

VERBALE N. 4/2021

Il giorno 02 del mese di dicembre dell'anno 2021, alle ore 15,30, il Collegio del CIRMMMP si è riunito in video conferenza per discutere i seguenti punti all'o.d.g.:

- Esame bilancio preventivo 2022
- Verifica di cassa e delle scritture contabili
- Varie ed eventuali

Sono collegati, dalle proprie sedi di servizio, 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 Sindaci effettivi in rappresentanza dell'Università di Firenze. Assiste alla seduta la dott.ssa Francesca Di Gloria, referente amministrativo.

1) Esame bilancio preventivo 2022

Il Collegio prende visione del bilancio di previsione 2022 costituito da:

- a) Preventivo economico attività istituzionale 2022 e relativa nota esplicativa
- b) Preventivo economico 2022 attività commerciale e relativa nota esplicativa
- c) Preventivo finanziario 2022 unitario (attività istituzionale ed attività commerciale) con nota esplicativa
- d) Schede di dettaglio dei singoli progetti di ricerca finanziati per il 2022

Esaminata tale documentazione, il Collegio redige la seguente relazione.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO PREVENTIVO 2022 DEL CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO RISONANZE MAGNETICHE DI METALLO PROTEINE (C.I.R.M.M.P.)

Il Bilancio Preventivo 2022 è stato inviato al Collegio dei Revisori in data 24 novembre 2021 dagli organi amministrativi del Consorzio al fine di redigere la relazione prevista dall'art. 11 del nuovo 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 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, dal Ministero della Salute e dal Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali)
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. Essi sono correlati ai costi imputabili a ciascun progetto, tenuto conto dei residui disponibili a fine anno su ciascuno dei progetti.

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

In nota esplicativa viene evidenziato che, come per l'anno 2021, la previsione 2022 ha tenuto conto del persistere delle problematiche legate all'emergenza sanitaria con probabile ripercussione su alcune attività (come l'organizzazione di eventi, convegni, missioni ecc.) e conseguente necessità di apportare in corso d'anno delle rimodulazioni delle spese di bilancio.

Il preventivo finanziario 2022 è stato redatto sulla base di criteri di cassa, tenendo dunque conto, nella stima delle entrate, del previsto incasso dei contributi comunitari i cui tempi di riscossione sono successivi rispetto ai tempi di accertamento e, nella stima delle spese, del presunto esborso connesso alla liquidazione di impegni dell'anno 2022 e al pagamento di debiti dell'esercizio precedente.

Il conto economico generale riporta un totale di ricavi e di costi che viene rappresentato in raffronto con il bilancio di previsione 2021 (che non ha subito variazioni nel corso dell'esercizio) e che stima un disavanzo economico di € 125.877,23.

	Preventivo 2022	Preventivo 2021	diff.
RICAVI			
1. Contributi comunitari	608.574,16	716.269,88 -	107.695,72
2. Contributi nazionali	174.897,66	199.978,17 -	25.080,51
3. Altri contributi e proventi	170.270,48	180.694,86 -	10.424,38
4. Quote di contributi anni precedenti			-
TOTALE RICAVI	953.742,30	1.096.942,91 -	143.200,61
TOTALE COSTI	1.079.619,54	1.096.942,91 -	17.323,37
1 Totale Formazione	363.166,64	407.200,63 -	44.033,99
personale di ricerca	363.166,64	407.200,63 -	44.033,99
2. Attività di ricerca			
attrezzature e strumentazione scientifica	20.906,43	23.694,55 -	2.788,12
materiali di consumo	142.652,91	105.723,30	36.929,61
personale tecnico	145.225,55	138.176,82	7.048,73
altre spese	800,00	1.600,00 -	800,00
Totale attività di ricerca	309.584,89	269.194,67	40.390,22
3. Sviluppo e promozione ricerca			
mobilità	53.231,82	50.026,39	3.205,43
mobilità utenti TA	20.574,79	16.148,10	4.426,69
rappresentanza	1.200,00	3.000,00 -	1.800,00
altre spese	21.138,53	43.730,93 -	22.592,40
Totale sviluppo e promozione ricerca	96.145,14	112.905,42 -	16.760,28
4. Gestione Consorzio			
personale segreteria	77.206,68	73.856,62	3.350,06
personale amministrativo	137.600,23	130.095,62	7.504,61
spese consulenti professionali	26.180,70	29.856,45 -	3.675,75
organi consorziali	12.937,38	12.937,38	-
oneri bancari	844,00	1.100,00 -	256,00
attrezzature da ufficio	3.834,42	2.275,57	1.558,85
manutenzione e riparazioni	33.422,91	22.000,00	11.422,91
altre spese	18.696,55	35.520,55 -	16.824,00
Totale Gestione Consorzio	310.722,87	307.642,19	3.080,68
Disavanzo economico d'esercizio	- 125.877,24	-	-

L'importo complessivo dei finanziamenti nazionali risulta nel complesso inferiore a quello del preventivo 2021 per € 25.080,51. La contrazione è riconducibile, essenzialmente, alla compensazione, nell'ambito dei Progetti Competitivi, degli importi dei progetti FFO2019 e FFO2020 una volta raffrontati con il preventivo 2021. Come esplicitato in nota, prudenzialmente, non è stato inserito alcun contributo ministeriale del FFO2021, nonostante sia stata stanziata, da parte del Ministero (DM n. 1059 del 09-08-2021), una quota pari a € 2.000.000,00 da destinare al cofinanziamento di progetti presentati dai Consorzi Interuniversitari.

Gli importi dei contributi comunitari e delle relative Overheads ammontano a € 608.574,16 (€ 716.269,88 nel preventivo 2021).

La voce "altri contributi e proventi", per un totale di €170.270,48, risulta in leggero decremento rispetto alla previsione 2021 (- € 10.424,38). Tra le voci in decremento si segnala la riduzione dei contributi da parte di AIRC (- € 22.916,67) e quelli di Verdesian Life Sciences (- € 20.160,74) mentre, tra gli incrementi, si evidenzia la previsione di € 31.022,67 per un contributo da parte di Merck Serono S.p.A. legato ad un accordo di collaborazione scientifica su un nuovo progetto di ricerca.

In relazione ai costi legati all'attività di ricerca, si rileva un aumento della voce "materiali di consumo" per € 36.929,61. Tale crescita, come chiarito dalla referente amministrativa, è dovuta principalmente alla tipologia e al numero dei progetti finanziati. Con riferimento ai previsti costi di gestione del Consorzio, si segnala una sostanziale invarianza rispetto alla previsione 2021 (+ € 3.080,68 rispetto al preventivo 2021).

Il preventivo finanziario (attività istituzionale + attività commerciale) evidenzia una disponibilità liquida iniziale stimata all'1/1/2022 di € 2.274.939,80 ed una giacenza finale stimata di € 1.885.777,08. Nel corso del 2022 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 e ai ricavi per l'attività svolta a favore di Verdesian Life Sciences U.S.LLC, anche la previsione per le attività connesse alla Fondazione L. Sacconi (già presenti nell'anno 2021) e all'accordo di collaborazione scientifica con Merck Serono S.p.A. per un progetto di nuova istituzione di cui alla nota esplicativa.

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 della gestione si prevede in pareggio mostrando un lieve incremento in termini economici complessivi di € 2.692,41 rispetto all'anno 2021.

Di seguito si riporta la sintesi del preventivo economico 2022 dell'attività commerciale:

Consorzio Interuniversitario Risonanze Magnetiche di Metallo Proteine C.I.R.M.M.P.
Codice Fiscale 04579740483
Libro Verbali Assemblee Collegio Sindacale

Attività commerciale	Preventivo 2022	Preventivo 2021	diff.
TOTALE RICAVI	108.045,92	105.353,51	2.692,41
1. Altri contributi e proventi	108.045,92	105.353,51	2.692,41
Verdesian Life Sciences US LLC	49.735,73	69.896,47 -	20.160,74
JRA Award 815	-	9.970,90 -	9.970,90
JRA Award 820	-	4.267,03 -	4.267,03
Accordo con Merck Serono SpA	31.022,67	-	31.022,67
Fondazione Luigi Sacconi	27.287,52	21.219,11	6.068,41
TOTALE COSTI	108.045,93	105.353,51	2.692,42
1 Totale Formazione	19.359,71	22.598,00 -	3.238,29
personale di ricerca	19.359,71	22.598,00 -	3.238,29
2. Attività di ricerca	32.205,14	49.936,56 -	17.731,42
attrezzature e strumentazione scientifica	542,18	1.508,15 -	965,97
materiali di consumo	31.662,96	46.928,41 -	15.265,45
personale tecnico	-	-	-
altre spese	-	1.500,00 -	1.500,00
3. Sviluppo e promozione ricerca	12.000,00	8.000,00	4.000,00
mobilità	12.000,00	5.500,00	6.500,00
mobilità utenti TA	-	-	-
rappresentanza	-	500,00 -	500,00
altre spese	-	2.000,00 -	2.000,00
4. Gestione Consorzio	44.481,08	24.818,95	19.662,13
personale segreteria	-	-	-
personale amministrativo	30.787,52	21.219,11	9.568,41
spese consulenti professionali	-	-	-
organi consorziali	-	-	-
oneri bancari	-	100,00 -	100,00
attrezzature da ufficio	270,65	1.299,84 -	1.029,19
manutenzione e riparazioni	13.422,91	2.000,00	11.422,91
altre spese	-	200,00 -	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. Eventuali modifiche degli adempimenti per l'anno 2022 saranno fornite, come di consueto, con specifica circolare MEF-RGS.

Il Collegio, pur in presenza di un disavanzo economico presunto di € 125.877,23, prende tuttavia atto della sostenibilità economico-finanziaria dell'attività consortile dovuta al cospicuo ammontare di avanzi realizzati in esercizi precedenti (al 31/12/2020 tale valore ammontava a € 1.759.157,64) utili poter far fronte agli impegni e alle spese previste nel 2022 che non troveranno copertura nei progetti di ricerca in corso.

Il collegio raccomanda che, qualora intervengano, in corso d'anno, fatti che rendano necessarie modifiche alle previsioni in esame, anche in considerazione del protrarsi degli effetti economici della pandemia in atto, il Consorzio adotterà le conseguenti variazioni di bilancio, così come previsto dall'art. 4 del vigente regolamento di contabilità. Inoltre, alla luce del critico contesto economico che coinvolge anche gli altri Paesi, si raccomanda di monitorare e potenziare l'attività di valutazione dei crediti vantati al fine di verificarne la realizzabilità e i presupposti che ne giustifichino il mantenimento in bilancio.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio dei revisori dei conti esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio di previsione 2022 del CIRMMP che sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio direttivo.

2) Verifica di cassa e delle scritture contabili

I revisori, previa visione di tutti i documenti richiesti, pervenuti in formato elettronico il 1 dicembre 2021 (estratto della Banca e rendiconto B.I. al 30/11/2021, bozza del libro giornale dall' 08 settembre 2021 (ultimo controllo del Collegio) al 30/11/2021, estratto conto del fondo cassa al 26 novembre 2021, copia dei tributi fiscali e previdenziali quietanzati a partire da settembre 2021 fino al 30 novembre 2021 e copia dei registri IVA), verificano preliminarmente che:

situazione delle disponibilità liquide al 30/11/2021

- Il saldo del c/c bancario intrattenuto con Intesa Sanpaolo alla data del **30/11/2021** ammonta a € 2.395.454,28 (ultimo importo addebitato alla data del 30/11/2021 € 4.592,00 stipendi) mentre il saldo della CS di TU n. 151821 alla medesima data ammonta a € 2.400.060,27. La differenza pari a € 4.605,99 è riconducibile a due addebiti del 30/11/2021 relativi a stipendi di novembre per € 4.592,00 e a € 13,99 per copertura fondi Mastercard (ottobre 2021) non ancora contabilizzati dalla Banca d'Italia al 30 novembre 2021. La riconciliazione viene effettuata con la presa visione del mastrino e del libro giornale del Consorzio in cui sono evidenziate le operazioni contabili del 30/11/2021 per i predetti importi di € 4.592,00 e di € 13,99 che generano la discrepanza contabile – rigo n. 2019 e n. 2027 del libro giornale.
- Il conto cassa del Consorzio risulta aggiornato alla data del 26/11/2021 e riporta un saldo di € 383,19. L'ultima registrazione è del 26 novembre per € 6,50 - mandato n. 41. 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 agosto che risultano versati il 16/09/2021 per complessivi 16.781,36 (riga giornale di cassa n.1513 -mandato n.208) e per €. 180,36 (Fondo Est/Ente Bilaterale riga giornale di cassa n. 1526 –mandato n. 209);
- tributi liquidati per il mese di settembre che risultano versati il 18/10/2021 per complessivi 25.978,54 (riga giornale di cassa n. 1708 - mandato n. 222) e per €. 183,23 (Fondo Est/Ente Bilaterale riga giornale di cassa n. 1723 –mandato n. 225);
- tributi liquidati per il mese di ottobre 2021 che risultano versati il 16/11/2021 per complessivi €. 15.586,19 (riga n. 1933 del giornale di cassa mandato n. 241) - e per €. 219,50 (Fondo Est/Ente Bilaterale riga giornale di cassa n. 1943 mandato n. 242);

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

- a) Registro IVA acquisti per attività istituzionale (fino alla pag. 10/2021);

- b) Registro IVA acquisti attività accessoria di natura commerciale (fino alla pag. 10/2021);
- c) Registro IVA acquisti CEE (fino alla pag. 3/2021- invariato rispetto alla precedente verifica);
- d) Registro IVA vendite attività accessoria (fino alla pag. 5/2021);
- e) Registro IVA vendite autofatture attività istituzionale (fino a pag. 5/2021);
- f) Registro IVA autofatture attività accessoria (fino alla pag. 6/2021);
- g) Registro IVA acquisti Extra EU per attività istituzionale (fino a pag. 4/2021);
- h) Registro IVA autofatture split attività accessoria (fino a pag. 8/2021);
- i) Registro IVA autofatture extra EU per attività accessoria (fino a pag. 2/2021);
- j) Registro delle liquidazioni IVA aggiornato a pag. 30/2021 con la liquidazione del mese di ottobre 2021.

Dall'1/1/2021 al 30/11/2021 risultano contabilizzate dal Consorzio n. 31 reversali e n. 258 mandati di pagamento. Le ultime operazioni si riferiscono, rispettivamente, alla reversale n.31 del 16/11/2021 per € 856,98 e al mandato n. 258 del 29/11/2021 per € 409,94 a favore di Genscript Biotech B.V.

In relazione agli adempimenti sotto riportati, il collegio riscontra quanto segue:

- È stata effettuata la comunicazione dei dati sulle operazioni transfrontaliere relative alle cessioni dei beni e prestazioni di servizi (c.d. "esterometro" che ha preso il via con l'introduzione della fatturazione elettronica). Per il 3° trimestre 2021 -scadenza 02/11/2021- invio effettuato il 02/11/2021.
- È stata effettuata la dichiarazione periodica trimestrale IVA all'ADE - terzo trimestre 2021 (scadenza 30/11/2021) con invio effettuato il 29/11/2021.

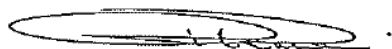
Premesso quanto sopra il Collegio, dopo aver visionato tutti i documenti forniti in formato elettronico che comprovano l'adempimento degli obblighi fiscali e previdenziali nel periodo intercorso dall'ultima verifica di cassa e la concordanza delle scritture contabili, ha riscontrato, se pur in modalità 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 essendoci ulteriori argomenti da portare all'attenzione del Collegio, la riunione in video conferenza ha termine alle ore 16,30.

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott.ssa Viola De Vincentiis (Presidente)

VDe Vincentiis

Prof. Riccardo Passeri (Sindaco effettivo)



Dott. Alessandro Zuccotti (Sindaco effettivo)

