

VERBALE N. 4/2015

L'anno 2015 il mese di dicembre il giorno 18 alle ore 11,45, 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 2016;
- 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 dell'11/12/2015.

Assiste alle seduta la dott.ssa Francesca Di Gloria.

1) Esame bilancio preventivo 2016

Il Collegio prende visione della bozza del bilancio di previsione 2016 la cui documentazione è costituita da:

- a) Preventivo 2016;
- b) Preventivo finanziario 2016;
- c) Preventivo 2016 relativo all'attività istituzionale;
- d) Preventivo finanziario relativo all'attività istituzionale;
- e) Preventivo 2016 relativo all'attività commerciale;
- f) Preventivo finanziario 2016 relativo all'attività commerciale;
- g) Schede di dettaglio dei singoli progetti di ricerca finanziati per il 2016.

Esaminata tale documentazione, il Collegio redige la seguente relazione.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO PREVENTIVO 2016 DEL CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO RISONANZE MAGNATICHE DI METALLO PROTEINE (C.I.R.M.M.P.)

Il Bilancio Preventivo 2016 è stato presentato al Collegio dei Revisori in data 25 novembre 2015 dagli organi amministrativi del Consorzio al fine di redigere la relazione prevista dall'art. 12 del nuovo Statuto.

Il presente documento è stato redatto sulla base di criteri di competenza economico 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 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 preventivo 2016 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 2016.

Il Collegio prende atto, inoltre, che il Preventivo Finanziario 2016 è stato redatto sulla base di criteri di cassa, tenendo dunque conto, nella stima delle entrate, del previsto incasso dei contributi comunitari e, per un importo esiguo, 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 2016 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 2016	Preventivo 2015	Differenza
1. Contributi comunitari	€ 906.499,29	€ 567.489,24	€ 339.010,05
2. Contributi nazionali	€ 461,73	€ 56.065,96	-€ 55.604,23
3. Altri contributi e proventi	€ 885.982,51	€ 936.656,85	-€ 50.674,34
4. Quote di contributi esercizi precedenti	€ 84.082,89	€ 223.680,53	-€ 139.597,64
TOTALE RICAVI	€ 1.877.026,42	€ 1.783.892,58	€ 93.133,84

COSTI			
personale di ricerca	€ 491.057,29	€ 347.284,89	€ 143.772,40
1. Totale Formazione	€ 491.057,29	€ 347.284,89	€ 143.772,40
attrezzature e strumentazione scientifica	€ 651.898,13	€ 798.113,05	-€ 146.214,92
materiali di consumo	€ 96.934,68	€ 118.658,68	-€ 21.724,00
personale tecnico	€ 143.570,99	€ 141.080,84	€ 2.490,15
altre spese	€ 3.000,00	€ 2.000,00	€ 1.000,00
2. Totale Attività di ricerca	€ 895.403,80	€ 1.059.852,57	-€ 164.448,77
mobilità	€ 54.987,50	€ 27.979,12	€ 27.008,38
mobilità utenti TA	€ 4.987,50	€ 6.000,00	-€ 1.012,50
rappresentanza	€ 7.000,00	€ 2.000,00	€ 5.000,00
altre spese	€ 65.000,00	€ 56.000,00	€ 9.000,00
3. Tot. Sviluppo e promozione ricerca	€ 131.975,00	€ 91.979,12	€ 39.995,88
personale segreteria	€ 68.392,81	€ 68.651,62	-€ 258,81
personale amministrativo	€ 93.160,95	€ 88.730,89	€ 4.430,06
spese consulenti professionali	€ 26.000,00	€ 21.200,00	€ 4.800,00
organi consorziali	€ 12.937,40	€ 12.937,40	€ 0,00
oneri bancari	€ 3.500,00	€ 1.800,00	€ 1.700,00
attrezzature da ufficio	€ 4.022,95	€ 4.124,92	-€ 101,97
manutenzioni e riparazioni	€ 111.652,24	€ 65.315,61	€ 46.336,63
altre spese	€ 38.923,99	€ 22.015,56	€ 16.908,43
45. Gestione consorzio	€ 358.590,34	€ 284.776,00	€ 73.814,34
TOTALE COSTI	€ 1.877.026,43	€ 1.783.892,58	€ 93.133,85

Da quanto sopra riportato rispetto al 2015 si riscontra un aumento dei ricavi per contributi comunitari (€ 339.010,04) pari al 59,7 % e un quasi totale azzeramento delle previsioni di entrata per contributi nazionali.

Inoltre si prevede una diminuzione della voce “altri contributi e proventi” per € 50.674,34 pari a - 5,41% e delle quote di contributi di esercizi precedenti utilizzate (- 139.597,64 pari a - 62,4%).

A fronte di ciò il Consorzio ha potuto prevedere un aumento del ricorso a personale di ricerca a valere sulle risorse assegnate per i progetti con assegnati con un incremento di € 143.772,40, pari a + 41,4%. Ciò a fronte comunque di un contenimento delle spese per attività di ricerca che sono diminuite di € 164.448,77 pari a - 15,5%.

Nella gestione del consorzio si segnala:

- un lieve aumento delle spese per il personale amministrativo, dovuta ad una differente occupazione dello stesso personale per attività di natura istituzionale piuttosto che commerciale, e per consulenti professionali;

- un consistente incremento delle spese per manutenzione e riparazioni per € 46.336,63 (pari a + 70,9%) e delle altre spese per € 16.908,43 (pari a + 76,8%), in ordine alle quali il Consorzio chiarisce che gli aumenti sono correlati alla ciclicità della manutenzione dei macchinari alla quale si provvederà, comunque, in base alla disponibilità dei fondi destinati allo scopo.

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

Il Rendiconto finanziario evidenzia una disponibilità liquida iniziale stimata di € 1.718.091,28 ed una disponibilità liquida finale stimata di € 1.082.237,29.

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.

Il Collegio dei Revisori dei conti esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio di previsione 2016 del Consorzio Interuniversitario Risonanze Magnetiche di Metalloproteine.

2) Verifica di cassa

Il Collegio verifica la consistenza del saldo di cassa che, alla data odierna, risulta di € 213,03 e che corrisponde al denaro contante presente in cassa.

I revisori verificano i c/c bancari intrattenuti con CRF che risultano alla data del 31/10/2015:

- c/c n. 46027 di Tesoreria che espone un saldo positivo di € 1.111.988,30. La relativa scheda contabile riporta alla data del 31.10.15 il medesimo saldo.
- c/c n. 1000/116 che espone un saldo positivo di € 353.250,45, risultante dalla scheda contabile, che corrisponde alla movimentazione di c/c bancario.
- c/c n. 1000/128 che espone un saldo positivo € 78.819,84, risultante dalla scheda contabile, che corrisponde alla movimentazione di c/c bancario.

I revisori verificano i tributi liquidati per il mese di giugno 2015 che risultano versati il 15.07.15 per € 14.518,50 e per € 7.799,44.

I revisori verificano i tributi liquidati per il mese di luglio 2015 che risultano versati il 14.08.15 per € 9.056,81 e per € 537,62.

I revisori verificano i tributi liquidati per il mese di agosto 2015 che risultano versati il 15.09.15 per € 9.919,54, per € 3.141,37 e per € 1,05.

I revisori verificano i tributi liquidati per il mese di settembre 2015 che risultano versati il 15.10.15 per € 8.297,81 e per € 3.661,14.

I revisori verificano i tributi liquidati per il mese di ottobre 2015 che risultano versati il 13.11.15 per € 14.647,37 e per € 3.358,66.

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. 30, con la trascrizione del verbale della riunione del 16/11/2015;
- 2) Giornale di cassa stampato fino al 31/12/2014, pag. 204. Le scritture contabili tenute informaticamente risultano aggiornate sino al 15 dicembre 2015, come risulta dalla bozza presentata del libro giornale;
- 3) Registri IVA aggiornati e stampati fino al 31 ottobre 2015:
 - a) Registro IVA acquisti per attività istituzionale (fino alla pag. 10);
 - b) Registro IVA acquisti attività accessoria di natura commerciale (fino alla pag. 10);
 - c) Registro IVA acquisti CEE (fino alla pag. 4);
 - d) Registro IVA vendite attività accessoria (fino alla pag. 5);
 - e) Registro IVA vendite autofatture attività istituzionale (fino a pag. 6).
 - f) Registro IVA autofatture attività accessoria (fino alla pag. 1);
 - g) Registro Acquisti extra-UE (fino a pag. 2);
 - h) Registro delle liquidazioni IVA aggiornato a pag. 2015/30 con la liquidazione del mese di ottobre 2015, che riporta un credito di €. 4.611,76.
- 4) Libro cespiti risulta aggiornato con il calcolo delle quote di ammortamento dell'anno 2014.

Il Collegio esamina una serie di mandati relativi a spese per acquisto e manutenzione della strumentazione necessaria allo svolgimento dell'attività di ricerca fornita dalla Bruker Italia srl, a valere sui fondi erogati dall'Ente Cassa di Risparmio di Firenze che risultano:

- N° 435 del 24.11.'15 per €. 351.533,61;
- N° 436 del 24.11.'15 per €. 95.187,70;
- N° 442 del 24.11.'15 per €. 490,85.

Il Collegio, su detti pagamenti, ha verificato la corretta applicazione delle disposizioni in materia di split payment e non ha da formulare rilievi.

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, 18 dicembre 2015