

**VERIFICA DI CASSA**

Si procede in data odierna alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati alla data del 31 dicembre 2023.

Il giornale di cassa presentato al Collegio si compone di due parti distinte: una relativa al Giornale dei mandati, stampato fino alla pagina 754, con ultima registrazione afferente al mandato n. 6030 del 29 dicembre 2023, di € 1.015,79; l'altra relativa al Giornale delle reversali, stampato fino alla pagina 312, con ultima registrazione afferente alla reversale n. 2493 del 29 dicembre 2023, di € 1.015,79.

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

**Giornale di cassa anno 2023**

	<b>Riscossioni e Pagamenti in conto</b>		
	<b>RESIDUI</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>TOTALE</b>
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			Euro <b>11.857.582,43</b>
Riscossioni fino alla reversale n. 2493 del 29/12/2023	Euro <b>2.578.437,15</b>	<b>24.295.367,27</b>	<b>26.873.804,42</b>
Pagamenti fino al mandato n. 6030 del 29/12/2023	Euro <b>5.806.215,46</b>	<b>22.555.132,46</b>	<b>28.361.347,92</b>
Fondo di cassa al 31/12/2023			Euro <b>10.370.038,93</b>

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 concorda con la comunicazione on line dell'Istituto cassiere BANCO BPM, che riporta un saldo di euro 10.370.038,93, 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		26.873.804,42	
Provvisori in entrata da regolarizzare			+
<b>PAGAMENTI</b>			
Pagamenti		28.361.347,92	
Provvisori in uscita da regolarizzare			-
<b>Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2023</b>		<b>10.370.038,93</b>	=

Il Mod. 56T della Banca d'Italia - alla data del 31 dicembre 2023 - presenta un saldo di € 10.370.028,93, che differisce con il predetto saldo dell'Istituto cassiere per € 10,00, relativo ad una operazione in entrata che Banca d'Italia – rispetto all'Istituto cassiere - non ha ancora registrato.

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)
3326	13/10/2023	COMPENSO SEL 1/2022 GS - SU ██████████ CONTRATTO Codice nazionale: 10.9.3A-FSEPON-INVALSI-2015-1 - CUP F88C15001090006 - PROT. 4640 DEL 11/07/2022 (30 GIORNI) APRILE_MAGGIO_GIUGNO 2023 - Valu.E - Autovalutazione/Valutazione Esperta -	15.000,00	N.A.	N.A.	SI	SI	SI
4020	09/11/2023	S/Fatt. N. 385-74T del 24/10/2023. CIG 9966233BA3. CUP F88C15001090006. Id: 862201 CATERING (welcome coffee, coffee break am+pm, pranzo). Roma 18-20/10/2023.	54.607,20	SI	SI	SI	SI	NO

		Convegno conclusivo del Progetto Valu.E. COD. NAZ. 10.9.3.A-FSEPON-2015-1						
4832	07/12/2023	S/F N.1728 DEL 29/11/2023 SEDE VIA NIEVO PERIODO NOVEMBRE 2023 cig 9465570378 - PROT.879/2023 - 1087/2023 servizi di pulizia ordinaria dei locali delle sedi dell'INVALSI ubicate in via Ippolito Nievo e via Marcora Roma. SOCIETa' DPA SERVICE SRL. - VIA NIEVO IMP. N. 674/2023 - VIA MARCORA IMP.454/2023(ex.imp.208/2023)F_11.6 2022 515	3.871,24	SI	SI	SI	NO	NO

Dall'esame dei suindicati mandati sono emerse le seguenti carenze e irregolarità:

- l'esame della documentazione allegata al mandato 3326 ha dimostrato la carenza dei seguenti elementi informativi, rispetto ai quali si chiede di procedere quanto prima alla loro trasmissione, al fine di consentire le opportune verifiche:

- una dichiarazione che attesti in modo inequivocabile la posizione giuridico-lavorativa della dott.ssa ████████, tenuto conto che dai documenti esaminati tale posizione risulta incerta e contraddittoria. Qualora dipendente di amministrazione pubblica, si chiede di trasmettere al collegio e al magistrato delegato al controllo l'autorizzazione all'incarico da parte dell'ente di appartenenza, prodotta ai sensi degli art. 53 e 57 del TU del Pubblico Impiego, non mancando di evidenziare – anche su esplicita richiesta del Magistrato della CdC, dott.ssa Di Blasi – la necessità di ottemperare in maniera puntuale alla disciplina delle autorizzazioni, in merito alla quale si evidenzia quanto segue:

- a) l'accertamento riguardo all'esistenza o meno dell'obbligo di autorizzazione e l'indicazione dei motivi che eventualmente, ai sensi della citata normativa, lo escludono (es. attività di formazione) ricadono su Invalsi che dovrà darne evidenza negli atti amministrativi che precedono il conferimento dell'incarico esterno. L'ente, parimenti, dovrà verificare l'appartenenza o meno dell'incaricato ad una pubblica amministrazione facendosi parte attiva – in maniera preventiva rispetto all'affidamento dell'incarico – ai fini dell'acquisizione delle necessarie informazioni in merito, chiedendo direttamente, qualora dipendente pubblico, l'autorizzazione a svolgere l'incarico. Tali obblighi riguardano il personale sia a tempo determinato che indeterminato e l'autorizzazione deve essere mantenuta per l'intera durata dell'incarico. Non si ritiene assentibile, infatti, la procedura mediante la quale si lascia esclusivamente alla dichiarazione dell'interessato la valutazione propedeutica alla definizione della posizione di cui trattasi;

- b) le fattispecie di incarichi esclusi dalla normativa di riferimento devono essere considerate tassative e correttamente individuate. Riguardo all'incarico della dott.ssa ██████████, si rileva che l'attività richiesta all'esperta, come rinvenibile dal contratto, non sembrerebbe poter rientrare nella fattispecie "attività di formazione";
- c) per il futuro, e a seguito della corretta procedura preventiva sopra descritta, si invita ad indicare nei contratti di aver ottemperato alla disciplina di cui trattasi, anche mediante il richiamo della documentazione acquisita;
- d) non ultimo, si richiama la disciplina delle responsabilità connesse alla non corretta applicazione della normativa ex art. 53 e 57 del d, lgs. n. 165/2001, si in termini di responsabilità dirigenziale che patrimoniale, con ricadute di danno erariale;
- la dichiarazione attestante l'assenza di situazione di incompatibilità, acquisita al tempo del conferimento ed aggiornata al momento del pagamento;
  - la relazione dettagliata della dott.ssa ██████████ riguardo all'attività svolta nel trimestre oggetto di pagamento, come peraltro previsto dall'incarico di prestazione di lavoro autonomo sottoscritto dalla dottoressa ██████████ e dal Direttore Generale;
  - l'asseverazione, da parte del soggetto responsabile del procedimento, che attesti la regolarità del servizio svolto nel periodo oggetto di pagamento;
  - i parametri di profilo senior, nel quale è stato inquadrato l'incaricata, posseduti dall'interessata e presi a riferimento per l'individuazione del compenso riconosciuto;
  - infine, si invita a rassicurare il Collegio sul rispetto degli adempimenti amministrativi successivi al pagamento, quali le denunce Uniemens dei contributi previdenziali al fine dei necessari allineamenti contributivi, le dovute registrazioni dell'incarico sul portale della Funzione Pubblica PerlaPA ovvero la comunicazione all'Ente di Appartenenza dell'avvenuto pagamento, laddove dipendente pubblico;
- mandato 4020: non risulta presente la dichiarazione relativa agli obblighi di tracciabilità dei flussi finanziari che si invita a produrre in visione al Collegio.

Numero Reversale	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo (SI/NO)
1083	05/10/2023	Prot. n.14819 del 08/11/2011 Prot.7551/2023 Progetto PON Governance e AT 2007-2013 - Tabella affidamenti Bilancio 2013	250.000,00	
1691	05/12/2023	S/Decreto Ministeriale n.690 del 26/05/2023 - Contributo premiali Delib. 94/2023	42.497,22	
1695	05/12/2023	Garanzia fideiussoria organizzazione convegno conclusivo progetto PON VALU.E 18-20 ottobre CIG 9966233BA3 Delibera 95/20	4.558,00	

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse situazioni meritevoli di annotazione.

**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 31/12/2023	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
17.194.344,47	2.578.437,15	14.615.907,32	2.233.685,20	12.382.222,12	72,01%

**RESIDUI PASSIVI**

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti al 31/12/2023	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
10.332.332,52	5.806.215,46	4.526.117,06	577.073,09	3.949.043,97	38,22%

Dai valori rilevati al termine dell'esercizio, l'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2023 risulta essere pari ad € 18.803.217,08. Si annota, per memoria, che l'importo dell'avanzo presunto al 31 dicembre 2023, come da documentazione prodotta ed approvata in sede di bilancio di previsione 2024, è stato quantificato in € 14.354.400,19.

**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>Ottobre</b>	<b>Novembre</b>	<b>Dicembre</b>
100E	95.925,10	171.865,87	233.854,05
102E		181.216,79	
126E	257,55	445,27	
127E	27,00	119,21	
128E	89,53	141,15	

133E	461,19	5.256,00	
134E	645,88	1.135,32	
147E	441,50	3.973,00	
148E	316,50	317,54	
150E	-6.198,00	-7.572,00	-238,00
153E	-16,00	-346,00	
154E		-217,00	
155E		-116,50	
170E	-600,00	-1.300,00	-1.100,00
380E	37.843,65	123.638,31	73.639,47
381E	10.101,24	8.690,26	4,23
384E	3.136,26	2.607,69	
385E	1.253,05	1.052,78	
DM10	2.207,98	6.533,22	1.910,35
P101	140.554,42	483.764,52	302.382,10
P106	10,54	13,44	24,96
P707	822,45	2.263,23	1.864,78
P708	32.856,38	99.838,36	63.374,24
P909	1.635,06	5.262,92	3.201,25
<b>TOTALE</b>	<b>321.771,28</b>	<b>1.088.583,38</b>	<b>678.917,43</b>
Data versamento	31/10/2023	15/11/2023	15/12/2023

<b>COLLABORATORI</b>			
<b>Natura versamenti</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>	<b>Importo</b>
	<b>Ottobre</b>	<b>Novembre</b>	<b>Dicembre</b>
100E		1.240,18	
104E	6.850,00	67.717,00	98.289,48
380E	2.675,37	21.224,50	29.699,00
381E		79,47	
C10	2.163,36	22.674,48	18.442,32
CXX	9.788,96	1.818,09	12.258,41
<b>TOTALE</b>	<b>21.477,69</b>	<b>114.753,72</b>	<b>158.689,21</b>
Data versamento	15/11/2023	15/12/2023	28/12/2023

**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>
Ottobre	36.760,99	36.760,99	14/11/2023
Novembre	13.729,84	13.729,84	14/12/2023
Dicembre	119.532,61	119.532,61	29/12/2023

#### VERIFICA CASSA ECONOMALE

Si procede all'esame della documentazione afferente alla tenuta del Servizio di cassa interna/Fondo economale, trasmessa con e-mail del 02/02/2024.

Al riguardo, si annota che il responsabile è il dott. Angelo D'Agostino, giusta determina di nomina del Direttore generale, sottoscritta in data 13 gennaio 2023 e acquisita al protocollo in data 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. 41 operazioni, alla data del 14 dicembre 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 € 1.917,48, con una rimanenza di € 82,52.

In pari data 14 dicembre 2023 si rileva tuttavia il reintegro della cassa economale per € 1.917,48 e il riversamento dell'importo di € 2.000,00 a chiusura del Registro (reversale di incasso n. 2011/2023).

Dall'esame delle operazioni effettuate a valere sul fondo economale, relative al IV trimestre 2023, si evidenziano le seguenti situazioni meritevoli di annotazioni, fermo restando che non si ravvisano elementi di contestazioni in termini di ammontare e tipologia di spese sostenute:

a seguito dell'esame dei documenti relativi ad alcune registrazioni, il Collegio ha rilevato che – contrariamente a quanto indicato nel Disciplinare per la Gestione del Servizio di cassa interno/fondo economale – manca la tracciabilità documentale relativa alla preventiva autorizzazione alla spesa da parte del responsabile della struttura interessata, con l'indicazione dell'importo potenziale e presunto. Il processo di rimborso, pertanto, parte sostanzialmente dalla predisposizione del modulo di richiesta da parte del soggetto che ha effettuato la spesa, sottoposto quest'ultimo anche all'autorizzazione della DG, in quanto facente funzioni del Dirigente dei servizi amministrativi. L'esame evidenzia la mancata coerenza – in termini documentali – tra la data in cui è stata effettuata la spesa e la cosiddetta data di "autorizzazione alla spesa", sempre successiva, in quanto riferibile al vaglio della DG circa l'ammissibilità o meno al rimborso.

Ciò posto, si invita innanzitutto ad integrare la documentazione a corredo con l'autorizzazione preventiva alla spesa da parte del responsabile della struttura, precisando peraltro che autorizzazioni

successive potranno essere ammesse, eccezionalmente, nei casi di necessità ed urgenza ma, in ogni caso, sempre in termini temporalmente congrui con il momento dell'effettiva spesa.

Si invita, inoltre, a documentare ogni passaggio dell'operazione, a maggior ragione se dovessero incorrere differimenti, a qualsiasi titolo, del pagamento rispetto alla data del servizio acquisito e/o della spesa effettuata.

Riguardo al modulo predisposto ai fini dell'autorizzazione al rimborso, si invita ad integrarlo ai fini di prevedere la data dell'autorizzazione preventiva alla spesa, la data e l'importo relativi al momento della spesa, nonché la data e ID dell'autorizzazione al rimborso.

Inoltre, non appare superfluo invitare ad adeguare i moduli utilizzati in funzione delle singole circostanze intervenute, evitando il permanere di dichiarazioni di stile che dovessero risultare non pertinenti come, ad esempio, quella di aver svolto la ricognizione delle risorse interne anche nei casi in cui detta ricognizione non ha motivo di essere.

Infine, a seguito della presentazione di fatture, si invita ad acquisire anche la ricevuta fiscale dell'avvenuto pagamento, ai fini della tracciabilità finanziaria della spesa.

Con riferimento all'esercizio in corso si prende atto che, alla data odierna, il Registro Fondo economale dell'Amministrazione centrale non risulta ancora attivato.

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

Roma, 8 febbraio 2024

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti



Dott.ssa Rita Stati

ente MEF

Dott.ssa Sabrina Capasso

Sabrina Capasso  
Ministero dell'istruzione e del merito  
12.02.2024 16:13:18

ente MIM

Dott. Emanuele Bertulli

Componente MUR



Firmato digitalmente da  
BERTULLI EMANUELE  
C = IT  
O = MINISTERO  
DELL'UNIVERSITA' E DELLA  
RICERCA