

Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare

sede legale ed amministrativa in Roma, Piazzale Flaminio n. 9 – CAP 00196
tel. 06-85355476

VERBALE N° 1

In data 29 Gennaio 2025 alle ore 14:30 presso la sede del Consorzio Nazionale Interuniversitario delle Scienze del Mare - CoNISMa in Roma, Piazzale Flaminio n. 9 a seguito della convocazione del Presidente, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti nelle persone di:

- Nadia MOSCA, in qualità di Presidente in rappresentanza del Ministero dell'economia e delle finanze;
- Roberta SORACE, in qualità di Componente in rappresentanza del Ministero dell'università e della ricerca in collegamento da remoto tramite la piattaforma Teams;
- Elena LO FIEGO, in qualità di Componente in rappresentanza del Ministero dell'università e della ricerca in collegamento da remoto tramite la piattaforma Teams.

per procedere alla discussione del seguente ordine del giorno:

1. verifica di cassa al **31 Dicembre 2024**;
2. varie ed eventuali.

Assistono il Sig. Antonio Capone Responsabile Amministrativo e la Sig.ra Francesca Arduini Responsabile Bilancio e Controllo di Gestione del Consorzio.

PUNTO 1: VERIFICA DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2024;

Preliminarmente il Collegio dei revisori dei conti prende atto che il CoNISMa ha stipulato un'apposita Convenzione, sottoscritta con la Cassa di Ravenna il 2-1-2023 per il quadriennio 2023-2026, che prevede conto ordinario, conto anticipazioni, conto Linee di Credito e conto di Tesoreria Unica come di seguito riportato:

Cassa di Ravenna	Conto ordinario	N° 990000950
Cassa di Ravenna	Anticipazioni	N° 730254000
Cassa di Ravenna	Linee di Credito	N° 730254463
Cassa di Ravenna	Contabilità speciale tesoreria unica	N° 320771

Si specifica in particolare che:

- **il conto anticipazioni** prevede un utilizzo di fondi fino ad un massimo di euro 1.000.000,00. L'Ente, attraverso questo conto, può richiedere alla Banca di anticipare liquidità che gli consentirà l'utilizzo nella gestione corrente;
- **il conto linee di credito** prevede un utilizzo di fondi fino ad un massimo di euro 2.000.000,00. L'Ente, attraverso tale conto può richiedere alla Banca di "anticipare" gli incassi futuri su determinati progetti già approvati. Il

Consorzio, una volta che ha incassato le somme (parziali o totali) derivanti da detti progetti, provvederà ad emanare un mandato di restituzione sul conto dedicato sino al totale storno della Linea di Credito in essere;

- **L'IBAN del conto speciale di tesoreria unica** è stato variato a decorrere dal 1 Gennaio 2025 nell'ambito del programma Re.Tes. (Reingegnerizzazione delle procedure di Tesoreria), con l'obiettivo di razionalizzare i processi e innovare le modalità operative della Tesoreria, come da comunicazione allegata al presente Verbale; l'attuale descrizione del conto è: CONSORZIO NAZIONALE INTERUNIVERSITARIO PER LE SCIENZE DEL MARE - CONISMA" con IBAN: IT49X0100004306TU0000018454 e Alias RGS: TU-348-0320771.

Il Consorzio ha inoltre a disposizione la possibilità di utilizzare Fideiussioni attivabili per un montante complessivo pari ad euro 2.000.000,00.

Il Consorzio si è dotato degli strumenti contabili finalizzati alla gestione dei flussi di cassa come di seguito elencato:

- 1) prospetto delle reversali e dei mandati emessi;
- 2) giornale mastro delle movimentazioni finanziarie nel quale vengono registrate cronologicamente le operazioni di pagamento e di incasso con evidenziazione di:
 - a) data di effettuazione dell'operazione;
 - b) natura e caratteristiche di ciascuna operazione;
 - c) soggetto/i interessati in ciascuna operazione di incasso e di pagamento;
 - d) importo.

Il Giornale mastro delle movimentazioni finanziarie (denominato Banca c/c conto di Tesoreria) fa parte della contabilità generale ed è parte integrante del Libro Giornale.

Situazione Ente al 31.12.2024

Saldo iniziale al 01.01.2024	€. - 1.030.489,87
Reversali emesse dal 01.01.2024 al 31.12.2024	€. 13.055.483,63
Mandati emessi dal 01.01.2024 al 31.12.2024	€. 13.055.483,63
Saldo Ente al 31.12.2024	€. - 1.030.489,87
Saldo CONTO ANTICIPAZIONI al 31.12.2024	€. 201.832,32
Saldo al 31.12.2024 dell'Ente	€. - 828.657,55

Situazione Istituto cassiere al 31.12.2024

Reversali emesse	€. 13.030.001,31
Riscossioni da regolarizzare con reversale	€. 25.482,32
Totali delle ENTRATE	€. 13.055.483,63
Mandati emessi	€. 13.054.953,63
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€. 530,00
Totali delle USCITE	€. 13.055.483,63
Saldo risultante al 31.12.2024	€. 0,00
UTILIZZO ANTICIPAZIONE	€ 828.657,55

Il Collegio, come già evidenziato in precedenza, chiede all'Ente di essere costantemente aggiornato sulla situazione debitoria e raccomanda un periodico monitoraggio in merito alla rilevante esposizione finanziaria.

Di seguito il dettaglio di tutti i movimenti di aumento e diminuzione delle anticipazioni regolarizzati nel corso del 2024:

Descrizione	Importo
Saldo CONTO ANTICIPAZIONI al 01.01.2024	977.260,42
Utilizzo anticipazioni GEN-MAR 2024 regolarizzate tramite la Reversale 26	-1.945.139,69
Diminuzione anticipazioni GEN-MAR 2024 regolarizzate tramite il Mandato 468	1.339.148,81
Diminuzione anticipazioni MAR 2024 regolarizzate tramite il Mandato 620	91.902,60
Utilizzo anticipazioni APR-GIU 2024 regolarizzate tramite la Reversale 56	-1.644.667,91
Diminuzione anticipazioni APR-GIU 2024 regolarizzate tramite il Mandato 921	1.855.017,75
Utilizzo anticipazioni residuo GIUGNO 2024 regolarizzate tramite la Reversale 68	-36.742,00
Utilizzo anticipazioni LUG-SET 2024 regolarizzate tramite la Reversale 85	-1.355.856,87
Diminuzione anticipazioni LUG-SET 2024 regolarizzate tramite il Mandato 1411	1.154.645,88
Diminuzione anticipazioni residuo LUG-SET 2024 regolarizzate tramite il Mandato 1412	113.964,00
Diminuzione anticipazioni OTT-DIC 2024 regolarizzate tramite il Mandato 1912	1.097.114,58
Utilizzo anticipazioni OTT-DIC 2024 regolarizzate tramite la Reversale 118	-1.419.332,93
Utilizzo anticipazioni residuo OTT-DIC 2024 regolarizzate tramite la Reversale 119	-25.482,32
Saldo CONTO ANTICIPAZIONI al 31.12.2024	201.832,32

Saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n. 320771

Saldo conto fruttifero	€ 0,00
Saldo conto infruttifero	€ 0,00

Si precisa che, quando il Consorzio opera in anticipazione bancaria, la banca alla fine di ogni mese provvede ad azzerare completamente il conto presso la Banca d'Italia effettuando uno storno sul conto ordinario delle Entrate per la gestione corrente del Consorzio. Tale conto, in uscita è movimentato principalmente da tutti i pagamenti relativi ai tributi erariali e previdenziali mentre in entrata dai trasferimenti eseguiti da Ministeri e Enti Pubblici.

LINEE DI CREDITO - Per quanto concerne le Linee di Credito (conto corrente n. 730254463) si rappresenta nella seguente tabella il riepilogo in essere al 31.12.2024:

Progetto	Vigenza	Importo	Restituzioni	Residuo
Acquedotto Pugliese Torre Carnosa	13.09.2023-31.12.2024	400.000,00	-176.966,50	223.033,50
Seamount		400.000,00		400.000,00
Totali LINEE di Credito		800.000,00	-176.966,50	623.033,50

Al fine di raccordare, al 31.12.2024, l'importo delle Linee di Credito (euro -623.033,50) con il saldo dell'e/c bancario (euro 716.881,72) e il saldo del mastrino contabile (euro -716.881,72) si espone quanto scaturisce dalle seguenti operazione di differenza:

716.881,72 SALDO E/C BANCARIO
623.033,50 LINEE DI CREDITO
93.848,22*

*L'importo di euro - 93.848,22 è costituito dalla stratificazione delle competenze addebitate dalla Banca direttamente sul conto corrente Linee di Credito (interessi passivi pari a euro 93.848,22).

716.881,72 SALDO E/C BANCARIO
716.881,72 MASTRINO CONTABILE
0,00

BANCA POPOLARE DI MILANO – conto corrente 000000007104

In data 15.10.2024 è stato chiuso il conto corrente presso la Banca Popolare di Milano aperto per la gestione delle iscrizioni al Convegno EMBS (57° Simposio europeo di biologia marina) che si è tenuto a Napoli dal 16 al 20 Settembre 2024; il saldo residuo è stato accreditato sul conto di Tesoreria del CoNISMa tramite la reversale n. 89 del 28.11.2024 per Euro 91.854,07.

Verifica reversali e mandati

Il Collegio procede al controllo dei seguenti documenti (*a campione*):

REVERSALI:

Num.	Data	Descrizione	Importo	Rilievo SI/NO
88	28.11.2024	Subonica	Euro 1.760,12	No
91	28.11.2024	Autorità di Sistema Portuale del Mar Adriatico Orientale	Euro 2.831,16	No
111	30.12.2024	Consorzio di Gestione di Torre Guaceto	Euro 3.370,60	No

Dall'esame delle suindicate reversali non sono state riscontrate irregolarità.

MANDATI:

Num.	Data	Descrizione	Importo	Verifica DURC SI/NO	Rilievo SI/NO
1474	11.10.2024	Palmisano Domenico	Euro 16.200,00		No
1720	28.11.2024	Lab 261	Euro 3.007,59		No
1886	19.12.2024	Lourdes Morrison	Euro 4.002,00		No

Dall'esame dei suindicati mandati non sono state riscontrate irregolarità.

Il Collegio, inoltre, procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod.F24EP che vengono di seguito elencati:

Mod. F24EP OTTOBRE:

<u>Codice</u>	<u>Importi a debito</u>	<u>Riferimenti Mandati di pagamento</u>	<u>Importi versati in euro</u>
INPS 7005 CXX Co.Co.Co.	10.165,00	Mandato n. 1724 del 28.11.2024	10.165,00

INPS 7005 C10 Collaborazioni Occ.li	3.606,72	Mandato n. 1724 del 28.11.2024	3.606,72
INPS 7005 CXX Collaborazioni Occ.li	1.370,38	Mandato n. 1724 del 28.11.2024	1.370,38
INPS DM10 Dipendenti	15.105,00	Mandato n. 1724 del 28.11.2024	15.105,00
INPGI Collaboratori	752,67	Mandato n. 1724 del 28.11.2024	752,67
INAIL Dip.ti e Collaboratori	1.633,83	Mandato n. 1724 del 28.11.2024	1.633,83
ERARIO 155E Eccedenza di versamenti di ritenute da lavoro dipendente e assimilati	- 65,24	Mandato n. 1724 del 28.11.2024	- 65,24
ERARIO 170E Credito maturato per l'erogazione del trattamento integrativo	- 203,84	Mandato n. 1724 del 28.11.2024	- 203,84
ERARIO 150E somme a titolo di imposte erariali rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale	- 3.564,00	Mandato n. 1724 del 28.11.2024	- 3.564,00
ERARIO 102E ritenute su emolumenti arretrati	3.044,44	Mandato n. 1724 del 28.11.2024	- 3.044,44
ERARIO 104E Ritenute Irpef lavoro autonomo	14.554,12	Mandato n. 1724 del 28.11.2024	14.554,12
ERARIO 100E Irpef Dipendenti e Assimilati	14.322,39	Mandato n. 1724 del 28.11.2024	14.322,39
ERARIO 620E IVA Split Istituzionale	3.018,03	Mandato n. 1724 del 28.11.2024	3.018,03
ERARIO 610E Iva Commerciale	3.898,05	Mandato n. 1724 del 28.11.2024	3.898,05
REGIONI 126E Addizionale Regionale IRPEF trattenuta dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale	13,00	Mandato n. 1724 del 28.11.2024	13,00
Add.Reg.Dip.Assim.	1.648,65	Mandato n. 1724 del 28.11.2024	1.648,65
Add.Com.Dip.Assim.	751,18	Mandato n. 1724 del 28.11.2024	751,18
<u>Totale Mod.F24 EP OTTOBRE</u>	<u>70.050,38</u>	<u>Mandato n. 1724 del 28.11.2024 data di addebito telematico 18.11.2024 Protocollo Telematico 24111316315141189 prog. 000001</u>	<u>70.050,38</u>

La suddetta verifica non ha dato luogo a rilievi.

Controllo versamenti IVA attività commerciale

Verifica versamenti IVA:

Mese di riferimento	Debito euro	Versamenti IVA Mod.F24EP	Importo del mandato
OTTOBRE	3.898,05	Mandato n. 1724 del 28.11.2024	3.898,05
NOVEMBRE	29.816,79	Mandato n. 1905 del 30.12.2024	29.816,79
ACCONTO IVA	4.271,98	Mandato n. 1903 del 30.12.2024	4.271,98
DICEMBRE	41.568,52	Mandato n. 17 del 27.01.2025	41.568,52

Dette risultanze, di credito o di debito, trovano riscontro nelle liquidazioni IVA di periodo come risultanti dai registri tenuti ai fini dell'imposta sul valore aggiunto (registro delle fatture emesse/corrispettivi e registro delle fatture acquisti). Per quanto concerne la LIPE del IV Trimestre sarà trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate entro il 28.02.2025, come previsto dalla normativa vigente.

Verifica versamenti IVA Split Payment attività istituzionale:

Mese di riferimento	Debito euro	Versamenti IVA Mod.F24EP	Importo del mandato
OTTOBRE	3.018,03	Mandato n. 1724 del 28.11.2024	3.018,03
NOVEMBRE	5.885,51	Mandato n. 1905 del 30.12.2024	5.885,51
DICEMBRE	2.244,49	Mandato n. 16 del 27.01.2025	2.244,49

La suddetta verifica non ha dato luogo a rilievi.

CASSA ECONOMALE

Il Fondo Economale, costituito dalla "Cassa Contanti" al 31.12.2024 ammonta ad euro 0,03. Nell'esercizio 2024 la Cassa Contanti non risulta movimentata.

PIATTAFORMA MEF

Il Consorzio è allineato nella PCC con l'inserimento di tutti i pagamenti delle fatture alla data del 31.12.2024.

Il Collegio rileva che a fronte di euro 2.438.397,59 di documenti ricevuti nell'esercizio 2024, lo Stock del debito alla data odierna risulta essere di euro 206.052,40 con un ITP - IV Trimestre 2024 - che si attesta a 12,37 ed annuale 32,21.

L'Ente ha specificato che l'indice ITP risente della modalità di pagamento delle fatture in quanto il Consorzio, lavorando in anticipazione bancaria per la quasi totalità dei progetti di ricerca, regolarizza le stesse in riferimento a progetti in rendicontazione che determinano vincoli cronologici di pagamento improcrastinabili.

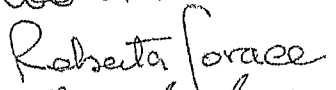
Il Collegio, pur prendendo atto delle peculiarità del Consorzio e di dette modalità, sottolinea che l'ITP dovrebbe essere negativo secondo la normativa vigente.

* * *

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 15:45, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro e trasmesso al MUR e al MEF.

Roma, 29.01.2025

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Nadia Mosca - Presidente 
Roberta Sorace - Componente 
Elena Lo Fiego - Componente 