

CoNISMa  
Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare

sede legale ed amministrativa in Roma, Piazzale Flaminio n. 9 - CAP 00196  
tel. 06-85355476 fax 06-8543810

**VERBALE N° 2**

In data 2 dicembre 2022 alle ore 09:00 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;
- Elena LO FIEGO, in qualità di Componente in rappresentanza del Ministero dell'Università e della Ricerca.

per procedere alla verifica di cassa al 30 settembre 2022

Assistono alla riunione il Direttore del Consorzio Ing. Annibale Cutrona, il Sig. Antonio Capone Responsabile Amministrativo e la Sig.ra Francesca Arduini Responsabile Bilancio e Controllo di Gestione del Consorzio.

Preliminarmente Il Collegio dei revisori dei conti prende atto che il CoNISMa detiene il Conto di Tesoreria Unica, il conto ordinario presso La Cassa di Ravenna, il conto anticipazioni e il conto Linee di Credito sempre presso la Cassa di Ravenna, sotto riportati :

Cassa di Ravenna	Conto ordinario	N° 990000950
Cassa di Ravenna	Anticipazioni	N° 730254000
Tesoreria unica	Contabilità speciale	N° 117883
Cassa di Ravenna	Linee di Credito	N° 730254463

In merito al Conto Anticipazioni (fino ad un massimo di Euro 1.0000,000,00) l'Ente chiede alla Banca di anticipare liquidità al fine della gestione corrente del Consorzio.

In merito al Conto Linee di Credito (fino ad un massimo di Euro 1.900.000,00) l'Ente chiede alla Banca di anticipare incassi futuri su determinati progetti approvati; al momento dell'incasso, parziale/totale, del progetto oggetto della linea di credito viene eseguito un mandato di restituzione sul conto dedicato (N. 730254463) sino a totale storno della Linea di Credito in essere.

\*\*\*\*\*

Il Consorzio si è dotato degli strumenti contabili finalizzati alla gestione dei flussi di cassa.

- 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 generale, che è il documento contabile obbligatorio che il Consorzio ha posto in essere per la gestione delle scritture contabili.

Si precisa che il Giornale mastro delle movimentazioni finanziarie può essere oggetto di stampa, con numerazione progressiva delle sue pagine, in qualsiasi momento sia ritenuto utile e necessario.

**Situazione Ente al 30.09.2022**

Saldo iniziale al 01.01.2022	€. - 1.030.489,87
Reversali emesse dal 01.01.2022 al 30.09.2022	€. 8.854.506,88
Mandati emessi dal 01.01.2022 al 30.09.2022	€. 8.914.335,20
Saldo Ente al 30.09.2022	€. -1.090.318,19
Saldo CONTO ANTICIPAZIONI al 30.09.2022	€. 44.611,28
Sospesi di mandato al 30.09.2022 regolarizzati il 18.10.2022	€. 73.619,70
Sospesi di reversale al 30.09.2022 regolarizzati il 18.10.2022	€. 205.240,31
ANTICIPAZIONE effettivamente utilizzata al 30.09.2022 dall'Ente	€. -914.086,30

**Situazione Istituto cassiere al 30.09.2022**

Reversali emesse	€. 8.854.506,88
Riscossioni da regolarizzare con reversale	€. 214.975,31
<b>Totali delle ENTRATE</b>	<b>€. 9.069.482,19</b>
Mandati emessi	€. 8.912.920,20
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€. 156.561,99
<b>Totali delle USCITE</b>	<b>€. 9.069.482,19</b>
Saldo risultante al 30.09.2022	€. 0,00
<b>UTILIZZO ANTICIPAZIONE</b>	<b>€ 912.671,30</b>

La differenza di Euro 1.415,00 tra il totale dei Mandati emessi dall'Ente di Euro 8.914.335,20 e i Mandati emessi comunicati dall'Istituto Tesoriere di Euro 8.912.920,20 corrisponde al Mandato n. 1265 del 29.09.2022 lavorato dalla Banca in data 04.10.2022, tale differenza si ripercuote di conseguenza anche sull'anticipazione utilizzata che per l'Ente ammonta ad Euro 914.086,30 mentre per l'Istituto Tesoriere ad Euro 912.671,30.

Di seguito si riporta il dettaglio dei sospesi di mandato al 30.09.2022 regolarizzati in data 18.10.2022:

Rif.Mandato	Data	Descrizione	Importo
1365	18-ott-22	Cassa Ravenna (bolli)	514,00
1366	18-ott-22	Banca Popolare di Sondrio (commissioni rata mutuo)	2,30
1367	18-ott-22	Banca Popolare di Sondrio (rata mutuo)	9.218,70

1368	18-ott-22	Agenzia delle Entrate	2.090,21
1369	18-ott-22	Agenzia delle Entrate	750,00
1370	18-ott-22	Agenzia delle Entrate	58.076,49
1371	18-ott-22	Frontiers Media SA (Prog.: I-1069 MARINE STRATEGY PUGLIA VIII UO_BA Corriero)	2.968,00
		<b>Subtotale parziale della distinta n. 77</b>	<b>73.619,70</b>

La differenza, pari ad Euro 82.942,29, tra i pagamenti da regolarizzare con mandato di Euro 156.561,99 comunicati dall'Istituto Tesoriere e i sospesi di mandato regolarizzati in data 18.10.2022 di Euro 73.619,70 è data dal sospeso 128 relativo alla diminuzione di anticipazione del 29.09.2022 non ancora regolarizzato.

Di seguito si riporta il dettaglio dei sospesi di reverse al 30.09.2022 regolarizzati in data 18.10.2022:

Rif. Reverse	Data	Descrizione	Importo
099	18-ott-22	TERNA RETE ITALIA (Prog.: vari)	140.399,06
100	18-ott-22	Istituto Nazionale di Oceanografia (Prog.: I-942 FAIRSEA UO_RM coordinamento)	6.733,14
101	18-ott-22	TAUW ITALIA (Prog.: C-3982 AREA BASSO MINCIO UO_RM coordinamento)	9.760,00
102	18-ott-22	Ente Parco Nazionale del Cilento e Vallo di Diano e Alburni (Prog.: I-1005 AMP CILENTO Santa Maria di Castellabate CONSERVAZIONE BIODIVERSITA' II UO_RM coordinamento)	23.000,00
103	18-ott-22	Autorità di Sistema Portuale del Mar Adriatico Orientale (Prog.: C-3544 PORTO TRIESTE UO_RM coordinamento)	2.348,11
104	18-ott-22	Ente Parco Nazionale del Cilento e Vallo di Diano e Alburni (Prog.: I-1007 AMP CILENTO Costa degli Infreschi E Masseta CONSERVAZIONE BIODIVERSITA' II UO_RM coordinamento)	23.000,00
		<b>Subtotale parziale della distinta n. 18</b>	<b>205.240,31</b>

La differenza, pari ad Euro 9.735,00, tra le riscossioni da regolarizzare con reverse di Euro 214.975,31 99 comunicati dall'Istituto Tesoriere e i sospesi di reverse regolarizzati in data 18.10.2022 di Euro 205.240,31 è data dal sospeso 168 relativo all'utilizzo di anticipazione del 30.09.2022 non ancora regolarizzato.

Di seguito il dettaglio di tutti i movimenti di aumento e diminuzione delle anticipazioni regolarizzati nel corso del 2022:

Descrizione	Importo
<b>Saldo CONTO ANTICIPAZIONI al 01.01.2022</b>	<b>510.611,48</b>
Utilizzo anticipazioni GEN-MAR 2022 regolarizzate tramite la Reverse 36	-1.799.467,08
Diminuzione anticipazioni GEN-MAR 2022 regolarizzate tramite il Mandato 409	1.350.876,15
Diminuzione anticipazioni APR-GIU 2022 regolarizzate tramite il Mandato 830	1.682.878,83
Utilizzo anticipazioni residuo GEN-MAR 2022 regolarizzate tramite la Reverse 71	-17.292,59
Utilizzo anticipazioni APR-GIU 2022 regolarizzate tramite la Reverse 72	-1.080.154,83
Diminuzione anticipazioni LUG-SET 2022 regolarizzate tramite il Mandato 1243	885.602,84
Utilizzo anticipazioni LUG-SET 2022 regolarizzate tramite la Reverse 92	-52.706,56
Utilizzo anticipazioni LUG-SET 2022 regolarizzate tramite la Reverse 93	-1.435.736,96
<b>Saldo CONTO ANTICIPAZIONI al 30.09.2022</b>	<b>44.611,28</b>

**Saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n. 117883**

Saldo conto fruttifero	€ 0,00
Saldo conto infruttifero	€ 0,00
<b>Saldo della Banca d'Italia mod. 56T</b>	<b>€ 0,00</b>

Alla fine di ogni mese la banca provvede ad azzerare completamente il conto presso la Banca d'Italia poiché è movimentato principalmente in uscita da tutti i pagamenti relativi ai Tributi erariali e previdenziali e in entrata dai trasferimenti eseguiti da Ministeri e Enti Pubblici; essendo il Consorzio in Anticipazione Bancaria, le Entrate vengono stornate sul conto ordinario per la gestione corrente del Consorzio.

**LINEE DI CREDITO** - Per quanto concerne le Linee di Credito (conto corrente n. 730254463) di seguito il riepilogo di quelle in essere al 30.09.2022:

<u>Progetto</u>	<u>Vigenza</u>	<u>Importo</u>	<u>Restituzioni</u>	<u>Residuo</u>
SEAVIEWS	11.08.2020-30.11.2022	240.000,00	- 34.540,13	205.459,87
Marine Strategy Nazionale IV	23.02.2022-31.12.2022	400.000,00		400.000,00
Regione Sicilia FEAMP	16.05.2022-31.12.2022	269.000,00	- 131.600,00	137.400,00
Marine Strategy Campania VI	20.07.2022-31.12.2022	140.000,00		140.000,00
Marine Strategy Nazionale IV	13.08.2022-31.12.2022	300.000,00		300.000,00
<b>Totali LINEE di Credito</b>		<b>1.349.000,00</b>	<b>- 166.140,13</b>	<b>1.182.859,87</b>

La differenza di Euro 20.883,68 rispetto al saldo dell'estratto conto al 30.09.2022 e del relativo mastrino, entrambi di Euro 1.203.743,55, è costituita dalle competenze addebitate dalla Banca direttamente sul conto corrente Linee di Credito.

#### Verifica reversali e mandati

Il Collegio procede mediante campionamento (*specificare le modalità di campionamento: 1 per ogni mese*) al controllo dei seguenti documenti:

#### Reversali:

Num.	Data	Descrizione	Importo	Rilievo SI/NO
74	19.07.2022	Università degli Studi della Campania L.Vanvitelli	Euro 7.500,00	NO
82	12.09.2022	Dream Srl	Euro 1.764,00	NO
91	23.09.2022	La Cassa di Ravenna (Linea di Credito Marine Strategy Nazionale IV)	Euro 300.000,00	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non ci sono irregolarità.

#### Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
942	26.07.2022	Giuliano Giuseppa Annita	Euro 1.177,00			NO
1047	05.08.2022	Communication Technology Srl	Euro 8.050,00			NO
1181	15.09.2022	Merck Life Science Srl	Euro 1.850,81			NO

Dall'esame dei suindicati mandati non ci sono irregolarità.

Inoltre, il Collegio 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:

Periodo Trimestre:

Periodo		Mese di competenza Agosto
		Data versamento 16.09.2022
Natura versamenti	Codice	Importo
IRPEF	104E	750,00

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

#### Controllo versamenti IVA esercizio eventuale attività commerciale

Verifica versamenti IVA:

Mese di riferimento	Credito	Debito	Versamenti IVA Mod.F24EP	Data del versamento
Luglio		€. 26.638,54	Mod.F24EP regolarizzato tramite il Mandato 1146 de 12.09.2022	16.08.2022
Agosto		€. 155.823,14	Mod.F24EP regolarizzato tramite il Mandato 1364 del 18.10.2022	07.10.2022
Settembre	€. 433,98			

In merito al versamento IVA di Agosto di Euro 155.823,14 si comunica che è stato pagato in data 07.10.2022 tramite ravvedimento operoso di conseguenza oltre il debito Iva sono stati versati sia gli Interessi che le relative Sanzioni, si allega il prospetto di riconciliazione degli importi versati.

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) e dalla LIPE del III Trimestre trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate in data 16.11.2022 di cui si allega copia.

Verifica versamenti Split Payment:

Mese di riferimento	Debito	Versamenti IVA Mod.F24EP	Data del versamento
Luglio	€. 72,13	Mod.F24EP regolarizzato tramite il Mandato 1144 de 12.09.2022	16.08.2022
Luglio	€. 26.767,96	Mod.F24EP regolarizzato tramite il Mandato 1146 de 12.09.2022	16.08.2022
Agosto	€. 5.866,40	Mod.F24EP regolarizzato tramite il Mandato 1370 de 18.10.2022	16.09.2022

Settembre	€ 8.646,03	Mod.F24EP regolarizzato tramite il Mandato 1361 de 18.10.2022	17.10.2022
-----------	------------	------------------------------------------------------------------	------------

La verifica non ha dato luogo a rilievi.

#### CASSA ECONOMALE

Il Fondo Economale, costituito dalla "Cassa Contanti" al 02.12.2022 ammonta ad Euro 28,90.

Il Fondo Economale viene, per la parte di Banca, gestito tramite prelievi dalla carta di credito aziendale regolarizzati mensilmente tramite addebito dell'estratto conto mensile sul conto corrente ordinario.

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte, dotata di chiave.

Dall'esame della Prima Nota Cassa del fondo economale, alla data del 02.12.2022, emergono le seguenti risultanze:

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2022	+	€ 179,08
Reintegri anno	+	€ 2.000,00
Spese effettuate (dall'01.01.2022 al 02.12.2022)	-	€ 2.150,18
<b>Consistenza Fondo economale al 02.12.2022</b>	<b>=</b>	<b>€ 28,90</b>

La consistenza della cassa economale al 02.12.2022 è così suddivisa:

- Cassa contanti al 02.12.2022 Euro 28,90

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
N. 1	20,00	Euro 20,00
N. 1	5,00	Euro 5,00
N. 2	1,00	Euro 2,00
N. 3	0,50	Euro 1,50
N. 2	0,20	Euro 0,40
<b>Totale Cassa Contanti</b>		<b>Euro 28,90</b>

Elenco delle spese sostenute dall'01.01.2022 al 02.12.2022, distinte per conti di spesa:

Si allega la Prima Nota Cassa firmata dal Direttore del CoNISMa Ing. Annibale Cutrona con il dettaglio, per tipologia di spesa, di tutti i movimenti dall'01.01.2022 al 02.12.2022 e il relativo mastrino contabile.

Per quanto riguarda la scadenza della Convenzione di Cassa l'Ente ha già provveduto alla pubblicazione del nuovo Bando di Gara per il Servizio di Cassa 2023-2026, la cui scadenza di partecipazione è prevista per il 12 dicembre 2022.

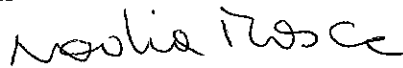
Si rammenta che copia del presente Verbale dovrà essere trasmesso al MUR e al MEF.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12:00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Roma, li 02.12.2022

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Nadia Mosca - Presidente



Rosaria Sorace - Componente



Elena Lo Fiego - Componente

