

1. VERIFICA DI CASSA

Si procede in data odierna alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati alla data del 31 marzo 2024.

Il giornale di cassa sottoposto all'esame del Collegio ha una rappresentazione diversa rispetto a quelli esaminati nelle precedenti verifiche di cassa in quanto, con decorrenza dall'1.1.2024, l'Istituto ha adottato un diverso sistema di contabilità, denominato TeamGov, ancora in fase di sperimentazione. Il Collegio prende atto che, contrariamente al passato, il nuovo giornale di cassa contiene l'elenco sia dei mandati che delle reversali. Tuttavia, la versione presentata comporta le seguenti osservazioni:

- 1) non risulta ordinato per data di emissione degli ordinativi né in maniera rigorosamente progressiva, ma per data contabile, ad iniziare dal 1° marzo, mentre il primo ordinativo è del 2 febbraio 2024 (m.to n. 1);
- 2) non si evince immediatamente la tipologia di ordinativo (se mandato o reversale), dovendolo ricavare dalle colonne delle entrate e delle uscite;
- 3) si rileva l'indicazione di "C" ed "R" relativa alla gestione di competenza ovvero dei residui ma, a margine del giornale, non si evince la sommatoria delle entrate e delle uscite distinte per tipologia di gestione (competenza o residui);
- 4) si rileva la presenza di due informazioni relative ai singoli mandati (lordo e netto), sebbene il giornale di cassa (anche per evitare confusione) dovrebbe riportare solo il pagato e/o l'incassato;
- 5) si evidenzia, così come rilevato per i mandati 18 e 40, uno spaccettamento in 4 righe del totale complessivo per ciascuno dei due mandati.

Al riguardo, si prende atto di quanto rappresentato dall'Ente in merito all'attività posta in essere a seguito dell'utilizzo del nuovo programma di contabilità nei mesi iniziali dell'esercizio, sia per la migrazione dei dati, della loro classificazione e contabilizzazione che in relazione alle contestuali operazioni di chiusura dell'esercizio 2023, la cui gestione risulta contabilizzata con il precedente programma di contabilità. Si prende, altresì, atto che il nuovo programma è ancora oggetto di ulteriori affinamenti, nelle stampe e nell'esposizione dei dati.

Tuttavia, in questa fase transitoria di sperimentazione, si invita ad effettuare gli interventi necessari ad ottenere *report* che abbiano gli elementi obbligatori e di facile evidenza, così come previsti dalla contabilità di tipo finanziario, primario sistema di contabilità dell'Istituto, al fine di superare le criticità rilevate nella rappresentazione delle risultanze.

Il Collegio auspica che per la prossima verifica di cassa utile le criticità sopra evidenziate siano integralmente superate.

Il giornale di cassa presentato al Collegio risulta stampato fino alla pagina 31, con ultima registrazione afferente al mandato n. 179 del 29 marzo 2024, di € 2.124,00 lordo, e ultima registrazione afferente alla reversale n. 88 del 29 marzo 2024, di € 387,36.

Le informazioni desunte dal giornale sono riepilogate nelle seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2024

	Riscossioni e Pagamenti in conto		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2024			Euro 10.370.038,93
Riscossioni fino alla reversale n. 88 del 29/03/2024	Euro 0,00	82.811,03	82.811,03
Pagamenti fino al mandato n. 179 del 29/03/2024	Euro 429.557,85	121.714,16	551.272,01
Fondo di cassa al 31/03/2024			Euro 9.901.577,95

Non potendo rilevare dal giornale di cassa la gestione dei residui alla data del 31.03.2024, per i motivi sopra riportati, l'importo indicato in tabella per residui passivi incassati viene riferito dall'Istituto sulla base di documentazione extracontabile.

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 per l'esercizio 2024, che riporta un saldo di euro 7.930.616,26, come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2024		10.370.038,93	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		66.644,33	

Provvisori in entrata da regolarizzare		459.563,30	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		528.720,01	
Provvisori in uscita da regolarizzare		2.436.910,29	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/03/2024		7.930.616,26	=

La differenza tra i due saldi si riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2024	9.901.577,95	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	0,00	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	459.563,30	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	2.436.910,29	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	6.385,30	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere al 31/03/2024	7.930.616,26	=

Il Mod. 56T – Marzo – della Banca d'Italia - alla data del 31 marzo 2024 - presenta un saldo di € 8.023.216,35, che differisce con il predetto saldo dell'Istituto cassiere per euro 92.600,09, in quanto relativi a pagamenti (euro 71.036,67, euro 18.863,42 ed euro 2.700,00) effettuati dalla Banca e non sono ancora contabilizzati nella contabilità speciale, come da concordanza con il saldo presso la Sezione provinciale della Banca d'Italia - Situazione conti di tesoreria unica del 31/03/2024, tali importi sono presenti sul Mod. 56T di aprile con data del 02/04/2024

L'Istituto bancario ha fornito la distinta delle partite sospese che devono essere regolarizzate dall'Ente (Allegato A) con:

- Mandati a regolarizzazione di sospesi per euro 2.436.910,29;
- Reversali a regolarizzazione di sospesi per euro 459.563,30.

SOSPESI IN ENTRATA sinteticamente aggregati per:

Natura	Importo complessivo
1) ACCESSO ATTI	5,00

2) CONTRIBUTO PROGETTO LINEup	57.195,00
3) DEPOSITO CAUZIONE	31.409,55
4) ENTRATA DI NATURA DIVERSA	0,01
5) PAGOPA	199,40
6) RESTITUZIONE SOMME	2.274,42
7) RIMBORSO PERSONALE IN COMANDO	197.933,03
8) SOMME PER PROGETTI ESTERNI	170.546,89
Totale complessivo	459.563,30

Le suddette somme in entrata sono in fase di regolarizzazione.

SOSPESI IN USCITA sinteticamente aggregati per:

Natura	Importo complessivo
1) BONIFICI ESTERI EXTRA UE	178.303,70
2) BONIFICO SERVIZIO ELETTRICO	7.580,84
2) BONIFICO SERVIZIO TELEFONICO	7.671,36
3) F24EP ALTRO	24,81
3) F24EP IVA 12/2023	186.114,44
3) F24EP MISSIONI 12/2023	7.000,61
3) F24EP SPLIT 02	6.455,71
4) PAGOPA	302,85
5) STIPENDI ALTRI	16.131,87
5) STIPENDI F24EP 01	302.064,70
5) STIPENDI F24EP 02	404.322,16
5) STIPENDI F24EP 03	347.447,91
5) STIPENDI NETTI 01	294.514,39
5) STIPENDI NETTI 02	350.920,63
5) STIPENDI NETTI 03	314.176,30
5) STIPENDI RITENUTE	13.878,01
Totale complessivo	2.436.910,29

Le suddette somme in uscita sono in fase di regolarizzazione.

ODINATIVI NON TRASMESSI (Mandati)

L'Ente ha emesso mandati non ancora trasmessi all'Istituto Tesoriere (Allegato B) così ripartiti:

- Mandati non trasmessi per euro 6.385,30

Il cui elenco aggregato per natura è composto da:

Numero Ordinativo	Natura	Importo
161	Componente Consiglio Scientifico	637,30
165	Quota associativa	1.500,00
178	Componente Collegio Revisori	2.124,00
179	Componente Collegio Revisori	2.124,00

6.385,30

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, della rilevanza della spesa, ovvero della sua significatività e/o rilevanza in termini di tipologia o oggetto.

Si riportano di seguito le risultanze del controllo:

N. Mandato	Data	Causale	Importo	DURC (SI/NO)	Cig (SI/NO)	Rispetto tempi di pagamento	AER (SI/NO)	Rilievo (SI/NO)
1/C	02/02/2024	LABINF Sistemi Srl CANONE DI ASSISTENZA SOFTWARE Gestione del personale I trimestre 2024. FT 240301000004 del 30/01/2024	1.793,40	SI	SI	SI	Non applicabile	NO
7/R	28/02/2024	OPEN ASSESSMENT TECHNOLOGIES S.A. OAT Contratto n. 7/2023 A.Q. n. 6411/2021 SERVIZIO DI SOFTWARE ENGINEERING per implementazione piattaforma Computer Based (CBT) per Prove nazionali – FT 20230181 del 29/12/2023	73.485,00	Non applicabile	SI	NO	Non applicabile	SI
18/R	05/03/2024	EDUVAL PROJECT SRL Contratto 4/2023 A.Q. n. 513/2023 SERVIZI DI CODIFICA RISPOSTE APERTE per indagini internazionali FT n. 12 del 11/10/2023 Servizi 1-2-3-4 al 100%	51.520,36	SI	SI	NO	SI	SI
40/R	13/03/2024	NTT DATA ITALIA SPA FT n.2023116254 del 31/12/2023 SERVIZIO MANUTENZIONE SOFTWARE - II SEMESTRE 2023	6.588,00	SI	SI	NO	SI	SI
178/R	29/03/2024	Compenso BERTULLI EMANUELE COLLEGIO DEI REVISORI DAL 01/07/2023 AL 31/12/2024	2.124,00	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	Non applicabile	SI

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

M.to 7 del 28/02/2024: in base all'art. 22 del contratto, le fatture sono emesse a seguito della presentazione e approvazione da parte del R.u.p. delle Relazioni sullo Stato di Avanzamento dei Lavori (SAL). Il pagamento è comunque subordinato all'esito positivo di tutti i controlli previsti dalla legge. Ciò posto, si rileva la mancanza di un verbale di verifica della prestazione da parte del responsabile, rilevando nel documento relativo allo SAL la sottoscrizione dello stesso con la dicitura "Il servizio è stato regolarmente eseguito secondo le condizioni contrattuali";

M.to 18 del 5/03/2024: analogamente a quanto sopra si rileva la mancanza di un verbale di verifica della prestazione, rilevando nello SAL una sottoscrizione del responsabile Invalsi. Tuttavia, si suggerisce di far predisporre al Responsabile della procedura uno specifico documento di verifica della prestazione oggetto dello Stato Avanzamento dei Lavori;

M.to 178 del 29/3/2024: nel giornale di cassa si rileva un errore nell'indicazione del beneficiario che non è direttamente il dott. Bertulli (dirigente del Mur designato come revisore dei conti presso Invalsi), ma l'Amministrazione di appartenenza, tenuto conto della necessità di applicare la normativa sull'onicomprensività del trattamento accessorio della dirigenza pubblica.

Si rileva altresì un errore materiale all'interno della causale con riguardo al periodo di riferimento del compenso che si invita a chiarire quanto prima con l'amministrazione di appartenenza precisando il corretto intervallo temporale.

Nell'ordinativo di pagamento, infatti, si individua correttamente il conto di tesoreria Capo 34 Capitolo 3430 presso cui il compenso è stato versato.

Riguardo al mancato rispetto dei tempi di pagamento dei mandati nn. 7, 18 e 40, pur convenendo che il motivo possa essere dipeso dal fatto che l'Istituto, nei primi mesi dell'esercizio, è stato impegnato nella transizione dal vecchio al nuovo sistema di rilevazione contabile, si ritiene opportuno richiamare la massima attenzione al rispetto dei predetti tempi di pagamento dei debiti di natura commerciale.

Numero Reversale	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo (SI/NO)
24	11/03/2024	Restituzione somme non dovute - Mandato INVALSI 4552/2023	2.800,00	NO

Dall'esame delle suindicate reversali 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 2024	Incassi al 07/05/2024	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
13.669.531,21	0,00	13.669.531,21	0,00	13.669.531,21	100,00%

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2024	Pagamenti al 07/05/2024	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
8.443.662,19	995.743,73	7.447.918,46	0,00	7.447.918,46	88,21%

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:

F24EP: VERSAMENTI SU STIPENDI			
Codice tributo	Gennaio	Febbraio	Marzo
100E	84.053,99	160.601,12	91.124,95
102E	1.497,30		4.415,44
155E		-17.981,03	
170E		119,51	125,01
380E	34.220,60	45.169,47	39.069,06
381E			13.422,99
384E			3.255,15
385E			1.286,37
DM10	695,44	810,02	1.265,66
P101	134.450,99	183.146,53	156.292,19
P106	10,73	11,67	10,73
P707	571,91	856,41	856,41
P708	29.885,30	29.642,15	34.143,87
P909	1.487,62	1.946,31	1.687,52
Totale complessivo	286.873,88	404.322,16	346.955,35
Data Versamento	15/01/2024	15/02/2024	15/03/2024

Pagamenti effettuati a partire da febbraio 2024:

F24EP: VERSAMENTI SU COLLABORATORI			
Codice tributo	Gennaio	Febbraio	Marzo
100E	-	-	2.291,39
380E	-	-	958,00
381E	-	-	98,07
384E	-	-	
C10	-	-	2.620,08
CXX			4.523,06
Totale complessivo	-	-	10.490,60
Data Versamento	-	-	15/04/2024

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese di riferimento	Debito	Versamento F24EP IVA - Split Payment	Data del versamento
----------------------------	---------------	---	----------------------------

SE
B

Gennaio	-	-	-
Febbraio	6.455 71	6.455 71	14/03/2024
Marzo	55.350 36	55.350 36	12/04/2024

VERIFICA CASSA ECONOMALE

Il responsabile della tenuta del Registro e della gestione della piccola cassa 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.


Poiché il predetto responsabile è assente dal servizio da febbraio 2023, Invalsi al momento non ha ancora attivato la cassa economale 2024. In relazione alla necessità della piccola cassa provvederà a individuare un sostituto.

Roma, 15 maggio 2024

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