VERBALE N. 5/2022

Il giorno 29 del mese di novembre dell'anno 2022, alle ore 14,30, il Collegio del CIRMMP si è riunito in video conferenza per discutere i seguenti punti all'o.d.g.:

- Esame bilancio preventivo 2023;
- 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 2023**

Il Collegio prende visione del bilancio di previsione 2023 costituito da:
a) Preventivo economico attività istituzionale 2023 e relativa nota esplicativa
b) Preventivo economico 2023 attività commerciale e relativa nota esplicativa
c) Preventivo finanziario 2023 unitario (attività istituzionale ed attività commerciale) con nota esplicativa
d) Schede di dettaglio dei singoli progetti di ricerca finanziati per il 2023

Esaminata tale documentazione, il Collegio redige la seguente relazione.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO PREVENTIVO 2023 DEL CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO RISONANZE MAGNETICHE DI METALLO PROTEINE (C.I.R.M.M.P.)

Il Bilancio Preventivo 2023 è stato inviato al Collegio dei Revisori in data 22 novembre 2022 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 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 2022 su ciascuno dei progetti.
Il documento contabile è corredato da tabelle riepilogative per ogni progetto indicanti la destinazione dei singoli ricavi.
Il preventivo finanziario 2023 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 2023 e al pagamento di debiti dell'esercizio precedente.

In nota esplicativa viene evidenziato come, diversamente dall'anno 2022, la previsione 2023 riflette un maggior numero di progetti finanziati, nonché una diversa tipologia degli stessi in considerazione della ripresa di molte attività in precedenza limitate a causa dell'emergenza sanitaria.
Conseguentemente, il bilancio 2023 ha previsto maggiori oneri, rispetto all'esercizio 2022 per ciò che riguarda l'organizzazione di eventi, convegni, partecipazioni a meeting ecc.
In nota esplicativa viene altresì sottolineato che, rispetto ai precedenti preventivi, quello 2023 presenta alcune variazioni per ciò che riguarda la sezione "Costi" a causa di una differente rimodulazione di alcune tipologie di spese in precedenza ricomprese sotto differenti macroclassi al fine di fornire una rappresentazione più omogenea e veritiera delle tipologie di voci. Per questa ragione emergono alcuni cospicui scostamenti, nel raffronto con il precedente prospetto 2022, come verrà di seguito specificato.
Di seguito si riporta il preventivo economico generale 2023 da cui scaturisce un pareggio economico.

	Preventivo 2023	Preventivo 2022	diff.
RICAVI			
1. Contributi comunitari	778.608,39	608.574,16	170.034,23
2. Contributi nazionali	127.305,77	174.897,66	- 47.591,89
3. Altri contributi e proventi	218.908,54	170.270,48	48.638,06
4. Quote di contributi anni precedenti			-
TOTALE RICAVI	**1.124.822,70**	**953.742,30**	**171.080,40**
TOTALE COSTI	**1.124.822,70**	**1.079.619,54**	**45.203,16**
1 Totale Formazione	**79.953,89**	**363.166,64**	**- 284.212,75**
Borse di studio, borse di Dottorato,Cococo	78.953,89	363.166,64	- 284.212,75
Gender Equality Plan (GEP)	1.000,00	-	1.000,00
2. Attività di ricerca			
attrezzature e strumentazione scientifica	10.059,69	20.906,43	- 10.846,74
materiali di consumo	136.577,82	142.652,91	- 6.075,09
personale di ricerca	211.622,18	-	211.622,18
personale tecnico	168.894,01	145.225,55	23.668,46
altre spese	4.500,00	800,00	3.700,00
Totale attività di ricerca	**531.653,70**	**309.584,89**	**222.068,81**
3. Sviluppo e promozione ricerca			
mobilità	52.959,79	53.231,82	- 272,03
mobilità utenti TA	32.025,19	20.574,79	11.450,40
rappresentanza	3.000,00	1.200,00	1.800,00
altre spese	91.144,05	21.138,53	70.005,52
Totale sviluppo e promozione ricerca	**179.129,03**	**96.145,14**	**82.983,89**
4. Gestione Consorzio			
personale segreteria	25.841,57	77.206,68	- 51.365,11
personale amministrativo	197.954,10	137.600,23	60.353,87
spese consulenti professionali	31.000,00	26.180,70	4.819,30
organi consorziali	12.937,38	12.937,38	-
oneri bancari	400,00	844,00	- 444,00
attrezzature da ufficio	3.291,17	3.834,42	- 543,25
manutenzione e riparazioni	30.688,51	33.422,91	- 2.734,40
imposte e tasse	21.405,59	-	21.405,59
altre spese	10.567,76	18.696,55	- 8.128,79
Totale Gestione Consorzio	**334.086,08**	**310.722,87**	**23.363,21**
Risultato economico d'esercizio	-	- 125.877,24	125.877,24

L'importo complessivo dei finanziamenti nazionali risulta, nel complesso, inferiore a quello del preventivo 2022 per € 47.591,89 mentre, per ciò che riguarda i contributi comunitari, viene prevista, una crescita di € 170.034,23.

La voce "altri contributi e proventi", per un totale di € 218.908,54, risulta in crescita rispetto alla previsione 2022 (+ € 48.638,06). Il maggiore incremento si registra per l'accordo stipulato con Latus Advisory Limited, € 28.601,67. Si rimanda alla nota esplicativa per la disamina dettagliata delle componenti all'interno dell'aggregato.

Per quanto riguarda i costi, si evidenziano alcune asimmetrie rispetto all'esercizio 2022 dovute, come specificato in premessa, anche ad una diversa collocazione di alcuni costi all'interno delle macro classi:

- nella macroclasse "Formazione" è stato considerato solo il personale di ricerca contrattualizzato con borse di studio, borse di dottorato o cococo. Il Personale di ricerca a tempo determinato e indeterminato del Consorzio è stato, invece, inserito invece nella macroclasse "Attività di ricerca";
- Sotto la voce Formazione è stata aggiunta la voce "Gender Equality Plan (GEP)" per la realizzazione di azioni volte a favorire la riduzione delle asimmetrie di genere così come richiesto anche dall'Unione Europea per la partecipazione al programma Horizon Europe.
- la previsione della voce "personale amministrativo" è comprensiva del costo di un'unità di personale precedentemente ricompresa nella voce "Personale Segreteria", con conseguente maggiore onere dovuto al passaggio di ruolo di tale unità di segreteria (divenuta a fine 2022 Direttore del Consorzio);
- tra i costi del personale tecnico si è tenuto conto dell'eventuale formazione di una nuova unità di personale tecnico (da adibire alla gestione della strumentazione NMR),
- è presente la voce "Imposte e tasse" che prima era incorporata nella voce "Altre spese" della macroclasse "Gestione Consorzio";
- la voce "Altre spese" in "Sviluppo e promozione della ricerca" pari ad € 91.144,05 comprende le spese per pubblicazioni, e organizzazione di congressi e risulta di importo superiore rispetto a quanto previsto per l'anno 2022 in considerazione della ripresa nell'organizzazione dei meeting e congressi di progetto previsti per il 2023. Si rileva il costo per la preparazione del Second Annual User Meeting - progetto PANACEA - per un importo pari a € 40.000,00.

Il preventivo finanziario (attività istituzionale + attività commerciale) evidenzia una disponibilità liquida iniziale stimata all'1/1/2023 di € 2.175.181,90 ed una giacenza finale stimata di € 1.762.912,23. Nel corso del 2023 sono previste entrate per contributi comunitari relativi a progetti già terminati (competenza economica di esercizi precedenti) e di progetti che termineranno nel 2023 oltre ad altri incassi di contributi derivanti dalla presentazione di report intermedi e il versamento di anticipi su progetti che inizieranno nel 2023.
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 quelli relativi alla Fondazione L. Sacconi, all'accordo di collaborazione scientifica con Merck Serono S.p.A. (già presente nell'anno 2022) oltre che all'attività di cui all' Accordo con Latus Advisory Limited - progetto di nuova istituzione.
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.

Di seguito si riporta la sintesi del preventivo economico 2023 dell'attività commerciale che si prevede in pareggio.

Attività commerciale	Preventivo 2023	Preventivo 2022	diff.
TOTALE RICAVI	**155.247,02**	**108.045,92**	**47.201,10**
1. Altri contributi e proventi	155.247,02	108.045,92	47.201,10
Verdesian Life Sciences US LLC	64.383,26	49.735,73	14.647,53
Accordo con Latus AdvisoryLimited	28.601,67	-	28.601,67
Accordo con Merck Serono SpA	34.589,43	31.022,67	3.566,76
Fondazione Luigi Sacconi	27.672,66	27.287,52	385,14
TOTALE COSTI	**155.247,02**	**108.045,93**	**47.201,09**
1 Totale Formazione	**30.433,35**	**19.359,71**	**11.073,64**
borse di studio-dottorato-Cococo	30.433,35	19.359,71	11.073,64
Gender Equality Plan (GEP)	-		
2. Attività di ricerca	**61.012,42**	**32.205,14**	**28.807,28**
attrezzature e strumentazione scientifica	1.011,17	542,18	468,99
materiali di consumo	49.209,21	31.662,96	17.546,25
personale tecnico	8.292,04	-	8.292,04
altre spese	2.500,00	-	2.500,00
3. Sviluppo e promozione ricerca	**28.000,00**	**12.000,00**	**16.000,00**
mobilità	20.000,00	12.000,00	8.000,00
mobilità utenti TA	-	-	-
rappresentanza	3.000,00	-	3.000,00
altre spese	5.000,00	-	5.000,00
4. Gestione Consorzio	**35.801,25**	**44.481,08**	**- 8.679,83**
personale segreteria		-	-
personale amministrativo	29.950,95	30.787,52	- 836,57
spese consulenti professionali		-	-
organi consorziali		-	-
oneri bancari		-	-
attrezzature da ufficio	272,54	270,65	1,89
manutenzione e riparazioni	3.000,00	13.422,91	- 10.422,91
imposte e tasse	-		
altre spese	2.577,76	-	2.577,76

Il Collegio richiama 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 2023 saranno fornite, come di consueto, con specifica circolare MEF-RGS.

Il Collegio, in presenza di una previsione per il 2023 da cui deriva un pareggio di bilancio, prende atto della sostenibilità economico-finanziaria dell'attività consortile dovuta anche al cospicuo amontare di avanzi realizzati in esercizi precedenti (al 31/12/2021 tale valore ammontava a € 1.759.159).

Il collegio raccomanda 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. Inoltre, 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 2023 del CIRMMP che sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio Direttivo.

2) **Varie ed eventuali**

Il Collegio prende atto che il Consorzio ha provveduto alla compilazione dei modelli relativi al c.d. "Conto annuale" riguardante la consistenza del personale e le relative spese sostenute dalle Amministrazioni pubbliche - anno di rilevazione 2021. La procedura non ha generato squadrature o incongruenze. Il modello risulta inviato dal Consorzio e certificato dal sistema il 18 luglio 2022.

Non essendoci ulteriori argomenti da portare all'attenzione del Collegio, la riunione in video conferenza ha termine alle ore 15.

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott.ssa Viola De Vincentiis (Presidente)
VDe Vincentiis

Prof. Riccardo Passeri (Sindaco effettivo)

Dott. Alessandro Zuccotti (Sindaco effettivo)