

## **PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL RENDICONTO GENERALE DI INDIRE E.F. 2014**

Il Collegio ha esaminato il Rendiconto generale dell'Ente relativo all'esercizio finanziario 2014 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 in esame rappresenta la situazione finanziaria e patrimoniale dell'Ente alla data del 31 dicembre 2014, nonché il risultato economico conseguito nel corso dell'esercizio 2014 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 procede quindi all'esame dei suddetti documenti contabili.

### **ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO DEL BILANCIO**

#### **Entrate**

Le entrate accertate ammontano in totale ad euro 97.701.972,41 e sono così composte:

TITOLO I: euro 94.685.980,40

TITOLO IV: euro 3.015.992,01

Il TITOLO I è così composto.

TITOLO I	PREVISIONE DEFINITIVA	ACCERTAMENTI	DIFFERENZA
Contributo ordinario	8.700.923,00	8.700.923,00	-
Trasferimenti da altri enti pubblici	970.051,20	1.125.290,20	+155.239,00
Interessi attivi su depositi e conti correnti	184.137,38	184.137,38	-
Recuperi e rimborsi euro	2.224.000,00	1.358.961,82	-865.038,18
Assegnazioni per progetti e programmi nazionali	345.212,00	205.000,00	-140.212,00
Assegnazioni per progetti e programmi internazionali	1.251.558,00	1.232.188,00	-19.370,00
Erasmus quota nazionale	1.101.361,07	1.000.000,00	-101.361,07
Erasmus quota internazionale	78.803.874,82	80.879.480,00	+2.075.605,18
	<b>93.581.117,47</b>	<b>94.685.980,40</b>	<b>1.104.862,93</b>

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	5.000,00	1.600,00	-3.400,00
Anticipazioni da terzi	66.000,00	63.958,07	-2.041,93
Depositi cauzionali	43.442,00	13.250,00	-30.192,00
Partite in sospeso	-	43.265,79	+43.265,79
Ritenute fiscali	1.850.656,83	2.052.971,57	+202.314,74
Ritenute previdenziali ed assistenziali	1.600.000,00	840.946,58	-759.053,42
Rimborso anticipazione conto terzi	100.000,00	-	-100.000,00
	<b>3.665.098,83</b>	<b>3.015.992,01</b>	<b>-649.106,82</b>

#### Uscite

Le somme impegnate ammontano in totale ad euro 32.122.869,52 e sono così composte:

TITOLO I: euro 28.501.399,20

TITOLO II: euro 605.478,31

TITOLO IV: euro 3.015.992,01

Il TITOLO I è così composto:

TITOLO I	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI DI SPESA	DIFFERENZA
Uscite per gli organi dell'ente	326.277,47	196.061,00	-130.216,47
Oneri per il personale in attività di servizio	5.875.443,37	4.272.710,96	-1.602.732,41
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	2.701.771,70	2.075.469,20	-626.302,50
Documentazione	1.785.997,79	1.688.796,99	-97.200,80
Ricerca	14.121.166,01	8.450.876,40	-5.670.289,61
Collaborazione in programmi e progetti con organismi internazionali	82.108.360,61	11.561.937,29	-70.546.423,32
Oneri tributari e finanziari	278.000,00	206.716,27	-71.283,73
Poste correttive e compensative di entrate correnti	78.361,23	44.206,15	-34.155,08
Uscite non classificabili in altre voci	9.000,00	4.624,94	-4.375,06
	<b>107.284.378,18</b>	<b>28.501.399,20</b>	<b>-78.782.978,98</b>

Il TITOLO II è così composto:

TITOLO II	PREVISIONE DEFINITIVA	IMPEGNI DI SPESA	DIFFERENZA
Acquisizione di beni di uso durevole e opere immobiliari	2.000.000,00	264.868,24	-1.735.131,76
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	680.000,00	315.610,07	-364.389,93
Conferimenti e quote di partecipazione al patrimonio di altri enti	25.000,00	25.000,00	-
	<b>2.705.000,00</b>	<b>605.478,31</b>	<b>-2.099.521,69</b>

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 142.978.099,36. L'Avanzo di amministrazione risulta composto da una parte vincolata pari ad euro 128.295.289,14 e da una parte libera pari ad euro 14.682.810,22. Una parte dell'avanzo di amministrazione vincolato per euro 36.272,00 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 nell'esercizio di riferimento e da vincolare per l'impiego nei successivi esercizi finanziari. La parte vincolata restante (euro 128.259.017,14) si riferisce ai finanziamenti per i progetti in affidamento all'Ente. L'Avanzo di amministrazione libero è determinato come differenza tra l'avanzo di amministrazione libero derivante dalla chiusura del Rendiconto generale dell'e.f. 2013 di INDIRE (euro 12.216.488,94), l'accertamento del finanziamento ordinario nel 2014 per euro 8.700.923,00 e le spese sostenute per la gestione ordinaria pari a euro 7.546.196,31. Alla determinazione dell'avanzo di amministrazione libero hanno contribuito anche le spese sostenute a valere sui fondi di istituto e rendicontate in quota parte sui progetti in affidamento per euro 1.335.106,16 e le spese rendicontate sui progetti in affidamento non riconosciute ammissibili per euro 23.511,57. L'Avanzo di amministrazione totale risulta così composto:

Cassa	euro	57.380.133,21
Residui attivi	euro	104.344.736,66
Residui passivi	euro	18.746.770,51
Totale	euro	142.978.099,36

Il Collegio invita l'Amministrazione a proseguire nell'attività di monitoraggio sull'andamento dell'avanzo di amministrazione libero visti i vincoli normativi relativi al suo utilizzo; invita altresì l'Amministrazione a proseguire nell'attività di revisione dei residui attivi considerata la loro entità.

Una attenzione particolare spetta alla consistenza di cassa al 31/12/2014 pari a euro 57.380.133,21. Detta consistenza era stata in un primo momento determinata in euro 57.381.547,91 a seguito di una errata interpretazione di un sospeso riportato nel quadro di ricordo della banca cassiera di INDIRE. Con nota n. 71368 del 18 settembre 2015 la Ragioneria Generale dello Stato ha chiesto al MIUR Direzione Generale vigilante di conoscere il seguito in merito alla problematica riguardante il saldo di cassa al 31/12/2014 non concordante con il saldo

di cassa al 01/01/2015. In merito si è espresso questo Collegio con verbale n. 17 del 26 ottobre 2015, il quale, a seguito di verifica della documentazione contabile, ha dato atto che il saldo di cassa al 31/12/2014 è pari a euro 57.380.133,21.

### **STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO**

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 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, 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 passivi provenienti dagli ee.ff. 2012 e 2013 e così quantificati:

- Residui attivi                      euro 341.737,24
- Residui passivi                    euro 613.100,06

Dette variazioni trovano specifica evidenza rispettivamente alle voci 23 e 22 del Conto Economico.

Il Collegio esaminata la documentazione in atti esprime il proprio parere favorevole alle radiazioni dei suddetti residui.

**ATTESTAZIONE DEI TEMPI DI PAGAMENTO - ART. 41 D.L. 66 DEL 24/04/2014**

Il Collegio verifica che l'Ente ha proceduto a calcolare l'indice annuale di tempestività dei pagamenti per l'e.f. 2014 (primo anno di applicazione) che è risultato pari a 27,19. Il Collegio, verificate le modalità di calcolo di detto indice, ne attesta la sua conformità.

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

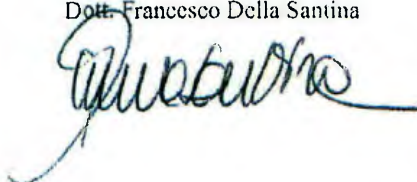
**esprime**

parere favorevole all'approvazione del RENDICONTO GENERALE dell'ENTE per l'e.f. 2014.

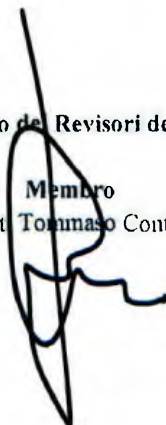
Firenze, 27/10/2017

Il Collegio dei Revisori dei conti

Il Presidente  
Dott. Francesco Della Santina



Membro  
Dott. Tommaso Conti



Membro  
Dott.ssa Gloriana Perrone

