

VERBALE N. 4/2019

Il giorno 4 del mese di dicembre dell'anno 2019, alle ore 09,30, presso la sede del Consorzio Interuniversitario Risonanze Magnetiche di Metallo Proteine sito in Sesto Fiorentino (FI), Via Luigi Sacconi n. 6, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti con il seguente ordine del giorno:

- Esame bilancio preventivo 2020;
- Verifica di cassa;
- Varie ed eventuali.

Sono presenti la dott.ssa Viola De Vincentiis (presidente), in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, il prof. Riccardo Passeri e il dott. Alessandro Zuccotti.

La riunione è stata convocata dal presidente con e-mail del 7 novembre 2019.

Assiste alle sedute la dott.ssa Francesca Di Gloria.

1) Esame bilancio preventivo 2020

Il Collegio prende visione del bilancio di previsione 2020 la cui documentazione è costituita da:

- a) Preventivo economico attività istituzionale 2020 e relativa nota esplicativa
- b) Preventivo economico 2020 attività commerciale e relativa nota esplicativa
- c) Preventivo finanziario 2020 unitario (attività istituzionale ed attività commerciale) con nota esplicativa
- d) Schede di dettaglio dei singoli progetti di ricerca finanziati per il 2020

Esaminata tale documentazione, il Collegio redige la seguente relazione.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO PREVENTIVO 2020 DEL CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO RISONANZE MAGNETICHE DI METALLO PROTEINE (C.I.R.M.M.P.)

Il Bilancio Preventivo 2020 è stato inviato al Collegio dei Revisori in data 20 novembre 2019 dagli organi amministrativi del Consorzio al fine di redigere la relazione prevista dall'art. 11 dello Statuto. Il presente documento è stato elaborato sulla base di criteri di competenza economica applicati a commesse pluriennali che, per il Consorzio, sono rappresentate dai progetti di ricerca pluriennali finanziati da enti nazionali ed internazionali.

I progetti di ricerca determinano tre tipologie di ricavi da finanziamenti, ai quali sono aggiunte una quota di spese generali e overheads riconosciute dal finanziatore. I ricavi del bilancio, così come previsto dall'art. 3 del Regolamento di amministrazione e contabilità, sono classificati nel seguente modo:

1. contributi Comunitari (entrate che deriveranno da contratti di ricerca stipulati con la UE)
2. contributi nazionali (contributi di ricerca nazionali assegnati dal MIUR, Ministero della Salute e dal Ministero delle politiche agricole alimentari, forestali e del turismo)
3. altri contributi e proventi (entrate derivanti da contratti e convenzioni)

Sempre ai sensi del citato art. 3, il bilancio evidenzia le seguenti quattro tipologie di costi:

1. formazione
2. attività di ricerca
3. sviluppo e promozione della ricerca
4. gestione del Consorzio

Il Collegio prende atto che il documento in esame è stato redatto secondo il criterio, adottato dall'esercizio 2015, per il quale i ricavi provenienti dai progetti vengono ripartiti nel tempo in quota parte, imputandoli come elementi attivi del conto economico e non come elementi di copertura dei disavanzi di esercizio, portando così lo stesso conto economico in pareggio.

Il documento contabile è corredato, inoltre, da tabelle riepilogative per ogni progetto indicanti la destinazione dei singoli ricavi.

Il Collegio prende atto che il Preventivo finanziario 2020 è stato redatto sulla base di criteri di cassa, tenendo dunque conto, nella stima delle entrate, del previsto incasso dei contributi e nella stima delle spese, del presunto esborso connesso alla liquidazione di impegni dell'anno 2020 e al pagamento di debiti dell'esercizio precedente.

Il Bilancio preventivo riporta un totale di ricavi e di costi, come di seguito indicato:

	Preventivo 2020	Preventivo 2019	diff.
RICAVI			
1. Contributi comunitari	840.942,98	829.471,75	11.471,23
2. Contributi nazionali	199.192,31	270.644,68	- 71.452,37
3. Altri contributi e proventi	294.394,67	463.147,11	- 168.752,44
4. Quote di contributi anni precedenti			-
TOTALE RICAVI	1.334.529,96	1.563.263,53	- 228.733,57
TOTALE COSTI	1.334.529,96	1.563.263,53	- 228.733,57
1 Totale Formazione	511.499,01	652.509,39	- 141.010,38
personale di ricerca	511.499,01	652.509,39	- 141.010,38
2. Attività di ricerca			
attrezzature e strumentazione scientifica	101.728,37	135.818,56	- 34.090,19
materiali di consumo	96.968,30	154.139,35	- 57.171,05
personale tecnico	185.858,10	167.695,32	18.162,78
altre spese	1.000,00	2.852,00	- 1.852,00
Totale attività di ricerca	385.554,77	460.505,23	- 74.950,46
3. Sviluppo e promozione ricerca			
mobilità	82.488,62	68.816,44	13.672,18
mobilità utenti TA	5.729,17	10.639,38	- 4.910,21
rappresentanza	500,00	1.265,60	- 765,60
altre spese	68.770,56	75.192,74	- 6.422,18
Totale sviluppo e promozione ricerca	157.488,35	155.914,16	1.574,19
4. Gestione Consorzio			
personale segreteria	73.856,62	70.447,98	3.408,64
personale amministrativo	130.095,62	117.056,32	13.039,30
spese consulenti professionali	21.927,55	34.300,00	- 12.372,45
organi consorziali	12.937,38	12.937,40	- 0,02
oneri bancari	1.000,00	1.100,00	- 100,00
attrezzature da ufficio	7.466,27	10.364,38	- 2.898,11
manutenzione e riparazioni	4.000,00	16.500,00	- 12.500,00
altre spese	28.704,39	31.628,67	- 2.924,28
Totale Gestione Consorzio	279.987,83	294.334,75	- 14.346,92

Tra i finanziamenti nazionali si evidenzia, rispetto al preventivo del 2019, il contributo per il progetto finanziato dal Ministero per le Politiche agricole MIPAAFT-TIMONE-ID11 per € 35.999,45 e quello del MIUR nell'ambito dei Progetti Competitivi – FFO2018 per € 112.426,89.

La voce “altri contributi e proventi”, per un totale di € 294.394,67 risulta in decremento rispetto alla previsione 2019 (€ 463.147,11) e lo scostamento (€ 168.752,44) è riconducibile, essenzialmente al minore contributo previsto per la gestione dell'infrastruttura CERM-INSTRUCT. Gli altri introiti attengono ai contributi dall'Ente CRF per acquisto strumentazioni, ai contributi dell'AIRC/FIRC per borse di studio, ai contributi provenienti dalla Fondazione L.Sacconi e ad altri contributi indicati in nota esplicativa.

Con riferimento ai previsti costi di gestione del Consorzio, si segnala una diminuzione complessiva di € 14.346,92 rispetto alla previsione 2019 riferibile principalmente ai minori costi previsti alla voce “manutenzioni e riparazioni” e alla voce “consulenze professionali”.

Il preventivo finanziario unitario (attività istituzionale ed attività commerciale) evidenzia una disponibilità liquida iniziale stimata all'1/1/2020 di € 1.842.770,50 ed una giacenza finale stimata di € 1.834.886,54. Nel corso del 2020 sono previste entrate per contributi comunitari relativi a progetti già terminati (competenza economica di esercizi precedenti) e saldi per progetti ultimati e rendicontati.

L'attività commerciale svolta dal Consorzio attiene, oltre ai costi ed ai ricavi per l'attività svolta a favore di Verdesian Life Sciences U.S.,LLC (già presente nel corso del 2019), anche la previsione per le attività connesse a Instruct ERIC (accesso, JRA Award 815 e JRA Award 820) e alla Fondazione L. Sacconi.

Le risultanze finanziarie previste per la gestione commerciale sono state inglobate nel preventivo finanziario generale non essendo presenti dei conti correnti bancari dedicati alla predetta gestione.

Il c/economico si prevede in pareggio.

Di seguito si riporta la sintesi del preventivo economico 2020 dell'attività commerciale:

Attività commerciale	Preventivo 2020	Preventivo 2019	diff.
TOTALE RICAVI	162.125,14	119.898,11	42.227,03
1. Altri contributi e proventi	162.125,14	119.898,11	42.227,03
Verdesian Life Sciences US LLC	107.284,03	119.898,11	12.614,08
JRA Award 815	8.622,00		8.622,00
JRA Award 820	10.000,00		10.000,00
Instruct ERIC - accesso	15.000,00		15.000,00
Fondazione Luigi Sacconi	21.219,11		21.219,11
TOTALE COSTI	162.125,14	119.898,11	42.227,04
1 Totale Formazione	49.289,77	46.499,74	2.790,03
personale di ricerca	49.289,77	46.499,74	2.790,03
2. Attività di ricerca	59.045,40	46.622,13	12.423,27
attrezzature e strumentazione scientifica	8.899,13	9.076,76	177,63
materiali di consumo	38.122,00	35.545,37	2.576,63
personale tecnico	11.024,27	-	11.024,27
altre spese	1.000,00	2.000,00	1.000,00
3. Sviluppo e promozione ricerca	20.500,00	21.600,00	1.100,00
mobilità	17.500,00	15.000,00	2.500,00
mobilità utenti TA	-	-	-
rappresentanza	500,00	600,00	100,00
altre spese	2.500,00	6.000,00	3.500,00
4. Gestione Consorzio	33.289,97	5.176,23	28.113,74
personale segreteria	-	-	-
personale amministrativo	27.294,84		27.294,84
spese consulenti professionali	-		-
organi consorziali	-		-
oneri bancari	-	100,00	100,00
attrezzature da ufficio	995,13	776,23	218,90
manutenzione e riparazioni	4.000,00	3.500,00	500,00
altre spese	1.000,00	800,00	200,00

I revisori richiamano l'attenzione del Consorzio al rispetto delle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica cui sono tenuti gli enti ed organismi pubblici in sede di predisposizione del bilancio di previsione. In particolare, eventuali modifiche degli adempimenti per l'anno 2020 saranno fornite, come di consueto, con specifica circolare MEF-RGS.

Il Collegio prende atto della sostenibilità economico-finanziaria dell'attività consortile prevista per il 2020 facendo presente che, qualora intervengano in corso d'anno fatti che rendano necessarie modifiche alle previsioni in esame, il Consorzio adotterà le conseguenti variazioni di bilancio, così come previsto dall'art. 4 del vigente regolamento di contabilità.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio dei revisori dei conti esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio di previsione 2020 del Consorzio Interuniversitario Risonanze Magnetiche di Metallo Proteine.

2) Verifica di cassa

Viene verificata la consistenza del fondo cassa per le minute spese che, alla data del 4 dicembre 2019 (ultima registrazione di euro 13,50 / mandato n. 72/2019) risulta di €. 385,52 che corrisponde al denaro contante presente in cassa.

Il Collegio verifica il saldo del c/c bancario intrattenuto con Intesa S. Paolo (ex Istituto CRF) che risulta alla data del 31.10.2019 di €. 1.677.935,99. Tale saldo non coincide con la CS di Tesoreria n. 151821 alla medesima data per €. 13.093,00 per un mandato n° 498 relativo agli stipendi del mese di ottobre addebitati successivamente al 31 ottobre.

Il Collegio verifica:

- i tributi liquidati per il mese di settembre 2019 che risultano versati il 16.10.2019 per complessivi € 23.737,37- € 1.223,00 e per € 167,88;
- i tributi liquidati per il mese di ottobre 2019 che risultano versati il 18.11.2019 per complessivi € 26.355,65 - € 347,97 e per € 216,96;

Si procede quindi all'accertamento dell'esistenza e della regolare tenuta dei libri contabili obbligatori e degli altri registri così come di seguito indicato:

Il Registro verbali del Consiglio Direttivo risulta aggiornato alla pag. 74, con la trascrizione del verbale della riunione del 30/09/2019;

Il Giornale di cassa è stampato in prova fino al 03/12/2019, pag. 176. Le scritture contabili tenute informaticamente risultano aggiornate fino al 03/12/2019 come risulta dalla bozza presentata del libro giornale; Registri IVA aggiornati e stampati fino al 31 ottobre 2019:

Registro IVA acquisti per attività istituzionale (fino alla pag. 18);

Registro IVA acquisti attività accessoria di natura commerciale (fino alla pag.10);

Registro IVA acquisti CEE (fino alla pag. 7);

Registro IVA vendite attività accessoria (fino alla pag. 7);

Registro IVA vendite autofatture attività istituzionale (fino a pag. 10);

Registro IVA autofatture attività accessoria (fino alla pag. 5);

Registro IVA acquisti ExtraEU per attività istituzionale (fino a pag.5);

Registro IVA autofatture split attività accessoria (fino a pag. 9);

Registro delle liquidazioni IVA aggiornato a pag. 2019/30 con la liquidazione del mese di ottobre 2019 che riporta un debito di € 428,98;

Registro dei verbali del Collegio è aggiornato alla data del 23/09/2019 (verbale n. 3 fino a pag. 13).

Risultano presentati i modelli Unico il 2.12.'19 e Irap il 2.12.'19.

3) Varie ed eventuali

Il Collegio chiede al referente amministrativo di conoscere le modalità con le quali è organizzata l'attività di magazzino del Consorzio. In particolare, come da invito formulato dal rappresentate del MEF durante l'ultima verifica di cassa individuale del 23/09/2019, viene chiesto se esista un apposito regolamento al riguardo, che tipo di registro viene adottato, se è stato nominato un responsabile per la tenuta dei beni di laboratorio, ecc.

La dott.ssa Francesca Di Gloria fa presente quanto segue:

- Il Consorzio non ha adottato un regolamento a riguardo;
- Il materiale ordinato viene consegnato direttamente al richiedente o al tecnico di laboratorio del Consorzio che provvede a conservarlo in assenza dell'interessato;
- Non è mai stato individuato un responsabile per le merci acquistate;
- Il materiale non viene registrato su un registro di magazzino dedicato ma ciascun responsabile di progetto autorizza l'acquisto dei beni e provvede alla gestione degli stessi fornendoli anche ai propri collaboratori di progetto;
- Parte del materiale acquistato è facilmente deperibile e viene utilizzato in breve tempo.

Il Collegio, preso atto delle modalità con le quali tale servizio viene svolto e la peculiarità dell'attività svolta dal Consorzio (molti materiali sono deperibili), si ripromette di effettuare, in sede di approvazione del c/consuntivo 2019, una verifica a campione delle rimanenze relative ad uno specifico progetto per valutare quali indicazioni fornire al Consorzio per una rappresentazione finale corretta delle merci acquistate e dare modo al Collegio di eseguire verifiche periodiche dei beni presenti.

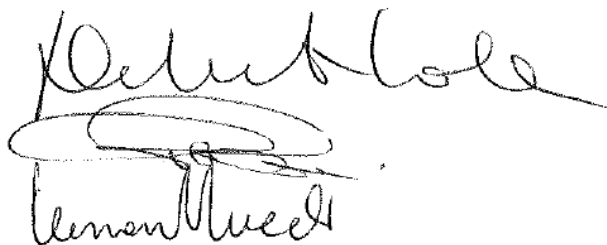
Non essendoci ulteriori argomenti da portare all'attenzione del Collegio, la riunione ha termine alle ore 11,30.

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott.ssa Viola De Vincentiis (Presidente)

Prof. Riccardo Passeri (Sindaco effettivo)

Dott. Alessandro Zuccotti (Sindaco effettivo)



Sesto Fiorentino, 04/12/2019