa seguendo una modalità che tiene conto della periodicità mensile (almeno un ordinativo al mese), della rilevanza della spesa (importo non inferiore ad € 2.000,00) ovvero della sua significatività e/o rilevanza in termini di tipologia o oggetto:

Si riportano di seguito le risultanze del controllo:

Numero Mandato	Data	Causale	Importo	Verifica DURC (SI/NO)	Verifica Cig (SI/NO)	Verifica rispetto tempi di pagamento	Verifica AER (SI/NO)	Rilievo (SI/NO)
2603	24/07/2023	AVVISO 3 ESPERTI SENIOR GS - SU MEACCI LORENZO SEL. DISCIPLINARISTI VAL.PON CUP F85F21006750006 COD. NAZ. 11.3.2.C-FSEPON-INVALSI-2021-1 CONTR. PROT. 1493 DEL 23/02/2023 MARZO_APRILE_MAGGIO (9GG)	4.500,00	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	NO

2829	28/08/2023	Quota fatt. N. 8 del 26/07/2023 contratto n. 2 Rif. Accordo Quadro prot. n. 513/2023. CIG 9275901BA6 servizi 1a), 1d) e 2a) al 100% relativi al contratto 2/2023 prot. 3188 del 17/04	142.227,44	SI	SI	NO	SI	NO
3108	29/09/2023	Saldo fatt. N. 20230132 del 21/09/2023 Fattura OAT INVALSI_20230132_Contract 04_SAL06_08.09.2023	196.125,00	Non applicabile	SI	SI	Non applicabile	NO

Dall'esame dei suindicati mandati sono/non sono emerse carenze e/o irregolarità:

- 1) con riferimento al mandato n. 2603 del 24/07/2023 si rileva la presenza della dichiarazione sottoscritta dal dott. Meacci Lorenzo relativa alla non necessità di chiedere l'autorizzazione all'Amministrazione di appartenenza per l'incarico retribuito, ai sensi dell'art. 53 del d.lgs n. 165/2001, rientrando l'attività svolta tra quelle espressamente escluse dal predetto articolo (formazione diretta ai dipendenti della PA e/o relative all'attività di ricerca scientifica). L'istituto, parimenti, ha ritenuto che la prestazione rientrasse nella predetta attività di ricerca scientifica, tenuto conto dell'ambito di riferimento afferente al PON Valpon. Pur tuttavia, il Collegio esprime perplessità in merito all'inquadramento dell'attività di cui trattasi tra quelle rientranti nell'attività di ricerca scientifica, ritenendo per contro necessario, nella fattispecie, il rilascio dell'autorizzazione ex art. 53 del d. lgs. n. 165/2001 e rappresentando nel contempo che, in situazioni di incertezza, è da preferire un atteggiamento più garantista della legittimità della procedura acquisendo l'autorizzazione in questione. Riguardo alla trattazione Meacci si chiede una relazione dalla quale si evincano le motivazioni oggettive – correlate all'attività svolta – che giustificano l'esclusione dell'incarico da quelli soggetti all'autorizzazione dell'Amministrazione di appartenenza.
- 2) con riferimento al mandato n. 2829 del 28/08/2023, nel ritenere opportuno richiamare l'attenzione dell'Ente, per questo pagamento e per tutti quelli di ugual natura, sulle verifiche circa lo stato di vigenza della società da effettuarsi mediante estrazione dal portale Infocamere di una visura camerale aggiornata alla data del pagamento, si raccomanda sempre la massima attenzione al rispetto dei tempi di pagamento delle fatture, trattandosi di debiti natura commerciale;
- 3) con riferimento al mandato n. 3108 del 29/7/2023 – pur trattandosi di Società estera per la quale non è possibile acquisire il Durc o effettuare la verifica all'AdE, si ritiene necessario che l'Istituto proceda comunque con le consuete interrogazione dei portali INPS/INAIL/AeR e, nel caso di riscontro negativo, attraverso l'acquisizione di un'autocertificazione sottoscritta dal legale rappresentante della società che attesti l'assenza di obblighi contributivi/fiscali con lo Stato italiano;

Numero Reversale	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo (SI/NO)
844	12/07/2023	NOTE DI DEBITO N. 1/2022 e 1/2023 prot 4643/2023 e 5059/2023. PROV. 714	4.347,69	NO
994	30/08/2023	DM n.234 del 05/04/2023 ASSEGNAZIONI RICERCATORI E TECNOLOGI DI RUOLO DI TERZO LIVELLO IN SERVIZIO	131.664,50	NO
1017	01/09/2023	Certificazione 9 e 10 Verbale Collegio 9/2023 - PRODIS Convenzione prot. 10822/2016	25.155,97	No

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

**CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE**

L'Istituto non ha in essere alcun rapporto di apertura e tenuta di c/c postale.

**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 2023	Incassi al 29/09/2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
17.194.344,47	162.710,95	17.031.633,52	0,00	17.031.633,52	99,05%

**RESIDUI PASSIVI**

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti al 29/09/2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
10.332.332,52	4.860.613,12	5.471.719,40	0,00	5.471.719,40	52,96%

**CONTROLLO DELLA REGOLARITÀ DEI VERSAMENTI FISCALI E PREVIDENZIALI**

Gli uffici hanno dato seguito ai pagamenti rappresentati nei seguenti prospetti contenenti gli importi relativi ai versamenti mensili effettuati dall'Istituto per ritenute fiscali e previdenziali effettuati con il mod. F24EP:

<b>STIPENDI</b>			
<b>Natura versamenti</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
	<b>Luglio</b>	<b>Agosto</b>	<b>Settembre</b>
100E	133.164,99	153.719,05	84.582,12
102E		3.908,58	
126E	476,55	1.325,87	853,70
127E	75,75	200,83	102,92
128E	108,30	540,95	224,23
133E	246,75	981,56	1.099,37
134E	777,00	2.848,82	2.277,60
147E	1.163,00	264,00	524,00
148E	1.047,00	660,00	
150E	-77.765,00	-12.116,00	-16.505,00
153E	-1.322,00		-16,00
154E	-676,00		-356,00



170E	-62,50	537,50	-262,50
380E	49.010,37	51.729,28	34.848,05
381E	10.237,91	10.237,91	10.319,19
384E	3.192,84	3.192,84	3.230,46
385E	1.276,68	1.276,68	1.292,54
DM10	2.593,91	1.462,70	1.621,76
P101	195.878,42	210.546,96	140.980,40
P106	10,54	10,54	10,54
P707	822,45	857,53	822,45
P708	31.040,17	30.312,75	30.477,52
P909	2.123,34	2.233,94	1.520,35
129E	85,00		
<b>TOTALE</b>	<b>353.505,47</b>	<b>464.732,29</b>	<b>297.647,70</b>
Data versamento	31/07/2023	31/08/2023	29/09/2023

<b>COLLABORATORI</b>			
<b>Natura versamenti</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
	<b>Luglio</b>	<b>Agosto</b>	<b>Settembre</b>
100E	2.582,42	338,78	
104E	9.332,00	9.174,50	7.160 50
380E	4.068,00	2.022,00	1.440 75
381E	123,19	25,18	
384E	11,65		
C10	4.522,32	4.895,52	1.509,60
CXX	5.236,76	1.696,14	2.016 49
<b>TOTALE</b>	<b>25.876,34</b>	<b>18.152,12</b>	<b>12.127,34</b>
Data versamento	14/08/2023	15/09/2023	13/10/2023

**VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT**

<b>Mese di riferimento</b>	<b>Debito</b>	<b>Versamento F24EP IVA - Split Payment</b>	<b>Data del versamento</b>
Luglio	46.749,97	46.749,97	14/08/2023
Agosto	114.532,83	114.532,83	14/09/2023
Settembre	45.076,67	45.076,67	13/10/2023

**VERIFICA CASSA ECONOMALE**

Si procede all'esame della documentazione afferente alla tenuta del Servizio di cassa interna/Fondo economale, trasmessa con e-mail del 17/10/2023.

Al riguardo si annota che il responsabile è il dott. Angelo D'Agostino, giusta determina di nomina del Direttore generale del 16 gennaio 2023, per il periodo 15 gennaio 2023 – 31 dicembre 2025.

Nel corso dell'esercizio è stato effettuato il versamento di apertura di € 1.000,00 (16 gennaio 2023) e un reintegro di € 1.000,00 (14 settembre 2023), per un importo complessivo di € 2.000,00, in coerenza con quanto indicato nel relativo registro delle minute spese.

Quest'ultimo, che risulta costituito da n. 24 operazioni, alla data del 30 settembre 2023 presenta un ammontare delle entrate pari ad € 2.000,00 (al lordo della dotazione iniziale di € 1.000,00) ed un ammontare delle uscite pari ad € 888,44, con una rimanenza di € 1.111,56.

L'esame delle operazioni effettuate a valere sul fondo economale, relative al periodo considerato, non evidenzia situazioni meritevoli di annotazioni.

Si procede, altresì, alla verifica dell'esistenza fisica del contante giacente in cassa.

Roma, 25 ottobre 2023

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Rita Stati	_____	Presidente MEF
Dott.ssa Sabrina Capasso	_____	Componente MIM
Dott. Emanuele Bertulli	_____	Componente MUR