

VERBALE N. 5/2023

Il giorno 27 del mese di novembre dell'anno 2023, alle ore 11, il Collegio dei revisori del Consorzio Interuniversitario Risonanze Magnetiche di Metallo Proteine si è riunito in videoconferenza per discutere i seguenti punti all'o.d.g.:

- Esame bilancio preventivo 2024;
- Varie ed eventuali.

Sono collegati 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 2024

Il Collegio prende visione del bilancio di previsione 2024 costituito da:

- a) Preventivo economico attività istituzionale 2024 e relativa nota esplicativa
- b) Preventivo economico 2024 attività commerciale e relativa nota esplicativa
- c) Preventivo finanziario 2024 unitario (attività istituzionale ed attività commerciale) con nota esplicativa
- d) Schede di dettaglio dei singoli progetti di ricerca finanziati per il 2024

Esaminata tale documentazione, il Collegio redige la seguente relazione.

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO PREVENTIVO 2024 DEL CONSORZIO INTERUNIVERSITARIO RISONANZE MAGNETICHE DI METALLO PROTEINE (C.I.R.M.M.P.)

Il Bilancio Preventivo 2024 è stato inviato al Collegio dei Revisori in data 22 novembre 2023 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 MUR e dal 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. Essi sono correlati ai costi imputabili a ciascun progetto, tenuto conto dei residui disponibili a fine anno 2023 su ciascuno dei progetti.

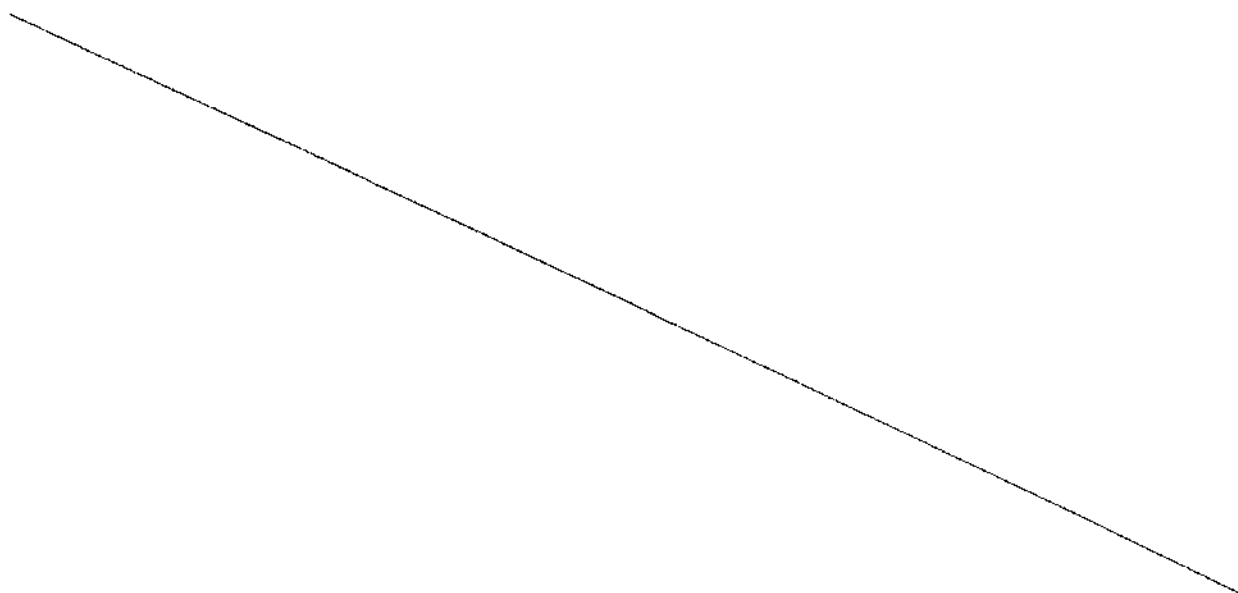
Il documento contabile è corredato da tabelle riepilogative per ogni progetto indicanti la destinazione dei singoli ricavi.

Come nei precedenti esercizi, anche nel bilancio preventivo 2024 vengono riportate le *overheads*, ossia quella parte di contributi riconosciuta forfettariamente dalla Commissione europea ai beneficiari e, in piccola parte, prevista anche da alcuni progetti ministeriali, volta a coprire i costi indiretti. I suddetti costi indiretti, ossia costi strutturali e di supporto alle attività del Consorzio (costi di manutenzione, assicurazione e sicurezza, costi amministrativi, ecc.) sono trasversali per il funzionamento delle varie attività e, pertanto, non possono essere attribuiti per intero ai singoli progetti finanziati.

Il preventivo finanziario 2024 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 2024 e al pagamento di debiti dell'esercizio precedente.

In nota esplicativa viene evidenziato che gli scostamenti più rilevanti fra gli importi previsti tra le voci di spesa 2023 e 2024, sono principalmente conseguenza della tipologia e del numero dei progetti finanziati.

Di seguito si riporta il preventivo economico generale 2024 da cui scaturisce un pareggio economico.



	Preventivo 2024	Preventivo 2023	diff.
RICAVI			
1. Contributi comunitari	948.861,51	778.608,39	170.253,12
2. Contributi nazionali	61.102,23	127.305,77	66.203,54
3. Altri contributi e proventi	223.569,87	218.908,54	4.661,33
4. Quote di contributi anni precedenti			-
TOTALE RICAVI	1.233.533,61	1.124.822,70	108.710,91
TOTALE COSTI	1.233.533,60	1.124.822,70	108.710,90
1 Totale Formazione	233.912,61	79.953,89	153.958,72
Borse di studio, borse di Dottorato, Cococo	232.912,61	78.953,89	153.958,72
Gender Equality Plan (GEP)	1.000,00	1.000,00	-
2. Attività di ricerca			
attrezzature e strumentazione scientifica	11.082,24	10.059,69	1.022,55
materiali di consumo	192.563,65	136.577,82	55.985,83
personale di ricerca	99.181,81	211.622,18	112.440,37
personale tecnico	181.695,50	168.894,01	12.801,49
altre spese	2.500,00	4.500,00	2.000,00
Totale attività di ricerca	487.023,20	531.653,70	44.630,50
3. Sviluppo e promozione ricerca			
mobilità	63.094,90	52.959,79	10.135,11
mobilità utenti TA	16.058,24	32.025,19	15.966,95
rappresentanza	3.831,16	3.000,00	831,16
altre spese	60.771,29	91.144,05	30.372,76
Totale sviluppo e promozione ricerca	143.755,59	179.129,03	35.373,44
4. Gestione Consorzio			
personale segreteria	25.905,84	25.841,57	64,27
personale amministrativo	197.318,64	197.954,10	635,46
spese consulenti professionali	50.000,00	31.000,00	19.000,00
organi consorziali	12.937,38	12.937,38	-
oneri bancari	1.000,00	400,00	600,00
attrezzature da ufficio	1.360,66	3.291,17	1.930,51
manutenzione e riparazioni	45.588,84	30.688,51	14.900,33
imposte e tasse	17.118,00	21.405,59	4.287,59
altre spese	17.612,84	10.567,76	7.045,08
Totale Gestione Consorzio	368.842,20	334.086,08	34.756,12

L'importo complessivo dei finanziamenti nazionali risulta, nel complesso, inferiore a quello del preventivo 2023 per € 66.203,54 mentre, per ciò che riguarda i contributi comunitari, viene prevista, una crescita di € 170.253,12.

La voce "altri contributi e proventi", per un totale di € 223.569,87, risulta sostanzialmente in linea con la previsione 2023 (+ € 4.661,33). 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 2023. Di seguito i fattori che hanno determinato alcune significative variazioni:

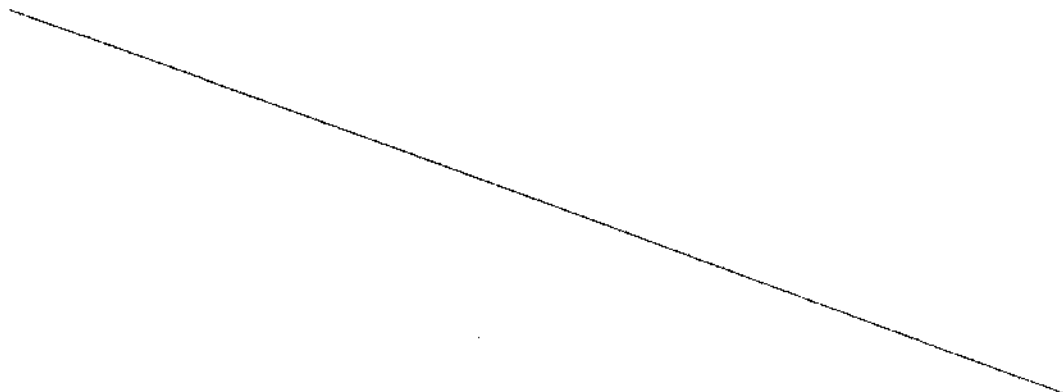
- la voce "Personale tecnico" (Attività di Ricerca) tiene conto anche dell'eventuale costo da sostenere per la formazione di una nuova unità di personale da adibire alla gestione della strumentazione NMR;
- la voce "Personale di ricerca" (Attività di Ricerca) mostra un decremento a seguito delle dimissioni di due unità di personale a tempo indeterminato alla fine del 2023;
- la voce Borse di studio, borse di Dottorato ecc., (Formazione) rileva, rispetto alla previsione 2023, un incremento di € 153.958,72. Tale crescita è principalmente correlata ai finanziamenti dei progetti di ricerca;
- la voce "Consulenti professionali" (Gestione Consorzio) presenta un maggiore importo pari a € 19.000,00 rispetto alla precedente previsione. Tale voce comprende il costo del consulente del lavoro, del commercialista, del RSPP e dell'assistente in materia di anticorruzione e trasparenza;
- la voce manutenzioni e riparazioni, in aumento di € 14.900,33, rispetto alla previsione 2023, tiene conto delle maggiori risorse correlate ai progetti di ricerca (overheads) per far fronte alla riparazione di apparecchiature e impianti già in uso.

Il preventivo finanziario (attività istituzionale + attività commerciale) evidenzia una disponibilità liquida iniziale stimata all'1/1/2024 di € 2.186.633,09 ed una giacenza finale stimata di € 1.896.777,30. Nel corso del 2024 sono previste entrate per contributi comunitari relativi a progetti che termineranno nel 2024 (iNEXT Discovery, GA n. 871037) oltre ad altri incassi di contributi derivanti dalla presentazione di report intermedi (Fragment-Screen, GA n. 101094131) e il versamento di anticipi su progetti che inizieranno nel 2024 (FHERITALE GA n. 101131588, W-BioCat GA n. 101129798, ISIDORE JRA - Res4PrioPath ID n. ISID_JRA_s8mf e ISIDORE JRA - OptiGuideMalVac ID n. ISID_JRA_9hxe).

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. e all'attività GSK Vaccines Srl e GSK Vaccines Institute for Global Health Srl – progetti questi ultimi 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 2024 dell'attività commerciale che si prevede in pareggio.



Attività commerciale	Preventivo 2024	Preventivo 2023	diff.
TOTALE RICAVI	173.567,44	155.247,02	18.320,42
1. Altri contributi e proventi	173.567,44	155.247,02	18.320,42
Verdesian Life Sciences US LLC	51.232,61	64.383,26	13.150,65
Accordo con Latus Advisory Limited	-	28.601,67	28.601,67
GSK VACCINES srl	32.287,87	-	32.287,87
GSK VACCINES Institute for global Health srl	28.156,86	-	28.156,86
Accordo con Merck Serono SpA	33.785,41	34.589,43	804,02
Fondazione Luigi Sacconi	28.104,69	27.672,66	432,03
TOTALE COSTI	173.567,44	155.247,02	18.320,42
1 Totale Formazione	34.099,91	30.433,35	3.666,56
borse di studio-dottorato-Cococo	34.099,91	30.433,35	3.666,56
Gender Equality Plan (GEP)	-	-	-
2. Attività di ricerca	90.814,90	61.012,42	29.802,48
attrezzature e strumentazione scientifica	1.025,26	1.011,17	14,09
materiali di consumo	89.289,64	49.209,21	40.080,43
personale tecnico	-	8.292,04	8.292,04
altre spese	500,00	2.500,00	2.000,00
3. Sviluppo e promozione ricerca	15.764,71	28.000,00	12.235,29
mobilità	11.764,71	20.000,00	8.235,29
mobilità utenti TA	-	-	-
rappresentanza	1.000,00	3.000,00	2.000,00
altre spese	3.000,00	5.000,00	2.000,00
4. Gestione Consorzio	32.887,92	35.801,25	2.913,33
personale segreteria	-	-	-
personale amministrativo	29.180,57	29.950,95	770,38
spese consulenti professionali	-	-	-
organi consorziali	-	-	-
oneri bancari	-	-	-
attrezzature da ufficio	165,09	272,54	107,45
manutenzione e riparazioni	3.542,26	3.000,00	542,26
imposte e tasse	-	-	-
altre spese	-	2.577,76	2.577,76

Conclusioni

Il Collegio, dopo aver esaminato il bilancio preventivo corredato di tutti gli schemi e della nota integrativa:

- richiama il Consorzio al rispetto delle vigenti disposizioni in materia di contenimento della spesa pubblica cui sono tenuti gli enti ed organismi pubblici come da istruzioni contenute nella Circolare MEF/RGS n. 29 del 3/11/2023 e dalla circolare MEF/RGS n. 42/2022 e precedenti. Resta tuttavia valido quanto espresso nella nota RGS n. 88119 del 28/10/2012 che aveva equiparato il Consorzio agli enti di ricerca per il trattamento contabile di talune spese;
- raccomanda, nell'ottica della riduzione dei tempi di pagamento delle Pubbliche Amministrazioni, di tenere conto delle indicazioni contenute nella suddetta Circolare n. 29/2023, circa l'esecuzione dei pagamenti delle transazioni commerciali nel rispetto rigoroso dei termini previsti dalla normativa vigente, nonché di garantire l'aggiornamento dei dati e la corretta implementazione delle informazioni nel sistema PCC;

- raccomanda che, qualora intervengano, in corso d'anno, fatti che rendano necessarie modifiche alle previsioni in esame, vengano adottate le conseguenti variazioni di bilancio, così come previsto dall'art. 4 del vigente regolamento di contabilità;
- invita a monitorare e potenziare l'attività di valutazione dei crediti vantati al fine di verificarne la realizzabilità e i presupposti che ne giustificano il mantenimento in bilancio;
- prende atto che, in presenza di una previsione per il 2024 da cui deriva un pareggio di bilancio, il Consorzio mostra una sostenibilità economico-finanziaria dovuta anche al cospicuo ammontare di avanzi realizzati in esercizi precedenti (al 31/12/2022 tale valore ammontava a € 1.658.011).

Alla luce di quanto sopra esposto, il Collegio dei revisori dei conti esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio di previsione 2024 del CIRMMP che sarà sottoposto all'approvazione del Consiglio Direttivo entro il 30 novembre, ai sensi della normativa vigente.

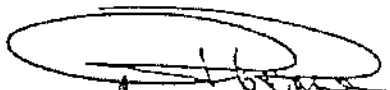
Non essendoci ulteriori argomenti da portare all'attenzione del Collegio, la riunione termina alle ore 12.

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott.ssa Viola De Vincentiis (Presidente)

VDe Vincentiis

Prof. Riccardo Passeri (Sindaco effettivo)



Dott. Alessandro Zuccotti (Sindaco effettivo)

