

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° 5

In data 25 Ottobre 2023 alle ore 9:30 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;
- Elena LO FIEGO, in qualità di Componente in rappresentanza del Ministero dell'università e della ricerca, partecipa in modalità web conference.

per procedere alla verifica di cassa al 30 Settembre 2023.

Assistono 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 ha preso atto che il CoNISMa ha stipulato un'apposita Convenzione (sottoscritta il 2-1-2023 per il quadriennio 2023-2026), con la Cassa di Ravenna che prevede il conto ordinario, il conto anticipazioni, il conto Linee di Credito ed il 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 questo 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 30.09.2023

Saldo iniziale al 01.01.2023	€. - 1.030.489,87
Reversali emesse dal 01.01.2023 al 30.09.2023	€. 7.711.118,21
Mandati emessi dal 01.01.2023 al 30.09.2023	€. 8.242.104,97
Saldo Ente al 30.09.2023	€. - 1.561.476,63
Saldo CONTO ANTICIPAZIONI al 30.09.2023	€. 500.330,36
Saldo al 30.09.2023 dell'Ente	€. - 1.061.146,27

#### Situazione Istituto cassiere al 30.09.2023

Reversali emesse	€. 7.711.118,21
Riscossioni da regolarizzare con reversale	€. 587.146,76
<b>Totali delle ENTRATE</b>	<b>€. 8.298.264,97</b>
Mandati emessi	€. 8.242.104,97
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€. 56.160,00
<b>Totali delle USCITE</b>	<b>€. 8.298.264,97</b>
Saldo risultante al 30.09.2023	€. 0,00
UTILIZZO ANTICIPAZIONE	€ 474.560,51

Il Collegio, come già fatto in precedenti circostanze, chiede di essere costantemente aggiornato sulla situazione debitoria dell'Ente e raccomanda un periodico monitoraggio circa la rilevante esposizione finanziaria.

La differenza di Euro 586.585,76 tra il saldo dell'Ente pari ad Euro - 1.061.146,27 e l'utilizzo dell'anticipazione risultante dall'Istituto cassiere di Euro 474.560,51 è così composta:

- Euro 400.000,00 relativi all'erogazione da parte dell'Istituto Tesoriere della Linea di Credito per il progetto Acquedotto Pugliese Torre Carnosa, per la quale è stata emessa regolare reversale n. 97 in data 24.10.2023;
- Euro 130.986,76 derivanti dall'incasso della fattura 34/ECPR del 25.07.2023, emessa nei confronti di Terna Rete Italia S.p.A., per il progetto Terna Elba Continente, per il quale è stata emessa regolare reversale n. 96 del 24.10.2023;
- Euro 56.160,00 derivanti dall'incasso della Nota di Addebito n. 15/2023 del 18.07.2023, emessa nei confronti dell'Arpa Puglia, per il progetto Marine Strategy Puglia IX, per il quale è stata emessa regolare reversale n. 95 del 24.10.2023;

- Euro 558,00, addebito periodico bolli a carico Ente, non ancora regolarizzato al 30.09.2023, per il quale è stato emesso regolare mandato n. 1622 in data 24.10.2023;
- Euro 3,00, addebito periodico bolli a carico Ente, non ancora regolarizzato al 30.09.2023, per il quale è stato emesso regolare mandato n. 1621 in data 24.10.2023.

Di seguito il dettaglio di tutti i movimenti di aumento e diminuzione delle anticipazioni regolarizzati nel corso del 2023:

Descrizione	Importo
<b>Saldo CONTO ANTICIPAZIONI al 01.01.2023</b>	<b>276.065,55</b>
Utilizzo anticipazioni GEN-MAR 2023 regolarizzate tramite la Reversale 32	-1.044.061,80
Diminuzione anticipazioni GEN-MAR 2023 regolarizzate tramite il Mandato 441	1.798.486,12
Utilizzo anticipazioni APR-GIU 2023 regolarizzate tramite la Reversale 71	-1.204.721,05
Diminuzione anticipazioni APR-GIU 2023 regolarizzate tramite il Mandato 922	561.534,50
Utilizzo anticipazioni APR-GIU 2023 (residuo) regolarizzate tramite la Reversale 72	-79.954,36
Utilizzo anticipazioni LUG-SET 2023 regolarizzate tramite la Reversale 88	-876.676,66
Diminuzione anticipazioni LUG-SET 2023 regolarizzate tramite il Mandato 1441	1.069.658,06
<b>Saldo CONTO ANTICIPAZIONI al 30.09.2023</b>	<b>500.330,36</b>

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

Saldo conto fruttifero	€ 0,00
Saldo conto infruttifero	€ 56.160,00

Si precisa che quando il Consorzio opera in anticipazione bancaria, alla fine di ogni mese la banca provvede ad azzerare completamente il conto presso la Banca d'Italia (stornando sul conto ordinario le Entrate per la gestione Corrente del Consorzio), in quanto 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.

**LINEE DI CREDITO** - Per quanto concerne le Linee di Credito (conto corrente n. 730254463) si rappresenta di seguito il riepilogo di quelle in essere al 30.09.2023:

Progetto	Vigenza	Importo	Restituzioni	Residuo
SEAVIEWS	11.08.2020-30.11.2022	240.000,00	- 168.967,84	71.032,16
Regione Sicilia FEAMP	16.05.2022-31.12.2022	269.000,00	- 131.600,00	137.400,00
Acquedotto Pugliese Torre Carnosa	13.09.2023-31.12.2024	400.000,00	0,00	400.000,00
<b>Totali LINEE di Credito</b>		<b>909.000,00</b>	<b>- 300.567,84</b>	<b>608.432,16</b>

L'importo di Euro 57.677,17 è dato dalla differenza tra l'importo delle Linee di Credito di Euro 608.432,16 e l'importo di Euro 661.109,33 relativo al saldo dell'estratto conto al 30.09.2023. Tale differenza è costituita dalle competenze addebitate dalla Banca direttamente sul conto corrente Linee di Credito.

L'importo di Euro 400.000,00 è dato dalla differenza tra l'importo del saldo dell'estratto conto al 30.09.2023 di Euro 666.109,33, e l'importo di Euro 266.103,33 relativo al saldo del mastrino al 30.09.2023 e si riferisce alla Linea di Credito di Euro 400.000,00 attivata per il progetto Acquedotto Pugliese Torre Carnosa, non regolarizzata dall'Ente alla data del 30.09.2023 ma tramite la Reversale n. 97 del 24.10.2023.

**Verifica reversali e mandati**

Il Collegio procede al controllo dei seguenti documenti (1 per ogni mese a campione):

*SW*  
*MM*

**Reversali:**

Num.	Data	Descrizione	Importo	Rilievo SI/NO
72	03.08.2023	Regolarizzazione Utilizzo Anticipazioni	Euro 79.954,36	NO
79	09.08.2023	Arpac Nota di debito 10_2023 del 26.05.2023 progetto Arpac Posidonia	Euro 17.920,00	NO
86	22.09.2023	Ispra Nota di debito 04_2023 del 31.01.2023 progetto Ispra pesca scientifica Sardegna	Euro 65.000,00	NO

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

**Mandati:**

Num.	Data	Descrizione	Importo	Verifica DURC SI/NO	Rilievo SI/NO
955	04.07.2023	Miceli Vela Srl fattura n. 2/196 del 23.05.2023 progetto Marine Strategy Naz.le IV	Euro 7.200,00		NO
1207	08.08.2023	Prospettive HI Tech Srl fattura n. 7/EC del 13.07.2023 progetto Privacy	Euro 3.000,00		NO
1356	22.09.2023	Cansu Saracoglu Missione Eilat 23-27 July 2023 progetto Maf World	Euro 1.477,26		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:**

<u>Codice</u>	<u>Importi a debito</u>	<u>Riferimenti Mandati di pagamento</u>	<u>Importi versati</u>
INPS 7005 CXX Co.Co.Co.	17.145,00	Mand. 1360 del 22.09.2023 data di addebito telematico 15.09.2023	17.145,00
INPS 7005 C10 Collaborazioni Occ.li	921,60	Mand. 1360 del 22.09.2023 data di addebito telematico 15.09.2023	921,60
INPS DM10 Dipendenti	14.627,00	Mand. 1360 del 22.09.2023 data di addebito telematico 15.09.2023	14.627,00
INPGI Collaboratori	779,31	Mand. 1360 del 22.09.2023 data di addebito telematico 15.09.2023	779,31
ERARIO 170E Credito maturato per l'erogazione del trattamento integrativo	-1.614,27	Mand. 1360 del 22.09.2023 data di addebito telematico 15.09.2023	-1.614,27
ERARIO 104E Ritenute Irpef lavoro autonomo	5.733,27	Mand. 1360 del 22.09.2023 data di addebito telematico 15.09.2023	5.733,27

ERARIO 100E Irpef Dipendenti e Assimilati	20.303,01	Mand. 1360 del 22.09.2023 data di addebito telematico 15.09.2023	20.303,01
ERARIO 134E Irpef a saldo trattenuta dal Sostituto d'imposta	166,34	Mand. 1360 del 22.09.2023 data di addebito telematico 15.09.2023	166,34
ERARIO 150E Somme a titolo di imposte erariali rimborsate dal sostituto d'imposta a seguito di assistenza fiscale	-183,00	Mand. 1360 del 22.09.2023 data di addebito telematico 15.09.2023	-183,00
ERARIO 147E-148E imposte sostitutive dell'Irpef e delle relative addizionali a seguito di assistenza fiscale	195,68	Mand. 1360 del 22.09.2023 data di addebito telematico 15.09.2023	195,68
ERARIO 118E Interessi pagamento dilazionato importi rateizzabili IRPEF trattenuta dal Sostituto d'Imposta a seguito di Assistenza Fiscale	2,11	Mand. 1360 del 22.09.2023 data di addebito telematico 15.09.2023	2,11
ERARIO 620E IVA Split Istituzionale	9.574,71	Mand. 1360 del 22.09.2023 data di addebito telematico 15.09.2023	9.574,71
Add.Reg.Dip.Assim.	1.380,69	Mand. 1360 del 22.09.2023 data di addebito telematico 15.09.2023	1.380,69
Add.Com.Dip.Assim.	779,62	Mand. 1360 del 22.09.2023 data di addebito telematico 15.09.2023	779,62
<b><u>Totale Mod.F24 EP AGOSTO</u></b>	<b><u>69.811,07</u></b>	Mand. 1360 del 22.09.2023	<b><u>69.811,07</u></b>
<b><u>Protocollo Telematico</u></b> <b><u>23090611402861561 prog. 000001</u></b>		data di addebito telematico 15.09.2023	

La suddetta verifica non ha dato luogo a rilievi.

#### Controllo versamenti IVA attività commerciale

Verifica versamenti IVA:

Mese di riferimento	Debito	Versamenti IVA Mod.F24EP	Data del versamento
LUGLIO e relativo ravvedimento operoso	€ 20.261,15	Mod.F24EP regolarizzato tramite il Mandato 1313 DEL 14.09.2023	08.09.2023
AGOSTO		IVA A CREDITO	
SETTEMBRE	€ 35.263,00	Mod.F24EP regolarizzato tramite il Mandato 1618 DEL 24.10.2023	16.10.2023

*mi su*

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 che verrà trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate entro il 30.11.2023 come previsto dalla normativa vigente.

**Verifica versamenti IVA Split Payment attività Istituzionale:**

Mese di riferimento	Debito	Versamenti IVA Mod.F24EP	Data del versamento
LUGLIO e relativo ravvedimento operoso	€.29.396,93	Mod.F24EP regolarizzato tramite il Mandato 1313 DEL 14.09.2023	08.09.2023
AGOSTO	€. 9.574,71	Mod.F24EP regolarizzato tramite il Mandato 1360 DEL 22.09.2023	15.09.2023
SETTEMBRE	€. 8.399,48	Mod.F24EP regolarizzato tramite il Mandato 1618 DEL 24.10.2023	16.10.2023

La suddetta verifica non ha dato luogo a rilievi.

**CASSA ECONOMALE**

Il Fondo Economale, costituito dalla "Cassa Contanti" al 30.09.2023 ammonta ad Euro 6,22.

Il Fondo Economale viene gestito, per la parte di Banca, 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 30.09.2023, emergono le seguenti risultanze:

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2022	+	€. 373,12
Reintegri anno	+	€. 2.000,00
Spese effettuate (dall'01.01.2023 al 30.09.2023)	-	€ 2.366,90
Consistenza Fondo economale al 30.09.2023	=	€ 35,21

Elenco delle spese sostenute dall'01.01.2023 al 30.09.2023, 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'01.01.2023 al 30.09.2023 e il relativo mastrino contabile.

La consistenza della cassa economale al 25.10.2023 è di Euro 319,05 ed è così suddivisa:

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale

N. 4	Euro 50,00	Euro 200,00
N. 5	Euro 20,00	Euro 100,00
N. 1	Euro 10,00	Euro 10,00
N. 1	Euro 5,00	Euro 5,00
Monete	Euro 4,05	Euro 4,05
Totale Cassa Contanti		Euro 319,05

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 11:40, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro e trasmesso al MUR e al MEF.

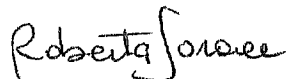
Roma, li 25.10.2023

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

Nadia Mosca - Presidente



Roberta Sorace - Componente



Elena Lo Fiego - Componente

