via M. Buonarroti 10
50122 Firenze
Centralino +39 055 23.80.301
www.indire.it

ISTITUTO NAZIONALE DOCUMENTAZIONE INNOVAZIONE RICERCA EDUCATIVA

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

AL RENDICONTO GENERALE DI INDIRE E.F. 2012

Il Collegio riprende l'esame del Rendiconto generale dell'Ente relativo all'esercizio finanziario 2012, già iniziato nel corso della seduta del 26.5.2017 u.s durante la quale è stato esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2012, unitamente agli allegati di legge.

Ai sensi dell'art. 38 del DPR 97/2003, il Rendiconto generale si compone dei seguenti documenti:

- Conto di bilancio (decisionale e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Nota integrativa.

Il documento contabile che si esamina rappresenta la situazione finanziaria e patrimoniale dell'Ente, nonché il risultato economico conseguito nel corso dell'esercizio 2012, e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Istituto.

Il Conto di Bilancio, in conformità al preventivo finanziario, evidenzia le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite e si compone di due elaborati:

- Rendiconto Finanziario Decisionale (All. I)
- Rendiconto Finanziario Gestionale (All. L)

Il Primo allegato, così come il Preventivo finanziario decisionale, si articola in unità previsionali di base (UPB), mentre il secondo si articola in capitoli, così come il Preventivo finanziario gestionale.

Il Collegio procede quindi alla valutazione dei suddetti documenti contabili e delle voci di Bilancio che ne fanno parte.

INDIRE
Codice fiscale 80030350484
Posta elettronica certificata: indire@pec.it
Codice IPA: UF46QB

ISTITUTO NAZIONALE DOCUMENTAZIONE INNOVAZIONE RICERCA EDUCATIVA

Analisi delle voci del conto del bilancio
Entrate

Le entrate accertate ammontano in totale ad euro 167.700.800,34 e sono così composte:

TITOLO I: euro 160.462.457,17

TITOLO IV: euro 1.238.343,17

Il TITOLO I è così composto:

TITOLO I	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	DIFFERENZA
Trasferimenti da altri enti pubblici	145.363.299,22	155.315.062,81	+9.951.763,59
Interessi attivi su depositi e conti correnti	-	106.738,44	+106.738,44
Recuperi e rimborsi euro	134.709,30	107.308,92	-27.400,38
Assegnazioni per progetti e programmi nazionali	200.000,00	114.347,00	-85.653,00
Erasmus quota nazionale	900.000,00	900.000,00	-
Erasmus quota internazionale	3.919.000,00	3.919.000,00	-

Il TITOLO IV è rappresentato dalle partite di giro e le voci più consistenti riguardano le ritenute fiscali e previdenziali relative alle retribuzioni dei lavoratori dipendenti, dei collaboratori coordinati e continuativi e sui compensi di lavoro autonomo:

TITOLO IV	PREVISIONE	ACCERTAMENTI	DIFFERENZA
Reintegro fondo anticipato al cassiere	1.600,00	1.100,00	-500,00
Anticipazioni da terzi	35.000,00	16.639,13	-18.360,87
Ritenute fiscali	775.635,83	961.545,80	+185.909,97
Ritenute previdenziali ed assistenziali	594.998,20	259.058,24	-335.939,96

Uscite

Le somme impegnate ammontano in totale ad euro 81.950.979,57 e sono così composte:

TITOLO I: euro 80.712.636,40

TITOLO IV: euro 1.238.343,17

Il TITOLO I è così composto:

INDIRE ISTITUTO NAZIONALE DOCUMENTAZIONE INNOVAZIONE RICERCA EDUCATIVA

TITOLO I	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI	DIFFERENZA
Uscite per gli organi dell'ente	5.000,00	2.668,91	- 2.331,09
Oneri per il personale in attività di servizio	380.101,90	144.055,09	- 236.046,81
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	1.443.173,44	1.112.293,94	-330.879,50
Documentazione	2.694.071,84	1.659.752,23	-1.034.319,61
Ricerca	12.279.938,94	10.444.285,08	-1.835.653,86
Collaborazione in programmi e progetti con organismi internazionali	58.741.465,67	67.179.582,55	+8.438.116,88
Oneri tributari e finanziari	83.230,98	78.529,31	-4.701,67
Poste correttive e compensative di entrate correnti	7.776,86	1.098,79	-6.678,07
Uscite non classificabili in altre voci	157.471,80	90.370,50	-67.101,30

Si prende atto e si condivide la scelta dell'Amministrazione di acquisire in conto competenza i residui attivi e passivi risultanti dal rendiconto finanziario al 31 agosto 2012 di ANSAS.

Questo Collegio, al fine di verificare la corretta acquisizione dei residui attivi e passivi, ha richiesto all'Ente di predisporre un quadro di raccordo tra tutti gli accertamenti e gli impegni risultanti dal rendiconto generale al 31 dicembre 2012 ed i residui attivi e passivi risultanti dal rendiconto finanziario di ANSAS. A seguito della predisposizione del prospetto sopra richiamato questo Collegio ha verificato la corretta iscrizione in bilancio dei residui attivi e passivi risultanti dal rendiconto generale al 31 agosto 2012 nella contabilità di INDIRE opportunamente rettificati ove riscontrata la loro insussistenza. Si rileva anche che a fronte di un'insussistenza di residui attivi pari ad euro 49.955,00 l'insussistenza dei residui passivi ammonta ad euro 13.604.097,50 con evidenti riflessi positivi sulla situazione amministrativa dell'Ente.

Si prende altresì atto dell'oggettiva impossibilità di una corretta quantificazione in fase di predisposizione del primo bilancio di previsione di INDIRE dei residui da acquisire in conto competenza nel bilancio di INDIRE visto che l'approvazione del rendiconto generale di ANSAS è avvenuta soltanto in data 21 febbraio 2017.

Questo ha determinato l'acquisizione in conto competenza di impegni superiori alle previsioni iniziali nell'impossibilità di effettuare delle variazioni al bilancio di previsione per mancanza di informazioni alla data del 30 novembre 2012, termine ultimo per l'adozione delle medesime variazioni di bilancio. L'Amministrazione dichiara che tale scelta si è resa necessaria al fine di garantire la continuità della gestione del programma LLP e di rispettare le disposizioni comunitarie (Regolamento CE, Euratom n. 1605/2002 del Consiglio del 25 giugno 2002 e del successivo Regolamento n. 966/2012 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 25 ottobre 2012).

Questo Collegio rileva che le spese relative alla gestione del programma LLP sono determinate da scadenze non solo inserite nei contratti con i singoli beneficiari ma sono altresì fissate dai Regolamenti comunitari e, quindi, assimilabili a spese obbligatorie e non prorogabili. Si sottolinea che un diverso comportamento avrebbe determinato un danno per l'Amministrazione.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

Si riscontra che la situazione amministrativa chiude con un risultato di amministrazione positivo pari ad euro 79.749.820,77 e che tale avanzo risulta correttamente calcolato. Infatti, il saldo di cassa coincide con quello certificato dall'Istituto cassiere ed il valore dei residui attivi e passivi coincide con quanto risulta dal rendiconto finanziario.

Tale avanzo di amministrazione risulta composto da una parte vincolata pari ad euro 76.180.655,81 e da una parte libera pari ad euro 3.569.164,96.

L'avanzo di amministrazione vincolato deriva dalle somme relative ai progetti in affidamento ad ANSAS e al ripristinato INDIRE. Si invita l'Amministrazione a continuare nella gestione della contabilità analitica per progetti al fine di permettere un corretto utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato.

L'avanzo di amministrazione libero in parte è proveniente dalla gestione commissariale di ANSAS (ex IRRE e ex INDIRE) ed in parte dal primo anno di gestione di INDIRE (1 settembre 2012 - 31 dicembre 2012). Esso è determinato come differenza tra l'avanzo di amministrazione libero derivante dalla gestione commissariale ANSAS pari ad euro 4.367.945,14, il contributo

ordinario relativo all'ultimo periodo della gestione commissariale ANSAS (1 gennaio 2012 - 31 agosto 2012) pari ad euro 638.276,70 e le spese sostenute per la gestione ordinaria pari a euro 1.437.056,88. Si invita l'Amministrazione a continuare a monitorare l'andamento dell'avanzo di amministrazione libero visti i vincoli normativi relativi al suo utilizzo.

L'Avanzo di amministrazione totale risulta così composto:

Cassa	€ 16.835.750,16
Residui attivi	€ 92.156.119,41
Residui passivi	€ 29.242.048,80

Vista la notevole entità dei residui attivi ancora non riscossi alla data di predisposizione del presente parere, si invita l'Amministrazione a proseguire nell'attività di revisione straordinaria dei medesimi.

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Analisi stato patrimoniale

Il presente Rendiconto generale è il primo documento consuntivo di INDIRE ricostituito per effetto dell'art. 19, comma 1, del D.L. n. 98/2011, ne consegue che non possono essere indicati i corrispondenti importi dell'esercizio precedente.

Si ritiene che i criteri di valutazione adottati per la predisposizione del presente Rendiconto sono conformi ai criteri di cui all'allegato 14 del DPR 97/2003 e, per quanto applicabili, a quelli di cui all'art. 2426 del codice civile ed ai principi contabili adottati dagli Organismi nazionali ed internazionali a ciò deputati.

Immobilizzazioni

Si ritiene corretta la scelta dell'Amministrazione di iscrivere i beni acquisiti dagli enti soppressi, ed in particolare i Fabbricati e il Materiale bibliografico, sulla base dei valori risultanti dalle situazioni contabili di chiusura degli enti medesimi al 31/08/2012, secondo il principio della continuità dei valori. Per quanto riguarda invece i Mobili, Arredi e Macchine, le Attrezzature

tecniche e i Sistemi informatici, a seguito della ricognizione inventariale effettuata da INDIRE è emerso che il valore dei beni mobili degli Ex-IRRE era decisamente sopravvalutato rispetto all'effettivo valore anche per effetto del mancato ammortamento in maniera sistematica da parte degli Ex-IRRE. Si è pertanto proceduto a rettificare il valore delle sopra indicate immobilizzazioni materiali. Tale comportamento si ritiene conforme alla norma al fine di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale dell'Ente.

Per gli acquisti effettuati nell'anno 2012, il costo delle immobilizzazioni materiali è stato sistematicamente ammortizzato applicando le aliquote previste dalla normativa vigente, definite sulla base di appositi piani rapportati alla vita tecnica economica ed alla residua possibilità di utilizzo dei beni, tenuto conto dell'attività svolta dall'Istituto. Si riscontra che le aliquote di ammortamento applicate sono corrispondenti a quelle previste dalla norma.

Crediti

Si ritiene corretto il comportamento dell'Amministrazione di iscrivere i crediti al loro presumibile valore di realizzazione a seguito di una attenta ricognizione volta ad accertarne la consistenza prima della loro iscrizione nello Stato patrimoniale dell'Istituto. Si riscontra che il valore dei crediti coincide con il valore dei residui attivi.

Disponibilità liquide

Si riscontra che le disponibilità liquide recano le effettive consistenze osservate alla fine dell'esercizio ed il saldo coincide con quanto risultante dalla situazione rilasciata dall'Istituto cassiere.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale e non vi sono debiti in valuta.

Si ritiene corretto il comportamento dell'Amministrazione di procedere ad un'attenta ricognizione volta ad accertarne la consistenza prima della loro inscrizione nello Stato patrimoniale dell'Istituto. Dalla ricognizione è emerso che non tutti i residui passivi indicati nel

rendiconto generale di chiusura del commissariamento rappresentavano effettivi debiti. In questo si è proceduto a rideterminare gli impegni corrispondenti.

Ratei e risconti

Si riscontra la corretta determinazione della competenza temporale dei costi e ricavi attribuibili a più esercizi.

Costi e ricavi, oneri e proventi

Si riscontra la corretta applicazione del principio della prudenza e della competenza economica.

Analisi conto economico

RICAVI

Valore della produzione	**Parziali**	**Totali**
Proventi e corrispettivi per la produzione della prestazione di servizi	10.323.366,83	
Altri ricavi e proventi	107.308,92	
		10.430.675,75

Gestione Finanziaria

Proventi Finanziari	182.050,98	
		182.050,98

I ricavi rappresentano il valore degli accertamento finanziari la cui competenza economica è relativa al periodo di riferimento del presente bilancio opportunamente integrati e/o rettificati ove necessario.

ISTITUTO NAZIONALE DOCUMENTAZIONE INNOVAZIONE RICERCA EDUCATIVA

COSTI

Costi della produzione	Parziali	Totali
Per materie prime sussidiarie e di consumo	136.039,06	
Per Servizi	14.710.668,08	
Per godimento beni di terzi	94.762,59	
Salari e Stipendi	1.685.360,80	
Oneri sociali	374.980,47	
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	130.208,20	
Oneri diversi di gestione	712.018,29	
		17.844.037,49

Proventi ed oneri straordinari

Oneri straordinari	1.059.072,22	

Imposte dell'esercizio

Imposte dell'esercizio	781.011,00	

Risultato d'esercizio

Disavanzo di competenza		**9.071.393,98**

I costi rappresentano il valore degli impegni finanziari la cui competenza economica è relativa al periodo di riferimento del presente bilancio opportunamente integrati e/o rettificati ove necessario.

Si rileva che il disavanzo economico risultante dal presente bilancio deriva esclusivamente dalla particolare situazione che attraversa l'Istituto. Infatti leggendo i documenti di bilancio risulta che a fronte di un avanzo di amministrazione pari ad euro 79.749.820,77 si riscontra un disavanzo economico di 9.071.393,98.

ISTITUTO NAZIONALE DOCUMENTAZIONE INNOVAZIONE RICERCA EDUCATIVA

Il motivo risiede, come evidenziato nella nota integrativa consegnata al Collegio, nel fatto che gran parte dei costi sostenuti nel primo esercizio finanziario di INDIRE sono collegati a progetti di anni precedenti i cui ricavi sono già stati rilevati e hanno determinato l'elevato importo dei residui attivi risultanti dal bilancio finale del commissariamento ANSAS.

Firenze, 13/06/2017

Il Collegio dei Revisori dei conti

Il Presidente	**Membro**	**Membro**
Dott. Francesco Della Santina	Dott. Tommaso Conti	Dott.ssa Gloriana Perrone