

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° 5

In data 17 Ottobre 2025 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;
- 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 Settembre 2025;**

Assistono il Sig. Antonio Capone Responsabile Amministrativo, la Sig.ra Francesca Arduini Responsabile Bilancio e Controllo di Gestione del Consorzio ed il Dott. Alessandro Pinto Consulente Fiscale del CoNISMa.

PUNTO 1: VERIFICA DI CASSA AL 30 Settembre 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 30.09.2025

Saldo iniziale al 01.01.2025	€. - 1.030.489,87
Reversali emesse dal 01.01.2025 al 30.09.2025	€. 10.075.538,10
Mandati emessi dal 01.01.2025 al 30.09.2025	€. 9.590.239,82
Saldo Ente al 30.09.2025	€. - 545.191,59
Saldo CONTO ANTICIPAZIONI al 30.09.2025	€. 1.030.489,87
Saldo al 30.09.2025 dell'Ente	€. 485.298,28

Situazione Istituto cassiere al 30.09.2025

Reversali emesse	€. 9.903.517,88
Riscossioni da regolarizzare con reversale	€. 172.020,22
Totali delle ENTRATE	€. 10.075.538,10
Mandati emessi	€. 9.590.239,82
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€. 596,00
Totali delle USCITE	€. 9.590.835,82
Saldo risultante al 30.09.2025	€. 484.702,28
UTILIZZO ANTICIPAZIONE	€. 0,00

La differenza di Euro 596,00, tra il saldo dell'Ente e il saldo del Conto di Tesoreria, comunicata dalla Banca, è dovuta al seguente movimento regolarizzato successivamente al 30.09.2025:

Mand.	Data	Beneficiario	Importo
1590	14/10/2025	Cassa Ravenna (spese)	596,00
		subtotale - distinta Mandati n. 67	596,00

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
--	-------------------

per su pld

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
Utilizzo anticipazioni LUG-SET 2025 regolarizzate tramite la Reversale 120	- 13.313,80
Utilizzo anticipazioni LUG-SET 2025 regolarizzate tramite la Reversale 121	- 1.210.234,19
Diminuzione anticipazioni LUG-SET 2025 regolarizzate tramite il Mandato 1482	1.815.655,89
Saldo CONTO ANTICIPAZIONI al 30.09.2025	1.030.489,87

Saldo della Banca d'Italia (ex mod. 56T) contabilità speciale n. 320771

Saldo conto fruttifero	0,00
Saldo conto infruttifero	78.244,60

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.

Il saldo del conto infruttifero, alla data del 30.09.2025, risulta positivo in quanto il Consorzio non ha utilizzato l'anticipazione bancaria.

LINEE DI CREDITO - Per quanto concerne le Linee di Credito (conto corrente n. 730254463) si rappresenta nella seguente tabella il riepilogo in essere al 30.09.2025:

<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 30.09.2025, 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

*Se
av
elf*

Verifica reversali e mandati

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

REVERSALI:

Numero	Data	Descrizione	Importo	Rilievo SI/NO
85	06/8/2025	DG Istituzioni della formazione superiore (Prog. I-76)	78.721,00	NO
102	29/9/2025	ISPRA (Prog. C-4182)	292.738,51	NO
115	29/9/2025	Comune di Salve (Prog. C-4074)	54.003,16	NO

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

MANDATI:

Numero	Data	Descrizione	Importo	Verifica DURC SI/NO	Rilievo SI/NO
1016	07/7/2025	FARHENHEIT di Mura Francesco (Prog. C-4168)	11.060,00	SI	NO
1215	07/8/2025	TECNOPECA di Paci Nazzareno (Prog. C-4167)	18.200,00	SI	NO
1359	09/9/2025	APEL MAR TECHNOLOGY (Prog. C-4167)	38.230,00	SI	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 AGOSTO:

Codice	Importi a debito	Riferimenti Mandati di pagamento	Importi versati in euro
INPS 7005 CXX Co.Co.Co.	32.934,00	Mandato n. 1478 del 29.09.2025	32.934,00
INPS DM10 Dipendenti	18.470,00	Mandato n. 1478 del 29.09.2025	18.470,00
INPGI Collaboratori	753,60	Mandato n. 1478 del 29.09.2025	753,60
ERARIO 104E Ritenute Irpef lavoro autonomo	4.501,71	Mandato n. 1478 del 29.09.2025	4.501,71
ERARIO 100E Irpef Dipendenti e Assimilati	26.824,95	Mandato n. 1478 del 29.09.2025	26.824,95
ERARIO 620E IVA Split Istituzionale	7.293,45	Mandato n. 1478 del 29.09.2025	7.293,45
ERARIO 622E IVA Intra 12	638,66	Mandato n. 1478 del 29.09.2025	638,66
ERARIO 155E Acconto Imposta Sostitutiva rivalutazione TFR	-279,66	Mandato n. 1478 del 29.09.2025	-279,66

ERARIO 170E Credito maturato per l'erogazione del trattamento integrativo	-203,84	Mandato n. 1478 del 29.09.2025	-203,84
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	-410,10	Mandato n. 1478 del 29.09.2025	-410,10
ERARIO 110E Ritenuta IRPEF su Liquidazione TFR	4.982,08	Mandato n. 1478 del 29.09.2025	4.982,08
Add.Reg.Dip.Assim.	2.652,17	Mandato n. 1478 del 29.09.2025	2.652,17
Add.Com.Dip.Assim.	1.070,66	Mandato n. 1478 del 29.09.2025	1.070,66
Totale Mod.F24 EP AGOSTO 2025	99.227,68	Mandato n. 1478 del 29.09.2025 data di addebito telematico 15.09.2025 Protocollo Telematico 25091021532329260 prog. 000001	99.227,68

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
LUGLIO	23.303,62	Mand. 1479 del 29.09.2025	23.303,62
SETTEMBRE	23.706,23	Protocollo Telematico di pagamento: 25101311120618335 prog. 000001 data versamento 16.10.2025 - da regolarizzare	23.706,23

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 2025 che sarà trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate entro il 1 Dicembre 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
LUGLIO	22.276,25	Mand. 1479 del 29.09.2025	22.276,25

AGOSTO	7.293,45	Mand. 1478 del 29.09.2025	7.293,45
SETTEMBRE	1.718,36	Protocollo Telematico di pagamento: 25101311120618335 prog. 000001 data versamento 16.10.2025 - da regolarizzare	1.718,36

La suddetta verifica non ha dato luogo a rilievi.

CASSA ECONOMALE

Il Collegio dei Revisori prende atto che il Consorzio non ha un Fondo Economale.

PIATTAFORMA MEF

Il Consorzio è allineato nella PCC con l'inserimento di tutti i pagamenti delle fatture alla data del 17/10/2025.

Il Collegio rileva che alla data odierna a fronte di euro 2.209.154,02 di documenti ricevuti nell'esercizio 2025, lo Stock del debito alla data odierna risulta essere di euro 313.407,88 con un ITP - III Trimestre 2025 - che si attesta a 40,90.

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 11:30, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro e trasmesso al MUR e al MEF.

Roma, 17.10.2025

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Nadia Mosca - Presidente



Roberta Sorace - Componente



Elena Lo Fiego - Componente

