VERBALE N. 33

Il giorno 12 dicembre 2017 alle ore 9.30 presso la sede dell'Istituto Nazionale di Documentazione, Innovazione e Ricerca Educativa in Firenze si è riunito il Collegio dei revisori nelle persone del Dott. Francesco Della Santina (Presidente), del Dott. Tommaso Conti (Revisore effettivo) e della Dott.ssa Gloriana Perrone (Revisore effettivo). Partecipano alla seduta la Dott.ssa Francesca Fontani, Dirigente dei Servizi Finanziari, il Dott. Gianluca Cimminiello funzionario di amministrazione, il Dott. Massimiliano Bizzocchi dello staff della Direzione, la Sig.ra Luana Crisci ed il Sig. Federico Cecoro dei Servizi Finanziari.

Dalla convocazione dell'odierna seduta emerge il seguente o.d.g.:

1. Comunicazioni;
2. Verifica della Cassa centrale alla data del 31.10.2017;
3. Esame del Rendiconto Generale per l'e.f. 2016;
4. Controlli di I° livello progetti pluriennali PON 2014/2020;
5. Varie ed eventuali.

1) Comunicazioni

Il Collegio prende atto che con nota prot. N29.992/2017 del 21/11/2017 il Ministero vigilante comunica l'approvazione della variazione n. 13 al bilancio di previzione e.f. 2017 deliberata dal Consiglio di Amministrazione in data 20/10/2017.

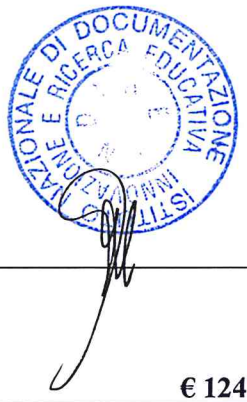
Il Collegio da atto che il MIUR con nota n. 30276 del 23/11/2017 avente ad oggetto "INDIRE disciplina conferimento incarico a legali del Libero Foro" rileva il carattere ormai obbligatorio dell'adozione da parte del Consiglio di Amministrazione di INDIRE di un Regolamento per la scelta degli avvocati del libero foro.

Il Collegio da atto che con nota n. 37837 del 6/12/2017 avente ad oggetto PON 2014/2020 "per la scuola-competenze ed ambienti per l'apprendimento (FSE-FESR)" – operazione aventi l'INDIRE come beneficiario svolgimento controlli di primo livello – avvalimento assistenza tecnica, il MIUR ad integrazione della nota n. 36520/2017 precisa che i Revisori possono avvalersi, nell'espletamento dell'incarico, dell'ausilio del personale dell'assistenza tecnica.

2) Verifica della Cassa Centrale al 31 ottobre 2017

Interviene alla verifica il Sig. Federico Cecoro dell'area Finanziaria
Dal **Giornale di cassa,** da pagina 888 a pagina 1039, appositamente stampato per la verifica di cassa, tenuto con il sistema informatico PA Digitale Modulo Contabilità, nonché dagli altri documenti contabili in possesso dell'ente, emerge alla chiusura del 31 ottobre 2017 la seguente situazione:

Fondo di cassa all'1.1.2017		**€ 67.829.051,02**
RISCOSSIONI (ultima reversale n.1172 del 31/10/2017)		
- in c/competenza	€. 120.496.837,52	
- in c/residui	€. 3.557.883,51	
		€ 124.054.721,03



PAGAMENTI (ultimo mandato n.6685 del 31/10/2017)		
- in c/competenza	€. 100.733.399,15	
- in c/residui	€. 23.373.905,38	
		€ 124.107.304,53
Saldo contabile al 31 ottobre 2017		**€ 67.776.467,52**

Dalla dichiarazione di BNL – Istituto Cassiere di INDIRE – (nota prot.29257 /C5 del 15/11/2017) si rileva al 31 ottobre 2017 un saldo attivo di cassa di **€ 71.564.985,92**
La differenza di **€ 3.788.518,40** è dovuta a:

-mandati inviati in Banca e non ancora eseguiti	€ 10.404.278,12
-incassi della Banca in attesa di contabilizzazione da INDIRE	€.34.877.383,59
-reversali inviate in Banca e non ancora eseguite	- € 34.214.170,91
-somme addebitate dalla Banca in attesa di emissione di mandati	- € 7.278.972,40
TOTALE	**€ 3.788.518,40**

In Tesoreria Unica (nota prot.0029418/C5 del 16/11 /2017), alla data del 31 ottobre 2017, risulta un saldo attivo di **€ 71.695.306,52;**
Il saldo differisce per **€ 130.320,60** in quanto BNL nonostante abbia contabilizzato alcune operazioni di pagamento in data 31/10/2017, le ha effettivamente evase il giorno lavorativo successivo (02/11/2017) come si evince dalla somma degli allegati (n.1 e n.2) di Banca d'Italia.
Considerato quanto sopra, il saldo riconciliato risulta di **€ 71.564.985,92**

3) Esame del Rendiconto Generale per l'e.f. 2016

Il Collegio procede ad esaminare il Rendiconto generale dell'Ente relativo all'esercizio finanziario 2016 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.

Corredano il rendiconto generale i seguenti documenti:
-Situazione amministrativa;
-Relazione sulla Gestione;
-Attestazione dei Pagamenti.

Il documento contabile che si esamina rappresenta la situazione finanziaria e patrimoniale dell'Ente alla del 31 dicembre 2016, nonché il risultato economico conseguito nel corso dell'esercizio 2016 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
- Rendiconto Finanziario Gestionale

Il Primo elaborato, 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 ha proceduto quindi all'esame dei suddetti documenti contabili.

Analisi delle voci del conto del bilancio

Entrate

Le entrate accertate ammontano in totale ad euro 131.975.425,73 e sono così composte:
TITOLO I: euro 128.352.056,54
TITOLO IV: euro 3.623.369,19

Il TITOLO I è così composto:

TITOLO I	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	DIFFERENZA
Contributo ordinario	8.449.286,00	8.449.286,00	0,00
Trasferimenti da altri enti pubblici	6.479.594,22	7.047.267,22	567.673,00
Interessi attivi su depositi e conti correnti	250.000,00	28.094,78	-221.905,22
Recuperi e rimborsi euro	2.000.000,00	2.215.615,80	215.615,80
Assegnazioni per progetti e programmi nazionali	438.862,00	328.000,00	-110.862,00
Assegnazioni per progetti e programmi internazionali	1.258.729,00	1.569.517,00	310.788,00
Erasmus quota nazionale	1.100.000,00	1.000.000,00	-100.000,00
Erasmus quota internazionale	107.633.320,74	107.714.275,74	80.955,00
Totali	**127.609.791,96**	**128.352.056,54**	**742.264,58**

Il TITOLO IV risulta così composto:

TITOLO IV	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	DIFFERENZA
Reintegro fondo anticipato al cassiere	5.000,00	3.300,00	-1.700,00
Anticipazioni da terzi	70.000,00	38.118,70	-31.881,30
Depositi cauzionali	6.000,00	3.726,65	-2.273,35
Ritenute fiscali	2.100.000,00	2.392.955,03	292.955,03
Ritenute previdenziali ed assistenziali	1.900.000,00	1.142.833,68	-757.166,32
Rimborso anticipazione conto terzi	100.000,00	42.435,13	-57.564,87
Totali	**4.181.000,00**	**3.623.369,19**	**-557.630,81**

Uscite
Le somme impegnate ammontano in totale ad euro 135.964.498,96 e sono così composte:
TITOLO I: euro 131.547.260,80

TITOLO II: euro 793.868,97
TITOLO IV: euro 3.623.369,19

Il TITOLO I è così composto:

TITOLO I	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI DI SPESA	DIFFERENZA
Uscite per gli organi dell'ente	320.000,00	216.148,46	-103.851,54
Oneri per il personale in attività di servizio	7.535.258,83	7.155.956,89	-379.301,94
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	2.998.000,00	1.732.706,12	-1.265.293,88
Documentazione	4.186.741,00	3.955.292,45	-231.448,55
Ricerca	9.592.011,72	4.062.772,92	-5.529.238,80
Collaborazione in programmi e progetti con organismi internazionali	113.986.871,35	113.261.551,02	-725.320,33
Oneri tributari e finanziari	189.154,40	145.741,06	-43.413,34
Poste correttive e compensative di entrate correnti	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00
Uscite non classificabili in altre voci	160.000,00	17.091,88	-142.908,12
Totali	**139.968.037,30**	**131.547.260,80**	**-8.420.776,50**

Il TITOLO II è così composto:

TITOLO II	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI DI SPESA	DIFFERENZA
Acquisizione di beni di uso durevole e opere immobiliari	693.000,00	624.644,41	-68.355,59
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	440.000,00	169.224,56	-270.775,44
Totali	**1.133.000,00**	**793.868,97**	**-339.131,03**

Per il titolo IV si rimanda alla corrispondente tabella delle Entrate.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa chiude con un risultato di amministrazione positivo pari ad **euro 64.661.332,23**. L'avanzo di amministrazione risulta composto da una parte vincolata pari ad **euro 50.601.052,50** e da una parte libera pari ad **euro 14.060.279,73.** Una parte dell'avanzo di amministrazione vincolato pari a euro 69.740,00 si riferisce all'accantonamento per la formazione e l'aggiornamento del personale in servizio calcolato ai sensi degli artt. 51 e 61 del CCNL del 21 febbraio 2002 sui livelli IV-VIII e sui livelli I-III, per la parte non impiegata da vincolare per l'impiego nei successivi esercizi finanziari. La parte vincolata restante (euro 50.531.312,50) si riferisce ai finanziamenti per i progetti in affidamento all'ente e agli accantonamenti degli anni precedenti per la formazione del personale. L'Avanzo di amministrazione libero è determinato in Entrata dall'avanzo di amministrazione libero derivante dalla chiusura del Rendiconto generale dell'e.f. 2015 di INDIRE (14.238.461,48 euro) e l'accertamento di competenza 2016 del FOE (euro 8.449.286,00) e in Uscita dalle spese sostenute per la gestione ordinaria e per le attività di ricerca definite nel Piano Triennale

delle Attività pari a euro 10.420.210,66. Alla determinazione dell'avanzo di amministrazione libero contribuiscono anche le spese nette sostenute a valere sui fondi di istituto e rendicontate in quota parte sui progetti in affidamento per euro 1.526.601,14, e le radiazioni dei residui passivi a valere sui fondi di istituto di provenienza degli esercizi precedenti per euro 335.881,77, oltre agli accantonamenti per la formazione del personale di cui sopra (euro 69.740,00).

L'Avanzo di amministrazione Totale risulta così composto:

Cassa	Euro	67.829.051,02
Residui attivi	Euro	50.381.508,07
Residui passivi	Euro	53.549.226,86
Totale	Euro	64.661.332,23

Il Collegio invita l'amministrazione dell'Ente a proseguire nell'attività di monitoraggio sull'andamento dell'avanzo di amministrazione libero visti i vincoli normativi inerenti il suo utilizzo; invita altresì l'amministrazione nell'attività di revisione dei residui attivi vista la loro entità in rapporto all'Avanzo di amministrazione

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

Il Collegio dà atto che la valutazione delle singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è stata fatta secondo prudenza e gli elementi eterogenei, ancorché ricompresi in una singola voce, sono stati valutati separatamente.
Nella redazione del Bilancio è stato altresì tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, ancorché di essi si sia avuta conoscenza dopo la chiusura dello stesso ma prima della stesura del Rendiconto.
I criteri di valutazione adottati per la predisposizione del Rendiconto sono conformi ai criteri di cui all'allegato 14 DPR 97/2003, 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, in continuità con quelli dell'esercizio precedente.

Il Collegio dei Revisori ai sensi dell'art. 40 del DPR 97/2003 procede ad esaminare l'elenco degli storni proposti dal Direttore Generale relativamente ai residui attivi e residui passivi provenienti dagli ee.ff. (2012/2013/2014/2015) e così quantificati:

- Residui attivi	Euro	14.473.673,71
- Residui passivi	Euro	1.411.258,55

Dette variazioni trovano specifica evidenza rispettivamente alle voci 23) e 22) del Conto Economico.
Il Collegio esaminata la documentazione in atti esprime parere favorevole alle radiazioni dei suddetti residui.

ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO - ART. 41 DL 66/2014

Il Collegio verifica che l'Ente ha proceduto a calcolare l'indice annuale di tempestività dei pagamenti per l'e.f. 2016 che è risultato pari a 4 giorni.
Il Collegio, verificate le modalità di calcolo di detto indice, ne attesta la conformità.

Il Collegio, ultimato l'esame della documentazione in atti,

esprime

parere favorevole all'approvazione del RENDICONTO GENERALE dell'ENTE per l'e.f. 2016 come da apposito referto allegato al presente verbale.

4) Controlli di I° livello progetti pluriennali PON 2014/2020

Il Collegio procede alle verifiche di cui alla nota MIUR prot. n. 36520 del 16/10/2017 con la quale si comunica che l'autorità di gestione del PON intende avvalersi del Collegio dei Revisori per lo svolgimento dei prescritti controlli di I livello sui beneficiari del PON per la Scuola 2014/2020.
I risultati dell'attività di verifica sono riscontrabili nei Verbale di controlli in loco del Progetto Pon Gestione degli Interventi sull'Edilizia Scolastica – GIES e del Progetto Pon Monitoraggio, ricerca e supporto didattico (GPU 2014-2020), agli atti dell'Istituto.

In virtù di quanto rilevato, i controlli si sono conclusi con il rilascio di esito positivo.

5) Varie ed eventuali

Con Nota n. 32607 del 12/12/2017 del Direttore Generale INDIRE, l'Ente richiede al Collegio un parere in ordine allo smaltimento dei beni in disuso e conseguente discarico inventariale di tali beni presenti nelle sedi EX-INRRE.
Con i beni immobili l'Istituto intende consegnare al Demanio territoriale competente anhe i beni mobili, presenti nelle varie sedi, costituito da:
-materiale informatico (vedi relazione n.32568/2017 del dott. Antonio Ronca 1° tecnologo di INDIRE);
-altri beni mobili (vedi relazione n. 32573/2017 della dott.ssa Francesca Sbordoni funzionario degli affari generali della sede di Firenze).
La Dott. ssa Francesca Sbordoni consegna al Collegio un elenco, composto di n. 120 pagine, contenente i beni di cui sopra che l'Istituto intende dismettere con la procedura sopra indicata.
Il Collegio, preso atto della documentazione fornita, esprime parere favorevole al discarico dall'inventario dei beni indicati in elenco.

Letto, approvato e sottoscritto sono le ore 13,30.

Il Collegio dei Revisori dei conti

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