

VERBALE N. 1/2015

L'anno 2015 il mese di febbraio il giorno 12 alle ore 11,30, presso la sede del Consorzio Interuniversitario Risonanze Magnetiche di Metallo Proteine sita 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 2015;
- verifica periodica.

Sono presenti il dott. Riccardo Gavasci (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 10/02/2015. Assiste alle seduta la dott.ssa Francesca Di Gloria.

1) Esame bilancio preventivo 2015

Il Collegio prende visione della bozza del bilancio di previsione 2015 la cui documentazione è costituita da:

- a) Preventivo 2015;
- b) Preventivo finanziario 2015;
- c) Preventivo 2015 relativo all'attività istituzionale;
- d) Preventivo finanziario relativo all'attività istituzionale;
- e) Preventivo 2015 relativo all'attività commerciale;
- f) Preventivo finanziario 2015 relativo all'attività commerciale;
- g) Schede di dettaglio dei singoli progetti di ricerca finanziati per il 2015.

Esaminata tale documentazione, il Collegio redige la seguente relazione.



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO PREVENTIVO 2015 DEL CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO RISONANZE MAGNETICHE DI METALLO PROTEINE (C.I.R.M.M.P.)

Il Bilancio Preventivo 2015 è stato presentato al Collegio dei Revisori in data 6 febbraio 2015 dagli organi amministrativi del Consorzio al fine di redigere la relazione prevista dall'art. 12 del nuovo Statuto.

In via preliminare si sottolinea il notevole ritardo con il quale l'ente ha predisposto la compilazione del predetto documento. Al riguardo la direzione ha fatto presente che ciò è dovuto principalmente al notevole sovraccarico di lavoro gravante sull'ufficio amministrativo in relazione alla chiusura e rendicontazione dei numerosi progetti coordinati dal CIRMMP e dalle attività di preparazione del nuovo programma europeo Horizon 2020.

Il Collegio ha preso atto che in data 30/12/2014 il consiglio direttivo ha deliberato l'esercizio provvisorio il Bilancio Preventivo 2015.

Il presente documento è stato redatto 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 originano tre tipologie di ricavi da finanziamenti, ai quali sono aggiunte una quota di spese generali e overheads riconosciute dal finanziatore:

1. le entrate che deriveranno nell'anno da contratti di ricerca stipulati con la UE;
2. l'ammontare presunto di contributi di ricerca e dei finanziamenti che saranno assegnati dal MIUR;
3. altre entrate derivanti da contratti e convenzioni e di quattro tipologie di costi, divisi tra:

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

Il Collegio ha inoltre verificato che i ricavi sono stati imputati all'esercizio calcolando, per ogni progetto di ricerca, la quota spendibile nell'anno 2015 tenendo conto della durata residua di ciascun contratto, e che i costi sono stati imputati all'esercizio sulla base di criteri economici e quindi indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria.

Il preventivo 2015 è costituito inoltre da tabelle riepilogative per ogni progetto indicanti la destinazione dei singoli ricavi.

Inoltre il Collegio dei Revisori ha appurato, su un campione significativo, che il valore residuo dei fondi iscritti nelle uscite corrispondano alle effettive somme da impegnare e/o da liquidare nell'anno 2015.

Il Collegio prende atto, inoltre, che il Preventivo Finanziario 2015 è stato redatto sulla base di criteri di cassa, tenendo dunque conto, nella stima delle entrate, del previsto incasso dei contributi comunitari e ministeriali, i cui tempi di riscossione sono successivi rispetto ai tempi di maturazione, e, nella stima delle spese, del presunto

esborso connesso alla liquidazione di impegni dell'anno 2015 e al pagamento di debiti dell'esercizio precedente.

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

RICAVI	Preventivo 2015	Preventivo 2014	Differenza
1. Contributi comunitari	€ 567.489,24	€ 754.589,23	-€ 187.099,99
2. Contributi nazionali	€ 56.065,96	€ 127.175,41	-€ 71.109,45
3. Altri contributi e proventi	€ 936.656,85	€ 840.169,15	€ 96.487,70
TOTALE RICAVI	€ 1.560.212,05	€ 1.721.933,79	-€ 161.721,74
COSTI			
personale di ricerca	€ 347.284,89	€ 373.925,09	-€ 26.640,20
1. Totale Formazione	€ 347.284,89	€ 373.925,09	-€ 26.640,20
attrezzature e strumentazione scientifica	€ 798.113,05	€ 789.000,36	€ 9.112,69
materiali di consumo	€ 118.658,68	€ 119.579,87	-€ 921,19
personale tecnico	€ 141.080,84	€ 175.166,24	-€ 34.085,40
altre spese	€ 2.000,00	€ 214.881,01	-€ 212.881,01
2. Totale Attività di ricerca	€ 1.059.852,57	€ 1.298.627,48	-€ 238.774,91
mobilità	€ 27.979,12	€ 89.361,55	-€ 61.382,43
mobilità utenti TA	€ 6.000,00	€ 50.334,59	-€ 44.334,59
rappresentanza	€ 2.000,00	€ 4.000,00	-€ 2.000,00
altre spese	€ 56.000,00	€ 4.000,00	€ 52.000,00
3. Tot. Sviluppo e promozione ricerca	€ 91.979,12	€ 147.696,14	-€ 55.717,02
personale segreteria	€ 68.651,62	€ 76.368,26	-€ 7.716,64
personale amministrativo	€ 88.730,89	€ 95.720,73	-€ 6.989,84
spese consulenti professionali	€ 21.200,00	€ 20.447,72	€ 752,28
organi consorziali	€ 12.937,40	€ 12.872,00	€ 65,40
oneri bancari	€ 1.800,00	€ 3.100,00	-€ 1.300,00
attrezzature da ufficio	€ 4.124,92	€ 3.649,62	€ 475,30
manutenzioni e riparazioni	€ 65.315,61	€ 5.000,00	€ 60.315,61
altre spese	€ 22.015,56	€ 19.262,70	€ 2.752,86
45. Gestione consorzio	€ 284.776,00	€ 236.421,03	€ 48.354,97
TOTALE COSTI	€ 1.783.892,58	€ 2.056.669,74	-€ 272.777,16
Disavanzo di esercizio	-€ 223.680,53	-€ 334.735,95	€ 111.055,42
Pareggio attraverso avanzi portati a nuovo	€ 223.680,53	€ 334.735,95	-€ 111.055,42

Da quanto sopra riportato emerge, rispetto al 2014, una ulteriore diminuzione dei ricavi previsti (- € 161.721,74) pari al - 9,4 %. Tale decremento è correlato al fatto che anche nel 2014 il Ministero non ha assegnato contributi ai Consorzi Interuniversitari a garanzia del loro funzionamento, pertanto, per ragioni prudenziali, il Consorzio non ha previsto alcun contributo MiUR anche per l'anno 2015.

A fronte di ciò il Consorzio ha previsto un ulteriore consistente contenimento di tutte le categorie di costi il cui totale è inferiore del 13,4 % (- € 272.741,16) rispetto alla previsione definitiva 2014.

18

Particolarmente rilevanti risultano le contrazioni dei costi per "altre spese" dell'attività di ricerca (- 99%) e per mobilità utenti TA dell'attività di sviluppo e promozione della ricerca (-88%).

Per contro si riscontra un forte aumento dei costi preventivati per altre spese dell'attività di sviluppo e promozione della ricerca (+ 83%) e per manutenzione e riparazioni della gestione del consorzio (+ 92,4%).

In merito alle ragioni di dette rilevanti variazioni si fa rinvio a quanto precisato nella nota esplicativa all'attività istituzionale.

Ciò nonostante emerge che i ricavi preventivati per i progetti in corso non dovrebbero garantire, per il 2015, la copertura totale dei costi previsti per il funzionamento della struttura e quindi si prevede un disavanzo di esercizio pari a € 223.680,53.

Al proposito, nella nota esplicativa al documento in esame, alla quale si rimanda per ogni ulteriore informazione, viene dettagliatamente rappresentato nel prospetto riportate alle pagg. 1 e 2, che:

- il Consorzio dispone di un consistente avanzo di esercizi precedenti tale da far fronte agli impegni e alle spese previste nel 2014 che non trovano copertura nei progetti di ricerca in corso;

- dall'analisi effettuata sull'avanzo di esercizi precedenti, risulta che tale avanzo è comunque sufficiente a coprire il disavanzo di esercizio 2014 anche qualora parte dei crediti in bilancio risultassero non riscuotibili e sarebbe comunque ancora sufficiente a coprire il valore residuo dei beni ammortizzabili iscritti in bilancio.

Al riguardo si dà atto che è in corso di implementazione l'analisi dell'appostazione degli avanzi degli esercizi precedenti in funzione degli investimenti effettuati nei singoli anni, il cui ammortamento grava negli esercizi successivi, come quello in esame, senza la necessaria correlazione con i ricavi che li hanno generati.

Il Rendiconto finanziario evidenzia una disponibilità liquida iniziale stimata di € 1.402.403,81 ed una disponibilità liquida finale stimata di € 1.376.954,30.

Ai fini della gestione i revisori richiamano l'attenzione del Consorzio in merito al rispetto alle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica, analiticamente riportate nelle circolari n. 40/2010 e 33/2011 del Ministero dell'economia e delle finanze – Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato, e ai relativi adempimenti.

Il Collegio dei Revisori dei conti esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di previsione 2015 del Consorzio Interuniversitario Risonanze Magnetiche di Metalloproteine.

B

2) Verifica di cassa

Il Collegio verifica la consistenza del saldo di cassa che, alla data odierna, risulta di € 165,46 e che corrisponde al denaro contante presente in cassa.

I revisori verificano i c/c bancari intrattenuti con CRF che risultano alla data del 31/12/2015:

- c/c n. 46027 di Tesoreria che espone un saldo positivo di € 1.208.052,76. La relativa scheda contabile riporta alla data del 31.12.14 il medesimo saldo.
- c/c n. 1000/116 che espone un saldo positivo di € 108.381,76, risultante dalla scheda contabile, che corrisponde alla movimentazione di c/c bancario.
- c/c n. 1000/128 che espone un saldo positivo € 85.961,83, risultante dalla scheda contabile, che corrisponde alla movimentazione di c/c bancario.

I revisori verificano i tributi liquidati per il mese di settembre 2014 che risultano versati il 15.10.14 per € 10.246,63 e per € 3.916,37.

I revisori verificano i tributi liquidati per il mese di ottobre 2014 che risultano versati il 14.11.14 per € 14.954,41 e per € 3.991,32.

I revisori verificano i tributi liquidati per il mese di novembre 2014 che risultano versati il 12.12.14 per € 8.473,87 e per € 3.592,89.

I revisori verificano i tributi liquidati per il mese di dicembre 2014 che risultano versati il 15.01.15 per € 13.453,81 e per € 8.980,49.

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

- 1) Registro verbali del Consiglio Direttivo che risulta aggiornato alla pag. 18, con la trascrizione del verbale della riunione del 14/01/2015;
- 2) Giornale di cassa stampato fino al 31/12/2013, pag. 206. Le scritture contabili tenute informaticamente risultano aggiornate sino al 10 febbraio 2015, come risulta dalla bozza presentata del libro giornale;
- 3) Registri IVA aggiornati e stampati fino al 31 dicembre 2014:
 - a) Registro IVA acquisti per attività istituzionale (fino alla pag. 12);
 - b) Registro IVA acquisti attività accessoria di natura commerciale (fino alla pag. 12);
 - c) Registro IVA acquisti CEE (fino alla pag. 7);
 - d) Registro IVA vendite attività accessoria (fino alla pag. 9);
 - e) Registro IVA vendite autofatture attività istituzionale (fino a pag. 8).
 - f) Registro IVA autofatture attività accessoria (fino alla pag. 8);
 - g) Registro Acquisti extra-UE (fino a pag. 2);
 - h) Registro delle liquidazioni IVA aggiornato a pag. 2014/40 con la liquidazione dell'esercizio 2014, che riporta un credito di € 7.408,00.
- 4) Libro cespiti risulta aggiornato con il calcolo delle quote di ammortamento dell'anno 2013.



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

La riunione ha termine alle ore 14.00.

Il presente verbale, letto, approvato e sottoscritto, sarà inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Riccardo Gavasci (Presidente)



Prof. Riccardo Passeri (Sindaco effettivo)



Dott. Alessandro Zuccotti (Sindaco effettivo)



Sesto Fiorentino, 12 febbraio 2015