



Ministero dell'Istruzione

Dipartimento per il sistema educativo di istruzione e formazione

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

Al Direttore Generale dell'Istituto Nazionale di Documentazione, Innovazione e Ricerca Educativa (INDIRE)

indire@pec.it

e.p.c

Al Ministero dell'Economia e delle Finanze
Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato
Ispettorato Generale di Finanza (IGF) – Ufficio IV
rgs.ragionieregenerale.coordinamento@pec.mef.gov.it

Alla Corte dei Conti – Sezione Controllo sugli Enti
sezione.controllo.enti@cor-teconticert.it

Al Collegio dei Revisori dei Conti – c/INDIRE
indire@pec.it

OGGETTO Istituto Nazionale di Documentazione, Innovazione e Ricerca Educativa (INDIRE).
Rendiconto Generale esercizio finanziario 2019.

Con la nota n. 18704 del 30 giugno 2020, acquisita agli atti di questa Direzione Generale in data 01 luglio 2020 con prot. n.10782, codesto Istituto ha trasmesso per il prescritto controllo il Rendiconto Generale dell'esercizio finanziario 2019; adottato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n.36 del 23 giugno 2020 e sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei Conti, che ha formulato parere favorevole alla deliberazione dello stesso in data 18 giugno 2020.

In via preliminare si rileva che con nota n. 21516 del 27 dicembre 2018 questa Direzione Generale ha autorizzato l'esercizio provvisorio ai sensi dell'art. 23, comma 1, del D.P.R. 97/2003.

GM/mp

Viale Trastevere, 76/A – 00153 Roma
Tel. 06.5849 2641
Fax 06.5849 3186
e-mail e-mail giacomo.molitierno@istruzione.it
PEC: dgosv@postacert.istruzione.it

Il Rendiconto risulta corredato da tutti i documenti contabili previsti dall'art. 38 del D.P.R. 97/2003 ai quali sono allegati:

- l'attestazione dei pagamenti, di cui all'art. 41, comma 1, del D.L. 66/2014, convertito in Legge 89/2014;
- il prospetto dei codici SIOPE e delle disponibilità liquide, come stabilito dall'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/2008, convertito in Legge 133/2008;
- la situazione amministrativa;
- la relazione sulla gestione;
- la relazione del Collegio dei Revisori dei conti;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio di cui all'art.19 del D. Lgs. 91/2011;
- il prospetto di classificazione della spesa per Missioni e Programmi.

Nelle more dell'entrata in vigore del nuovo regolamento di contabilità, come previsto dall'art.4, comma 3, lett. b) del D.Lgs. 91/2011, nella stesura del documento contabile sono stati adottati gli schemi di bilancio previsti dal D.P.R. 97/2003 tenendo conto delle disposizioni normative contenute nel D.P.R. 132/2012 e della Circ. R.G.S. 27/2015 relative alla predisposizione di un piano dei conti integrato che consenta la rilevazione di ciascun fatto di gestione sia nell'aspetto finanziario che in quello economico-patrimoniale, individuando nel V livello del nuovo piano dei conti la correlazione minima come stabilito dalla suddetta circolare.

Missioni e Programmi

In premessa si ribadisce che, come stabilito dal DPCM del 12/12/2012, all'art. 3, comma 2, questa Direzione Generale ha inviato ad Indire una nota esplicativa nella quale si invitava l'Ente a predisporre lo schema del bilancio di previsione 2019 articolato in Missioni e Programmi secondo le linee guida indicate nel suddetto DPCM e le istruzioni operative contenute nella Circ. RGS n. 23 del 13/05/2013; con la raccomandazione di raccordare ciascun programma di spesa alla corrispondente classificazione COFOG di II livello.

Sulla base delle indicazioni fornite, Indire ha individuato la missione "Ricerca ed Innovazione" quale unica missione rappresentativa delle finalità istituzionali, delle funzioni principali e degli obiettivi strategici perseguiti.

In assenza di più missioni "istituzionali", l'Ente ha ritenuto opportuno, per esigenze di natura gestionale, non adottare le cosiddette missioni trasversali "Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni Pubbliche" e "Fondi da ripartire" poiché, sulla base del disposto dell'art. 3, comma 2 del DPCM del 12/12/2012:

- la missione "Servizi istituzionali e generali delle Amministrazione Pubbliche" accoglie "*spese di funzionamento dell'apparato amministrativo riferibili a più finalità e non attribuibili puntualmente a specifiche missioni*";

GM/mp

Viale Trastevere, 76/A – 00153 Roma
Tel. 06.5849 2641
Fax 06.5849 3186
e-mail e-mail giacomo.molitierno@istruzione.it
PEC: dgosv@postacert.istruzione.it

- la missione “Fondi da ripartire” accoglie *“eventuali spese relative a fondi che, in sede di previsione, sono destinati a finalità non riconducibili a specifiche missioni, in quanto l’attribuzione delle risorse è demandata ad atti e provvedimenti adottati in corso di gestione”*

A dar maggiore fondamento a tale interpretazione, si richiama quanto esplicitato nell’allegato 3 (Missioni comuni a tutte le amministrazioni) della Circ. RGS n. 23 del 13/05/2013 dalla cui lettura appare evidente come le missioni “Fondi da ripartire” e “Servizi istituzionali e generali” debbano essere considerate soltanto laddove *“una pubblica amministrazione articoli la propria spesa in più missioni “istituzionali”*.

Pertanto, in presenza dell’unica missione istituzionale “Ricerca e Innovazione” entrambe le missioni trasversali “Fondi da ripartire” e “Servizi istituzionali e generali” possono ritenersi riconducibili, in modo univoco, all’unica e specifica missione “Ricerca e Innovazione”.

Nel dettaglio, Indire ha ritenuto corretta la scelta di attribuire le spese di funzionamento generale dell’apparato amministrativo all’unica missione istituzionale, privilegiando, pertanto, l’articolazione della spesa per finalità.

A tal fine, è stato adottato uno specifico programma “Servizi affari generali per le amministrazioni di competenza” nell’ambito della missione istituzionale “Ricerca e Innovazione” volto ad accogliere le spese per il funzionamento amministrativo dell’Ente non attribuibili, direttamente, agli altri due programmi “Ricerca per la didattica” e “Programmi comunitari e collaborazioni internazionali”.

D’altronde, come si desume dalla normativa di riferimento, l’individuazione di ciascun programma rientra nell’autonomia organizzativa di ciascuna amministrazione che ne definisce l’ambito ed il contenuto sulla base di una puntuale identificazione delle attività sottostanti ciascuna missione.

Da ultimo, è apparso superfluo e non opportuno istituire la missione “Fondi da ripartire” poiché, in presenza di un’unica missione istituzionale, le spese relative ai Fondi di riserva e Fondi rischi che si manifesteranno nel corso della gestione andranno, comunque, imputate alla missione “Ricerca e Innovazione”.

Nel caso di specie, questa Direzione Generale, con nota prot. 18418 del 29 ottobre 2018, ha ritenuto adeguatamente motivate, sia sul piano normativo che su quello gestionale, le argomentazioni fornite da Indire a supporto dell’articolazione della spesa proposta per il bilancio di previsione 2019.

Per quanto riguarda la classificazione COFOG, questa è stata correttamente individuata nella classificazione COGOG di II livello 9 - Istruzione, gruppo 7 - Ricerca e Sviluppo per l’istruzione con delibera del Consiglio di amministrazione n. 60 del 5 settembre 2018.

GM/mp

Viale Trastevere, 76/A – 00153 Roma
Tel. 06.5849 2641
Fax 06.5849 3186
e-mail e-mail giacomo.molitierno@istruzione.it
PEC: dgosv@postacert.istruzione.it

Di seguito si riporta lo schema di classificazione della spesa in Missioni e Programmi adottato dall'Istituto, come già indicato nel bilancio di previsione 2019.

Missioni	Programma	COFOG II livello	Descrizione COFOG
Ricerca e Innovazione	1) Ricerca per la didattica	09.7	R&S per l'istruzione (esclusa ricerca di base)
	2) Programmi comunitari e collaborazioni internazionali	09.7 09.7	R&S per l'istruzione (esclusa ricerca di base)
	3) Servizi affari generali per le amministrazioni di competenza		R&S per l'istruzione (esclusa ricerca di base)
Servizi per conto terzi e partite di giro	Servizi per conto terzi e partite di giro	09.7	R&S per l'istruzione (esclusa ricerca di base)

Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio

Sulla scorta delle indicazioni fornite da questa Direzione Generale con nota prot. 11504 del 09 luglio 2018, come auspicato dalla Circ. RGS n. 12/2016, il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio è stato predisposto inserendo al suo interno specifiche schede obiettivo collegate alla missione istituzionale e, nel dettaglio, ai programmi in cui si articola la spesa.

Il Piano è articolato in tre schede obiettivo ciascuna delle quali riferite ai singoli programmi e, in particolare:

- Ricerca per la didattica con la finalità di realizzare soluzioni (software, metodologie, contenuti, etc.) in grado di attivare/supportare l'innovazione nella scuola;
- Programmi comunitari e collaborazioni internazionali con la finalità di realizzare soluzioni (software, metodologie, contenuti, etc.) in grado di attivare/supportare l'innovazione nella scuola;
- Servizi affari generali per le amministrazioni di competenza con la finalità di migliorare la qualità e l'efficienza dei servizi generali.

Contenimento della spesa pubblica

Per Indire, in quanto Ente di nuova istituzione (1settembre 2012), ad oggi, persiste un dubbio interpretativo circa l'applicabilità delle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica, laddove il raffronto deve essere effettuato con la spesa degli esercizi precedenti, ed in particolare di quelle che prevedono limiti massimi di spesa sulla base di quelle sostenute negli anni compresi nel periodo 2009/2011.

GM/mp

Viale Trastevere, 76/A – 00153 Roma
Tel. 06.5849 2641
Fax 06.5849 3186
e-mail e-mail giacomo.molitierno@istruzione.it
PEC: dgosv@postacert.istruzione.it

Sul punto la Ragioneria Generale dello Stato ha evidenziato, con Circolare n.33/2017, che per gli Enti di nuova costituzione o trasformati ai fini della definizione dei limiti di spesa dovranno essere presi a riferimento i dati contabili risultanti dal primo conto consuntivo approvato. Invero, pur prendendo atto di quanto indicato, si è rilevato che tale assunto è riferito esclusivamente agli Enti di nuova istituzione o trasformati vigilati dal MIBACT

Alla luce di quanto su esposto nella sintesi ed in assenza di uno specifico quadro normativo di riferimento che tenesse in debita considerazione la peculiarità della funzione istituzionale dell'Ente come, anche, la situazione di fatto dello stesso, non è apparso opportuno far ricorso esclusivamente a criteri interpretativi di provvedimenti emanati per altre fattispecie di Enti.

Con nota prot. n. 20238 del 03 dicembre 2018, sulla base dei rilievi formulati da INDIRE in data 06 novembre 2018, questa Direzione Generale ribadisce la impossibilità di rinvenire dal quadro normativo attuale e in assenza di un intervento chiarificatore del legislatore, la univoca applicazione di norme di contenimento della spesa pubblica ad enti istituiti in anni finanziari successivi a quelli prefissati quali parametri contabili di riferimento

Per quanto riguarda il contenimento delle spese per consumi intermedi si rimanda a quanto indicato nella Circ. RGS n. 33/2017 avente ad oggetto il bilancio di previsione per l'e.f. 2018. Più nello specifico l'allegato 1 di detta Circolare precisa che, ai sensi dell'art. 8 comma 4 bis del decreto legge n. 95/2012, convertito dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, per gli enti di ricerca vigilati dal Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca, a eccezione dell'Invalsi, di cui all'allegato 3, la razionalizzazione della spesa per consumi intermedi è assicurata, ai sensi dell'articolo 4, comma 1, del D.Lgs. 31 dicembre 2009, n. 213, da una riduzione del Fondo ordinario per gli enti di ricerca di cui all'articolo 7 del D.Lgs. 5 giugno 1998, n. 204, e successive modificazioni, dell'importo di 51.196.499 euro a decorrere dal 2013.

Principi contabili

Il bilancio consuntivo 2019 è stato redatto nel rispetto dei principi contabili generali previsti dall'allegato 14 del DPR 97/2003 ed in conformità delle norme generali sancite dal Codice Civile.

Nel dettaglio sono stati applicati i principi contabili di seguito enunciati:

- veridicità;
- chiarezza;
- prudenza;
- continuazione della gestione.

GM/mp

Viale Trastevere, 76/A – 00153 Roma
Tel. 06.5849 2641
Fax 06.5849 3186
e-mail e-mail giacomo.molitierno@istruzione.it
PEC: dgosv@postacert.istruzione.it

Variazioni di Bilancio

La gestione dell'anno 2019 è stata condotta nell'ambito delle previsioni approvate da questo Ministero con nota n. 3302 del 21 febbraio 2019.

Le previsioni originarie del bilancio sono state oggetto di n. 13 variazioni, di cui n.8 non trasmesse in quanto meramente compensative (art.20 D.P.R.97/2003) e/o dispositive di prelievi dal Fondo di Riserva (art.17 D.P.R.97/2003); mentre le seguenti 5 variazioni sono state sottoposte all'approvazione di questa Direzione Generale come previsto dall'art.2 del D.P.R.439/1998:

N°	Riferimenti	Approvazione MIUR
2	Nota Indire DGOSV n. 12120 del 06.06.2019	Approvazione formulata con nota DGOSV n.13344 del 19.06.2019
5	Note Indire DGOSV n.16952 del 29.07.2019	Approvazione formulata con nota DGOSV n.17643 del 08.08.2019
7	Note Indire DGOSV n. 20766 del 07.10.2019	Approvazione formulata con nota DGOSV n.21509 del 17.10.2019
11	Nota Indire DGOSV n. 22728 del 11.11.2019	Approvazione formulata con nota DGOSV n. 22898 del 12.11.2019
12	Nota Indire DGOSV n. 23915 del 29.11.2019	Approvazione formulata con nota DGOSV n. 24044 del 02.12.2019

Per effetto delle suddette variazioni le previsioni in Entrata e in Uscita hanno subito, in conto competenza, un incremento pari ad € 26.098.815,63 come riportato nel prospetto che segue:

	Previsione iniziale	Variazione in aumento (+)	Variazione in diminuzione (-)	Previsione definitiva
Entrate	212.023.423,07	33.384.335,55	7.285.519,92	238.122.238,70
Uscite	212.023.423,07	26.098.815,63	-	238.122.238,70

Gestione finanziaria

a. Entrate

Nel corso dell'esercizio finanziario 2019 le Entrate accertate risultano essere, in totale, pari a € 218.875.880,60 di cui:

Titolo I	Entrate Correnti	€ 213.285.448,38
Titolo IV	Partite di giro	€ 5.500.432,22
TOTALE		€ 218.785.880,60

GM/mp

Viale Trastevere, 76/A – 00153 Roma
Tel. 06.5849 2641
Fax 06.5849 3186
e-mail e-mail giacomo.molitierno@istruzione.it
PEC: dgosv@postacert.istruzione.it

Il Titolo I *Entrate Correnti*, nel dettaglio, risulta così composto:

TITOLO I	Previsione definitiva in Euro	Accertamenti in Euro	Differenza in Euro
Trasferimenti da parte dello Stato	14.775.204,70	19.342.649,70	+ 4.567.445,00
Trasferimenti da parte delle Regioni	54.835,58	54.835,28	- 0,30
Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Province	10.000,00	10.000,00	0,00
Trasferimenti da parte di altri Enti pubblici	7.000,00	7.000,00	0,00
Redditi e proventi patrimoniali	20.000,00	162,12	- 19.837,88
Poste correttive e compensative di uscite correnti	4.485.000,00	3.687.103,69	- 797.896,31
Entrate non classificabili in altre voci	20.000,00	8.050,79	11.949,21
Entrate per la realizzazione di programmi e progetti nazionali ed internazionali	188.324.538,30	190.185.646,80	1.861.108,50
TOTALE	207.696.578,58	213.285.448,38	5.588.869,80

Nella voce *Trasferimenti da parte dello Stato* sono compresi:

- il contributo ordinario 2019 per € 10.563.565,00;
- il contributo ordinario 2013, accertato in competenza a seguito di perenzione, per € 625.370,00;
- l'assegnazione del fondo di cui all'art. 1, comma 668, della Legge 205/2017 per la stabilizzazione del personale precario per € 1.801.088,00;
- i fondi relativi ai progetti in affidamento all'Istituto inclusi i cofinanziamenti del Ministero dell'Istruzione per la gestione del programma Erasmus +.

Lo scostamento positivo tra gli accertamenti e le previsioni è imputato, prevalentemente, alle entrate relative ai progetti assegnati alla fine del 2019 e all'incremento del contributo ordinario di € 964.290,00.

Inoltre, appare opportuno sottolineare che nell'anno in esame gli accertamenti, pari ad € 19.342.649,70, hanno registrato un incremento del 40,8% rispetto all'anno precedente che risultavano pari ad € 13.739.056,93. Tali maggiori entrate sono imputabili ad un aumento dei progetti in affidamento ad Indire, del contributo ordinario dell'esercizio finanziario 2019 ed all'accertamento in competenza dello stesso relativo al 2013.

GM/mp

Viale Trastevere, 76/A – 00153 Roma
Tel. 06.5849 2641
Fax 06.5849 3186
e-mail e-mail giacomo.molitierno@istruzione.it
PEC: dgosv@postacert.istruzione.it

Nella voce Trasferimenti da parte delle Regioni è compresa la Convenzione con la Regione Toscana per il finanziamento del progetto “La didattica laboratoriale innovativa nei Poli Tecnico Professionali della Regione Toscana 2019/2021”.

Nella voce “Trasferimenti da parte di altri Enti pubblici” sono compresi:

- il contributo da parte della Fondazione Cassa di Risparmio di Firenze;
- la Convenzione di sovvenzione con EUN PARTERSHIP A.I.S.B.L.

Nella voce Redditi e proventi patrimoniali sono inclusi gli interessi maturati nel 2018 sul conto di Tesoreria Unica per € 162,12.

La voce Poste correttive e compensative di uscite correnti comprende le richieste di rimborso effettuate nei confronti dei beneficiari dei finanziamenti assegnati dall’Ente che hanno sostenuto spese inferiori agli acconti erogati.

Nella voce Entrate non classificabili in altre voci sono iscritte le restituzioni dei rimborsi spese per la partecipazione del personale dipendente a working group, i rimborsi di note di credito, etc.

Nella voce “Entrate per la realizzazione di programmi e progetti nazionali ed internazionali” lo scostamento positivo tra accertamenti e previsioni è riconducibile alle entrate relative al Programma Erasmus+ per il quale la Commissione Europea a fine esercizio 2019 ha formalizzato un incremento di budget destinato a finanziare i progetti presentati dai beneficiari.

Il Titolo IV **Partite di giro** è costituito da voci che riguardano, prevalentemente, le ritenute fiscali e previdenziali relative alle retribuzioni dei lavoratori dipendenti e dei collaboratori coordinati e continuativi, nonché i compensi per prestazioni professionali.

b. Uscite

Nel corso dell’esercizio finanziario 2019 le Uscite impegnate risultano essere, in totale, pari a 219.093.128,58 di cui:

Titolo I	Uscite Correnti	€ 213.197.534,95
Titolo II	Uscite in c/capitale	€ 395.161,41
Titolo IV	Partite di giro	€ 5.500.432,22
TOTALE		€ 219.093.128,58

GM/mp

Viale Trastevere, 76/A – 00153 Roma
Tel. 06.5849 2641
Fax 06.5849 3186
e-mail e-mail giacomo.molitierno@istruzione.it
PEC: dgosv@postacert.istruzione.it

Il Titolo I *Uscite Correnti*, nel dettaglio, comprende:

Titolo I	Previsione definitiva in Euro	Impegni di Spesa in Euro	Variazioni
Uscite per gli organi dell'Ente	146.000,00	127.894,88	- 18.105,12
Oneri per il personale in servizio	18.787.568,87	16.804.712,04	- 1.982.856,83
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	22.736.554,10	15.420.529,55	- 7.316.024,55
Documentazione	183.974.639,77	178.563.537,80	- 5.411.101,97
Oneri tributari e finanziari	201.505,33	111.985,20	-89.520,13
Poste correttive e compensative di entrate correnti	2.153.004,24	2.103.004,24	-50.000,00
Uscite non classificabili in altre voci	66.229,04	65.871,24	- 357,80
TOTALE	228.065.501,35	213.197.534,95	-14.867.966,40

Di seguito si evidenzia l'andamento delle uscite correnti rispetto all'esercizio precedente:

Dettaglio delle spese correnti	2019	2018	Var.%
Uscite per gli organi dell'ente	127.894,88	132.122,16	- 3,2%
Oneri per il personale in attività di servizio	16.804.712,04	15.630.123,03	+ 7,5%
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	15.420.529,55	8.522.231,34	+ 80,9%
Documentazione	178.563.537,80	148.469.581,41	+ 20,3%
Ricerca	0,00	386.724,00	- 100%
Oneri tributari e finanziari	111.985,20	146.714,31	- 23,7%
Poste correttive e compensative di entrate correnti	2.103.004,24	22.266,72	+ 9344,6%
Uscite non classificabili in altre voci	65.871,24	669,31	+ 9741,7%
TOTALE	213.197.534,95	173.310.432,28	+ 23%

L'incremento delle spese correnti del 23% rispetto al 2018 è dovuto all'aumento delle seguenti voci:

- *Uscite per l'acquisto di beni di consumi e di servizi*: nel corso dell'esercizio finanziario 2019 si sono effettuati importanti investimenti in attrezzature informatiche e di digitalizzazione e per i servizi di cloud computing, di sicurezza, di realizzazione di portali e servizi online e di cooperazione applicativa;
- *Documentazione*;

GM/mp

 Viale Trastevere, 76/A – 00153 Roma
 Tel. 06.5849 2641
 Fax 06.5849 3186
 e-mail e-mail giacomo.molitierno@istruzione.it
 PEC: dgosv@postacert.istruzione.it

- *Poste correttive e compensative di entrate correnti*: la notevole variazione in incremento rispetto al 2018 è dovuta alla restituzione di parte dei fondi assegnati per la realizzazione dei progetti finanziati dalla Regione Toscana e dalla Commissione europea. In particolare, a seguito della rendicontazione finale dell'Accordo di delega Erasmus plus 2014 sono stati restituiti alla Commissione europea i fondi inutilizzati per complessivi euro 2.082.863,07. Inoltre, sono stati restituiti complessivi euro 20.141,17 alla Regione Toscana a seguito della rendicontazione finale dei due progetti da quest'ultima finanziati "La didattica laboratoriale per i poli tecnico professionali" e "Poli Tecnico Professionali – Regione Toscana II Monitoraggio";
- *Uscite non classificabili in altre voci*: l'incremento è dovuto a 'Servizi di monitoraggio della qualità dei servizi' per un importo di 40.000,00 euro, 'Spese per sanzioni' per 3.639,58 euro, 'Oneri da contenzioso' per 22.231,66 euro, relativi al rimborso di spese legali a carico dell'Indire ai sensi dell'art.18 D.L.n.67/1997;
- *Oneri per il personale in attività di servizio*: imputabile al processo di stabilizzazione del personale a tempo indeterminato avvenuto a dicembre del 2018 ai sensi dell'art.20 comma 1 del D. Lgs 75 del 2017.

Si assiste invece all'azzeramento della voce 'Ricerca' a seguito dell'assenza nel 2019 dei Trasferimenti a enti e istituzioni centrali di ricerca che nel 2018 ammontavano a euro 385.704,00 e dell'assenza dei Trasferimenti correnti a altre amministrazioni centrali che nel 2018 ammontavano a euro 1.020,00. Si evidenzia, altresì, un decremento della voce 'Oneri tributari e finanziari' (-23,7%) per effetto della cessione degli immobili avvenuta nel corso dell'e.f. 2018 per i quali non sono più dovute le imposte.

Il Titolo II *Uscite in c/capitale*, nel dettaglio, comprende:

Titolo II	Previsione definitiva in Euro	Impegni di Spesa in Euro	Variazioni
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	826.737,35	395.161,41	-431.575,94

Rispetto al 2018 gli investimenti in c/capitale sono aumentati del 60,6%, incremento riconducibile, in prevalenza, al potenziamento delle infrastrutture informatiche ed al processo di digitalizzazione della struttura organizzativa.

Per quanto riguarda le *Partite di giro* si rinvia a quanto già esposto in merito al punto **a. Entrate**.

GM/mp

Viale Trastevere, 76/A – 00153 Roma
Tel. 06.5849 2641
Fax 06.5849 3186
e-mail e-mail giacomo.molitierno@istruzione.it
PEC: dgosv@postacert.istruzione.it

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

Di seguito si riporta la situazione finanziaria definitiva in Entrata e in Uscita, con evidenza delle variazioni intervenute per gli accertamenti e le riscossioni (Entrata) e per gli impegni e pagamenti (Uscita) rispetto all'esercizio precedente.

Entrate/spese (accertamenti - impegni)	2019	2018	Var. %
Totale entrate	218.785.880,60	177.759.976,33	23,1%
Entrate correnti	213.285.448,38	172.368.053,70	23,7%
Entrate in c/capitale	-	-	
Partite di giro	5.500.432,22	5.391.922,63	2%
Totale uscite	219.093.128,58	178.948.462,13	22,4%
Spese correnti	213.197.534,95	173.310.432,28	23%
Spese in conto capitale	395.161,41	246.107,22	60,6%
Partite di giro	5.500.432,22	5.391.922,63	2%
Disavanzo finanziario	-307.247,98	-1.188.485,80	-74,1%

Dal confronto delle risultanze dell'esercizio precedente con quello in esame emergono i seguenti profili evolutivi, con riferimento agli accertamenti ed agli impegni:

- il totale degli accertamenti, al netto delle partite di giro, è aumentato di € 40.917.394,68 passando da € 172.368.053,70 a € 213.285.448,38, in misura pari al 23,70%
- il totale degli impegni, al netto delle partite di giro, è aumentato di € 40.036.156,86 passando da € 173.556.539,50 a € 213.592.696,36, in misura pari al 23,06%

Il rendiconto generale in esame, la cui veridicità e correttezza è stata accertata dal Collegio dei Revisori dei Conti, espone un disavanzo finanziario di competenza di € 307.247,98.

Dai dati su esposti si rileva un deciso miglioramento dell'equilibrio finanziario con una riduzione del disavanzo di € 881.237,82 rispetto al 2018, in misura del 74,1%.

Inoltre, si evidenzia che le Entrate correnti, pari a € 213.285.448,38, risultano maggiori rispetto alle Uscite correnti, pari a € 213.197.534,95, per € 87.913,43.

Pertanto, si desume che il disavanzo finanziario sia stato determinato dall'impegno profuso negli investimenti in strumentazione informatica finalizzato a migliorare l'efficienza strutturale ed organizzativa nel medio e lungo periodo.

Infatti, le spese in c/capitale sono passate da € 246.107,22 nel 2018 a € 395.161,41 nel 2019 con un incremento pari a € 149.054,19, nella misura del 60,56%.

In conclusione, in merito all'equilibrio finanziario, si può rilevare che, dall'analisi dei dati contabili riportati nel Bilancio Consuntivo 2019, con le Entrate correnti l'Istituto sia stato in grado di finanziare integralmente la Spesa corrente ed in parte anche quella in c/capitale.

GM/mp

Viale Trastevere, 76/A – 00153 Roma
Tel. 06.5849 2641
Fax 06.5849 3186
e-mail e-mail giacomo.molitierno@istruzione.it
PEC: dgosv@postacert.istruzione.it

Gestione dei residui

Come previsto dall'art.40 del D.P.R.97/2003, al rendiconto è stata allegato l'elenco degli storni proposti dal Direttore Generale relativamente ai sottoelencati residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi finanziari 2012 – 2013 – 2014 - 2015 - 2016 - 2017 - 2018, in quanto di accertata inesigibilità o non più dovuti.

Residui attivi	€ 184.375,23
Residui passivi	€ 3.460.513,07

L'importo dei residui attivi stralciati è riconducibile alla radiazione delle economie non esigibili dei finanziamenti di progetti in affidamento a Indire soprattutto quelli accertati nell'e.f. 2017 (in particolare i progetti Creative, eTwinning, La didattica laboratoriale per i politecnici professionali della Regione Toscana). I residui passivi stralciati attengono principalmente a minori rendicontazioni da parte dei beneficiari dei finanziamenti assegnati da INDIRE, di cui l'88,48% è riconducibile al programma comunitario Erasmus +.

La tabella che segue espone la consistenza dei residui al 31 dicembre 2019, raffrontati con quelli dell'esercizio precedente.

Residui	2019	2018	Var. %
Residui attivi	69.392.572,97	68.526.970,34	1,3%
Esercizi precedenti	36.892.768,79	42.598.934,40	-13,4%
Esercizio in esame	32.499.804,18	25.928.035,94	25,3%
Residui passivi	84.256.281,48	64.102.133,11	31,4%
Esercizi precedenti	29.287.973,00	22.979.030,79	27,5%
Esercizio in esame	54.968.308,48	41.123.102,32	33,7%

Situazione amministrativa

Dal documento in oggetto si rileva un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019 di € 76.678.717,17 come illustrato nel prospetto che segue.

Situazione Amministrativa	2019	2018	Var.%
Consistenza di cassa a inizio anno	69.284.990,08	73.946.784,63	-6,3%
Riscossioni	217.735.902,74	163.997.590,21	+32,8%
Pagamenti	195.478.467,14	168.659.384,76	+15,9%
Consistenza di cassa a fine anno	91.542.425,68	69.284.990,08	+32,1%
Residui attivi	69.392.572,97	68.526.970,34	+1,3%
Residui passivi	84.256.281,48	64.102.133,11	+31,4%
Avanzo/disavanzo di amministrazione	76.678.717,17	73.709.827,31	+4%

GM/mp

Viale Trastevere, 76/A – 00153 Roma
Tel. 06.5849 2641
Fax 06.5849 3186
e-mail e-mail giacomo.molitierno@istruzione.it
PEC: dgosv@postacert.istruzione.it

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2019, pari ad 76.678.717,17, risulta, risulta destinato

Fondi vincolati		€ 58.387.065,64
Progetti in affidamento	€ 57.800.808,99	
Accantonamenti formazione obbligatoria del personale	€ 586.256,65	
Fondi non vincolati		€ 18.291.651,53
Totale		€ 76.678.717,17

Nel dettaglio, l'avanzo di amministrazione non vincolato risulta costituito:

Entrata	Importi in Euro	Uscita	Importi in Euro
Avanzo libero 2018	19.412.010,57	Attività di ricerca PTA	19.906.478,84
FOE 2019	12.364.653,00	Formazione personale	265.244,65
Altre entrate prive di vincoli	625.370,00		
Rendicontazioni su progetti	6.061.341,45	Avanzo non vincolato	18.291.651,53
Totale	38.463.375,02	Totale	38.463.375,02

In conclusione, alla luce dell'esposizione e rielaborazione dei dati contabili su esposti, si può sostenere che, negli ultimi due esercizi, l'avanzo di amministrazione sia stato caratterizzato da una sostanziale stabilità; stabilità che sta a rappresentare una gestione mirata al raggiungimento degli obiettivi istituzionali dell'Ente nel rispetto dei principi contabili fondamentali e della normativa vigente in materia di equilibrio di bilancio.

Gestione di cassa

La gestione di cassa presenta riscossioni per € 217.735.902,74 e pagamenti per € 195.478.467,14 evidenziando una differenza positiva pari ad € 22.257.435,60.

La situazione delle risorse liquide relativa all'anno 2019 risulta di seguito riportata nel dettaglio:

	GESTIONE		
	Residui in Euro	Competenza in Euro	Totale in Euro
Fondo cassa al 01/01/2019			69.284.990,08
Riscossioni	31.449.826,32	186.286.076,42	217.735.902,74
Pagamenti	31.353.647,04	164.124.820,10	195.478.467,14
Fondo cassa al 31/12/2019			91.542.425,68

L'avanzo di cassa al 31 dicembre 2019, pari ad € 91.542.425,68, si riconcilia con il saldo risultante dal quadro di raccordo dell'esercizio 2019 trasmesso dall'Istituto cassiere ed allegato al documento in esame.

GM/mp

Viale Trastevere, 76/A – 00153 Roma
Tel. 06.5849 2641
Fax 06.5849 3186
e-mail e-mail giacomo.molitierno@istruzione.it
PEC: dgosv@postacert.istruzione.it

La gestione finanziaria dell'Istituto nell'anno considerato risulta contrassegnata da una sostanziale condizione di liquidità come attestato dal prospetto delle disponibilità liquide prodotto ai sensi dell'art.77 *quater*, comma 11, del D.L.112/2008, convertito con L. 133/2008; infatti alla fine dell'esercizio 2019 si rileva un incremento delle stesse, rispetto al 2018, per un importo pari ad € 22.257.435,60.

Come si evince dallo schema su riportato, sul piano delle movimentazioni in conto competenza le riscossioni sono maggiori degli esborsi per € 22.161.256,32 e le riscossioni dei residui attivi risultano maggiori dei pagamenti di quelli passivi per un importo pari ad € 96.179,28.

Dalla lettura dei dati contabili su esposti, nonché dalla correlazione tra le diverse voci del bilancio, si può dedurre che, anche nell'anno 2019, l'Ente abbia proseguito sulla via di una politica orientata all'estinzione delle posizioni debitorie e creditorie pregresse seppur nei limiti delle risorse disponibili e degli impegni assunti.

A sostegno di tale asserzione si fa riferimento all'attestazione allegata al bilancio consuntivo ai sensi dell'art. 41, comma1, del D.L. 66/2014 convertito con Legge 89/2014.

Da detto documento si evince che l'indicatore di tempestività dei pagamenti relativo all'esercizio 2019, redatto secondo le modalità di cui all'art. 9 del D.P.C.M. 22/09/2014, è pari a -6,5 giorni, calcolato su 1885 pagamenti per un importo pagato di complessivi € 6.120.534,36.

Un chiaro miglioramento si è registrato, altresì, nell'ammontare dei pagamenti assunti a base del calcolo che sono passati da 1551 nel 2018 a 1885 nel 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 riporta, in sintesi, i valori come dal prospetto che segue:

(dati in euro)

	2019	2018
Valore della produzione	184.574.479,07	139.104.675,90
Costi della produzione	183.790.632,62	- 149.970.524,40
Differenza	783.846,45	- 10.865.848,50
Proventi ed oneri finanziari	- 1.948,03	+ 162,12
Proventi ed oneri straordinari	2.567.441,22	- 5.231.442,50
Imposte dell'esercizio	1.106.453,64	- 1.044.925,04
Avanzo/disavanzo economico	2.242.886,00	- 17.142.053,92

L'esercizio si chiude con un risultato economico positivo di € 2.242.886,00. Tale risultato deriva principalmente dalla riduzione degli oneri straordinari relativi alle minusvalenze che passano da € 6.387.303,62 nel 2018 a € 708.696,62 nel 2019 (- 88,9%). In questa voce sono ricompresi i valori dei trasferimenti a titolo gratuito, avvenuti prevalentemente nell'esercizio in esame, dei beni immobili di proprietà di INDIRE in favore del Demanio, in applicazione della L.27/12/2013 n. 147 art.1, comma 393.

GM/mp

Viale Trastevere, 76/A – 00153 Roma
Tel. 06.5849 2641
Fax 06.5849 3186
e-mail e-mail giacomo.molitierno@istruzione.it
PEC: dqosv@postacert.istruzione.it

Anche nella voce “Sopravvenienze passive ed insussistenze dell’attivo derivanti dalla gestione dei residui” si rileva una riduzione pari al 94,7% rispetto all’esercizio 2018.

Il risultato positivo è determinato, altresì, dall’incremento dei “Proventi e corrispettivi per la produzione di prestazione e servizi” del 33,60% derivanti dall’accertamento di nuovi finanziamenti per la realizzazione di progetti, quali la convenzione del finanziamento POR FSE Sicilia 214/2020 di 6.000.000,00 euro e l’incremento del finanziamento della Commissione europea per il finanziamento del programma Erasmus plus.

Stato patrimoniale

In premessa si enunciano, in sintesi, i criteri di valutazione seguiti per l’iscrizione in bilancio delle poste dell’attivo e del passivo:

- le immobilizzazioni immateriali, essendo costituite da costi sostenuti per spese di ristrutturazione su beni di terzi, sono ammortizzate in base alla residua durata del contratto di locazione;
- le immobilizzazioni materiali, acquistate direttamente, sono iscritte al costo storico comprensivo dell’IVA non detraibile e degli oneri accessori ed ammortizzate tenendo conto, a seconda della tipologia del bene e dell’anno di acquisizione, dell’obsolescenza sia fisica che tecnologica;
- le immobilizzazioni finanziarie sono state valutate al valore nominale;
- i crediti sono iscritti al loro valore di presunto realizzo, mentre i debiti al valore nominale;
- i ratei e i risconti, sia attivi che passivi, sono iscritti per la quota di competenza economica del fatto di gestione a cui si riferiscono indipendentemente dai movimenti finanziari che ne derivano;
- le disponibilità liquide riportano l’effettiva consistenza rilevata a fine esercizio;
- il patrimonio netto è costituito dalle risultanze della gestione al netto del disavanzo dell’esercizio;
- i costi, gli oneri, i proventi ed i ricavi sono determinati in base al principio della prudenza e della competenza economica.

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

ATTIVITA'	2019	2018	PASSIVITA'	2019	2018
Immobilizzazioni immateriali	296.609,19	599.479,42	Fondo di dotazione	50.826.291,63	67.968.345,55
Immobilizzazioni materiali	5.304.486,20	6.027.194,38	Avanzo/Disavanzo economico	2.242.886,00	-17.142.053,92
Immobilizzazioni finanziarie	28.000,00	28.000,00	Patrimonio netto	53.069.177,63	50.826.291,63
Immobilizzazioni	5.629.095,39	6.654.673,80	Fondi rischi e neri		0,00
Rimanenze	26.056,52	81.721,79	TFR		0,00
Residui attivi	69.392.572,97	68.526.970,34	Residui passivi	84.256.281,48	64.102.133,11
Ratei e risconti attivi	151.377.935,98	122.311.888,97	Ratei e risconti passivi	180.642.627,43	151.931.820,24
Disponibilità	91.542.425,68	69.284.990,08	Passività	264.898.908,91	216.033.953,35
Attivo Circolante	312.338.991,15	137.893.682,21			
ATTIVO	317.968.086,54	266.860.244,98	PASSIVO/NETTO	317968.086,54	266.860.244,98

GM/mp

Viale Trastevere, 76/A – 00153 Roma
Tel. 06.5849 2641
Fax 06.5849 3186
e-mail e-mail giacomo.molitierno@istruzione.it
PEC: dgosv@postacert.istruzione.it

Rispetto al precedente esercizio, il patrimonio netto ha subito un incremento di € 2.242.886,00, pari all'avanzo economico di esercizio; mentre parte del fondo di dotazione ha coperto il disavanzo economico dell'esercizio precedente.

Nel dettaglio, si rappresenta che le immobilizzazioni materiali hanno subito un decremento pari ad € 722.708,18, di cui € 708.696,62 riconducibili a cessioni a titolo gratuito di beni immobili di proprietà di Indire in favore del Demanio, in applicazione della L.27/12/2013 n. 147 art.1, comma 393.

Le immobilizzazioni finanziarie riguardano la partecipazione al consorzio interuniversitario Cineca e Consorzio Iul.

Tra i residui attivi sono comprese, prevalentemente, le somme da riscuotere nei confronti del MI e della Commissione Europea per specifici progetti dati in affidamento all'Istituto ed oggetto di rendicontazione.

Personale ed organi

Gli oneri complessivi per il personale in servizio ammontano ad € 16.804.712,04 registrando un incremento, rispetto all'esercizio precedente, di € 1.174.589,01.

Nel 2019 gli impegni assunti per gli organi dell'Ente ammontano ad € 127.894,88, decisamente inferiori a quelli relativi all'esercizio precedente pari ad € 132.122,16, registrando un decremento di € 4.227,28 pari al 3,2%.

A tal riguardo si sottolinea che, rispetto alle previsioni definitive per l'esercizio 2019, quantificate in € 146.000,00, gli impegni effettivamente assunti nel corso della gestione hanno registrato un decremento pari ad € 18.105,12.

In conclusione, come costantemente segnalato anche in sede di esame dei bilanci di previsione, nelle more della conclusione dell'attuale procedura di rideterminazione di detti compensi, sembrerebbe opportuno continuare, in via prudenziale, a far riferimento al D.I. del 31 ottobre 2002, che è ad oggi l'ultimo atto ufficiale di determinazione dei compensi da corrispondere agli organi dell'Ente.

Ciò posto, visto il parere positivo espresso dal Collegio di Revisori dei Conti in data 18 giugno 2020, si ritiene di poter approvare il Rendiconto generale in oggetto, ferme restando le osservazioni e le richieste formulate e fatte salve, altresì, le eventuali osservazioni 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

GM/mp

Viale Trastevere, 76/A – 00153 Roma
Tel. 06.5849 2641
Fax 06.5849 3186
e-mail e-mail giacomo.molitierno@istruzione.it
PEC: dgosv@postacert.istruzione.it
