VERBALE N. 3/2016

L'anno 2016 il mese di dicembre il giorno 22 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 2017;
- verifica periodica.

Sono presenti il dott. Riccardo Gavasci (presidente), in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze e il dott. Alessandro Zuccotti. E' assente giustificato il prof. Riccardo Passeri.
La riunione è stata convocata dal presidente con e-mail del 13/12/2016.
Assiste alle seduta la dott.ssa Francesca Di Gloria.

1) Esame bilancio preventivo 2017

Il Collegio prende visione della bozza del bilancio di previsione 2017 la cui documentazione è costituita da:
a) Preventivo 2017;
b) Preventivo finanziario 2017;
c) Preventivo 2017 relativo all'attività istituzionale;
d) Preventivo finanziario relativo all'attività istituzionale;
e) Preventivo 2017 relativo all'attività commerciale;
f) Preventivo finanziario 2017 relativo all'attività commerciale;
g) Schede di dettaglio dei singoli progetti di ricerca finanziati per il 2017.

Esaminata tale documentazione, il Collegio redige la seguente relazione.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO PREVENTIVO 2017 DEL CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO RISONANZE MAGNATICHE DI METALLO PROTEINE (C.I.R.M.M.P.)

Il Bilancio Preventivo 2017 è stato presentato al Collegio dei Revisori in data 2 dicembre 2016 dagli organi amministrativi del Consorzio al fine di redigere la relazione prevista dall'art. 12 del nuovo Statuto.
Il presente documento è state 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 convenzione 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 2017 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 2017.
Il Collegio prende atto, inoltre, che il Preventivo Finanziario 2017 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 maturazione, e, nella stima delle spese, del presunto esborso connesso alla liquidazione di impegni dell'anno 2017 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 2017	Preventivo 2016	Differenza
1. Contributi comunitari	**€ 947.311,07**	**€ 906.499,29**	**€ 40.811,78**
2. Contributi nazionali	**€ 0,00**	**€ 461,73**	**-€ 461,73**
3. Altri contributi e proventi	**€ 731.624,36**	**€ 885.982,51**	**-€ 154.358,15**
4. Quote di contributi esercizi precedenti	**€ 74.966,39**	**€ 84.082,89**	**-€ 9.116,50**
TOTALE RICAVI	**€ 1.753.901,82**	**€ 1.877.026,42**	**-€ 123.124,60**
COSTI			
personale di ricerca	€ 524.414,11	€ 491.057,29	€ 33.356,82
1. Totale Formazione	**€ 524.414,11**	**€ 491.057,29**	**€ 33.356,82**
attrezzature e strumentazione scientifica	€ 348.804,67	€ 651.898,13	-€ 303.093,46
materiali di consumo	€ 163.678,98	€ 96.934,68	€ 66.744,30
personale tecnico	€ 144.780,59	€ 143.570,99	€ 1.209,60
altre spese	€ 13.500,00	€ 3.000,00	€ 10.500,00
2. Totale Attività di ricerca	**€ 670.764,24**	**€ 895.403,80**	**-€ 224.639,56**
mobilità	€ 90.619,48	€ 54.987,50	€ 35.631,98
mobilità utenti TA	€ 9.988,72	€ 4.987,50	€ 5.001,22
rappresentanza	€ 8.000,00	€ 7.000,00	€ 1.000,00
altre spese	€ 104.175,45	€ 65.000,00	€ 39.175,45
3. Tot. Sviluppo e promozione ricerca	**€ 212.783,65**	**€ 131.975,00**	**€ 80.808,65**
personale segreteria	€ 64.755,52	€ 68.392,81	-€ 3.637,29
personale amministrativo	€ 93.401,36	€ 93.160,95	€ 240,41
spese consulenti professionali	€ 29.000,00	€ 26.000,00	€ 3.000,00
organi consorziali	€ 12.937,40	€ 12.937,40	€ 0,00
oneri bancari	€ 3.500,00	€ 3.500,00	€ 0,00
attrezzature da ufficio	€ 3.017,47	€ 4.022,95	-€ 1.005,48
manutenzioni e riparazioni	€ 101.629,08	€ 111.652,24	-€ 10.023,16
altre spese	€ 37.698,99	€ 38.923,99	-€ 1.225,00
45. Gestione consorzio	**€ 345.939,82**	**€ 358.590,34**	**-€ 12.650,52**
TOTALE COSTI	**€ 1.753.901,82**	**€ 1.877.026,43**	**-€ 123.124,61**

Da quanto sopra riportato rispetto al 2016 si riscontra un aumento dei ricavi per contributi comunitari di € 40.811,78 (pari a + 4,5%) e, per ragioni di carattere prudenziale, l'azzeramento delle previsioni di entrata per contributi nazionali, sebbene il Consorzio abbia presentato domanda di partecipazione ai bandi ministeriali per finanziamento di progetti competitivi.
Inoltre si prevede una sensibile diminuzione della voce "altri contributi e proventi" per € 154.358,15 (pari a – 21,09%) e delle quote di contributi di esercizi precedenti utilizzate per € 9.166,50 (pari a – 12,16%).
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 € 33.356,82 (pari a + 6,8%) e dei costi di sviluppo e promozione e ricerca di € 80.808,65 (pari a + 61,2%). Ciò a fronte, comunque, di un forte contenimento dei costi per attività di ricerca che sono diminuite di € 224.639,56 (pari a – 33,5%).
Nella gestione del consorzio si segnala:

- una diminuzione dei costi per il personale di segreteria, per le attrezzature da ufficio, per manutenzioni e riparazioni e per le altre spese;
- un aumento delle spese per consulenti professionali.

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

Il preventivo finanziario evidenzia una disponibilità liquida iniziale stimata di € 1.672.098,84 ed una disponibilità liquida finale stimata di € 2.024.083,41.

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 2017 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 €. 296,55 e che corrisponde al denaro contante presente in cassa.
I revisori verificano i c/c bancari intrattenuti con CRF che risultano alla data del 30/11/2016:

- c/c n. 46027 di Tesoreria che espone un saldo positivo di € 1.735.335,26 che corrisponde alla relativa scheda contabile e al saldo dell'estratto conto al 30/11/2016; il mod. 56T della Tesoreria provinciale riporta invece alla stessa data un saldo di € 1.739.219,23, con una differenza di € 3.883,97, dovuta a n. 10 operazioni non ancora contabilizzate dalla Tesoreria, di cui ai mandati dal n. 509 al n. 516 e i n. 519 e 521;
- il c/c n. 1000/128 risulta chiuso alla data del 19/09/2016 con giroconto del saldo residuo pari a euro 203.684,98 sul conto di Tesoreria, contabilizzato dalla CRF alla medesima data del 19/09/2016 . Rispetto al saldo di euro 203.475,80, rilevato nell'ultimo verbale del 22/09/2016, si riscontra una differenza di euro 209,18, corrispondente ad un incasso contabilizzato in data successiva alla verifica stessa.

I revisori verificano i tributi liquidati per il mese di settembre 2016 che risultano versati il 14.10.16 per € 12.297,33 e per €. 124,55.
I revisori verificano i tributi liquidati per il mese di ottobre 2016 che risultano versati il 15.11.16 per € 12.945,28 e per € 126,89.
I revisori verificano i tributi liquidati per il mese di novembre 2016 che risultano versati il 16.12.16 per € 14.408,84, mentre per l'importo di € 126,89 non risulta ancora

pervenuta la relativa quietanza, che il Collegio verificherà in occasione della prossima riunione.

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. 42, con la trascrizione del verbale della riunione del 12/10/2016;
2) Giornale di cassa stampato fino al 19/12/2016, pag. 165. Le scritture contabili tenute informaticamente risultano aggiornate sino al 19/12/2016, come risulta dalla bozza presentata del libro giornale;
3) Registri IVA aggiornati e stampati fino al 30 novembre 2016:
   a) Registro IVA acquisti per attività istituzionale (fino alla pag. 12);
   b) Registro IVA acquisti attività accessoria di natura commerciale (fino alla pag. 10);
   c) Registro IVA acquisti CEE (fino alla pag. 6);
   d) Registro IVA vendite attività accessoria (fino alla pag. 9);
   e) Registro IVA vendite autofatture attività istituzionale (fino a pag. 6);
   f) Registro IVA autofatture attività accessoria (fino alla pag. 6);
   g) Registro IVA autofatture split attività accessoria (fino a pag. 2), la cui prima operazione riportata è riferita alla data del 24/09/2016;
4) Registro delle liquidazioni IVA aggiornato a pag. 2016/33 con la liquidazione del mese di novembre 2016, che riporta un credito di € 7.053,65.
5) Libro cespiti risulta aggiornato con il calcolo delle quote di ammortamento dell'anno 2015.

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)

Dott. Alessandro Zuccotti (Sindaco effettivo)

Sesto Fiorentino, 22 dicembre 2016