

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° 4

In data 19 Settembre 2025 alle ore 09:45 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.

per procedere alla discussione del seguente ordine del giorno:

1. verifica di cassa al 30 Giugno 2025:

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 30 GIUGNO 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 Fidejussioni 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 30.06.2025

Saldo iniziale al 01.01.2025	€. - 1.030.489,87
Reversali emesse dal 01.01.2025 al 30.06.2025	€. 6.119.739,34
Mandati emessi dal 01.01.2025 al 30.06.2025	€. 6.132.360,14
Saldo Ente al 30.06.2025	€. 1.043.110,67
Saldo CONTO ANTICIPAZIONI al 30.06.2025	€. 438.381,97
Saldo al 30.06.2025 dell'Ente	€. - 604.728,70

Situazione Istituto cassiere al 30.06.2025

Reversali emesse	€. 6.119.739,34
Riscossioni da regolarizzare con reversale	€. 13.313,80
Totali delle ENTRATE	€. 6.133.053,14
Mandati emessi	€. 6.132.360,14
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€. 693,00
Totali delle USCITE	€. 6.133.053,14
Saldo risultante al 30.06.2025	€. 0,00
UTILIZZO ANTICIPAZIONE	€ 605.421,70

La differenza di Euro 693,00 tra il saldo dell'Ente e l'utilizzo dell'anticipazione, comunicata dalla Banca, è dovuta ai seguenti movimenti regolarizzati successivamente al 30.06.2025:

Mand.	Data	Beneficiario	Importo
1205	6-ago-25	Cassa Ravenna (spese)	3,00
1206	6-ago-25	Cassa Ravenna (bolli)	690,00
		subtotale - distinta Mandati n. 51	693,00

Il Collegio ha riscontrato che il saldo del conto anticipazioni alla data del è diminuito di circa il 50% rispetto a saldo al 31-3-2025 (880.731,22), ciò è dovuto al regolare incasso di progetti di ricerca terminati o in corso d'opera. 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 regolarizzate sul relativo conto, nel corso del 2025:

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
Utilizzo anticipazioni residuo GEN-MAR 2025 regolarizzate tramite la Reversale 36	- 466,00
Diminuzione anticipazioni APR-GIU 2025 regolarizzate tramite il Mandato 992	1.033.432,91
Utilizzo anticipazioni APR-GIU 2025 regolarizzate tramite la Reversale 77	- 1.475.316,16
Saldo CONTO ANTICIPAZIONI al 30.06.2025	438.381,97

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 30.06.2025:

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 30.06.2025, 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

Sm *LA*
mm

749.531,07 MASTRINO CONTABILE
0,00

Verifica reversali e mandati

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

REVERSALI:

Numero	Data	Descrizione	Importo	Rilevo SI/NO
45	23/4/2025	Scuola Superiore di Studi UNIV (Prog.: I-1107)	59.628,19	no
69	13/6/2025	Commissario straordinario DL4	7.000,00	no
75	27/6/2025	Stazione zoologica A. Dhorn	60.000,00	no

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

MANDATI:

Numero	Data	Descrizione	Importo	Verifica DURC SI/NO	Rilevo SI/NO
430	03/04/2025	Lourdes Morrison	4.002,00	-	no
681	20/05/2025	Subonica srl	40.000,00	SI	no
838	19/6/2025	Marcello Luigi Catra	55.893,34	-	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 MAGGIO:

Codice	Importi a debito	Riferimenti Mandati di pagamento	Importi versati in euro
INPS 7005 CXX Co.Co.Co.	28.436,00	Mandato n. 991 del 27.06.2025	28.436,00
INPS 7005 C10 Collab. Occ.li	6.342,96	Mandato n. 991 del 27.06.2025	6.342,96
INPS DM10 Dipendenti	16.999,00	Mandato n. 991 del 27.06.2025	16.999,00
INPGI Collaboratori	752,67	Mandato n. 991 del 27.06.2025	752,67
ERARIO 104E Ritenute Irpef lavoro autonomo	9.650,60	Mandato n. 991 del 27.06.2025	9.650,60
ERARIO 100E Irpef Dipendenti e Assimilati	25.381,36	Mandato n. 991 del 27.06.2025	25.381,36
ERARIO 620E IVA Split Istituzionale	9.914,08	Mandato n. 991 del 27.06.2025	9.914,08

SW nu

ERARIO 605E Iva Commerciale	23.493,08	Mandato n. 991 del 27.06.2025	23.493,08
ERARIO 170E Credito maturato per l'erogazione del trattamento integrativo	-179,59	Mandato n. 991 del 27.06.2025	-179,59
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	-418,09	Mandato n. 991 del 27.06.2025	-418,09
Add.Reg.Dip.Assim.	1.323,96	Mandato n. 991 del 27.06.2025	1.323,96
Add.Com.Dip.Assim.	592,55	Mandato n. 991 del 27.06.2025	592,55
Totale Mod.F24 EP MAGGIO	122.288,58	Mandato n. 991 del 27.06.2025 data di addebito telematico 16.06.2025 Protocollo Telematico 25061122032764095 prog. 000001	122.288,58

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
APRILE	44.085,99	Mand. 836 del 13.06.2025	44.085,99
MAGGIO	23.493,08	Mand. 991 del 27.06.2025	23.493,08
GIUGNO	50.107,85	Mand. 1202 del 06.08.2025	50.107,85

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 II Trimestre 2025 che è stata trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate in data 15.09.2025, come previsto dalla normativa vigente.

Verifica versamenti IVA Split Payment attività istituzionale:

Mese di riferimento	Debito euro	Versamenti IVA Mod.F24EP	Importo del mandato
APRILE	15.186,21	Mand. 836 del 13.06.2025	15.186,21
MAGGIO	9.914,08	Mand. 991 del 27.06.2025	9.914,08
GIUGNO	7.109,48	Mand. 1202 del 06.08.2025	7.109,48

Bu
15/9/25

La suddetta verifica non ha dato luogo a rilievi.

CASSA ECONOMALE

Il Fondo Economale, costituito dalla "Cassa Contanti" al 30.06.2025 ammonta ad euro 0,00. 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 15/09/2025.

Il Collegio rileva che alla data odierna a fronte di euro 1.426.011,21 di documenti ricevuti nell'esercizio 2025, lo Stock del debito alla data odierna risulta essere di euro 387.609,38 con un ITP - II Trimestre 2025 - che si attesta a 8,90.

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 12:08, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro e trasmesso al MUR e al MEF.

Roma, 19.09.2025

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Nadia Mosca - Presidente



Roberta Sorace - Componente



Elena Lo Fiego - Componente

