



Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca

Dipartimento per il sistema educativo di istruzione e formazione

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

Ufficio I - Affari generali, personale, contabilità e vigilanza enti

Al Direttore Generale dell'Istituto Nazionale
di Documentazione, Innovazione e Ricerca
Educativa (INDIRE)
Via M. Buonarroti 10
50122 Firenze
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
Via XX Settembre, 97
00187 Roma
rgs.ragionieregenerale.coordnameto@pec.mef.gov.it

Alla Corte dei Conti
Sezione del Controllo sugli Enti
Via A. Baiamonti, 25
00195 Roma
sezione.controllo.entis@corteconticert.it

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

Oggetto: Istituto Nazionale di Documentazione, Innovazione e Ricerca Educativa (INDIRE). Rendiconto Generale esercizio finanziario 2017.

Con la nota n. 10853 del 2 maggio 2018, acquisita agli atti di questa Direzione Generale in data 3 maggio 2018 (prot. n. 7600), codesto Istituto ha trasmesso per il

GM/pu/cc

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

prescritto controllo il rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2017, adottato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 30 del 24 aprile 2018.

Il Rendiconto, corredato di tutti i documenti contabili previsti dalla legislazione vigente, è stato sottoposto all'esame del Collegio dei Revisori dei conti, che ha formulato parere favorevole alla deliberazione dello stesso in data 24 aprile 2018.

La gestione dell'anno 2017 è stata condotta nell'ambito delle previsioni approvate da questo Ministero con nota n. 665 del 24 gennaio 2017, a cui ha fatto seguito la nota del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 118858 del 1° giugno 2017, recante alcune osservazioni di legittimità in merito alle problematiche concernenti il rispetto delle norme di contenimento della spesa, la completa attuazione delle disposizioni legislative in materia di armonizzazione dei sistemi contabili delle amministrazioni pubbliche ed il rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio.

Sul punto sono in corso interlocuzioni con gli organi competenti per materia, volte alla definizione univoca dei principali dubbi interpretativi emersi in sede applicativa, delle cui risultanze si darà prontamente conto.

Le previsioni originarie del bilancio sono state oggetto di n. 16 variazioni, di cui n. 9 non trasmesse in quanto meramente compensative (art. 20 D.P.R. n. 97/2003) e/o dispositive di prelievi dal fondo di riserva (art. 17 D.P.R. n. 97/2003), mentre le seguenti n. 7 variazioni sono state sottoposte al vaglio di questa Direzione Generale ai sensi dell'art. 2 del D.P.R. 9 novembre 1998, n. 439:

N°	Riferimenti	Approvazione MIUR
3	Nota Indire 11 aprile 2017 n. 8052.	Approvazione formulata con nota DGOSV n. 4774 del 2 maggio 2017.
4	Note Indire dell'11 maggio 2017 n. 10617 e del 18 maggio 2017 n. 11324.	Approvazione formulata con nota DGOSV n. 6028 del 30 maggio 2017.
5	Note Indire n. 17933 del 21 luglio 2017 e n. 18065 del 24 luglio 2017.	Approvazione formulata con nota DGOSV n. 9239 del 27 luglio 2017.
7	Nota Indire n. 17935 del 21 luglio 2017.	Approvazione formulata con nota DGOSV n. 9241 del 27 luglio 2017.
10	Nota Indire n. 18610 del 26 luglio 2017.	Approvazione formulata con nota DGOSV n. 9372 del 28 luglio 2017.
13	Nota Indire n. 27721 del 31 ottobre 2017.	Approvazione formulata con nota DGOSV n. 15434 del 21 novembre 2017.
15	Nota Indire n. 32404 del 7 dicembre 2017.	Approvazione formulata con nota DGOSV n. 17197 del 22 dicembre 2017.

Per effetto delle suddette variazioni le previsioni di entrata e di uscita hanno subito il seguente incremento:

- ENTRATA (in conto competenza) da € 140.976.914,91 ad € 149.265.940,42;
- USCITA (in conto competenza) da € 160.679.770,59 ad € 171.865.152,73.

Si raccomanda per il futuro, atteso l'elevato numero di variazioni ritenute necessarie da codesto Istituto nel corso dell'esercizio finanziario 2017, di concentrare le stesse in numero quanto più possibile contenuto.

GM/pu/cc

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 finanziaria

Di seguito si riporta la situazione finanziaria definitiva in entrata e in uscita, con evidenza della variazione intervenuta per gli accertamenti e le riscossioni (entrata) e per gli impegni e pagamenti (uscita) rispetto all'esercizio precedente:

Entrate (valori espressi in euro)	Accertamenti 2016	Accertamenti 2017	Riscossioni 2016	Riscossioni 2017
Trasferimenti da parte dello Stato	8.449.286,00	16.282.804,00	8.449.286,00	9.251.905,63
Trasferimenti da parte delle Regioni	0,00	78.527,47	0,00	68.527,47
Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Province	0,00	5.000,00	0,00	0,00
Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico	7.047.267,22	87.986,18	8.512.042,78	6.086.199,06
Redditi e proventi patrimoniali	28.094,78	161,65	28.094,78	161,65
Poste correttive e compensative di uscite correnti	2.215.615,80	1.544.177,43	2.218.223,94	1.433.120,53
Entrate non classificabili in altre voci	0,00	61.556,31	0,00	61.342,22
Entrate per la realizzazione di programmi e progetti nazionali e internazionali	110.611.792,74	139.106.109,58	122.931.794,14	129.332.838,11
Totale Entrate Correnti	128.352.056,54	157.166.322,62	142.139.441,64	146.234.094,67
Entrate in Conto Capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Partite di Giro	3.623.369,19	4.693.170,84	3.613.400,94	4.702.446,42
Totale Generale	131.975.425,73	161.859.493,46	145.752.842,58	150.936.541,09

Uscite (valori espressi in euro)	Impegni 2016	Impegni 2017	Pagamenti 2016	Pagamenti 2017
Uscite per gli organi dell'Ente	216.148,46	237.022,58	238.874,89	220.485,83
Oneri per il personale in attività di servizio	7.155.956,89	13.027.534,15	7.260.001,82	12.314.827,13
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	1.732.706,12	8.582.839,83	1.801.914,22	8.065.307,69
Interventi diversi (Documentazione)	3.955.292,45	124.319.769,13	2.933.234,42	94.335.987,17
Interventi diversi (Ricerca)	4.062.772,92	1.281.294,00	4.351.085,11	1.902.656,56
Interventi diversi (Collaborazione in programmi e progetti con organismi internazionali)	113.261.551,02	0,00	104.732.805,31	20.995.372,08
Interventi diversi (oneri tributari e finanziari)	145.741,06	140.923,46	145.741,06	140.742,02
Interventi diversi (Poste correttive e compensative di entrate correnti)	1.000.000,00	1.465.627,90	1.000.000,00	1.465.627,90
Uscite non classificabili in altre voci	17.091,88	48.769,82	17.091,88	48.769,82
Totale Uscite Correnti	131.547.260,80	149.103.780,87	122.480.748,71	139.489.776,20
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	624.644,41	0,00	75.300,66	1.035.287,40
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	169.224,56	472.096,77	171.029,20	193.947,87
Totale in conto capitale	793.868,97	472.096,77	246.329,86	1.229.235,27
Partite di Giro	3.623.369,19	4.693.170,84	3.624.552,57	4.099.796,01
Totale Generale	135.964.498,96	154.269.048,48	126.351.631,14	144.818.807,48

Il rendiconto generale in esame, la cui veridicità e correttezza è stata verificata dal Collegio dei Revisori dei conti, espone un avanzo finanziario di competenza di € 7.590.444,98 e un avanzo di cassa di € 30.698.668,64.

GM/pu/cc

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

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 incrementato di € 28.814.266,08, da € 128.352.056,54 a € 157.166.322,62, in misura pari al 22,4%;
- Il totale degli impegni, al netto delle partite di giro, risulta aumentato da € 138.341.129,77 a € 149.575.877,64, con un aumento di € 11.234.747,87, pari all'8,1%.

Le entrate accertate in € 161.859.493,46, al netto dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017, sono state riscosse per € 143.213.896,68, conseguendone residui attivi per € 18.645.596,78. Gli impegni assunti per € 154.269.048,48 sono stati pagati per € 120.237.872,45, conseguendone residui passivi di € 34.031.176,03.

Le partite di giro in entrata ed in uscita ammontano a € 4.693.170,84.

L'Istituto ha, inoltre, gestito importi per committenze dell'Unione Europea, dello Stato, delle Regioni e di altri enti pubblici e privati. Le relative partite sono allocate in parte nelle entrate e nelle spese correnti e in parte tra le partite di giro.

In particolare l'Istituto, in qualità di Agenzia nazionale Erasmus+, il programma europeo per l'istruzione, la formazione, i giovani e lo sport nel periodo 2014-2020, assicura, sulla base di apposita convenzione, sia l'assistenza che l'erogazione dei finanziamenti comunitari ai progetti beneficiari.

Gestione dei residui

Dal rendiconto si rileva la seguente situazione finanziaria per quanto attiene alla gestione dei residui attivi e passivi.

I residui attivi, al termine dell'esercizio 2017, risultano pari ad € 58.271.545,72 (con un incremento del 15,7% rispetto al 2016). Tale importo è la risultante della seguente movimentazione finanziaria:

Consistenza iniziale all'1.1.2017	€ 50.381.508,07
Riaccertamenti in aumento	-
Riaccertamenti in diminuzione	€ 3.032.914,72
Riscossioni	€ 7.722.644,41
Residui attivi esercizi precedenti (al 31.12.2017)	€ 39.625.948,94
Residui dell'esercizio 2017	€ 18.645.596,78
Consistenza al 31.12.2017	€ 58.271.545,72

In linea generale la valutazione della consistenza dei residui non può comunque essere disgiunta da una indagine sistematica diretta a stabilirne le probabilità di riscossione. Sul punto di ravvisa l'opportunità di distinguere i residui in classi diverse che ne sintetizzino il grado di esigibilità di ogni singolo accertamento, spaziando dalla riscossione certa all'inesigibilità, individuando possibilmente anche l'arco temporale

GM/pu/cc

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

in cui sempre per classi (temporali) è distribuita la riscossione, in modo da poter programmare oculatamente le spese e la loro sostenibilità.

I residui passivi, al termine dell'esercizio 2017, risultano pari ad € 58.472.878,36, così determinati:

Consistenza iniziale all'1.1.2017	€ 53.549.226,86
Riaccertamenti in aumento	-
Riaccertamenti in diminuzione	€ 4.526.589,50
Pagamenti	€ 24.580.935,03
Residui passivi esercizi precedenti (al 31.12.2017)	€ 24.441.702,33
Residui dell'esercizio 2017	€ 34.031.176,03
Consistenza al 31.12.2017	€ 58.472.878,36

La consistenza dei residui passivi al 31.12.2017 ammonta, a fine esercizio 2017, ad € 58.472.878,36, con un incremento di € 4.923.651,50 rispetto alla consistenza iniziale di € 53.549.226,86.

Gestione di cassa

La gestione di cassa presenta riscossioni di € 150.936.541,09 e pagamenti di € 144.818.807,48.

Al 1° gennaio 2017 l'avanzo di cassa era di € 67.829.051,02. L'avanzo di cassa al 31 dicembre 2017 ammonta, invece, ad € 73.946.784,63, che si riconcilia con il saldo risultante dal quadro di raccordo dell'esercizio trasmesso dall'Istituto cassiere (BNL), come desumibile dalle risultanze del verbale n. 34 del 31 gennaio 2018 del Collegio dei revisori dei conti.

La gestione finanziaria dell'Istituto nell'anno 2017 è contrassegnata da una sostanziale condizione di liquidità, come attestato anche dall'allegato prospetto delle disponibilità liquide prodotto ai sensi dell'art.77 *quater*, comma 11, del D.L.112/2008, conv. con L. 133/2008.

Situazione amministrativa

Dal documento in oggetto si desume un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017 di € 73.745.451,99, come illustrato nel seguente prospetto:

AVANZO DI CASSA ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	€ 67.829.051,02
RISCOSSIONI (IN C/COMPETENZA E IN C/RESIDUI)	€ 150.936.541,09
PAGAMENTI (IN C/COMPETENZA E IN C/RESIDUI)	€ 144.818.807,48
AVANZO DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	€ 73.946.784,63
RESIDUI ATTIVI	€ 58.271.545,72
RESIDUI PASSIVI	€ 58.472.878,36
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE A FINE ESERCIZIO	€ 73.745.451,99

L'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017, pari ad € 73.745.451,99, di cui € 56.720.514,40 vincolati (quota libera € 17.024.937,59), registra un incremento del 14% rispetto a quello determinato al termine dell'esercizio 2016 (€ 64.661.332,23).

L'incremento è determinato principalmente dal maggior fondo di cassa.

GM/pu/cc

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 negli ultimi due esercizi finanziari presenta la seguente evoluzione:

STRUTTURA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE		
	2016	2017
Componenti strutturali	Importi	Importi
Disponibilità liquide (A)	€ 67.829.051,02	€ 73.946.784,63
Residui attivi (B)	€ 50.381.508,07	€ 58.271.545,72
Residui passivi (C)	€ 53.549.226,86	€ 58.472.878,36
Saldo residui (D=B-C)	- € 3.167.718,79	- € 201.332,64
Totale (E=A+D)	€ 64.661.332,23	€ 73.745.451,99

Conto economico

Il conto economico presenta ricavi di € 113.971.521,44 e costi di € 118.429.451,38, come evidenziato nel prospetto che segue:

(dati in euro)

	2016	2017
Valore della produzione	150.745.484,38	113.971.521,44
Costi della produzione	138.898.096,78	118.429.451,38
Differenza	17.847.387,60	- 4.457.929,94
Proventi ed oneri finanziari	49.838,35	218,07
Proventi ed oneri straordinari	- 13.062.415,16	1.493.674,78
Imposte dell'esercizio	958.102,00	1.003.596,96
Avanzo/disavanzo economico	3.876.708,79	- 3.967.634,05

Nel dettaglio la gestione si chiude con un disavanzo economico di esercizio di € 3.967.634,05. Contrariamente all'esercizio precedente i costi della produzione eccedono i valori della stessa, determinando una differenza negativa di € 4.457.929,94.

Stato patrimoniale

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

Attività	
Immobilizzazioni immateriali	626.320,00
Immobilizzazioni materiali	12.467.061,67
Immobilizzazioni finanziarie	25.000,00
Attivo circolante	
Rimanenze	42.415,87
Residui attivi	58.271.545,72
Disponibilità liquide	73.946.784,63
Ratei e risconti	99.730.756,22
Totale attività	245.109.884,42
Passività	
Fondo per rischi ed oneri	-
TFR-TFS	-
Debiti (residui passivi)	58.472.878,36
Ratei e risconti	118.668.660,51
Totale passività	177.141.538,87
Patrimonio netto	67.968.345,55

Rispetto al precedente esercizio, il patrimonio netto ha subito un decremento di € 3.967.634,05, pari al disavanzo economico di esercizio.

GM/pu/cc

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

Tra i debiti diversi iscritti nello stato patrimoniale figurano, in particolare, € 25.784.561,15 per debiti verso fornitori, per fatture passive ancora da pagare a fronte della fornitura di merci o servizi già acquisiti.

Personale ed organi

Gli oneri per il personale in attività di servizio ammontano ad € 13.027.534,15.

Le uscite per gli organi dell'Ente hanno registrato, invece, impegni per € 237.022,58 e pagamenti totali per € 220.485,83.

A tal riguardo, 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.

Rispetto delle disposizioni di contenimento della spesa pubblica

Come è noto, con nota n. 118858 del 1° giugno 2017, l'Ispettorato Generale di Finanza della Ragioneria Generale dello Stato, con riferimento al Bilancio di previsione 2017, ha formulato un rinvio espresso alla Circolare n. 26/2016, la quale ha stabilito che per gli Enti vigilati dal MIBACT di nuova costituzione o trasformati dovranno essere presi a riferimento i dati contabili risultanti dal primo conto consuntivo approvato.

Con nota n. 18468 del 26 luglio 2017, codesto ente ha rappresentato le difficoltà emerse nel rispetto di quanto indicato dalla sopra citata Circolare, evidenziando la circostanza che il primo Rendiconto generale di INDIRE ad essere approvato era quello relativo al periodo 1 settembre 2012 - 31 dicembre 2012, quindi del tutto parziale e non idoneo a riflettere l'assetto organizzativo a regime dell'ente.

Sul punto, per far fronte a tale problematica, con nota DGOSV n. 6798 del 18 aprile 2018 si è chiesto al predetto Ispettorato un pronunciamento espresso circa l'esatto ambito soggettivo di applicazione della citata previsione della circolare RGS 26/2016.

Ciò posto, visto il parere positivo espresso dal Collegio di Revisori dei conti in data 24 aprile 2018, 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/pu/cc

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