

**1. VERIFICA DI CASSA**

Si procede in data odierna alla verifica di cassa e al controllo di reversali e mandati alla data del 30 giugno 2026.

Il giornale di cassa presentato al Collegio risulta fino alla pagina 117, con ultima registrazione afferente al mandato n. 959 del 24 giugno 2026, di € 12.979,97, e ultima registrazione afferente alla reversale n. 390 del 24 giugno 2026, di € 2.340,65.

Le informazioni desunte dal giornale sono riepilogate nelle seguenti risultanze:

**Giornale di cassa al 30 giugno 2026**

|                                                      | Riscossioni e Pagamenti in conto |                     |                           |
|------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------------|---------------------------|
|                                                      | RESIDUI                          | COMPETENZA          | TOTALE                    |
|                                                      |                                  |                     |                           |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2026                    |                                  |                     | Euro <b>17.770.625,87</b> |
| Riscossioni fino alla reversale n. 390 del 24 giugno | <b>1.273.323,92</b>              | <b>1.001.401,34</b> | <b>2.274.725,26</b>       |
| Euro                                                 |                                  |                     |                           |
| Pagamenti fino al mandato n. 959 del 24 giugno       | <b>2.993.879,04</b>              | <b>3.574.778,58</b> | <b>6.568.657,62</b>       |
| Euro                                                 |                                  |                     |                           |
| Fondo di cassa al 30/06/2026                         |                                  |                     | Euro <b>13.476.693,51</b> |

Svolge il servizio di cassa Intesa San Paolo, in base alla Convenzione sottoscritta il 5 novembre 2024, prot. n. 6934, per la durata di sei anni, dal 1° gennaio 2025 al 31 dicembre 2030.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione *on line* dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo al 30 giugno 2026, che riporta un saldo di € 11.820.512,66, come di seguito rappresentato:

| Situazione Istituto Tesoriere/cassiere                 | Parziali | Importo              |   |
|--------------------------------------------------------|----------|----------------------|---|
| Saldo iniziale al 01/01/2026                           |          | <b>17.770.625,87</b> | + |
| <b>RISCOSSIONI</b>                                     |          |                      |   |
| Riscossioni                                            |          | 2.274.725,26         |   |
| Provvisori in entrata da regolarizzare                 |          | 1.473.978,38         | + |
| <b>PAGAMENTI</b>                                       |          |                      |   |
| Pagamenti                                              |          | 6.568.597,62         |   |
| Provvisori in uscita da regolarizzare                  |          | 3.130.219,23         | - |
| <b>Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/06/2026</b> |          | <b>11.820.512,66</b> | = |

### VERIFICA AGGIORNAMENTO PIANO ANNUALE DEI FLUSSI DI CASSA

In occasione della verifica trimestrale al 30 giugno 2026, il Collegio prende atto che, con provvedimento del DG facente funzione n. 177 del 20 luglio 2026, il Piano annuale dei flussi di cassa adottato da Invalsi con DG 48 del 28 febbraio 2026 - di cui all'articolo 6, comma 1, del decreto-legge 19 ottobre 2024, n. 155 convertito, con modificazioni, dalla legge 9 dicembre 2024, n. 189 - è stato aggiornato con gli incassi e i pagamenti effettivi alla data del 30 giugno 2026 e con la restante programmazione annuale.

Verifica, pertanto, la coerenza dei dati ivi riportati con i dati della contabilità e dell'istituto cassiere.

### VERIFICA SALDI DI TESORERIA UNICA

L'Estratto Conto Tesoreria Unica Modello E.C. TU della Banca d'Italia - alla data del 30 giugno 2026 - presenta un saldo di euro 11.820.512,66, importo che coincide con il valore dell'Istituto cassiere Intesa San Paolo.

La differenza tra i due saldi, di € 1.656.180,85 si riconcilia come segue:

| Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere                                             | Importo              |          |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------|
| Saldo Ente al 30/06/2026                                                                         | 13.476.693,51        |          |
| 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         | 1.473.978,38         | +        |
| Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)                                                  |                      | +/-      |
| Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato | 3.130.219,23         | -        |
| Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere                               | 60,00                | +        |
| Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)                                                   |                      | +/-      |
| <b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere al 30/06/2026</b>           | <b>11.820.512,66</b> | <b>=</b> |

### VERIFICA DEI SOSPESI

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

- Sospesi in entrata da regolarizzare con reversali per € 1.473.978,38;
- Sospesi in uscita da regolarizzare con mandati per € 3.130.219,23

Di seguito si rappresentano sinteticamente i sospesi in entrata aggregati per voci:

**SOSPESI IN ENTRATA** sinteticamente aggregati per:

| n. | Natura | Importi da regolarizzare |
|----|--------|--------------------------|
|----|--------|--------------------------|

|                           |                                         |                     |
|---------------------------|-----------------------------------------|---------------------|
| 1                         | Prefinanziamento progetto Hrizon LINEup | 38.130,00           |
| 2                         | Tasse concorso                          | 3.240,00            |
| 3                         | Rimborsi da personale in comando        | 449,73              |
| 4                         | Interessi TU                            | 0,01                |
| 5                         | Contributo Premialità 2025              | 43.840,00           |
| 6                         | Quota IEA ICCS 2027 Grade 11            | 50.000,00           |
| 7                         | Saldo Progetto PON VALUE                | 1.338.066,76        |
| 8                         | Versamento INAIL                        | 251,88              |
| <b>Totale complessivo</b> |                                         | <b>1.473.978,38</b> |

1. L'importo in entrata fa riferimento a un prefinanziamento da parte per il Progetto HORIZON LINEup, regolarizzato a seguito dell'applicazione dell'assestamento al bilancio di previsione 2026;
2. l'importo complessivo è relativo al versamento di una tassa per la partecipazione al concorso pubblico, per titoli ed esami, per l'assunzione a tempo pieno e determinato presso INVALSI di n. 2 unità di personale nel profilo di Collaboratore tecnico enti di ricerca (CTER), VI livello professionale, e di n. 1 unità di personale nel profilo di Collaboratore di amministrazione (Camm), VII livello professionale, regolarizzato a seguito dell'applicazione dell'assestamento al bilancio di previsione 2026;
3. sono relativi a rimborsi di voci stipendiali da personale in comando presso altro ente, regolarizzati a seguito dell'applicazione dell'assestamento al bilancio di previsione 2026;
4. è l'importo per interessi da Tesoreria Unica, regolarizzato con l'applicazione dell'assestamento al bilancio di previsione 2026;
5. riguarda il contributo di premialità 2025 per gli Enti di Ricerca, strutturato attraverso specifiche risorse aggiuntive rispetto al Fondo di Finanziamento Ordinario (FOE);
6. è il primo versamento a INVALSI per la partecipazione e sottoscrizione dell'indagine ICCS 2027 (International Civic and Citizenship Education Study) Grado 11, approvata con Delibera n. 58/2025 (Id: 1093157/2025), regolarizzato con l'applicazione dell'assestamento al bilancio di previsione 2026;
7. è il saldo a seguito della rendicontazione finale del progetto PON VALUE Cod. Progetto: 10.9.3A-FSEPON-INVALSI-2015-1 – CUP F88C15001090006, di cui € 45.902,54 oggetto del provvedimento di assestamento al Bilancio di previsione 2026;
8. è un importo incassato per infortunio INAIL.

Alcuni importi sopra citati, sono stati oggetto di regolarizzazione attraverso l'adozione del provvedimento di assestamento al Bilancio di previsione 2026, approvato con Delibera del C. d. A n. 31/2026 e con parere espresso favorevole dal Collegio dei Revisori nel Verbale n. 5 del 24/06/2026 (Allegato 2 del Verbale Collegio n. 5/2026).

**SOSPESI IN USCITA** sinteticamente aggregati per:

- Sospesi in uscita da regolarizzare con mandati per euro **3.130.219,23;**

| n. | Natura | Importo da regolarizzare |
|----|--------|--------------------------|
|----|--------|--------------------------|

|                           |                        |                     |
|---------------------------|------------------------|---------------------|
| 1                         | Stipendi netti 02/2026 | 424.895,43          |
| 2                         | F24EP 02/2026          | 364.986,36          |
| 3                         | Stipendi netti 03/2026 | 344.566,52          |
| 4                         | F24EP 03/2026          | 331.509,36          |
| 5                         | Stipendi netti 04/2026 | 317.566,13          |
| 6                         | F24EP 04/2026          | 353.256,86          |
| 7                         | Stipendi netti 05/2026 | 314.115,38          |
| 8                         | F24EP 05/2026          | 346.292,38          |
| 9                         | Stipendi netti 06/2026 | 332.029,83          |
| 10                        | F24EP                  | 1.000,98            |
| <b>Totale complessivo</b> |                        | <b>3.130.219,23</b> |

Si ricorda che gli stipendi sono ordinariamente pagati dall'Istituto cassiere in conto sospesi in attesa di regolarizzazione da parte dell'Istituto. Al riguardo, l'Ente riferisce che, prima della regolarizzazione, ha la necessità di procedere alla configurazione di tutte le voci stipendiali con le dovute assegnazioni del personale sui diversi capitoli di bilancio. Solo in seguito alla generazione delle proposte di contabilizzazione e alla verifica delle giuste imputazioni, può procedere alla regolarizzazione.

Nel rilevare che le suddette somme in uscita sono in fase di regolarizzazione, si ritiene opportuno invitare l'Istituto a provvedere sistematicamente alla risoluzione dei sospesi, sia in entrata che in uscita.

#### ORDINATIVI EMESSI E NON TRASMESSI

Alla data del 30 giugno 2026, l'Ente ha emesso 1 mandato non ancora trasmesso all'Istituto Tesoriere per un importo complessivo di € 60,00.

Di seguito l'elenco:

| Data       | Ordinativo MANDATO | Importo      | Descrizione                                                                                          |
|------------|--------------------|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 24/06/2026 | 956                | 60,00        | GARS 00050/26 - MILANO, UNIVERSITÀ CATTOLICA DEL SACRO CUORE, LARGO AGOSTINO GEMELLI, 1 - 13/03/2026 |
|            |                    | <b>60.00</b> |                                                                                                      |

Si invita a regolarizzare la situazione, mediante la trasmissione degli ordinativi di pagamento e di incasso.

#### CONTROLLO DEGLI ORDINATIVI DI PAGAMENTO E RISCOSSIONE

Si procede al controllo di reversali e mandati sulla base della documentazione presentata dall'Invalsi. Il campionamento dei seguenti documenti di spesa e di entrata è stato effettuato seguendo una modalità casuale, con riferimento ai singoli mesi del trimestre considerato (1/2 ordinativi a mese), che tiene conto in particolare della rilevanza dell'entrata/spesa ovvero della sua significatività, 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) |
|----------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-----------------------|----------------------|--------------------------------------|----------------------|-----------------|
| 604            | 15/04/2026 | LICCARDO MASSIMILIANO SEL6-BIS/2025 PN VALUTAZIONE - Scuole e competenze 21/27 CUP.F83C23006450002     | 15.600,00  | Non applicabile       | Non applicabile      | SI                                   | SI                   | NO              |
| 661            | 27/04/2026 | Q/F N.1782/TC DEL 22/04/2026 CIG A018AE730E - prot.8329/2023 con proroga temporale                     | 7.785,69   | SI                    | SI                   | SI                                   | SI                   | NO              |
| 727            | 15/05/2026 | S/FATT. 0112903 DEL 30.04.2026 HOTEL-VIAGGI.ID 348-374-375-377/2026.LA RUSSA, MARZOLI, MASTROGIOVANNI, | 16.808,49  | SI                    | SI                   | SI                                   | SI                   | NO              |
| 838            | 10/06/2026 | SABIA ANTONIO SEL 3/2025 PROF. ITA04 PROT. 5996/2025 DICEMBRE 2025-MAGGIO 2026                         | 4.000,00   | Non applicabile       | Non applicabile      | SI                                   | Non applicabile      | NO              |
| 927            | 18/06/2026 | S/F N. 568 DEL 25/06/2026                                                                              | 156.696,80 | SI                    | SI                   | SI                                   | SI                   |                 |

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse irregolarità da segnalare.

*Handwritten signature*

| Numero Reversale | Data       | Descrizione dell'oggetto della reversale                                           | Importo   | Rilievo (SI/NO) |
|------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------------|
| 207              | 15/04/2026 | Prot. 830/2026 Cauzione - contratto 15/2026 AQ prot. n. 513/2023<br>CIG 9275901BA6 | 25.441,88 | NO              |

Riguardo alle reversali, in parte afferenti a contabilizzazioni quale sostituto di imposta, non si hanno osservazioni da formulare.

#### CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

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

#### VERIFICA DELLA GESTIONE 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 2026 | Incassi al 30/06/2026 | Residui ancora da incassare | Radiazione residui attivi | Residui attivi ancora in essere | % da riscuotere |
| 4.634.501,62                      | 1.273.323,92          | 3.361.177,70                | 0,00                      | 3.361.177,70                    | 72,53%          |

##### RESIDUI PASSIVI

| (A)                                | (B)                     | (C= A-B)                 | (D)                        | (E=C-D)                          | F=E/A       |
|------------------------------------|-------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------|
| Residui passivi al 1° gennaio 2026 | Pagamenti al 30/06/2026 | Residui ancora da pagare | Radiazione residui passivi | Residui passivi ancora in essere | % da pagare |
| 10.072.274,28                      | 2.993.879,04            | 7.078.395,24             | 0,00                       | 7.078.395,24                     | 70,28%      |

#### 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 | APRILE     | MAGGIO     | GIUGNO     |
|----------------|------------|------------|------------|
| 100E           | 91.753,36  | 93.123,17  | 102.557,82 |
| 102E           | 2.658,79   |            | 120,21     |
| 103E           | 89,71      | 89,71      | 89,71      |
| 170E           | 37,50      | 37,50      | 37,50      |
| 175E           | 129,41     | -170,59    | 129,41     |
| 179E           | 1.296,64   | 360,00     | 204,42     |
| 380E           | 39.630,35  | 39.058,10  | 41.471,33  |
| 381E           | 13.678,56  | 12.934,32  | 12.934,32  |
| 384E           | 3.127,42   | 2.936,22   | 2.936,22   |
| 385E           | 1.368,56   | 1.286,56   | 1.286,56   |
| DM10           | 778,71     | 778,71     | 857,57     |
| P101           | 161.362,58 | 158.752,54 | 168.411,52 |

|                           |                   |                   |                   |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| P106                      | 25,36             | 25,36             | 25,36             |
| P111                      | 561,81            | 561,81            | 561,81            |
| P707                      | 969,99            | 946,56            | 634,79            |
| P708                      | 34.059,08         | 33.876,55         | 32.315,46         |
| P909                      | 1.729,03          | 1.695,86          | 1.798,52          |
| <b>Totale complessivo</b> | <b>353.256,86</b> | <b>346.292,38</b> | <b>366.372,53</b> |
| Data Versamento           | 30/04/2026        | 29/05/2026        | 02/07/2026        |

| Mese di riferimento | Debito    | Versamento F24EP - Collaboratori | Data del versamento |
|---------------------|-----------|----------------------------------|---------------------|
| Aprile              | 10.212,73 | 10.212,73                        | 15/05/2026          |
| Maggio              | 5.820,86  | 5.820,86                         | 15/06/2026          |
| Giugno              | 48.407,30 | 48.407,30                        | 15/07/2026          |

48.407,30

#### VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

| Mese di riferimento | Debito    | Versamento F24EP IVA - Split Payment | Data del versamento |
|---------------------|-----------|--------------------------------------|---------------------|
| Aprile              | 77.676,56 | 77.676,56                            | 13/05/2026          |
| Maggio              | 62.855,85 | 62.855,85                            | 11/06/2026          |
| Giugno              | 65.318,71 | 65.318,71                            | 13/07/2026          |

#### 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 n. 268 del 12 dicembre 2025 per il triennio 1° gennaio 2026 – 31 dicembre 2028.

Si procede all'esame della documentazione messa a disposizione.

Nel corso dell'esercizio è stato effettuato il versamento di apertura di € 1.500,00 (mandato di pagamento n. 141 del 12 febbraio 2026, riscosso il 17 febbraio 2026 e registrato in pari data), in coerenza con quanto indicato nel relativo registro delle minute spese.

Il Registro delle minute spese, che risulta costituito da n. 13 operazioni (n. 1 in entrata e n. 12 in uscita), alla data del 28 luglio 2026 presenta un ammontare delle entrate pari ad € 1.500,00 ed un ammontare delle uscite pari ad € 699,30, con una rimanenza di € 800,70.

| Descrizione                                   | Importo  |
|-----------------------------------------------|----------|
| Dotazione iniziale Fondo economale anno 2026  | 1.500,00 |
| Reintegri di cassa fino al 28/07/2026         | 0,00     |
| Spese registrate dal 01/01/2026 al 28/07/2026 | 699,30   |

|                                                 |        |
|-------------------------------------------------|--------|
| Consistenza totale Fondo economale al 28/7/2026 | 800,70 |
|-------------------------------------------------|--------|

Dall'esame delle registrazioni afferenti al periodo aprile-luglio non si rilevano criticità meritevoli di osservazioni, sia in termini di ammontare che di tipologia delle spese sostenute.

Si procede alla verifica dell'esistenza fisica del contante giacente in cassa alla data odierna, pari ad € 800,70, in coerenza con il registro Fondo cassa economale:

| Quantità                     | Valore unitario €. | Totale        |
|------------------------------|--------------------|---------------|
|                              | 100,00             | -             |
| 10                           | 50,00              | 500,00        |
| 12                           | 20,00              | 240,00        |
| 6                            | 10,00              | 60,00         |
|                              | 5,00               | -             |
|                              | 2,00               | -             |
|                              | 1,00               | -             |
|                              | 0,50               | -             |
| 3                            | 0,20               | 0,60          |
| 1                            | 0,10               | 0,10          |
|                              | 0,05               |               |
|                              | 0,02               |               |
|                              | 0,01               |               |
| <b>Totale Cassa Contanti</b> |                    | <b>800,70</b> |

Roma, 28 luglio 2026

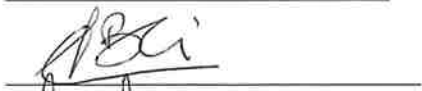
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Rita Stati

Dott. Emanuele Bertulli

Prof.ssa Rosa Lombardi


Presidente MEF

Componente MUR

Componente MIM