

1. VERIFICA DI CASSA

Si procede in data odierna alla verifica di cassa ed al controllo di reversali e mandati alla data del 30 settembre 2024.

Come già indicato nelle precedenti verifiche 2024, il giornale di cassa adottato ha una rappresentazione diversa rispetto a quelli utilizzati fino a tutto il 2023. Infatti, con decorrenza dal 1° gennaio 2024, l'Istituto ha adottato un diverso sistema di contabilità, denominato TeamGov, tuttora in fase di sperimentazione.

Il giornale di cassa presentato al Collegio risulta stampato fino alla pagina 176, con ultima registrazione afferente al mandato n. 1624 del 27 settembre 2024, di € 50.245,13, e ultima registrazione afferente alla reversale n. 472 del 27 settembre 2024, di € 4.387,60.

Le informazioni desunte dal giornale sono riepilogate nelle seguenti risultanze:

Giornale di cassa al 30 settembre 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. 472 del 27/09/2024			
	Euro 1.639.107,37	3.904.187,16	5.543.294,53
Pagamenti fino al mandato n. 1624 del 27/09/2024			
	Euro 2.899.435,54	8.590.368,97	11.489.804,51
Fondo di cassa al 30/09/2024			Euro 4.423.528,95

Svolge il servizio di cassa la Banca Popolare di Milano, in base alla Convenzione sottoscritta per la durata di sei anni, giusto contratto prot. n. 4271 del 10 aprile 2018, scaduto ad aprile 2024. Al fine di attuare la procedura per l'affidamento della nuova Convenzione è stata disposta una proroga tecnica, inizialmente di tre mesi, entro i quali con determinazione n. 156 del 12 giugno 2024 è stato deliberato il nuovo affidamento ad Intesa San Paolo. Tenuto conto, però, della fase di transizione contabile di cui sopra, al fine di evitare disservizi nelle operazioni finanziarie, con l'assenso di entrambe le istituzioni bancarie la proroga tecnica è stata estesa al 31 dicembre 2024, stabilendo il termine

dell'esercizio finanziario in corso con Banca Popolare di Milano e l'inizio del nuovo esercizio 2025 con Intesa San Paolo.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione on line dell'Istituto cassiere BPM per l'esercizio 2024, che riporta un saldo di euro 5.720.638,73, come di seguito rappresentato:

Situazione Istituto Tesoriere/cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2024		10.370.038,93	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		5.153.220,60	
Provvvisori in entrata da regolarizzare		5.493.302,72	+
PAGAMENTI			
Pagamenti		9.670.681,25	
Provvvisori in uscita da regolarizzare		5.625.242,27	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 30/06/2024		5.720.638,73	=

La differenza tra i due saldi si riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Tesoriere	Importo	
Saldo Ente al 30/09/2024	4.423.528,95	
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	373.907,23	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	5.493.302,72	
Partite da regolarizzare in entrata (eventuali)		+/-
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	5.625.242,27	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	1.802.956,56	+
Partite da regolarizzare in uscita (eventuali)		+/-
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Tesoriere/cassiere al 30/06/2024	5.720.638,73	=

Il Mod. 56T – giugno – della Banca d'Italia - alla data del 30 settembre 2024 - presenta un saldo di € 5.720.631,73, che non corrisponde ai valori dell'Istituto cassiere Banco BPM per € 7, relativi al sospeso in entrata n. 491 incassato in Banca BPM tramite PagoPA il 30 settembre 2024, non ancora contabilizzato dalla Tesoreria.

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 5.493.302,72;
- Reversali a regolarizzazione di sospesi per euro 5.625.242,27.

SOSPESI IN ENTRATA sinteticamente aggregati per:

n.	Natura	Importi da regolarizzare
1	Arretrati stipendi	2.112,93
2	Cauzioni	610,94
3	Saldo FOE	5.489.525,75
4	Entrate tramite PagoPA	1.053,10
Totale complessivo		5.493.302,72

Le suddette somme in entrata sono in fase di regolarizzazione.

- 1) entrata per mandato non andato a buon fine (IBAN errato) e relativo ad un pagamento di arretrato stipendiale per rinnovo del CCNL 2019-2021 Area Dirigenza personale dell'Area Istruzione e ricerca;
- 2) deposito cauzionale versato a seguito di gara (contratto 10/2024 AQ prot. n. 513/2023 CIG 9275901BA6);
- 3) saldo del contributo FOE 2024, giusto Decreto Ministeriale n. 1096 del 25 luglio 2024 (importo complessivo destinato all'INVALSI di € 7.263.552,00 rispetto all'importo di € 7.096.097,00 registrato in fase di previsione);
- 4) entrate da versamenti di natura diversa effettuati tramite PagoPA.

SOSPESI IN USCITA sinteticamente aggregati per:

n.	Natura	Importo da regolarizzare
1	Inail F24 EP	27.425,23
2	PagoPA assistenza/IUV	710,80
3	Stipendi F24EP Ritenute	2.881.144,70
4	Stipendi netti	2.715.961,54
Totale complessivo		5.625.242,27

Le suddette somme in uscita sono in fase di regolarizzazione.

- 1) Versamento autoliquidazione INAIL 2023-2024;
- 2) Pagamento per i servizi mensili di assistenza ed emissione IUV tramite PagoPA;
- 3) Pagamento di ritenute su stipendi per il personale INVALSI;
- 4) Pagamento di stipendi per il personale INVALSI.

In relazione ai punti 1, 3 e 4, si osservano aumentati importi afferenti a sospesi per stipendi e ritenute. Al riguardo, si ricorda che gli stipendi sono regolarmente pagati dall'Istituto cassiere in conto sospesi in attesa di regolarizzazione. Pur tenendo conto della fase di transizione contabile, come già detto, **si ritiene tuttavia necessario invitare l'Istituto a provvedere senza ulteriori indugi alla**

sistematizzazione contabile delle predette voci, in considerazione della notevole entità dei sospesi, sia in entrata che in uscita.

ORDINATIVI NON TRASMESSI

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

- Mandati non trasmessi per euro 1.802.956,56
- Reversali non trasmesse per euro 373.907,23

I cui elenchi aggregati per natura sono così composti

Mandati non trasmessi:

Num.Ord.	Corrispondente	Uscite
1109	CISALPINA TOURS	1.497,80
1297	PROJIT SRL	1.788,00
1300	CISALPINA TOURS	412,32
1301	CISALPINA TOURS	42,20
1302	CISALPINA TOURS	88,84
1304	CISALPINA TOURS	2,88
1366	PREMIO SRL	717,97
1602	SINISCALCO MARIA TERESA	8.800,00
1604	STIPENDI PERSONALE INVALSI	350.920,63
1605	STIPENDI PERSONALE INVALSI	70.862,52
1606	STIPENDI PERSONALE INVALSI	134.388,92
1607	INPDAP	102.083,37
1608	INPDAP	32.522,06
1609	IRAP	33.937,49
1610	IRAP	11.231,98
1611	INPS	797,86
1612	INPS	12,16
1613	OPERA DI PREVIDENZA / TFR	22.556,32
1614	STIPENDI PERSONALE INVALSI	70.862,52
1615	STIPENDI PERSONALE INVALSI	75.265,94
1616	STIPENDI PERSONALE INVALSI	55.052,46
1617	STIPENDI PERSONALE INVALSI	313.729,15
1618	STIPENDI PERSONALE INVALSI	168.427,82
1619	INPDAP	116.694,64
1620	IRAP	39.069,06
1621	INPS	1.265,66
1622	OPERA DI PREVIDENZA / TFR	25.885,77
1623	STIPENDI PERSONALE INVALSI	113.795,09
1624	STIPENDI PERSONALE INVALSI	50.245,13

1.802.956,56

Reversali non trasmesse:

Num.Ord.	Corrispondente	Entrate
336	CISALPINA TOURS	74,35
337	CISALPINA TOURS	7,61
338	CISALPINA TOURS	16,02
339	CISALPINA TOURS	0,52
356	PREMIO SRL	129,47
466	STIPENDI PERSONALE INVALSI	70.862,52
467	STIPENDI PERSONALE INVALSI	75.265,94
468	STIPENDI PERSONALE INVALSI	55.052,46
469	STIPENDI PERSONALE INVALSI	4.070,52
470	STIPENDI PERSONALE INVALSI	113.795,09
471	STIPENDI PERSONALE INVALSI	50.245,13
472	STIPENDI PERSONALE INVALSI	4.387,60
		373.907,23

Si invita a regolarizzare la situazione, mediante la trasmissione degli ordinativi di pagamento e di 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)
979 - C	MANDATO DEL 9/7/24	SINAPSI S.R.L.- S/Fatt. n. 128/E del 30/06/2024. CIG 9154677672 Id: 684481/2021. SAL giugno 2024_Area1-2-3-4_FOE	LORDO 4.270,00	SI	SI	SI	Non applicabile	NO
1353 - R	MANDATO DEL 5/8/24	OPEN ASSESSMENT TECHNOLOGIES S.A.OAT - S/F N. 20240064 del 20/06/2024 CIG 8700623D39 CONTRATTO 7 SAL 7	LORDO 222.971,85	Non applicabile (Società estera)	SI	NO	Non applicabile (Società estera)	SI
1467 - C	9/9/24	CISALPINA TOURS - S/FATT. 0123544 DEL 31/08/2024. MISSIONI.HOTEL IX SEMINARIO 17-19/10/2024 SERVIZIO STATISTICO	59.215,50	SI	SI	SI	SI	NO

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

- con riferimento al mandato 1353/2024 si prende atto che la fattura di soggetto straniero risulta acquisita al protocollo Invalsi in data 11 luglio 2024. Si richiama in ogni caso la massima attenzione al rispetto dei tempi di pagamento; inoltre, seppur in presenza di società straniere, si suggerisce di procedere comunque alle verifiche tramite portali AdE ed INPS/INAIL nell'ipotesi in cui le stesse possano avere attività/sedi operative nel territorio italiano.

Numero Reversale	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo (SI/NO)
249 - R	1° luglio 2024	Miur - Certificazione 1 - 11.3.2.C-FSEPONINVALSI-2021-1	440.716,93	NO
374 - C	28 agosto 2024	Eduval Project-Cauzione definitiva contratto 6/2023 AQ prot. n. 513/2023 CIG 9275901BA6	23.783,72	NO
419 - C	16 settembre 2024	Open Assessment Technologies S.A.Oat- Integrazione ai sensi degli art. 46 e 47 del D.L. 30/08/1993 n. 331	7.035,60	NO

Gli ordinativi in entrata di Invalsi attengono in maggior numero alla modalità di registrazione degli importi da riversare poi come sostituto d'imposta.

L'esame della suindicata reversale non ha evidenziato profili di irregolarità.

CONTROLLO CONTO CORRENTE POSTALE

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

VERIFICA DELLA GESTIONE RESIDUI

VERIFICA DEI RESIDUI

Inoltre, si procede alla verifica delle somme rimosse 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 30/09/2024	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
13.669.531,21	1.639.107,37	12.030.423,84	0,00	12.030.423,84	88,01%

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2024	Pagamenti al 30/09/2024	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
8.443.662,19	2.899.435,54	5.544.226,65	0,00	5.544.226,65	65,66%

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	Luglio	Agosto	Settembre
100E	143.543,46	89.117,53	96.150,03
126E	2125,7	1453,06	1962,24
127E	313,85	128,85	191,75
128E	733,10	357,72	518,26
129E			70,00
133E	292,20	1.087,14	720,44
134E	1.468,50	2.221,94	2.439,60
147E	1.297,00		678,00
148E	335		385
150E	-65351	-23566	-21.641,00
153E	-239,00	-31,00	-181,00
154E	-212,00		-150,00
170E	125,01	100,00	-650,00
380E	51127,06	35516,1	37756,33
381E	13.422,99	13.970,99	13.048,35
384E	3.255,15	3.383,10	3.185,52
385E	1.286,37	1.346,22	1.263,22
DM10	1.871,46	913,46	1.150,90
P101	202.772,12	143.733,70	150.217,13
P106	10,73	10,73	10,73
P707	1175,39	1388,05	856,41
P708	32484,98	30393,3	31.941,14
P909	2.204,64	1.542,06	1.639,74
Totale complessivo	394.042,71	303.066,95	321.562,79
Data Versamento	30/07/2024	30/08/2024	30/09/2024

F24EP: VERSAMENTI SU COLLABORATORI			
Codice tributo	Luglio	Agosto	Settembre
100E	2.087,53		1.607,93
104E		3.365,38	25.761,50
380E	887,00		8.100,50
381E	85,00		79,49
384E	1,59		
C10	1.704,48	835,92	7.873,20
CXX	4.054,68	4.709,38	6.816,89
Totale complessivo	8.820,28	8.910,68	50.239,51
Data Versamento	14/08/2024	13/09/2024	15/10/2024

VERIFICA VERSAMENTI IVA SPLIT PAYMENT

Mese di riferimento	Debito	Versamento F24EP IVA - Split Payment	Data del versamento
Luglio	120.585,46	120.585,46	14/08/2024
Agosto	24.443,71	24.443,71	13/09/2024

Settembre	14.760,69	14.760,69	14/10/2024
-----------	-----------	-----------	------------

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.

Data l'assenza del predetto responsabile, Invalsi ha attivato la cassa economale 2024 solo a partire dal mese di luglio 2024.

Si procede all'esame della documentazione trasmessa con e-mail del 24 ottobre 2024.

Nel corso dell'esercizio è stato effettuato il versamento di apertura di € 1.000,00 (16 luglio 2024, m.to 1150), in coerenza con quanto indicato nel relativo Registro delle minute spese alla prima operazione.

Il Registro, che risulta costituito da n. 13 operazioni, alla data del 1° ottobre 2024, presenta un ammontare delle entrate pari ad € 1.000,00 ed un ammontare delle uscite pari ad € 340,16, con una rimanenza di € 659,84.

L'esame della documentazione probatoria sottostante alle operazioni effettuate a valere sul fondo economale, relative al periodo considerato, sarà oggetto di verifica in loco alla prossima seduta utile.

Trattandosi di una verifica da remoto, non si procede alla verifica dell'esistenza fisica del contante giacente in cassa.

Roma, 29 ottobre 2024

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Rita Stati _____ Presidente MEF

Dott. Emanuele Bertulli _____ Componente MUR