

VERBALE N. 2/2020

Il 26 giugno 2020, alle ore 11, i componenti del collegio dei revisori del CIRMMP, si sono collegati in video chiamata dalle proprie sedi di lavoro per l'esame del conto consuntivo 2019 del CIRMMP. Il presidente del Collegio, accertata l'identità dei partecipanti in collegamento video, premette che tale modalità di comunicazione si è resa necessaria per il protrarsi della grave emergenza sanitaria per Covid-19 e secondo le disposizioni del DL n. 18 del 17 marzo 2020 e successive integrazioni e modificazioni. Sono collegati in video chiamata la dott.ssa Viola De Vincentiis, il prof. Riccardo Passeri e il dott. Alessandro Zuccotti. Assiste alla seduta la dott.ssa Francesca Di Gloria, referente amministrativo del Consorzio.

ESAME DEL CONSUNTIVO 2019 DEL CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO RISONANZE MAGNETICHE DI METALLO PROTEINE (C.I.R.M.M.P.)

In via preliminare si segnala che gli elaborati concernenti il documento contabile sono stati trasmessi al Collegio con e-mail del 17 giugno 2020, entro i tempi stabiliti dal DL n. 18 del 17/3/2020 che ha prorogato il termine per l'adozione dei bilanci consuntivi spostando l'ordinaria scadenza dal 30 aprile al 30 giugno dell'anno in corso, a causa delle difficoltà operative scaturite dall'emergenza sanitaria. Il documento è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa.

Il Consorzio ha redatto e strutturato l'elaborato contabile in base alle norme contenute nel proprio regolamento di amministrazione e contabilità e secondo le disposizioni del codice civile di cui agli artt. 2423 e seguenti che recepiscono le disposizioni del D.lgs. 139/2015. Risulta composto dal c/economico, dallo stato patrimoniale, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario.

Per ciò che attiene l'attività istituzionale del Consorzio, come da proprio Statuto, essa si è espressa attraverso la realizzazione e la promozione di ricerche nel campo delle RMP da parte delle Università consorziate.

Il Consorzio ha avviato, nel corso del 2019, alcuni nuovi progetti di ricerca. Si elencano di seguito i progetti Europei e nazionali iniziati nel corso del 2019, in aggiunta a quelli già provenienti da contratti stipulati in anni precedenti ed indicati in nota integrativa:

- EOSC-Life "Providing an open collaborative space for digital biology in Europe"(H2020, contratto n. 8240887, 01/03/2019-28/02/2023);

- Progetti Competitivi - FP2018 "Sviluppo e applicazioni della risonanza magnetica e metodologie integrate" Finanziato dal MIUR Codice: CMPT188309 Durata: 20/03/2019-19/05/2020;

- Trattamenti innovativi in pre-frangitura delle olive per il miglioramento delle caratteristiche organolettiche e delle proprietà nutraceutiche dell'olio - TIMONE-ID 11" Finanziato dal MIPAAFT Durata: 09/05/2019-08/05/2022.

Il c/economico, che evidenzia il processo di formazione del risultato economico dell'esercizio, mostra un risultato negativo pari ad euro 261.832, a fronte di un avanzo del 2018 di euro 4.182. Tale risultato negativo, che rappresenta una inversione di tendenza se confrontato al margine di struttura positivo manifestatosi negli ultimi esercizi, è riconducibile ad una serie di fattori in parte indicati nella nota integrativa. Il Collegio a tal proposito riscontra, da un lato, un decremento del valore della produzione che, nel complesso, risulta in diminuzione per euro 192.448. Le maggiori flessioni hanno riguardato la voce "contributi da terzi" (-€ 174.816) e "contributi da Commissione europea" (-€ 113.199). Dall'altro, riscontra i maggiori oneri sostenuti per il personale (soprattutto per borse di studio e ricerca: € 104.860 contro € 51.798 del precedente esercizio e per il personale scientifico: € 145.174 contro € 108.357 del precedente esercizio. In nota integrativa vengono esposti anche altri elementi che hanno concorso al predetto deficit economico. In particolare, si accenna alla perdita su un credito commerciale che ha determinato la cancellazione di un importo di € 39.875,00 ritenuto inesigibile. Il Collegio fa presente che l'operazione non appare sufficientemente argomentata in nota integrativa, soprattutto non viene fatto riferimento alla documentazione in possesso dell'Istituto che giustifichi tale cancellazione contabile. Inoltre viene chiesto se l'operazione sia stata deliberata dall'organo di vertice. La referente amministrativa fa presente che, alla prossima seduta del Consiglio direttivo, essa sarà portata all'attenzione dell'organo di vertice per la delibera.

PR

Dal lato delle sopravvenienze passive viene segnalato, in nota, un progetto per il quale sono stati modificati i criteri di rendicontazione e alcune spese sostenute sono state ritenute inammissibili. Di seguito si riporta la tabella relativa alle suddette sopravvenienze passive risultante in nota:

Sopravvenienze ordinarie passive	Importo
Sopravvenienza passiva su fattura Ciampistore.it n. 1071/19 del 10/07/2019 pagata anticipatamente	5,66
Sapio Srl - Patt. 1604644 del 31/10/2018	151,80
Quota per annualità 2018 -Dip. to di Cristallografia (UNIFI)	1.000,00
Sopravvenienza passiva su progetto "Remediation of contaminated water by very efficient bionanocatalysts (ReCoVer)"	6,00
Sopravvenienza passiva su progetto SPIDIA4P	24,70
Sopravvenienza passiva su progetto ITFoC "Information Technology: Future of Cancer Treatment"	58.309,39
Ritenute e/interessi	1,52

59.499,07

Inoltre, sempre come indicato in nota, sono venuti a mancare, nel corso dell'anno, alcuni dei fondi previsti in fase di redazione del preventivo 2019, che consentivano la copertura delle spese generali o comunque di quelle spese non rendicontabili sui progetti di ricerca (ad es. contributo dell'Università degli Studi di Firenze per la gestione e/o manutenzione del nodo italiano della infrastruttura INSTRUCT (a fronte di una previsione 2019 di € 151.273,28, il contributo è ammontato a €2.298,94) e la mancata maturazione delle overheads sui progetti di ricerca comunitari (a fronte di una previsione 2019 di € 172.335,50 il contributo a consuntivo è ammontato a € 135.079,28).

Il conto economico (attività istituzionale e commerciale) presenta, in sintesi, i seguenti valori (espressi in euro):

VOCI DI COSTO E RICAVO		VALORI 2018	VALORI 2019	DIFFERENZA (2019-2018)
GESTIONE CORRENTE	Valore della produzione	1.507.625	1.315.177	-192.448
	Costi della produzione	1.492.782	1.561.164	68.382
	Risultato	14.843	-245.987	-260.830
GESTIONE FINANZIARIA	Proventi e oneri finanziari	4	3	-1
	Utili e perdite su cambi	2.054	147	-1.907
	Risultato	2.058	150	-1.908

RISULTATO D'ESERCIZIO prima delle imposte	16.901	-245.837	-262.738
Imposte sul reddito	12.720	15.995	3.275
UTILE/DEFICIT D'ESERCIZIO	4.181	-261.832	-266.014

Lo stato patrimoniale si riassume nei seguenti valori (espressi in euro):

STATO PATRIMONIALE 2019	IMPORTI
Attività	2.886.702
Passività	1.225.932
Patrimonio netto (escluso il risultato d'esercizio)	1.398.938
disavanzo d'esercizio	-261.832

Per ciò che concerne, la capacità del Consorzio di fronteggiare gli impegni finanziari di breve periodo con le disponibilità di cassa, si evidenzia che l'ammontare complessivo delle disponibilità liquide (euro 1.812.223,57) nonché dei crediti esigibili entro l'esercizio successivo (complessivamente euro 664.601) mostrano la capacità di copertura degli impegni finanziari a breve termine, presenti in bilancio per un totale di euro 507.775 oltre che dei risconti relativi ai progetti di ricerca iscritti in bilancio per euro 552.270. Con riferimento ai crediti esigibili entro l'esercizio successivo, l'importo più rilevante, pari ad euro 300.753, è costituita da contributi europei per i seguenti progetti così come illustrato nella nota integrativa:

Crediti per contributi europei da ricevere	Estremi contratto	Importo
Progetto - EOSC-hub	777536	26.734,03
Progetto COST Action	CA 15133	15.437,39
Progetto - CORBEL	654248	13.617,03
Progetto - PROPAG-AGEING	634821	109.279,32
Progetto- iNEXT	653706	135.685,48

300.753,25

Con riferimento alla voce dell'Attivo "Immobilizzazioni", euro 155.187,54, si rileva una diminuzione complessiva del valore patrimoniale, rispetto al 2018, pari ad euro 139.670. In nota integrativa viene rappresentato che il Consorzio ha operato una ricognizione dei beni e provveduto a eliminare dall'attivo dello Stato Patrimoniale tutti quei beni obsoleti o non più rintracciabili in sede. Anche per tale operazione, che riveste carattere straordinario, il Collegio chiede che il Consiglio direttivo si esprima in occasione della prossima seduta. L'eliminazione inventariale ha riguardato strumenti, attrezzature, macchinari ecc., non più rintracciabili e/o obsoleti. Dal lato passività, nella voce debiti estinguibili nell'esercizio successivo -per un totale di euro 507.775 -emerge l'importo di euro 353.635 quale debito in c/anticipi nei confronti di Verdesian Life US

LLC che ha anticipato somme per lavori commissionati al Consorzio (euro 330.000,00) e verso AIRC per finanziamento di due borse di studio (euro 12.500,00).

La voce rimanenze, pari a euro 253.931,80, è costituita, così come illustrato in nota integrativa, dai lavori in corso di esecuzione, iscritti al termine dell'esercizio sulla base dei corrispettivi contrattuali maturati con ragionevole certezza, relativi al progetto di collaborazione e di ricerca con l'azienda americana Verdesian Life Sciences US LLC. Il collegio, così come condiviso negli ultimi verbali del 2019, effettuerà, non appena sarà possibile riprendere le verifiche in loco, una verifica sulla tenuta della gestione del magazzino e sulle modalità di valutazione delle rimanenze.

Funzioni di controllo contabile

Il Collegio, durante le riunioni svolte nel corso del 2019, ha ricevuto informazioni sul generale andamento della gestione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dal Consorzio.

Ha acquisito conoscenza dei fatti gestionali ed amministrativi tramite la richiesta di informazioni dai responsabili delle funzioni e prendendo visione dei contenuti dei verbali delle Assemblee del Consiglio Direttivo tenutesi in audio conferenza così come ammesso dallo Statuto (art. 7, comma 6).

Il Collegio ha vigilato, per quanto di competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, non derogando alle disposizioni di legge del Codice Civile e, pertanto, non si hanno osservazioni particolari da riferire.

Con riferimento alla situazione finanziaria, le giacenze bancarie di Intesa Sanpaolo di SF - al 31/12/2019 - ammontano ad euro 1.812.128,00. Tale saldo è maggiore, per euro 8.769,00 rispetto a quello della CS di Tesoreria Unica, pari ad euro 1.803.359,47 per le seguenti operazioni contabili che hanno determinato, il disallineamento delle risultanze finali dei due Istituti:

- mandato 634 - Euro 3.968,00 stipendi dicembre 2019 (emessi dalla Banca e non da TU);
- mandato 645 - Euro 8,00 bolli fine esercizio 2019 (importo addebitato dalla Banca e non da TU);
- reversale 42- Euro 6.250,00 finanziamento AIRC borse studio (accreditate dalla Banca e non ancora da TU);
- reversale 44 - Euro 6.250,00 finanziamento AIRC borse studio (accreditate dalla Banca e non ancora da TU);
- reversale 43 - Euro 245,11 mastercard accredito per saldo attivo (accreditate dalla Banca e non ancora da TU). Tenuto conto delle suddette operazioni, si accerta la riconciliazione contabile tra le scritture del Consorzio e quelle dell'Istituto cassiere.

Relativamente al personale dipendente (amministrativo e tecnico) si rappresenta che al 31.12.2019 risultavano in servizio 12 unità con contratto a tempo indeterminato (a fronte delle 8 unità del 2018) e le unità di personale a tempo determinato presenti erano solo quelle legate ai progetti di ricerca. Il Collegio, in merito alle nuove 4 assunzioni a tempo indeterminato effettuate nel 2019, chiede se tale la variazione di assetto del personale in pianta stabile (passate da n. 8 unità a n. 12) sia stata portata all'attenzione del Consiglio direttivo e deliberata. Nel ritenere che anche questo fatto gestionale, comportante riflessi non trascurabili sul bilancio dell'Istituto, debba essere oggetto di delibera, invita il referente a sottoporlo per la ratifica nella prossima seduta del Consiglio.

Con riferimento alle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica, nel corso del 2019, il Consorzio ha ottemperato alle disposizioni di cui al DL 78/2010 - art. 6 comma 12 (risparmi su missioni) - versando in entrata del bilancio dello Stato euro 5.368,72 con mandato n° 474 del 14/10/2019.

Nella nota integrativa è indicato che a tutto il 2019 non risultavano contenziosi in essere né risultavano pervenuti al Consorzio decreti ingiuntivi, atti giudiziari e/o di precetto.

Considerazioni finali

Il Collegio, ha basato la propria attività di controllo amministrativo-contabile su verifiche a campione di elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché sulla valutazione dell'adequazione e correttezza dei criteri contabili utilizzati. Ha vigilato sull'impostazione generale data allo stesso, sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura. Ha rilevato che, al momento, non appare compromessa la solidità patrimoniale del Consorzio in quanto, pur in presenza di un disavanzo economico 2019 pari ad € 261.831,72, questo sarà coperto attraverso gli avanzi degli esercizi precedenti portati a nuovo (€ 1.919.503). Nel complesso i valori espressi in bilancio, pur in presenza del suddetto disavanzo annuale, esprimono la capacità, da parte del patrimonio netto, di finanziare gli investimenti durevolmente impiegati nel Consorzio confermandone una buona solidità patrimoniale.

Tuttavia, a completamento dell'esame degli atti e della documentazione ricevuta chiede che la stessa sia integrata degli elementi (già indicati nella disamina del bilancio e che di seguito si riassumono:

- spiegare, in nota integrativa la natura del credito e le ragioni/atti in possesso alla base della sua cancellazione per € 39.875 - voce "r" perdite su crediti del c/economico;
- portare all'ord.g. del prossimo Consiglio per la delibera:
 - a) l'operazione di cancellazione del credito sopra indicata;
 - b) l'operazione di ricognizione inventariale che ha portato al decremento della voce "Immobilizzazioni". Trattasi di apparecchiature, strumentazioni e macchinari da ufficio eliminati dall'inventario. Quantificare l'importo della cancellazione risultante dal registro dell'inventario;
 - c) Ratificare, con delibera, l'assunzione di 4 unità di personale con contratto a tempo indeterminato avvenuta nel 2019.

Il Collegio dei revisori, una volta ricevuta ed esaminata la documentazione richiesta ad integrazione di quella già riscontrata, si riunirà nuovamente in video conferenza per esprimere il proprio parere definitivo sul c/economico 2019 e sottoporlo al Consiglio direttivo.

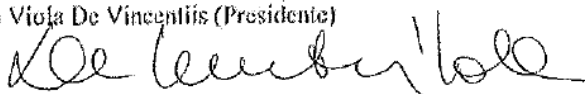
Non vi sono ulteriori argomenti da portare all'attenzione del Collegio.

Il presente verbale verrà inserito nell'apposito registro

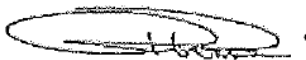
La videochiamata ha termine alle ore 12

IL COLLEGIO SINDACALE

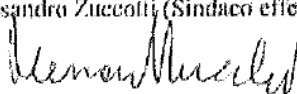
Dott.ssa Viola De Vincentiis (Presidente)



Prof. Riccardo Passeri (Sindaco effettivo)



Dott. Alessandro Zuccotti (Sindaco effettivo)



VERBALE N. 3/2020

2020 Il 15 luglio, alle ore 11, i componenti del collegio dei revisori del CIRMMP si sono collegati in video chiamata dalle proprie sedi di lavoro per esprimere il proprio parere sul conto consuntivo 2019 del CIRMMP ed effettuare la verifica di cassa al 30 giugno 2020. Sono collegati in video chiamata la dott.ssa Viola De Vincentiis, il prof. Riccardo Passeri e il dott. Alessandro Zuccotti.

ESAME DEL CONSUNTIVO 2019 DEL CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO RISONANZE MAGNETICHE DI METALLO PROTEINE (C.I.R.M.M.P.)

La presente seduta fa seguito alla precedente del 26 giugno 2020 - verbale del Collegio n. 2/2020 - nella quale i revisori, dopo aver esaminato i documenti relativi al c/consuntivo 2019, chiedevano al referente amministrativo, dott.ssa Di Gloria, di modificare la nota integrativa facendo presente che alcune operazioni contabili di carattere straordinario effettuate nel 2019 non erano sufficientemente argomentate. Inoltre, veniva chiesto di produrre della documentazione aggiuntiva a supporto delle stesse operazioni e che queste fossero oggetto di delibera da parte del Consiglio direttivo. Il Collegio si era, pertanto, riservato di esprimere il proprio parere di competenza sul conto consuntivo una volta compiuti i suddetti adempimenti.

In data 7 e 8 luglio sono pervenuti all'esame del Collegio i seguenti atti:

- La nota integrativa modificata. Il testo è stato integrato, così come richiesto, argomentando la parte relativa al credito cancellato per € 39.875 - voce "F" perdite su crediti del c/economico.
- La nota della Florida Atlantic University, datata 29 giugno 2020, nella quale sono spiegate le ragioni del mancato pagamento al Cirmmp della somma vantata riferita al 2015.
- Lo Stato patrimoniale modificato. Tale prospetto riporta, tra le Attività, una piccola variazione rispetto al precedente Stato patrimoniale oggetto di verifica. In particolare, nella voce Immobilizzazioni, si rileva una rimodulazione della voce 4 dovuta alla ricognizione dei cessiti. Tuttavia, tale modifica non comporta alcuna variazione nei totali delle Attività e dello Stato patrimoniale, nonché del conto economico.
- La nuova pianta organica del CIRMMP alla luce delle unità di personale a tempo indeterminato assunte nel corso del 2019.
- Verbale del Consiglio Direttivo del 3 luglio 2020. La seduta riporta, all'ordine del giorno, le questioni sulle quali il Collegio aveva chiesto che si esprimesse l'organo collegiale di vertice del Consorzio ossia:

- a) cancellazione dal bilancio del credito verso Florida Atlantic University
- b) ricognizione dei beni e cancellazione dall'inventario con gli importi relativi a ciascuna tipologia di bene eliminato dall'inventario
- c) assunzione di 4 unità di personale a tempo indeterminato nel 2019

Il Collegio ha esaminato la delibera del Consiglio con la quale sono state approvate, ora per allora, le iniziative sopra indicate, nonché ha preso visione delle motivazioni sottostanti.

A tal proposito il Collegio raccomanda che per il futuro:

- le questioni riguardanti l'amministrazione del Consorzio, soprattutto di rilevanza straordinaria, siano portate alla attenzione del Consiglio Direttivo e siano oggetto di delibera come previsto dall'art. 7 dello Statuto;
- sia compiuto un costante monitoraggio dei crediti vantati verso terzi, soprattutto di quelli verso Organismi e Istituzioni estere verso le quali eventuali azioni di recupero risulterebbero onerose e di complessa fattibilità;
- i verbali delle sedute in video e/o audio conferenza del Consiglio direttivo, una volta perfezionati, vengano trasmessi al Collegio.

Conclusioni

Il Collegio, per ciò che riguarda i risultati economici e patrimoniali del bilancio consuntivo 2019, rimanda alla disamina del bilancio effettuata con il verbale n. 2/2020 del 26 giugno 2020 e a quanto già espresso. Alla luce della documentazione aggiuntiva prodotta dal referente amministrativo, unitamente a tutte le altre informazioni ricevute dall'Istituto, fermo restando le raccomandazioni in precedenza formulate, esprime parere favorevole all'approvazione del conto consuntivo 2019 del CIRMMMP e sottopone il documento ai successivi adempimenti di competenza.

~~Verifica di cassa~~ 

Non vi sono ulteriori argomenti da portare all'attenzione del Collegio.
Il presente verbale verrà inserito nell'apposito registro
La videochiamata ha termine alle ore 12.

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott.ssa Viola De Vincentiis (Presidente)

Prof. Riccardo Passeri (Sindaco effettivo)


Dott. Alessandro Zuccotti (Sindaco effettivo)

