

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° 2

In data 6 Maggio 2025 alle ore 10:30 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;
- Elena LO FIEGO, in qualità di Componente in rappresentanza del Ministero dell'università e della ricerca.
- Roberta SORACE, in qualità di Componente in rappresentanza del Ministero dell'università e della ricerca, in collegamento da remoto;

per procedere alla discussione del seguente ordine del giorno:

1. verifica di cassa al **31 Marzo 2025;**
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 MARZO 2025;

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;

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 31.03.2025

Saldo iniziale al 01.01.2025	€. - 1.030.489,87
Reversali emesse dal 01.01.2025 al 31.03.2025	€. 3.043.004,10
Mandati emessi dal 01.01.2025 al 31.03.2025	€. 3.361.088,89
Saldo Ente al 31.03.2025	€. 1.348.574,66
Saldo CONTO ANTICIPAZIONI al 31.03.2025	€. 880.731,22
Saldo al 31.03.2025 dell'Ente	€. - 467.843,44

Situazione Istituto cassiere al 31.03.2025

Reversali emesse	€. 3.043.004,10
Riscossioni da regolarizzare con reverse	€. 318.550,79
Totali delle ENTRATE	€. 3.361.554,89
Mandati emessi	€. 3.361.088,89
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€. 466,00
Totali delle USCITE	€. 3.361.554,89
Saldo risultante al 31.03.2025	€. 0,00
UTILIZZO ANTICIPAZIONE	€ 150.224,65

La differenza di Euro 317.618,79 tra il saldo dell'Ente e l'utilizzo dell'anticipazione, comunicata dalla Banca, è dovuta ai seguenti movimenti regolarizzati successivamente al 31.03.2025:

Rev.	Data	Versante	Importo
032	1-apr-25	POLISERVIZI (Prog.: vari)	1.352,17
033	1-apr-25	Ministero dell'Agricoltura, della Sovranità Alimentare e delle Foreste (Prog.: C-3549 MIPAF Raccolta Dati III UO_RM coordinamento)	144.596,63

034	1-apr-25	Ministero dell'Agricoltura, della Sovranità Alimentare e delle Foreste (Prog.: C-3549 MIPAF Raccolta Dati III UO_RM coordinamento)	61.969,99
035	1-apr-25	TERNA RETE ITALIA (Prog.: C-4081 TERNA CYMODOCEA FIUMETORTO UO_RM coordinamento)	110.166,00
		subtotale - distinta Reversali n. 4	318.084,79

Mand.	Data	Beneficiario	Importo
400	1-apr-25	Cassa Ravenna (bolli)	466,00
		subtotale - distinta Mandati n. 21	466,00

La differenza di Euro 466,00 tra le riscossioni da regolarizzare con reversali di Euro 318.550,79 e la distinta n. 4 delle reversali del 01.04.2025 di Euro 318.084,79 è dovuta al residuo dell'utilizzo anticipazioni al 31.03.2025 non ancora regolarizzato.

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 2025:

Descrizione	Importo
Saldo CONTO ANTICIPAZIONI al 01.01.2025	201.832,32
Utilizzo anticipazioni GEN-MAR 2025 regolarizzate tramite la Reversale 31	- 972.647,87
Diminuzione anticipazioni GEN-MAR 2025 regolarizzate tramite il Mandato 399	1.651.546,77
Saldo CONTO ANTICIPAZIONI al 31.03.2025	880.731,22

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

Saldo conto fruttifero	0,00
Saldo conto infruttifero	60.988,26

Si precisa che, sebbene al 31-3-2025 il saldo del conto infruttifero riporti un importo pari ad Euro 60.988,26, usualmente 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 31.03.2025:

<u>Progetto</u>	<u>Vigenza</u>	<u>Importo</u>	<u>Restituzioni</u>	<u>Residuo</u>
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 31.03.2025, l'importo delle Linee di Credito (euro -623.033,50) con il saldo dell'e/c bancario (euro 749.531,07) e il saldo del mastrino contabile (euro -749.531,07) si espone quanto scaturisce dalle seguenti operazione di differenza:

749.531,07 SALDO E/C BANCARIO
623.033,50 LINEE DI CREDITO
126.497,57*

*L'importo di euro - 126.497,57 è costituito dalla stratificazione delle competenze addebitate dalla Banca direttamente sul conto corrente Linee di Credito.

749.531,07 SALDO E/C BANCARIO
749.531,07 MASTRINO CONTABILE
0,00

Verifica reversali e mandati

Il Collegio procede al controllo dei seguenti documenti (*uno per ogni mese*):

REVERSALI:

Num.	Data	Descrizione	Importo	Rilievo SI/NO
2	17/01/2025	Stazione Zoologica A.Dohrn - progetto SZN Logistica Sicilia	Euro 4.980,00	No
20	21/03/2025	Terna Rete Italia SpA - progetto Terna Cymodocea Fiumetorto	Euro 33.672,00	No
31	31/03/2025	CoNISMa - diminuzione anticipazioni	Euro 972.647,87	No

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

MANDATI:

Num.	Data	Descrizione	Importo	Verifica DURC SI/NO	Rilievo SI/NO
79	29/01/2025	Poliservizi Srl	Euro 4.500,00		No
189	18/02/2025	Dott.ssa Pasoli Linda	Euro 1.898,00		No
399	31/03/2025	CoNISMa - utilizzo anticipazioni	Euro 1.651.546,77		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 FEBBRAIO:

Codice	Importi a debito	Riferimenti Mandati di pagamento	Importi versati in euro
INPS 7005 CXX Co.Co.Co.	21.166,00	Mandato n. 345 del 24.03.2025	21.166,00

INPS DM10 Dipendenti	14.557,00	Mandato n. 345 del 24.03.2025	14.557,00
INPGI Collaboratori	752,67	Mandato n. 345 del 24.03.2025	752,67
ERARIO 170E Credito maturato per l'erogazione del trattamento integrativo	- 34,94	Mandato n. 345 del 24.03.2025	- 34,94
ERARIO 175E Credito maturato dai sostituti d'imposta per l'erogazione ai lavoratori dipendenti della somma di cui all'articolo 1, comma 4, della legge 30 dicembre 2024, n. 207	- 190,33	Mandato n. 345 del 24.03.2025	- 190,33
ERARIO 104E Ritenute Irpef lavoro autonomo	6.368,80	Mandato n. 345 del 24.03.2025	6.368,80
ERARIO 100E Irpef Dipendenti e Assimilati	22.184,22	Mandato n. 345 del 24.03.2025	22.184,22
ERARIO 620E IVA Split Istituzionale	10.865,59	Mandato n. 345 del 24.03.2025	10.865,59
ERARIO 602E Iva Commerciale	113,15	Mandato n. 345 del 24.03.2025	113,15
ERARIO 622E IVA sugli acquisti modello INTRA 12 - art. 49 del DL n. 331/1993	39,38	Mandato n. 345 del 24.03.2025	39,38
Add.Reg.Dip.Assim.	1.660,58	Mandato n. 345 del 24.03.2025	1.660,58
Add.Com.Dip.Assim.	645,72	Mandato n. 345 del 24.03.2025	645,72
Totale Mod.F24 EP FEBBRAIO	78.127,84	Mandato n. 345 del 24.03.2025 data di addebito telematico 17.03.2025 Protocollo Telematico 25031111571322600 prog. 000001	78.127,84

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
GENNAIO	155,28	Mandato n. 349 del 24.03.2025	155,28
FEBBRAIO	113,15	Mandato n. 345 del 24.03.2025	113,15
MARZO	46.230,88	Mandato n. 577 del 23.04.2025	46.230,88

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 I Trimestre 2025 sarà trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate entro il 31.05.2025, come previsto dalla normativa vigente.

Verifica versamenti IVA Split Payment attività istituzionale:

Mese di riferimento	Debito euro	Versamenti IVA Mod.F24EP	Importo del mandato
GENNAIO	4.196,96	Mandato n. 349 del 24.03.2025	4.196,96
FEBBRAIO	10.865,59	Mandato n. 345 del 24.03.2025	10.865,59
MARZO	6.520,68	Mandato n. 577 del 23.04.2025	6.520,68

La suddetta verifica non ha dato luogo a rilievi.

CASSA ECONOMALE

Il Fondo Economale, costituito dalla "Cassa Contanti" al 31.03.2025 ammonta ad euro 0,03. Nell'esercizio 2025 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 30.04.2025.

Il Collegio rileva che a fronte di euro 662.859,97 di documenti ricevuti nell'esercizio 2025, lo Stock del debito alla data odierna risulta essere di euro 126.312,29 con un ITP - I Trimestre 2025 - che si attesta a 53.05.

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.

PUNTO 2. VARIE ED EVENTUALI

Il Collegio ha rilevato che alla data del 30 aprile 2025 risulta che il bilancio consuntivo dell'EF 2024 non è stato ancora predisposto né deliberato, così come indicato dall'art. 9 del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità ed ha quindi richiesto quali fossero le ragioni.

Al riguardo, la Responsabile Bilancio e controllo di gestione del Consorzio, Francesca Arduini, ha comunicato al Collegio che il ritardo nella predisposizione del bilancio è dovuto al fatto che per problemi legati al software di tenuta delle scritture contabili allo stato attuale, diversamente dagli altri anni, non è possibile estrapolare i dati che devono confluire nel Bilancio Commerciale.

Il Collegio raccomanda all'Ente di intraprendere tutte le azioni necessarie con le società fornitrici di software affinché le problematiche in essere siano tempestivamente risolte, ai fini della predisposizione del Bilancio di esercizio 2024 nonché per il regolare funzionamento delle operazioni contabili dell'Ente.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 13:15, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro e trasmesso al MUR e al MEF.

Roma, 06.05.2025

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Nadia Mosca - Presidente



Roberta Sorace - Componente



Elena Lo Fiego - Componente

