

VERBALE N. 1/2019

Il giorno 27 del mese di febbraio dell'anno 2019, alle ore 09,30, presso la sede del Consorzio Interuniversitario Risonanze Magnetiche di Metallo Proteine sito 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 2019;
- Verifica di cassa;
- Varie ed eventuali.

Sono presenti la dott.ssa De Vincentiis Viola (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'8 febbraio 2019. Assiste alle seduta la dott.ssa Francesca Di Gloria.

1) Esame bilancio preventivo 2019

Il Collegio prende visione della bozza del bilancio di previsione 2019 la cui documentazione è costituita da:

- a) Preventivo economico attività istituzionale 2019 e relativa nota esplicativa
- b) Preventivo finanziario 2019 attività istituzionale e relativa nota esplicativa
- c) Preventivo economico 2019 attività commerciale e relativa nota esplicativa
- d) Preventivo finanziario 2019 attività commerciale e relativa nota esplicativa
- e) Schede di dettaglio dei singoli progetti di ricerca finanziati per il 2019

Esaminata tale documentazione, il Collegio redige la seguente relazione.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO PREVENTIVO 2019 DEL CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO RISONANZE MAGNETICHE DI METALLO PROTEINE (C.I.R.M.M.P.)

Il Bilancio Preventivo 2019 è stato inviato al Collegio dei Revisori in data 7 dicembre 2018 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 e Ministero della Salute)
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 e non come elementi di copertura dei disavanzi di esercizio, portando così lo stesso conto economico in pareggio.

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

Il Collegio prende atto che il Preventivo finanziario 2019 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 2019 e al pagamento di debiti dell'esercizio precedente.

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

	Preventivo 2019	Preventivo 2018	diff.
RICAVI			
1. Contributi comunitari	829.471,75	947.096,76	- 117.625,01
2. Contributi nazionali	270.644,68	146.963,58	123.681,10
3. Altri contributi e proventi	463.147,11	478.321,70	- 15.174,59
4. Quote di contributi anni precedenti		58.495,85	- 58.495,85
TOTALE RICAVI	1.563.263,53	1.630.877,88	-67.614,35
TOTALE COSTI	1.563.263,53	1.630.877,88	-67.614,35
1 Totale Formazione	652.509,39	520.521,60	131.987,79
personale di ricerca	652.509,39	520.521,60	131.987,79
2. Attività di ricerca			
attrezzature e strumentazione scientifica	135.818,56	248.707,51	- 112.888,95
materiali di consumo	154.139,35	192.635,99	- 38.496,64
personale tecnico	167.695,32	168.365,13	- 669,81
altre spese	2.852,00	11.000,00	- 8.148,00
Totale attività di ricerca	460.505,23	620.708,63	- 160.203,40
3. Sviluppo e promozione ricerca			
mobilità	68.816,44	104.254,56	- 35.438,12
mobilità utenti TA	10.639,38	11.713,44	- 1.074,06
rappresentanza	1.265,60	3.800,00	- 2.534,40
altre spese	75.192,74	59.706,55	15.486,19
Totale sviluppo e promozione ricerca	155.914,16	179.474,55	- 23.560,39
4. Gestione Consorzio			
personale segreteria	70.447,98	70.447,98	-
personale amministrativo	117.056,32	118.283,59	- 1.227,27
spese consulenti professionali	34.300,00	29.000,00	5.300,00
organi consorziali	12.937,40	12.937,40	-
oneri bancari	1.100,00	1.000,00	100,00
attrezzature da ufficio	10.364,38	7.479,45	2.884,93
manutenzione e riparazioni	16.500,00	38.435,70	- 21.935,70
altre spese	31.628,67	32.588,99	- 960,32
Totale Gestione Consorzio	294.334,75	310.173,11	- 15.838,36

Da quanto sopra riportato si riscontra, rispetto al preventivo 2018, un incremento dei finanziamenti nazionali riconducibile alla presenza di nuovi contributi nazionali. In particolare, l'ammissione al finanziamento MIUR del progetto di ricerca presentato dal Consorzio nell'ambito del bando per il cofinanziamento di progetti competitivi 2017 (Prog. FFO2017 per un importo di € 221.633,25) ed il contributo atteso dal Ministero della Salute – Regione Toscana- per il progetto GR- 2016-02361586 pari a € 27.371,18.

La voce "altri contributi e proventi", per un totale di € 463.147,11, risulta sostanzialmente in linea con quella del 2018 (€ 478.321,70). Gli introiti più rilevanti attengono, così come evidenziato in nota esplicativa, ai contributi dall'Ente CRF per acquisto strumentazioni, ai contributi dell'AIRC/FIRC per borse di studio e ai fondi per l'infrastruttura CERM-INSTRUCT che pervengono tramite FOE (trattasi di fondi erogati all'Università di Firenze per la gestione dell'infrastruttura).

Con riferimento ai previsti costi di gestione del Consorzio si segnala:

- una sostanziale invarianza dei costi per il personale di segreteria ed amministrativo;
- una diminuzione dei costi per manutenzioni e riparazioni (- € 21.935,70).

Il preventivo finanziario evidenzia una disponibilità liquida iniziale stimata di € 1.981.713,79 ed una disponibilità liquida finale stimata di € 1.819.633,94. Nel corso del 2019 sono previste entrate per contributi comunitari relativi a progetti già terminati (competenza economica di esercizi precedenti) e saldi per progetti ultimati e rendicontati come quello finanziato dalla Fondazione Cariplo (2014-0796).

L'attività commerciale svolta dal Consorzio è esplicitata in nota esplicativa ed attiene unicamente ai costi sostenuti ed ai ricavi conseguiti per l'attività svolta a favore di Verdesian Life Sciences U.S.,LLC.

Il c/economico si prevede in pareggio. Il c/finanziario rileva il complessivo utilizzo delle disponibilità liquide previste al 1/1/2019 (€ 49.710,75) al fine di fronteggiare i pagamenti dell'anno. Di seguito si riporta la sintesi del preventivo economico 2019 – attività commerciale:

Attività commerciale per c/Verdesian Life Sciences U.S. LLC	Preventivo 2019	Preventivo 2018	diff.
TOTALE RICAVI	119.898,11	168.129,99	-48.231,88
3. Altri contributi e proventi	119.898,11	168.129,99	- 48.231,88
TOTALE COSTI	119.898,10	168.130,00	-48.231,90
1 Totale Formazione	46.499,74	53.136,20	- 6.636,46
personale di ricerca	46.499,74	53.136,20	- 6.636,46
2. Attività di ricerca	46.622,13	72.468,99	- 25.846,86
attrezzature e strumentazione scientifica	9.076,76	9.724,71	- 647,95
materiali di consumo	35.545,37	55.544,28	- 19.998,91
personale tecnico	-	4.200,00	- 4.200,00
altre spese	2.000,00	3.000,00	- 1.000,00
3. Sviluppo e promozione ricerca	21.600,00	33.000,00	- 11.400,00
mobilità	15.000,00	24.000,00	- 9.000,00
mobilità utenti TA	-	-	-
rappresentanza	600,00	1.000,00	- 400,00
altre spese	6.000,00	8.000,00	- 2.000,00
4. Gestione Consorzio	5.176,23	9.524,81	- 4.348,58
personale segreteria	-	-	-
personale amministrativo	-	5.391,33	- 5.391,33
spese consulenti professionali	-	-	-
organismi consorziali	-	-	-
oneri bancari	100,00	-	100,00
attrezzature da ufficio	776,23	133,48	642,75
manutenzione e riparazioni	3.500,00	3.000,00	500,00
altre spese	800,00	1.000,00	- 200,00

I revisori richiamano l'attenzione del Consorzio al rispetto delle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica contenute, da ultimo, nella circolare n. 31 del 29/11/2018 (e allegato quadro sinottico) con la quale il MEF-RGS ha indicato gli adempimenti cui sono tenuti gli enti ed organismi pubblici in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2019.

Il Collegio prende atto della sostenibilità economico-finanziaria dell'attività consortile prevista per il 2019 facendo presente 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.

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio dei revisori dei conti esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio di previsione 2019 del Consorzio Interuniversitario Risonanze Magnetiche di Metallo Proteine.

2) Verifica di cassa

Il Collegio verifica la consistenza del fondo cassa per le minute spese che, alla data odierna, risulta di €. 73,49 e che corrisponde al denaro contante presente in cassa.

I revisori verificano il saldo del c/c bancario intrattenuto con CRF che risulta alla data del 29.01.2019 di €. 1.878.394,10 che coincide con il cs di Tesoreria n. 151821 alla stessa data.

I revisori verificano i tributi liquidati per il mese di novembre 2018 che risultano versati il 17.12.'18 per complessivi € 19.914,06 e per €. 30,75 e per €. 134,88.

I revisori verificano i tributi liquidati per il mese di dicembre 2018 che risultano versati il 15.01.'19 per complessivi €. 30.784,76 e per €. 162,83. In data 27.12.2018 è stato versato l'acconto IVA 2018 per €. 331,99.

I revisori verificano i tributi liquidati per il mese di gennaio 2019 che risultano versati il 15.02.'19 per complessivi € 19.564,68 e per €. 134,37.

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:

- 3) Registro verbali del Consiglio Direttivo che risulta aggiornato alla pag. 69, con la trascrizione del verbale della riunione del 18/01/2019;
- 4) Giornale di cassa stampato in prova fino al 22/02/2019, pag. 21. Le scritture contabili tenute informaticamente risultano aggiornate fino al 22/02/2019 come risulta dalla bozza presentata del libro giornale;
- 5) Registri IVA aggiornati e stampati fino al 31 gennaio 2019:
 - a) Registro IVA acquisti per attività istituzionale (fino alla pag. 1);
 - b) Registro IVA acquisti attività accessoria di natura commerciale (fino alla pag. 1);
 - c) Registro IVA acquisti CEE (fino alla pag. 0);
 - d) Registro IVA vendite attività accessoria (fino alla pag. 1);
 - e) Registro IVA vendite autofatture attività istituzionale (fino a pag. 1);
 - f) Registro IVA autofatture attività accessoria (fino alla pag. 1);
 - g) Registro IVA acquisti ExtraEU per attività istituzionale (fino a pag. 1);
 - h) Registro IVA autofatture splyt attività accessoria (fino a pag. 1);

- i) Registro delle liquidazioni IVA aggiornato a pag. 2019/3 con la liquidazione del mese di gennaio 2019 che riporta un credito di €. 946,22;
- 6) Libro cespiti risulta aggiornato con il calcolo delle quote di ammortamento dell'anno 2017. Il Consorzio ha avviato un'attività di ricognizione inventariale al fine di procedere alle eventuali dismissioni di beni obsoleti e, come suggerito dal Collegio, consentire una migliore individuazione dei beni esistenti sotto il profilo contabile e fisico. A tal proposito il Collegio esamina, a campione, l'acquisto di un "Mac Pro 13 retina" per un valore di €. 2.223,00 - fattura n° 122 del 25.01.2019 da Ser data srl, mandato n° 57 del 21.02.2019. Il relativo numero di inventario verrà evidenziato non appena completata l'attività di ricognizione inventariale. La documentazione esaminata completa di CIG, DURC e richieste di preventivi non dà luogo a rilievi.
- 7) Registro dei verbali del Collegio è aggiornato alla data del 3/12/2018 (ultima seduta dell'anno 2018) - pag. 98.

3) Varie ed eventuali

Il Collegio ha preso visione dell'ultimo verbale del Consiglio Direttivo del 18/01/2019. Non vi sono ulteriori argomenti da portare all'attenzione del Collegio. La riunione ha termine alle ore 10,45.

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott.ssa Viola De Vincentiis (Presidente)



Prof. Riccardo Passeri (Sindaco effettivo)



Dott. Alessandro Zuccotti (Sindaco effettivo)



Sesto Fiorentino, 27 febbraio 2019