

VERBALE N. 2/2021

Il 18 maggio 2021, alle ore 15, i componenti del collegio dei revisori del CIRMMMP, si sono collegati in video chiamata dalle proprie sedi di lavoro per i seguenti punti all'ord.g.:

- esame del Conto consuntivo 2020
- verifica di cassa e delle scritture contabili al 30 aprile 2021

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 ultime raccomandazioni che limitano gli spostamenti. Sono collegati in video chiamata la dott.ssa Viola De Vincentiis, il prof. Riccardo Passeri e il dott. Alessandro Zucconi. Partecipa all'incontro la dott.ssa Francesca Di Gloria, referente amministrativo del Consorzio.

ESAME DEL CONSUNTIVO 2020 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 10 maggio 2021, oltre il termine previsto dallo Statuto. Pur tenuto conto delle difficoltà operative ancora oggi esistenti a causa dell'emergenza sanitaria, si raccomanda per il futuro di predisporre il conto consuntivo nei tempi utili per l'approvazione da parte del Consiglio direttivo entro il 30 aprile. 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.

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 RMMP da parte delle Università consorziate.

E' opportuno premettere che le risultanze economiche del 2020 sono state influenzate, così come rappresentato anche in nota integrativa, dagli effetti della pandemia da covid-19 che ha comportato, da un lato, il posticipo e la cancellazione di alcune attività con conseguente mancata maturazione dei relativi contributi e, dal lato dei costi, ha comportato la cancellazione e la riduzione di eventi (congressi) con conseguente decremento degli oneri. Dal punto di vista fiscale, tuttavia, il Consorzio ha effettuato tutti i versamenti tributari e previdenziali alle scadenze dovute senza usufruire delle disposizioni di sospensione previste per alcuni settori economici.

Il Consorzio ha avviato, nel corso del 2020, alcuni nuovi progetti di ricerca. Si elencano di seguito i progetti Europei e nazionali iniziati nel corso del 2020, in aggiunta a quelli già provenienti da contratti stipulati in anni precedenti:

- iNEXT-Discovery "Infrastructure for transnational access and discovery in structural biology", (H2020, contratto n. 871037, 01/02/2020-31/01/2024);

- HIRE5-MULTIDYN "Multiscale Dynamics with Ultrafast High-Resolution Relaxometry" (H2020, contratto n. 899683, 01/10/2020-30/09/2024);

- TRANSVAC-DS "Design study for a european vaccine infrastructure" (H2020, contratto n. 951668, 01/06/2020-31/05/2022);

- Progetti competitivi - FFO2019 "Sviluppo di metodologie NMR integrate in Clinica, Biologia, Medicina" Finanziato dal MIUR, Codice: CMPT197811, Durata: 07/09/2020 - 06/09/2021.

Il c/economico, che evidenzia il processo di formazione del risultato economico dell'esercizio, mostra un risultato positivo pari ad euro 101.488 a fronte di un disavanzo del 2019 di euro 261.832. L'avanzo 2020 è riconducibile ad una serie di fattori in parte indicati nella nota integrativa. Il Collegio a tal proposito riscontra, da un lato, un incremento del valore della produzione che, nel complesso, risulta in aumento per euro 68.257 e, dall'altro, registra un cospicuo calo dei costi complessivi della produzione per euro 285.713. Le maggiori flessioni si sono rilevate negli oneri legati ai rimborsi per mobilità in uscita e a spese per congressi (rispettivamente - 40.554 euro e - 69.394 euro a causa del minor numero di trasferite del personale e organizzazione di meeting) e nelle voci "sopravvenienze passive" e "perdite su crediti" il cui valore complessivo del 2019 (euro 99.374 a fronte di euro 7.487 del 2020) era riconducibile a fattori straordinari oggetto di approfondimento e disamina anche nel verbale di approvazione del consuntivo 2019 da parte del collegio.

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

VOCI DI COSTO E RICA VO		VALORI 2019	VALORI 2020	DIFFERENZA (2020-2019)
GESTIONE CORRENTE	Valore della produzione	1.315.177	1.383.434	68.257
	Costi della produzione	1.561.164	1.275.451	- 285.713
	Risultato	-245.987	107.983	353.970
GESTIONE FINANZIARIA	Proventi e oneri finanziari	3	-3	-6
	Utili e perdite su cambi	147	0	-147
	Risultato	150	-3	-153
RISULTATO D'ESERCIZIO prima delle imposte		-245.837	107.979	353.816
Imposte sul reddito		15.995	6.491	-9.504
UTILE/DEFICIT D'ESERCIZIO		-261.832	101.488	363.320

Si evidenzia una sostanziale invarianza degli importi relativi ai contributi nazionali e a quelli ricevuti dalla Commissione europea. Rispetto al preventivo 2020, tuttavia, come illustrato in nota integrativa, si sono registrati maggiori contributi MIUR a seguito della ripartizione della quota di fondo di finanziamento ordinario (DM 738 dell'8 agosto 2019) destinato al cofinanziamento dei progetti di ricerca presentati dai consorzi interuniversitari di ricerca (Progetti Competitivi 2019). Anche per gli altri contributi e proventi vi è stato un incremento (sempre rispetto alla previsione 2020) del contributo riconosciuto da Instruct-ERIC per l'accesso fornito agli utenti ed è stato inoltre riconosciuto un contributo da parte di AIRC per il pagamento della borsa di studio dal titolo "Ferritin-based delivery of photosensitizers for cancer photodynamic therapy".

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

STATO PATRIMONIALE 2020	IMPORTI
Attività	3.126.539
Passività	1.364.282
Patrimonio netto (escluso il risultato d'esercizio)	1.660.769
avanzo d'esercizio	101.488

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 2.299.094,20) nonché dei crediti esigibili entro l'esercizio successivo (complessivamente euro 475.408) mostrano la capacità di copertura degli impegni finanziari a breve termine, presenti in bilancio per un totale di euro 535.914 oltre che dei risconti relativi ai progetti di ricerca iscritti in bilancio per euro 634.331. Con riferimento ai crediti esigibili entro l'esercizio successivo, quelli vantati nei confronti della Commissione Europea, a seguito della rendicontazioni presentate (€ 144.819,91), si rimanda al dettaglio contenuto in nota integrativa.

Con riferimento alla voce dell'Attivo "Immobilizzazioni", euro 58.107, si rileva una diminuzione complessiva del valore patrimoniale, rispetto al 2019 pari ad euro 97,081 essenzialmente per l'ammortamento degli stessi. Il collegio prende visione delle schede di ammortamento estrapolate dal libro cespiti alla data del 31/12/2020 per le varie tipologie di beni e relativa quota annuale di ammortamento. I valori delle singole schede dei beni appaiono coerenti con le scritture dello Stato patrimoniale.

Dal lato passività, nella voce debiti estinguibili nell'esercizio successivo, per un totale di euro 535.914, emerge l'importo di euro 336.376 riferibile in massima parte al debito in c/anticipi nei confronti di Verdesian Life US LLC che ha anticipato somme per lavori commissionati al Consorzio (euro 330.000,00).

La voce rimanenze, pari a euro 293.408, 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.

Con riferimento alla situazione finanziaria, il saldo del c/c bancario intrattenuto con Intesa Sanpaolo alla data del 31 dicembre 2020 ammonta a 2.298.728,15 (ultimo importo addebitato alla data del 31/12/2020 € 6,00 bolli) mentre il saldo della CS di TU alla medesima data ammonta ad euro 2.298.734,15. La differenza - pari a € 6,00 - è riconducibile all'importo per bolli non risultante a fine anno alla Banca d'Italia. L'ammontare complessivo delle disponibilità liquide risultante nel rendiconto finanziario e nello Stato patrimoniale - € 2.299.094,20 - contiene anche la giacenza del fondo cassa al 31/12/2020 per € 366,05 del quale i revisori non hanno modo di verificare la consistenza.

Per ogni altro dettaglio sulle varie voci del bilancio economico-patrimoniale, si rimanda a quanto esplicitato in nota integrativa.

Funzioni di controllo contabile

Il Collegio, durante le riunioni svolte nel corso del 2020, 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 fanno osservazioni particolari da riferire.

Relativamente al personale dipendente (amministrativo e tecnico) si rappresenta che al 31.12.2020 risultavano in servizio 12 unità con contratto a tempo indeterminato.

Con riferimento alle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica, nel corso del 2020, 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 - cap. 3422 capo X - euro 5.905,59 con mandato n. 176 del 10/06/2020, eseguito il 23/06/2020.

Nella nota integrativa è indicato che a tutto il 2020 non risultavano contenziosi in essere né risultavano pervenuti al Consorzio decreti ingiuntivi, atti giudiziari e/o di pectio.

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'adeguatezza 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 e nel complesso i valori espressi in bilancio, in presenza dell'avanzo economico 2020, esprimono la capacità, da parte del patrimonio netto, di finanziare gli investimenti durevolmente impiegati nel Consorzio confermandone una buona solidità patrimoniale.

Alla luce delle considerazioni sopra esposte, pur tenuto conto di alcuni limiti incontrati dai revisori nel controllo "da remoto" (ovvero l'impossibilità di visionare materialmente numerosi documenti agli atti dell'Istituto difficilmente digitalizzabili), il Collegio esprime parere favorevole sul bilancio consuntivo 2020.

VERIFICA DI CASSA E DELLE SCRITTURE CONTABILI AL 30 APRILE 2021

I revisori, previa visione di tutti i documenti richiesti, pervenuti in formato elettronico il 5 maggio 2021 (estratto della Banca e rendiconto B.I. al 30/04/2021, bozza del libro giornale dal 1/02/2021 al 30/04/2021, estratto conto del fondo cassa al 30 aprile 2021, copia dei tributi fiscali e previdenziali quietanzati a partire da gennaio 2021 fino al 31 marzo 2021 e copia dei registri IVA), verificano preliminarmente che:

situazione delle disponibilità liquide al 30/04/2021

- Il saldo del c/c bancario intrattenuto con Intesa Sanpaolo alla data del 30 aprile 2021 ammonta a € 2.261.936,21 (ultimo importo addebitato alla data del 30/04/2021 € 4.469,00 stipendi) mentre il saldo della CS di T.U n. 151821 alla medesima data ammonta a 2.266.432,21. La differenza pari a € 4.469,00 è riconducibile proprio all'importo per pagamento stipendi di aprile non ancora contabilizzato dalla Banca d'Italia al 30 aprile 2021. La riconciliazione viene effettuata con la presa visione del mastro e del libro giornale del Consorzio in cui è evidenziata l'operazione contabile del 30/04/2021 per il predetto importo di € 4.469,00 che genera la discrepanza contabile - rigo n. 734 e n. 735 del libro giornale.
- Il fondo cassa del Consorzio risulta aggiornato alla data del 01/04/2021 e riporta un saldo di € 72,09. L'ultima registrazione è del 01 aprile per € 4,50 - mandato n. 9. I revisori prendono atto delle risultanze del fondo cassa non potendo materialmente riscontrarne la consistenza.

Si prende atto delle seguenti quietanze di versamento che il Collegio riscontra anche attraverso la numerazione dei relativi mandati del libro giornale:

-tributi liquidati per il mese di gennaio 2021 che risultano versati il 16/02/2021 per complessivi 17.256,79 (riga giornale di cassa n. 170 n. -mandato n. 44) e per €. 180,36 (Fondo Est/Ente Bilaterale riga giornale di cassa n. 183 n. -mandato 45);

- tributi liquidati per il mese di febbraio 2021 che risultano versati il 16/03/2021 per complessivi €. 18.603,48 (riga giornale di cassa n. 383- mandato n. 62) e per €. 180,36 (Fondo Est/Ente Bilaterale riga giornale di cassa n. 380-mandato n. 63);

- tributi liquidati per il mese di marzo 2021 che risultano versati il 16/04/2021 per complessivi €. 20.526,68 (riga n. 610 del giornale di cassa mandato n. 76) - e per €. 180,36 (Fondo Est/Ente Bilaterale riga giornale di cassa n. 626 mandato n. 77);

Si prende atto delle ultime operazioni annotate nei Registri IVA del Consorzio:

- a) Registro IVA acquisti per attività istituzionale (fino alla pag. 3/2021);
- b) Registro IVA acquisti attività accessoria di natura commerciale (fino alla pag. 3/2021);
- c) Registro IVA acquisti CEE (fino alla pag. 1/2021);
- d) Registro IVA vendite attività accessoria (fino alla pag. 1/2021);
- e) Registro IVA vendite autofatture attività istituzionale (fino a pag. 2/2021);
- f) Registro IVA autofatture attività accessoria (fino alla pag. 2/2021);
- g) Registro IVA acquisti Extra EU per attività istituzionale (fino a pag. 2/2021);
- h) Registro IVA autofatture split attività accessoria (fino a pag. 2/2021);
- i) Registro delle liquidazioni IVA aggiornato a pag. 9/2021 con la liquidazione del mese di marzo 2021.

In relazione alle operazioni contabili intervenute fino ad aprile 2021, il collegio esamina, a campione, le seguenti operazioni di spesa:

- mandato n. 51 del 2 marzo 2021 pari a € 2.125,00 a favore di Elsevier per pubblicazione articolo autore Prof.ssa Lucia Banci. Sono presenti il CIG e Vies su partita Iva comunitaria. Si prende visione dell'ordine di acquisto e della fattura del 25 febbraio 2021.
- mandato n. 61 del 10 marzo 2021 pari a € 9.684,94 a favore di Università degli Studi di Siena per cofinanziamento borsa di studio. Sono presenti la lettera di impegno del CIRMMP Prot. 20/2021 del 01/03/2021 e la nota di debito emessa da UNISI n. 42371 del 02/3/2021 per il cofinanziamento della borsa su fondi Progetti competitivi -FFO2019.

Dall'esame della documentazione relativa ad entrambe le operazioni contabili esaminate non sono emersi motivi di rilievo.

Premesso quanto sopra, il Collegio, dopo aver visionato tutti i documenti forniti in formato elettronico che comprovano l'adempimento degli obblighi fiscali e previdenziali nel periodo intercorso dall'ultima verifica di cassa e la concordanza delle scritture contabili, ha riscontrato, se pur in modalità da remoto, la coerenza e la correttezza della gestione. Ritenendo che non siano emerse criticità o inadempimenti, esprime un giudizio complessivamente positivo di regolarità amministrativo contabile.

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 15,30.

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott.ssa Viola De Vincentiis (Presidente)

Prof. Riccardo Passeri (Sindaco effettivo)

Dott. Alessandro Zuccotti (Sindaco effettivo)

