

**VERBALE N. 2/2014 del 24.02.2014**

Il giorno ventiquattro del mese di febbraio (24/2/2014) alle ore 09,30 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 del Servizio Finanziario, il Dott. Flaminio Galli Direttore Generale ed il Dott. Massimiliano Bizzocchi, consulente dell'Istituto.

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

- esame consuntivi 2013 e anni precedenti e prima verifica sul bilancio di previsione 2014;
- varie ed eventuali

Il Direttore Generale procede a illustrare ai Revisori la situazione dell'Istituto a conclusione della gestione commissariale con particolare riferimento ai Rendiconti generali, al processo di informatizzazione di Indire e al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2014 secondo la relazione qui di seguito riportata:

La situazione a conclusione della gestione commissariale di ANSAS (31/08/2012)

La gestione commissariale di ANSAS (iniziata il 01/01/2007 e conclusasi il 31/08/2012) ha coinvolto 19 istituti: l'ex Indire (già BDP) e i 18 istituti regionali (ex IRRE).

1. I Rendiconti generali di ANSAS: *il rendiconto generale di ANSAS è il risultato del consolidamento dei rendiconti di ex INDIRE e dei rendiconti dei 18 Istituti regionali (IRRE). Nonostante gli sforzi maggiori si siano concentrati nella omogeneizzazione di tali rendiconti, redatti con modalità e software tra loro completamente diversi, alla data del 31 agosto 2012 (conclusione della gestione commissariale di ANSAS), nessun rendiconto generale era stato ancora approvato dal MIUR.*

2. Il Software di contabilità generale: *per quanto riguarda in particolare l'ex INDIRE, già a partire dall'esercizio finanziario 2012 è stato introdotto un software di contabilità generale (Urbi Smart della PA Digitale, Innovazione per la Pubblica Amministrazione) in sostituzione del precedente (Argo) impiegato fino alla fine dell'esercizio finanziario 2011 solo ed esclusivamente per l'emissione degli ordinativi di pagamento e le reversali di incasso. Difatti, fino a quella data, il rendiconto generale dell'ente era redatto "riepilogando" gli innumerevoli fogli di lavoro Excel che tutte le risorse dell'ufficio contabilità e bilancio impiegavano per l'acquisizione degli impegni e la registrazione dei pagamenti, per tutti i capitoli di spesa di cui era composto il bilancio.*

La nuova gestione INDIRE è caratterizzata dalla volontà di informatizzare tutti i processi amministrativi per la riduzione dei tempi di espletamento dell'iter amministrativo, per la reperibilità dei dati in modo da adempiere agli obblighi di legge. Infatti sin dal ripristino di INDIRE, l'ufficio contabilità e bilancio ha iniziato ad impiegare il software sopra citato per la gestione dell'intero ciclo di vita dell'entrata e della spesa. L'introduzione del software ha necessariamente comportato un grandissimo sforzo di impostazione del sistema (ancora in fase di "aggiornamento") e la conseguente revisione di innumerevoli aspetti, quali principalmente le procedure interne già in uso e l'archiviazione della documentazione. Contemporaneamente, per migliorare il lavoro dell'ufficio e per ridurre il margine di errore e consentire i necessari controlli, sono state introdotte le checklist per l'acquisizione dell'impegno, per il controllo della pratica amministrativa e per l'emissione del mandato di pagamento.



3. La rendicontazione dei progetti e il software di contabilità analitica: poiché fino alla conclusione della gestione commissariale di ANSAS l'ente ha avuto come entrate quasi esclusivamente progetti (affidati principalmente dal MIUR) al fine di consentire una corretta rendicontazione delle spese sostenute e monitorare il livello della spesa, parallelamente al sistema di contabilità generale, è stato introdotto un sistema di contabilità analitica impiegando sempre il software fornito da Ubi Smart della PA Digitale. Parallelamente all'introduzione della contabilità analitica per la gestione contabile dei progetti, sono iniziate tutte le operazioni connesse alla rendicontazione dei progetti, sia finanziati dai Fondi Strutturali, sia da fondi nazionali (principalmente dal MIUR).

INDIRE alla data attuale

Conclusasi la gestione commissariale di ANSAS gli sforzi si sono concentrati principalmente sulla predisposizione dei rendiconti generali, l'informatizzazione dell'ente e la rendicontazione dei progetti. La graduale assunzione di personale a tempo indeterminato sta inoltre permettendo la riorganizzazione degli uffici con la conseguente revisione delle procedure e atti amministrativi correlati.

1. I rendiconti generali di ANSAS: ad oggi il MIUR ha approvato il rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2007 di ANSAS (a gennaio 2014) ed è in corso di approvazione il rendiconto generale dell'esercizio 2008.

2. I rendiconti generali di INDIRE: poiché INDIRE è stato ripristinato a partire dal 1 settembre 2012, l'esercizio finanziario 2012 è suddiviso in due periodi:

- Gestione commissariale ANSAS dal 01/01/2012 al 31/08/2012 (ex Indire e ex IRRE)
- Gestione commissariale INDIRE dal 01/09/2012 – 31/12/2012

Questo ha determinato la necessità di predisporre due diversi rendiconti generali, uno relativo all'ultimo esercizio di ANSAS per il periodo 01/01/2012 – 31/08/2012 e l'altro per i primi quattro mesi di INDIRE (dal 01/09/2012 al 31/12/2012). I due rendiconti tuttavia sono tra loro strettamente legati. Infatti, come indicato nella richiesta di parere del MIUR all'Avvocatura di Stato e da questa confermato "nella sostanza il ripristinato INDIRE svolge le stesse funzioni che erano precedentemente riconosciute all'ANSAS così da potersi agevolmente sostenere che l'ente ripristinato conservi l'identità funzionale ed economica degli enti soppressi. Di conseguenza, conformemente a quanto prospettato da codesta Amministrazione, nel caso di specie è ravvisabile un fenomeno di successione in universum ius dell'INDIRE, il quale subentra pertanto nella titolarità del patrimonio (attivo e passivo) degli Enti soppressi".

Ne consegue che per la determinazione del patrimonio iniziale (attivo e passivo) di INDIRE è necessaria la corretta determinazione del patrimonio attivo e passivo finale di ANSAS, costituito dal patrimonio dei 18 Istituti regionali (ex Irre) e di ex Indire. Poiché ad oggi è stato approvato solo il rendiconto generale di ANSAS dell'esercizio finanziario 2007 (a gennaio 2014), l'individuazione del patrimonio attivo e passivo di ANSAS non si è conclusa: la corretta individuazione del patrimonio di ANSAS potrà avvenire solo con l'approvazione del rendiconto generale relativo all'esercizio finanziario 2012 per il periodo 01/01/2012 – 31/08/2012.

Per questi motivi si pone la scelta di presentare il rendiconto generale di Indire dell'esercizio finanziario 2012 senza avere determinato correttamente il patrimonio di ANSAS al 31/08/2012 oppure di procedere comunque sulla base dei rendiconti (degli ex Irre e ex Indire) predisposti e non ancora approvati. Il MIUR ad oggi non ha fornito alcuna indicazione in merito. La scelta inoltre non poteva essere presa in maniera disgiunta dal parere del Collegio dei revisori nominato soltanto nel mese di dicembre 2013.

3. Il "volume di attività" di INDIRE: per l'esercizio finanziario 2013, a titolo esemplificativo, la gestione corrente è stata caratterizzata da quasi 10.000 mandati di pagamento (per oltre 95.000.000 di euro) e circa 7.000 impegni di spesa (per complessivi 110.000.000 euro c.a.) da oltre 2.700 accertamenti (c.a. 206.000.000 euro) e oltre 2.800 reversali di incasso (c.a. 112.000.000 euro). Si precisa che i mandati di pagamento relativi alla gestione del programma comunitario LLP ad oggi sono predisposti su distinta e un mandato corrisponde in media a circa 20 pagamenti.



4. La rendicontazione dei progetti PON e dei progetti nazionali e la contabilità analitica: la contabilità analitica è stata introdotta a partire dai progetti finanziati dai Fondi Strutturali (PON) per i quali l'esigenza della rendicontazione si faceva sempre più stringente ed ha richiesto che il sistema si interfacciasse con il programma di Gestione della Programmazione Unitaria (GPU) già impiegato per la programmazione delle attività e dei costi. L'implementazione della contabilità analitica è continuata nel tempo; le ultime fasi si chiuderanno nel presente esercizio finanziario.

Preme sottolineare come alla data di ripristino dell'INDIRE (01/09/2012) tutti i fondi strutturali assegnati non erano stati rendicontati. Per entrare nel dettaglio le somme spese riferite ai fondi strutturali alla data del 31/08/2012 ammontavano a circa 13 milioni di euro e il rendicontato era pari a zero. Nel periodo 01/09/2012 – 31/12/2013 si è rendicontata circa il 60% della spesa pari a 8 milioni di euro. Non solo, il risultato che si è raggiunto con l'introduzione della contabilità analitica è stato quello di poter monitorare la spesa relativa ai fondi strutturali in tempo reale. Infatti la contabilità analitica viene implementata direttamente dal mandato di pagamento, ne consegue che ogni pagamento viene direttamente imputato al progetto nel momento dell'esecuzione.

Per quanto riguarda i progetti nazionali, a partire da settembre 2012 si sono rendicontati circa 12 milioni di euro relativi ai progetti VSQ e Valorizza (Dipartimento per la programmazione e la gestione delle risorse umane, finanziarie e strumentali), circa 40 milioni del Piano Nazionale Scuola Digitale (Direzione generale per gli studi, la statistica e i sistemi informativi), circa 400.000 euro ogni anno scolastico relativi agli incentivi a favore degli studenti meritevoli (DG per gli ordinamenti scolastici e l'autonomia scolastica), circa 6,5 milioni di euro relativi ai progetti finanziati dalla DG per il personale scolastico (piano formazione linguistico, formazione neo assunti, CLIL, formazione docenti all'estero, PQM ...), un progetto di 60.000 euro finanziato dalla Regione Toscana oltre ad altri progetti di entità più ridotta. Si precisa che tutti i rendiconti trasmessi in forma intermedia devono essere periodicamente aggiornanti fino alla loro conclusione. Attualmente l'ente è impegnato nell'aggiornamento dei rendiconti del Piano nazionale Scuola Digitale e nella rendicontazione del progetto Cittadinanza, Costituzione e Sicurezza (5 milioni di euro affidati dal Ministero del lavoro).

5. Il processo di informatizzazione di INDIRE: a partire dal 1 gennaio 2014 si è introdotto il Protocollo informatico e a breve (già nel mese di febbraio) sarà possibile iniziare ad effettuare le ordinazioni di pagamento per mezzo del Mandato elettronico. Contemporaneamente è stata introdotta, da inizio anno, la gestione informatizzata del Magazzino (per la sede centrale di Firenze) e si sta procedendo con l'informatizzazione dell'Inventario dell'ente. Ancora, l'esercizio finanziario 2014 sarà caratterizzato dall'introduzione della Contabilità economica. L'anno corrente sarà caratterizzato anche dall'introduzione di un sistema informatizzato per la predisposizione degli atti amministrativi e relativo iter procedurale nonché di un sistema documentale per la firma digitale dei documenti e loro conservazione sostitutiva. Altro passo di notevole importanza è stato l'introduzione del software di gestione del personale. Precedentemente l'elaborazione degli stipendi era affidata all'esterno e la gestione dei fascicoli del personale era completamente manuale. Con l'introduzione del software sia l'elaborazione degli stipendi che la gestione del cartellino dei dipendenti avviene all'interno. Ogni dipendente può consultare il proprio cedolino dalla Bachecca online e a breve anche il proprio cartellino. Non solo, anche tutta la gestione delle assenze (malattie, richiesta ferie, missioni) verrà gestita attraverso il software.

6. Il Bilancio di previsione dell'e.f. 2014: la deliberazione del Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014 da parte dell'organo di vertice di INDIRE è condizionata all'approvazione da parte del MIUR del Piano triennale delle Attività 2014-2016 (PTA), deliberato dal CDA in data 07/02/2014: poiché sulla base del PTA infatti viene deciso l'ammontare dei fondi del fondo della ricerca che sarà assegnato all'ente, e gli stanziamenti in entrata sono iscritti in bilancio previo accertamento della loro attendibilità, ne consegue che il bilancio di previsione potrà essere deliberato solo dopo l'approvazione del PTA.



L'Agenzia Nazionale LLP e la nuova Agenzia Erasmus plus

A partire dal 1995 l'ente è stato designato quale Agenzia Nazionale per la gestione del programma Socrates (I fase e II fase fino al 31/12/2006), divenuto successivamente Lifelong Learning Programme (dal 01/01/2007 al 31/12/2013) e attualmente Erasmus plus (dal 01/01/2014 al 31/12/2020). In qualità di Agenzia Nazionale INDIRE gestisce un budget comunitario di circa 80 milioni di euro che annualmente devono essere rendicontati alla Commissione europea. Per la gestione del programma Indire è assegnataria anche di un cofinanziamento nazionale da parte del MIUR di circa 1,5 milioni di euro anche essi rendicontati annualmente.

I Revisori prendono atto delle informazioni del Direttore dalle quali risulta in particolare che per quanto riguarda i rendiconti generali di ANSAS il MIUR ad oggi ha approvato il rendiconto relativo all'anno 2007 e che è in corso di approvazione il rendiconto dell'anno 2008. Per quanto riguarda INDIRE, ricostituito in data 1 settembre 2012, è stato provveduto a redigere per tale anno (2012) due rendiconti: uno relativo alla gestione commissariale ANSAS per il periodo 1/1/2012 – 31/8/2012 ed uno relativo alla gestione commissariale INDIRE per il periodo 1/9/12 – 31/12/12. Sulla opportunità di presentare il rendiconto generale di INDIRE dell'esercizio finanziario 2012 senza avere determinato correttamente il patrimonio di ANSAS al 31/8/12 il Collegio si riserva di esprimere il proprio parere.

Con riferimento al P.T.A. (Piano Triennale delle Attività), sulla base del quale verrà redatto il bilancio preventivo del 2014, il Direttore Generale informa che è stato predisposto e deliberato dal Cda e che lo stesso è in corso di approvazione al MIUR.

La Dott.ssa Francesca Fontani ed il Dott. Massimiliano Bizzocchi procedono adesso ad illustrare gli attuali metodi contabili utilizzati con riferimento ai mandati ed alle reversali e alle riconciliazioni contabili con l'Istituto tesoriere e Banca d'Italia.

Il Collegio prende atto che i regolamenti previsti dallo Statuto sono in fase di realizzazione. Per meglio organizzare l'attività del Collegio dei Revisori il Collegio procederà a segnalare al Direttore generale la necessità di poter disporre di una risorsa affinché possa svolgere il ruolo di segreteria dell'Organo di controllo.

La prossima riunione del Collegio, sin da adesso convocata per il giorno 20/3/14, verrà dedicata alla prima verifica di Cassa.

La riunione ha termine alle ore 15,30.

Il collegio dei revisori

Il Revisore effettivo
Dott. Tommaso Conti

Il Presidente
Dott. Francesco Della Santina

Il Revisore effettivo
Dott.ssa Gloriana Perrone