

*Direzione generale per gli ordinamenti scolastici e la valutazione del sistema nazionale di istruzione*

Di seguito si riporta la situazione patrimoniale articolata secondo le voci più significative:

ATTIVITA'	2019	2018	PASSIVITA'	2019	2018
Immobilizzazioni immateriali	125.851,34	172.008,12	Fondo di dotazione	0,00	0,00
Immobilizzazioni materiali	3.038.445,93	3.046.400,30	Avanzo economico esercizi precedenti	<b>26.530.491,90</b>	25.281.921,39
Immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00	Avanzo economico dell'esercizio	- 70.722,04	1.248.570,51
<b>Totale Immobilizzazioni</b>	<b>3.164.297,27</b>	<b>3.218.408,42</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>26.459.769,86</b>	<b>26.530.491,90</b>
Rimanenze	8.102,97	1.240,26	Fondi rischi e oneri	0,00	0,00
Residui attivi	18.027.975,08	25.335.985,69	TFR	0,00	0,00
Attività finanziarie	0,00	0,00	Residui passivi	16.108.643,63	19.017.291,23
Disponibilità	8.990.045,10	10.306.190,95	Ratei e risconti passivi	147.950,39	70.766,00
<b>Totale Attivo Circolante</b>	<b>27.026.123,15</b>	<b>35.643.416,90</b>			
Ratei e risconti attivi	12.525.943,46	6.756.723,81			
<b>ATTIVO</b>	<b>42.716.363,88</b>	<b>45.618.549,13</b>	<b>PASSIVO/NETTO</b>	<b>42.716.363,88</b>	<b>45.618.549,13</b>

Rispetto al precedente esercizio, il patrimonio netto ha subito un decremento di € 70.722,04, pari al disavanzo economico di esercizio 2019.

**Conto economico**

Premesso che le voci riportate nel Conto economico rappresentano il valore degli accertamenti e degli impegni finanziari di competenza dell'esercizio di riferimento, opportunamente integrati e rettificati, il documento contabile in esame presenta componenti positivi e negativi come evidenziato nel prospetto che segue:

	2019	2018	Var. +/-
A) Valore della produzione	20.640.438,26	32.194.870,14	- 11.554.431,88
B) Costo della produzione	21.492.071,29	36.867.396,77	- 15.375.325,48
<b>Differenza (A-B)</b>	<b>-851633,03</b>	<b>- 4.672.526,63</b>	<b>- 3.820.893,60</b>
C) Proventi ed oneri finanziari	0,00	0,00	
E) Proventi ed oneri straordinari	+ 780.910,99	+ 5.921.097,14	- 5.140.186,15
Imposte dell'esercizio	0,00	0,00	
<b>Disavanzo/Avanzo economico</b>	<b>-70.722,04</b>	<b>1.248.570,51</b>	

Si determina, pertanto, un disavanzo economico di € 70.722,04

*Direzione generale per gli ordinamenti scolastici e la valutazione del sistema nazionale di istruzione*

Per quanto riguarda il *Valore della Produzione* si osserva che il decremento pari a € 11.554.431,88 è riconducibile, prevalentemente, ad una significativa riduzione dei contributi in conto esercizio da parte del Ministero dell'Istruzione che sono passati da € 12.182.060,99 nel 2018 a € 2.914.447,19 nel 2019.

Tra i *Proventi e oneri straordinari* è iscritta la variazione positiva pari a € 780.910,99 ascrivibile, per la quasi totalità, allo stralcio dei residui passivi operato nel corso dell'anno considerato.

A tal riguardo si sottolinea che nella voce *Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo* è stato iscritto l'importo di € 782.231,31 relativo all'entità dello stralcio dei residui passivi operato nell'anno, tenendo conto solo degli impegni o quote di essi di competenza dell'anno 2019; mentre la quota rimanente pari ad € 1.645.295,25, riconducibile agli impegni assunti negli esercizi 2017 e 2018, ha originato una permutazione patrimoniale tra valori attivi (Risconti attivi) e passivi (Residui passivi).

Come sottolineato dal Collegio dei Revisori dei Conti, il decremento di € 15.375.325,48 del *Costo della Produzione*, registrato nel 2019 rispetto all'esercizio precedente, è imputabile prevalentemente alla diminuzione delle seguenti voci di spesa:

Categoria di spesa	2019	2018	Incremento
Spese per il personale	9.345.024,48	10.993.366,49	- 1.648.342,01
Spese per servizi	5.393.118,72	18.732.672,23	- 13.339.553,51
<b>Totale</b>	<b>14.378.143,20</b>	<b>29.726.038,77</b>	<b>- 14.987.895,52</b>

La riduzione delle "Spese per il Personale" è riconducibile, in prevalenza, al contenimento degli oneri per missioni che, rispetto al 2018, sono stati ridotti per un importo pari a € 1.157.415,25.

A tal proposito, appare opportuno richiamare la raccomandazione formulata dall'organo di controllo che, in sede di approvazione del Rendiconto 2018, invitava l'Ente ad adottare efficaci misure di contenimento della stessa come ad attuare in modo puntuale il disciplinare sugli incarichi di missione.

**Organi**

Nel corso del 2019, per compensi e rimborsi spese ai componenti degli organi dell'Ente, sono state pagate somme per complessivi € 51.232,38, di seguito riportate nel dettaglio.

Compensi al Presidente	25.811,46
Compensi al Consiglio di Amministrazione	7.743,21
Compensi al Consiglio dei Revisori dei Conti	11.011,14
Compensi al Consiglio Scientifico	3.624,96
Rimborsi spese	3.041,61
<b>Totale</b>	<b>51.232,38</b>

*Direzione generale per gli ordinamenti scolastici e la valutazione del sistema nazionale di istruzione***Contenimento della spesa**

Il Collegio dei Revisori dei Conti rileva che l'Ente ha rispettato i limiti imposti dalla normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica e, dalla verifica della scheda di monitoraggio relativa ai versamenti da effettuare al bilancio dello Stato (All. 2 circolare MEF/RGS n. 2/2013), prende atto che i dati ivi riportati risultano coerenti con quelli presenti del Rendiconto 2019.

Lo stesso rappresenta, altresì, che nel corso dell'anno sono state eseguite regolarmente le verifiche periodiche previste dalle disposizioni di legge vigenti, durante le quali si è potuto accertare la corretta tenuta delle scritture contabili.

I Revisori rappresentano, altresì, che nel corso dell'anno sono state eseguite regolarmente le verifiche previste dalle disposizioni vigenti e che l'Ente ha correttamente adempiuto al versamento delle somme all'entrata dello Stato, ai sensi delle norme richiamate nella circolare della MEF/RGS n. 40/2010.

Da ultimo, il Collegio attesta la corrispondenza dei dati riportati nel Rendiconto in esame con le risultanze contabili, l'esistenza delle attività e passività esposte in bilancio, l'attendibilità delle valutazioni effettuate, la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali, nonché il conseguimento dell'equilibrio di bilancio.

Al riguardo, come già esplicitato in sede di esame del bilancio di previsione 2019, a detta di questa Direzione Generale sembrerebbe opportuno, per i conseguenti impegni di spesa, far riferimento al D.I. del 31 ottobre 2002, ad oggi ultimo atto di determinazione dei compensi da corrispondere agli Organi dell'INVALSI, al fine di evitare ai percipienti la eventuale restituzione delle somme riscosse.

Ciò posto, sulla scorta del parere positivo espresso dal Collegio di Revisori dei Conti con verbale n. 36 del 05 agosto 2020, si ritiene di poter approvare il Rendiconto generale in oggetto, ferme restando le osservazioni e le richieste formulate e fatti salvi, altresì, gli eventuali rilievi del Ministero dell'Economia e delle Finanze, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 2 del D.P.R. 9 novembre 1998, n. 439.

IL DIRETTORE GENERALE

Maria Assunta PALERMO



Firmato digitalmente da  
PALERMO MARIA ASSUNTA  
C=IT  
O=MINISTERO ISTRUZIONE  
UNIVERSITA' E RICERCA

## Rendiconto generale 2019

Relazione sui tempi di pagamento anno 2019

Attestazione di cui all'art. 41 D.L. 24 aprile 2014, n. 66

convertito in legge 89 del 23 giugno 2014

### **Premessa e quadro normativo**

L'art. 41 del D.L. 24 aprile 2014, n. 66 (convertito in legge 89 del 23 giugno 2014), al fine di prevenire il formarsi di ritardi nei pagamenti delle pubbliche amministrazioni, ha prescritto che alle relazioni ai bilanci consuntivi sia "allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del Decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.

### **Pagamenti effettuati dopo la scadenza**

Nel corso dell'esercizio finanziario 2019 risultano effettuati pagamenti relativi a transazioni commerciali per un importo totale di euro 13.820.702,58 e relative a n. 770 fatture.

L'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D. Lgs. 231/2002 e s.m.i. ammontano ad un importo complessivo di euro 1.225.666,64 e sono relativi a n. 157 fatture.

Come è facile intuire, il numero appena citato, non comprende solo il pagamento di fatture di società, ma anche di collaboratori esterni e/o professionisti che offrono le loro prestazioni. All'interno di questa prima distinzione, bisogna anche specificare che non tutte le fatture hanno lo stesso peso a livello di importi. Per tale ragione, da qui in avanti, si cercherà di operare una distinzione sia a livello di percentuale, che di categoria di prestatore d'opera, sottolineando soprattutto le situazioni maggiormente comunicative.

Con riferimento al ritardato pagamento della somma complessiva di 1.225.666,64 euro, è corretto segnalare che:

- 1) il 51,44% del totale (euro 630.482,92) afferisce percentualmente e finanziariamente alle fatture emesse, nell'ordine, da tre società.
  - a. *IEA STICHTING SECRETARIAT NEDERLAND AMSTERDAM* per euro 262.603,54 con una percentuale del 21,43%;
  - b. *MAJESTY TOUR S.R.L. ROMA* per euro 236.218,99 con una percentuale del 19,27%;
  - c. *DAY RISTOSERVICE S.P.A BOLOGNA* per euro 131.645,28 con una percentuale del 10,74%.
    - a. In merito alle fatture *IEA STICHTING SECRETARIAT NEDERLAND AMSTERDAM* si fa presente, innanzitutto, che si tratta di quote associative e che tali documenti implicano un procedimento di controllo propedeutico al pagamento particolarmente complesso. Se da una parte vengono coinvolti diversi soggetti (responsabili di Area) afferenti a servizi diversi (aree di ricerca), dall'altra il pagamento è da effettuarsi sia in valuta nazionale ma anche in valuta estera, in questo caso, in dollari. Per via di queste variabili, sostanzialmente, tutto il processo è particolarmente complesso, il che porta, a volte, ad una dilatazione dei tempi di pagamento.
    - b. In merito alle fatture *MAJESTY TOUR S.R.L. ROMA* è doveroso specificare che il 27,82% per euro 65.721,46 è riferibile alle annualità 2017 e 2018, e che il ritardo è dovuto a pagamenti che nei periodi di riferimento non sono andati a buon fine. Questo, di logica conseguenza, ha portato alla richiesta dell'insoluto da parte del fornitore, a seguito di

numerosi controlli, dopo quasi un biennio. Discorso diverso è, invece, per l'annualità 2019, dove il ritardo è tutto da imputare al fornitore stesso che non ha inviato la documentazione, riferibile all'art. 8, c. 4 – Accordo Quadro n. 14862/2018, per ogni fattura in pagamento.

- c. In merito alla fattura *DAY RISTOSERVICE S.P.A BOLOGNA*, pagata con soli 2 giorni di ritardo, ma rilevante visto l'importo, è da sottolineare la trasmissione del pagamento in banca con lettera, che evidentemente, a ridosso della scadenza non ha mantenuto la bontà dello stesso, andando perciò ad alterare un dato pressoché tempisticamente corretto.
- 2) il 48,56% del totale (euro 595.183,72), invece, afferisce percentualmente e finanziariamente alle fatture emesse, dalle categorie rimanenti, i Collaboratori esterni e le altre Società non facenti parte dell'insieme descritto nel p.to 1.
- a. *COLLABORATORI ESTERNI per euro 189.778,65 con una percentuale del 15,48%;*
- b. *SOCIETA' DIVERSE DA QUELLE PRECEDENTEMENTE ELENCAATE per euro 405.420,18 con una percentuale del 33,08%.*
- a. In merito ai *COLLABORATORI ESTERNI*, nella maggior parte dei casi, il rallentamento è dovuto ad una tardiva trasmissione degli allegati necessari per la liquidazione del compenso da parte dei Responsabili di progetto, e di conseguenza, nel rispetto dei tempi tecnici, il ritardo potenzialmente tende ad aumentare.
- b. In merito alle *SOCIETA' DIVERSE DA QUELLE ELENCAATE nel p.to 1*, nella maggior parte dei casi, il rimando è dovuto alla tardiva apertura del bilancio d'esercizio, e di conseguenza alla trasmissione del pagamento in banca con lettera, che evidentemente, a ridosso della scadenza non ha mantenuto, anche in questi casi, la bontà dello stesso. Un altro motivo ostativo, più volte, è stato rappresentato da un vizio di forma nel pagamento, ad esempio, la tardiva autorizzazione allo stesso da parte di chi ha richiesto il servizio.

In ogni caso, come si evince dalla seguente tabella, che riporta i dati dei pagamenti distinti per anno di emissione delle fatture, il 98,95% degli importi saldati afferiscono a documenti ricevuti nell'anno stesso del pagamento:

Esercizio Fin. di riferimento	Importo tot. delle fatture pagate	Nr. fatture pagate
<b>2019</b>	<b>13.820.702,58 €</b>	<b>770</b>

  

Fatture di competenza	Importo fatture	Nr. fatture
2017	37.299,68 €	2
2018	107.730,51 €	28
2019	13.675.672,39 €	740
<b>Totale</b>	<b>13.820.702,58 €</b>	<b>770</b>

**Misure adottate per garantire la tempestività dei pagamenti**

Al fine di consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti ed il rispetto dei termini previsti dal D. Lgs. 231/2002 e s.m.i., ed in continuità con le azioni intraprese nell'esercizio finanziario precedente, sono state adottate prima e potenziate poi, alcune misure per evitare che nel futuro possano ripetersi i ritardi sopra evidenziati:

- Centralizzazione del monitoraggio dei debiti con controlli periodici e puntuali dalla fase di registrazione dei documenti all'emissione del mandato di pagamento;
- Al fine di sensibilizzare le Aree della ricerca sul rispetto dei termini di pagamento, e fornire un quadro di insieme sugli obblighi inerenti la corretta gestione del ciclo della spesa, sono state attivate le procedure informatiche attraverso il sistema di protocollazione DOCSPA che permette di trasmettere le fatture al sistema di contabilità e ai Responsabili di progetto ai fini dell'autorizzazione e alla verifica delle stesse.
- Predisposizione di una piattaforma informatica per la gestione della fatturazione con l'agenzia di viaggi.

Per consentire al Servizio di ragioneria, il miglioramento dei tempi di pagamento è previsto un potenziamento dell'organico dell'ufficio stesso e l'analisi delle funzionalità del sistema di contabilità al fine di implementare apposite modalità di avviso agli operatori addetti ai pagamenti della presenza di fatture in scadenza e di calcolo dell'indice di tempestività dei pagamenti trimestrale e annuale che tenga conto di escludere i periodi di sospensione del pagamento di alcune fatture.

Nonostante l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti presenti ancora degli elementi di criticità, va precisato che, sempre nell'ottica del miglioramento continuo, proprio della Ruota di Deming, PLAN – DO – CHECK – ACT, vale a dire: pianificare, fare, analizzare il risultato e standardizzare, lo stesso mostra un sostanziale passo in avanti rispetto agli esercizi precedenti.

Quanto detto è rafforzabile se si considera la tabella di seguito esposta che evidenzia il benchmark tra l'esercizio appena concluso, il 2019, e quello precedente.

	2018	% Anno 2018	2019	% Anno 2019
<b>Importo totale Fatt. pagate</b>	<b>13.325.936,42 €</b>	100,00%	<b>13.820.702,58 €</b>	100,00%
<i>Nr. Fatt. pagate nell'anno</i>	998	-	970	-
<b>Importo Fatt. pagate in ritardo</b>	<b>2.739.099,50 €</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.225.666,64 €</b>	<b>100,00%</b>
<i>Nr. Fatt. pagate in ritardo</i>	311	-	157	-
<b>Importo Fatt. pagate nell'anno ma riferibili ad esercizi prec.</b>	<b>248.928,53 €</b>	1,87%	<b>145.030,19 €</b>	1,05%
<i>Nr. Fatt. pagate nell'anno ma riferibili ad esercizi prec.</i>	56	-	30	-
<b>Importo Fatt. relative all'Agenzia viaggi pagate in ritardo</b>	<b>1.255.302,87 €</b>	45,83%	<b>236.218,99 €</b>	19,27%
<b>Importo Fatt. relative ai Collaboratori Est. pagate in ritardo</b>	<b>161.171,26 €</b>	5,88%	<b>189.778,65 €</b>	15,48%
<b>Importo complessivo Fatt. relative a Società pagate in ritardo</b>	<b>1.322.625,37 €</b>	48,29%	<b>799.669,00 €</b>	65,24%

**Indicatore di tempestività dei pagamenti**

<b>Indice di tempestività annuale</b>	I trimestre	II trimestre	III trimestre	IV trimestre
<b>-10,96</b>	-4,96	-13,11	-14,67	-8,54

Il valore dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2019, calcolato in coerenza con i criteri definiti all'art. 9 del DPCM 22 settembre 2014, risulta di -10,96. Tale risultato è stato determinato da una specifica azione d'intervento svolta nell'arco dell'anno volta ad intensificare i processi di pagamento sia per allineare l'indice al valore standard di riferimento fissato per il singolo trimestre, sia per consentire un recupero volto all'allineamento dell'indice annuale.

Nel corso dell'esercizio finanziario 2019, tuttavia, facendo riferimento al calcolo ponderato, si evince per i trimestri il pieno rispetto della tempestività nei pagamenti nei confronti sia dei fornitori di servizi sia dei collaboratori.

Si fa presente, infine, che l'indice calcolato è comunque influenzato negativamente dall'impossibilità di escludere i periodi di sospensione del pagamento di alcune fatture (ad es. a fronte di contenzioso, attesa nota di credito e altro) dal computo dei tempi medi di pagamento, come previsto dal DPCM del 22/09/2014.

Il Responsabile del Servizio di Ragioneria

**Daniela Nesci**  
DANIELA NESCI  
INVALSI  
Funzionario  
Amministrativo  
07.07.2020  
13:19:27 UTC

Il Direttore generale

Anna Sirica

REG\_INVALSI (P) 07/08/2020 0004309 - A01

**Verbale del collegio dei revisori n. 36 del 2020**  
**RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE**  
**DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

Il giorno 5 agosto 2020 alle ore 12.30, si è riunito, in modalità telematica, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di:

Dott. Antonio Coccimiglio	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca	Presente
Dott. Silvio Salini	Componente in rappresentanza del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, nominato con DM n. 67 del 22/07/2020 in sostituzione della precedente revisore dott.ssa Elisa Borelli transitata nei ruoli della magistratura della Corte dei conti	Presente
Dott.ssa Angela De Rosa	Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente

per trattare l'esame dei seguenti documenti contabili:

- 1) Conto consuntivo 2019;
- 2) Radiazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2019.

Assiste alla seduta, il dott. Giovanni Guida, primo referendario della Corte dei conti con funzioni di delegato al controllo sulla gestione finanziaria dell'INVALSI ai sensi dell'articolo 12 della legge 259/1958.

Alle 13.20 il dott. Salini si è dovuto allontanare momentaneamente dalla riunione e si è ricollegato alle ore 15.30. Il dott. Salini medesimo ha condiviso tutto il contenuto del presente verbale.

Il Collegio ha sospeso i lavori alle 14.40 e ha ripreso i lavori alle 15.30 con la presenza del dott. Salini.

L'esame preliminare del Conto consuntivo e delle radiazioni dei residui è iniziato il giorno 30 luglio 2020 presso la sede dell'INVALSI alla presenza della dott.ssa Angela De Rosa, la quale in tale sede ha richiesto una relazione dettagliata in merito ad alcuni capitoli di bilancio (impegno e spesa), ad alcune voci del conto consuntivo (manutenzione straordinaria beni di terzi) nonché i criteri utilizzati per l'elaborazione di alcune voci di spesa del conto economico (costi della produzione e proventi straordinari). Tale attività istruttoria fa seguito a quella svolta da remoto dal Collegio dei revisori ed è strumentale alla formulazione del parere finale. L'Istituto ha fornito le informazioni di dettaglio sulle richieste formulate.

**1) Conto consuntivo 2019**

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, il 06/07/2019, protocollo INVALSI n. 3844, è stato trasmesso al Collegio dei revisori per acquisirne il relativo parere di competenza

Il Rendiconto si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota Integrativa;
- Situazione dei residui attivi e passivi.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione sulla gestione;
- c) Estratto conto dell'Istituto Cassiere alla data del 31 dicembre 2019.

Il Collegio procede all'esame del Rendiconto generale dell'esercizio 2019 e predispose la relazione contenuta nel presente verbale e che ne costituisce parte integrante.

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

Dalla documentazione fornita l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati. È stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Il Rendiconto Generale per l'esercizio 2019 è così riassunto nelle seguenti tabelle:

**QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO**

Entrate	Previsione iniziale anno 2019	Variazioni anno 2019	Previsione definitiva anno 2019	Somme accertate anno 2019	Somme riscosse anno 2019	Residui attivi anno 2019
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro
<b>Entrate Correnti - Titolo 02</b>	21.301.442,31	-2.082.124,15	19.219.318,16	19.338.228,45	18.236.014,86	1.102.213,59
<b>Entrate extratributarie - Titolo 03</b>	291.090,00	-252.655,93	38.434,07	15.321,79	15.321,79	0,00
<b>Partite Giro - Titolo 09</b>	4.798.000,00	227.529,33	5.025.529,33	4.126.982,59	4.126.978,87	3,72
<b>Totale Entrate</b>	<b>26.390.532,31</b>	<b>-2.107.250,75</b>	<b>24.283.281,56</b>	<b>23.480.532,83</b>	<b>22.378.315,52</b>	<b>1.102.217,31</b>

Utilizzo Avanzo amministrazione	4.760.130,66		11.320.494,70			
<b>Totale a pareggio</b>	<b>31.150.662,97</b>		<b>35.603.776,26</b>			
Disavanzo di competenza				<b>-8.141.715,07</b>		
<b>Spese</b>	<b>Previsione iniziale anno 2019</b>	<b>Variazioni anno 2019</b>	<b>Previsione definitiva anno 2019</b>	<b>Somme impegnate anno 2019</b>	<b>Pagamenti anno 2019</b>	<b>Residui passivi anno 2019</b>
Uscite correnti Titoli - 01	25.995.016,97	4.297.083,96	30.292.100,93	27.326.724,22	15.828.721,36	11.498.002,86
Uscite conto capitale Titolo - 02	357.646,00	-71.500,00	286.146,00	169.379,22	166.804,58	2.574,64
Partite Giro Titolo - 07	4.798.000,00	227.529,33	5.025.529,33	4.126.144,46	4.115.282,38	10.862,08
<b>Totale Spese</b>	<b>31.150.662,97</b>	<b>4.453.113,29</b>	<b>35.603.776,26</b>	<b>31.622.247,90</b>	<b>20.110.808,32</b>	<b>11.511.439,58</b>

Nel corso dell'esercizio, sono state deliberate due variazioni al bilancio di previsione 2019 con le seguenti Disposizioni presidenziali n. 3/2019 (I variazione), n. 08/2019 (II variazione) e una variazione di assestamento al bilancio di previsione 2019 con Disposizione n. 05/2019.

La tabella di seguito riportata evidenzia una diminuzione del 30% delle somme accertate rispetto all'esercizio 2018 e per le somme impegnate una variazione in diminuzione del 20% rispetto all'anno 2018:

<b>ENTRATE</b>	<b>Somme accertate 2019</b>	<b>Somme accertate 2018</b>	<b>Scostamento</b>	<b>Diff. %</b>
TOTALE TITOLO 02 Trasferimenti correnti	19.338.228,45	29.670.517,99	-10.332.289,54	-35%
TOTALE TITOLO 03 Entrate extratributarie	15.321,79	76.892,71	-61.570,92	-80%
TOTALE TITOLO 09 Entrate per conto terzi e partite di giro	4.126.982,59	3.978.588,82	148.393,77	4%
	<b>23.480.532,83</b>	<b>33.725.999,52</b>	<b>-10.245.466,69</b>	<b>-30%</b>
<b>SPESE</b>	<b>Somme impegnate 2019</b>	<b>Somme impegnate 2018</b>	<b>Scostamento</b>	<b>Diff. %</b>
TOTALE TITOLO 01 Spese correnti	27.326.724,22	34.439.445,39	-7.112.721,17	-21%
TOTALE TITOLO 02 Spese in conto capitale	169.379,22	817.951,10	-648.571,88	-79%
TOTALE TITOLO 07 Uscite per conto terzi e partite di giro	4.126.144,46	4.059.295,84	66.848,62	2%
	<b>31.622.247,90</b>	<b>39.316.692,33</b>	<b>-7.694.444,43</b>	<b>-20%</b>

#### ESAME DELLE ENTRATE

Le entrate correnti, accertate nell'esercizio 2019 per euro 19.338.228,45, sono state riscosse per euro 18.236.014,86 e ne sono rimaste da riscuotere euro 1.102.213,59, con una percentuale di riscossione complessiva di circa il 94,30%.

Le entrate da trasferimenti correnti, pari ad euro **19.338.228,45** riguardano:

- Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione per euro 18.133.331,17;
- Convenzioni da Regioni e Province autonome per euro 97.100,00;
- Altri finanziamenti della Comunità Europea per euro 1.093.138,28;
- Trasferimenti da Enti a struttura associativa per euro 14.659,00;

Rispetto all'esercizio precedente, le entrate per trasferimenti correnti accertate risultano in diminuzione per euro 10.332.289,54 (pari a -35%) deriva per il 2019 dalle seguenti voci:

- Trasferimenti correnti da Ministero dell'Istruzione per euro -10.354.678,46;
- Convenzioni da Regioni e Province autonome per euro 12.100,00;
- Altri finanziamenti della Comunità Europea per euro -9.791,00;

Le entrate extratributarie accertate sono diminuite (pari a -80%) rispetto all'esercizio precedente, da euro 76.692,84 ad euro 15.321,79 il cui importo è composto da rifusione stipendio personale comandato (euro 13.779,51), restituzione per rimborsi telefonici (euro 736,77) e da entrate derivanti da rimborsi per spese di pubblicazione di gare (euro 805,51).

Le entrate per conto terzi e partite di giro per effetto registrano un incremento nel 2019 di euro 148.393,77 pari al 4% per effetto dello Split payment.

#### ESAME DELLE USCITE

Le spese totali impegnate nel 2019 per euro 31.622.247,90 e pagate per euro 20.110.808,32 con una percentuale di pagamento del 63,60%. Tali spese hanno subito un decremento rispetto l'esercizio precedente di euro 7.694.444,43 (-20%).

Relativamente alle spese totali, si ritiene opportuno effettuare un raffronto tra la previsione definitiva 2019 (35.603.776,26) e la corrispondente quota impegnata (31.622.247,90) segnalando che le economie riscontrate a fine esercizio per euro 3.981.528,36 escluse le partite di giro sono determinate per € 145.248,35 dalle attività dei progetti PON di ricerca vincolate come somme da riassegnare, mentre l'importo di euro 2.936.895,14 sono le economie provenienti dal contributo FOE, dal d.lgs 62/2017, dalla legge 107/2015 e da progetti finanziati che rimangono in avanzo. La tabella sottostante evidenzia il dettaglio:

Provenienza	Economie al 31/12/2019
FOE	1.194.630,41
Totale	<b>1.194.630,41</b>
PON CBT	28.120,12
PON PRODIS	76.401,17
PON VALUE	40.727,06
Totale	<b>145.248,35</b>

INDAGINI INTERNAZIONALI	700.426,23
PROVE NAZIONALI	435.298,12
VALUTAZIONE SCUOLE	441.764,78
Totale	<b>1.577.489,13</b>
PROGETTO PRIN	159.454,60
PROGETTO SPAZIO ZERO SEI	5.321,00
Totale	<b>164.775,60</b>
TOTALE	<b>3.082.143,49</b>
Partite di giro	899.384,87
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>	<b>3.981.528,36</b>

Economie PON vincolate per riassegnazione	145.248,35
Economie PROGETTI per riassegnazione	164.775,60
Economie in avanzo	2.772.119,54
<b>Totale Economie</b>	<b>3.082.143,49</b>

Tali economie di bilancio confluiscono nell'avanzo di amministrazione vincolato e di parte disponibile per essere utilizzate nell'esercizio successivo.

In merito alla richiesta di chiarimenti sulle proroghe tecniche della società TELECO, il Collegio segnala l'esigenza che l'ente non faccia ricorso a questo istituto in quanto straordinario e richiede altresì che l'Ente programmi in tempo utile l'attività necessaria.

Rispetto ai chiarimenti richiesti per la rettifica dei costi aggiuntivi del contratto il contratto n.3 prot 13136/2018 su AQ prot. 8204 del 10/10/2017 di OPEN ASSESSMENT TECHNOLOGIES S.A. (CIG 70474950DB), l'Istituto ha chiesto di poter effettuare ulteriori controlli e di presentare le risultanze nella prossima riunione del Collegio.

### **PARTITE DI GIRO**

Le partite di giro, pareggiano per euro 5.025.529,33 e sono costituite principalmente dagli contributi e oneri che l'Istituto trattiene in fase di pagamento al personale interno e esterno e l'IVA generata dallo split payment per il successivo versamento all'Erario.

**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro **10.909.376,55**.

**Riepilogo situazione amministrativa**

<b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2019</b>			<b>10.306.190,95</b>
	RESIDUI	COMPETENZA	Totale
Riscossioni	8.408.907,60	22.378.315,52	30.787.223,12
Pagamenti	11.992.560,65	20.110.808,32	32.103.368,97
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019</b>			<b>8.990.045,10</b>
	RESIDUI esercizi precedenti	RESIDUI dell'esercizio	
Residui Attivi	16.925.757,77	1.102.217,31	18.027.975,08
Residui Passivi	4.597.204,05	11.511.439,58	16.108.643,63
<b>Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019</b>			<b>10.909.376,55</b>

Il predetto avanzo di amministrazione risulta ulteriormente così composto:

<b>Parte vincolata:</b>	
al Fondo rinnovi contrattuali (quadriennio 2006/2009)	-
alle attività di formazione (articoli 51,c.4 e 61,c.2 del CCNL 1998/2001)	13.569,50
alle attività in Convenzione	-
alla restituzione/riassegnazione delle somme relative agli affidamenti PON (*) - 2019	145.248,35
alla restituzione/riassegnazione delle somme relative a spese generali sui PON - CERTIFICAZIONE 2017 (*)	65.867,87
Alla restituzione/riassegnazione delle somme relative agli affidamenti PON (*) - 2018	2.551.107,94
Radiazioni 2016-2017-2018-2019 non riassegnate	1.233.097,44
Economie PON VALUE 2016-2017	1.343.365,62
alla effettiva esigibilità del credito (Programmazione PON 2007-2013)	688.297,30
alla effettiva esigibilità del credito	354.966,39
<b>Totale parte vincolata</b>	<b>6.395.520,41</b>
<b>Parte disponibile:</b>	<b>4.513.856,14</b>

**GESTIONE DEI RESIDUI**

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2019 risultano così determinati:

**RESIDUI ATTIVI**

(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Incassi 2019	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi 2019	<b>Totale residui al 31/12/2019</b>
8.408.907,60	16.927.078,09	1.320,32	16.925.757,77	67%	1.102.217,31	<b>18.027.975,08</b>

In merito all'andamento dei pagamenti per i residui passivi si rappresenta quanto segue:

**RESIDUI PASSIVI**

(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Pagamenti 2019	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi 2019	<b>Totale residui al 31/12/2019</b>
11.992.560,65	7.024.730,58	2.427.526,53	4.597.204,05	24%	11.511.439,58	<b>16.108.643,63</b>

Il collegio dei revisori aveva espresso con verbale n. 22/2019 parere favorevole alla radiazione dei residui attivi per euro 1.320,32 e dei residui passivi per euro 2.427.526,53.

In merito alla consistenza dei residui passivi al 31/12/2019 i revisori sollecitano un'attenta analisi dei residui per esercizio di provenienza fino al 2015 per euro 200.060,05 al fine di un'eventuale radiazione degli stessi.

In merito ai residui attivi al 31/12/2019 i revisori sollecitano un'attenta analisi dei residui attivi non relativi ai progetti PON.

Alla data della presente relazione, risultano incassati residui attivi per euro 365.418,00 e pagati residui passivi per euro 4.880.329,93.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	16.624.885,41
Disavanzo di competenza 2019	8.141.715,07
Radiazione Residui attivi	1.320,32
Radiazioni Residui passivi	2.427.526,53
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019</b>	<b>10.909.376,55</b>

In via precauzionale il Collegio segnala la necessità di accantonare l'importo totale oggetto di precedente rilievo alla procura regionale del Lazio della Corte dei conti nota prot. 3275/2020.

L'Istituto ha dichiarato che in sede di bilancio di previsione 2020 sono stati accantonati euro 600.000,00 sul capitolo "Altri fondi e accantonamenti (FOE)" per la copertura di eventuali spese non ammesse alla rendicontazione dei progetti PON in fase di controllo di I livello. Inoltre, in fase di assestamento, l'Ente provvederà ad accantonare parte dell'avanzo vincolato per euro 187.000,00 dal progetto CBT, per euro

3.948,30 dal progetto Prodis, per euro 61.919,57 dal progetto VALUE e euro 324.132,13 tramite l'utilizzo dell'avanzo disponibile.

In merito alla sentenza n. 240/2019 pubblicata il 12/02/2019 RG n. 3237/2016, con verbale n. 24/2019 il Collegio ha invitato l'Istituto ad effettuare segnalazione alla competente Procura della Corte dei Conti per i profili di possibile responsabilità erariale stante la soccombenza dell'INVALSI e di porre in essere atti idonei all'interruzione della prescrizione nei confronti degli amministratori pro-tempore.

Considerato che da una rilevazione effettuata dopo la sentenza di cui trattasi se ne sono succedute ulteriori il Collegio richiede all'istituto di segnalare alla procura le successive sentenze pervenute ad oggi. L'Istituto in sede di assestamento provvederà a garantire le relative coperture.

Si invita l'Istituto, altresì a valutare, dopo un attento controllo eventuali somme che potrebbero cadere in prescrizione predisponendo le necessarie interruzioni e comunicandolo ai soggetti interessati responsabili.

La medesima procedura deve essere eseguita anche per le opportune coperture ai progetti PON relativi a quelli segnalati alla procura della corte con nota del 3275/2020.

## SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'		
Descrizione	anno 2019	anno 2018
A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA PARTECIPAZIONE AL PATRIMONIO INIZIALE		
B) IMMOBILIZZAZIONI	<b>3.164.297,27</b>	<b>3.218.408,42</b>
<u>I. Immobilizzazioni Immateriali</u>	<b>125.851,34</b>	<b>172.008,12</b>
1) Costi d'impianto e di ampliamento		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		
3) Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) Avviamento		
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		
7) Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi	125.851,34	172.008,12
8) altre		
<u>II. Immobilizzazioni materiali</u>	<b>3.038.445,93</b>	<b>3.046.400,30</b>
1) Terreni e fabbricati		
2) Impianti e macchinari	173.665,57	170.618,72
3) Attrezzature Industriali e Commerciali		
4) Automezzi e motomezzi		
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
6) diritti reali di godimento		
7) altri beni	<b>2.864.780,36</b>	<b>2.875.781,58</b>
7a) mobili e arredi	132.036,43	143.538,35
7b) beni librari	2.732.743,93	2.732.243,23
<u>III. Immobilizzazioni finanziarie, con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo</u>		
1) Partecipazioni in:		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) altre imprese		
e) altri enti		