

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° 1

In data 19 Febbraio 2026 alle ore 10:00 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.

La Dott.ssa Elena LO FIEGO, in qualità di Componente in rappresentanza del Ministero dell'università e della ricerca è collegata da remoto.

Si procede alla discussione del seguente ordine del giorno:

1. Insediamento del Collegio dei Revisori dei Conti;
2. verifica di cassa al **31 Dicembre 2025**;
3. 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: Insediamento del Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio evidenzia che l'organo di controllo è stato ricostituito nella medesima composizione del triennio precedente con Decreto del Ministro dell'Università e della Ricerca del 9 gennaio 2026, n. 9. Pertanto il Collegio dalla data odierna è regolarmente insediato e svolgerà le sue funzioni secondo la precedente "autoregolamentazione".

PUNTO 2: VERIFICA DI CASSA AL 31 Dicembre 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 31.12.2025

Saldo iniziale al 01.01.2025	€. - 1.030.489,87
Reversali emesse dal 01.01.2025 al 31.12.2025	€. 12.726.630,35
Mandati emessi dal 01.01.2025 al 31.12.2025	€. 12.573.915,15
Saldo Ente al 31.12.2025	€. - 877.774,67
Saldo CONTO ANTICIPAZIONI al 31.12.2025	€. 1.030.489,87
Saldo al 31.12.2025 dell'Ente	€. 152.715,20

Situazione Istituto cassiere al 31.12.2025

Reversali emesse	€. 12.726.225,63
Riscossioni da regolarizzare con reversale	€. 404,72
Totali delle ENTRATE	€. 12.726.630,35
Mandati emessi	€. 12.573.099,15
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€. 816,00
Totali delle USCITE	€. 12.573.915,15
Saldo risultante al 31.12.2025	€. 152.715,20
UTILIZZO ANTICIPAZIONE	€. 0,00

La differenza di Euro 816,00 tra il saldo dell'Ente e l'utilizzo dell'anticipazione, comunicata dalla Banca, è dovuta ai seguenti movimenti regolarizzati al 31.12.2025 ma non ancora contabilizzati dalla Banca:

2230	31-dic-25	Cassa Ravenna (spese)	2,00
2231	31-dic-25	Cassa Ravenna (bolli)	814,00
		subtotale - distinta n. 92	816,00

La differenza di Euro 404,72 tra il saldo dell'Ente e l'utilizzo dell'anticipazione, comunicata dalla Banca, è dovuta ai seguenti movimenti regolarizzati al 31.12.2025 ma non ancora contabilizzati dalla Banca:

159	31-dic-25	CoNISMa (incasso a/b ACEA ENERGIA)	404,72
		subtotale - distinta n. 18	404,72

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
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
Utilizzo anticipazioni OTT-DIC 2025 regolarizzate tramite la Reversale 158	- 327.841,48
Diminuzione anticipazioni OTT-DIC 2025 regolarizzate tramite il Mandato 2229	327.841,48
Saldo CONTO ANTICIPAZIONI al 31.12.2025	1.030.489,87

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

Saldo conto fruttifero	0,00
Saldo conto infruttifero	133.763,43

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 31.12.2025, 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 31.12.2025:

su nm

<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 31.12.2025, 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 mastro 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 MASTRO CONTABILE
0,00

Verifica reversali e mandati

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

REVERSALI:

Numero	Data	Descrizione	Importo	Rilievo SI/NO
133	31/10/2025	STAZIONE ANTOLOGICA ANTON DOHRN	60.000,00	NO
142	30/12/2025	AUTORITA' SISTEMA PORTUALE DEL MAR ADRIATICO ORIENTALE	6.872,05	NO
152	30/12/2025	ENTE PARCO NAZIONALE DEL GARGANO	19.873,98	NO

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

MANDATI:

Numero	Data	Descrizione	Importo	Verifica DURC SI/NO	Rilievo SI/NO
1561	7/10/2025	ECOMARINE (Prog C-4189 ISPRA RESTORATION)	16.611,50	SI	NO
1872	21/11/2025	SCUBLA (Prog. C-4183 ISPRA RESTORATION)	59.926,75	SI	NO
2012	09/12/2025	Dott.ssa Di Palma Simona	1.417,41	NO	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 NOVEMBRE:

<u>Codice</u>	<u>Importi a debito</u>	<u>Riferimenti Mandati di pagamento</u>	<u>Importi versati in euro</u>
INPS 7005 CXX Co.Co.Co.	30.800,00	Mandato n. 2218 del 30.12.2025	30.800,00
INPS DM10 Dipendenti	19.225,00	Mandato n. 2218 del 30.12.2025	19.225,00
INPS 7005 C10 Collaborazioni Occasionali iscritti ad altra forma di previdenza	13.697,76	Mandato n. 2218 del 30.12.2025	13.697,76
INPS 7005 CXX Collaborazioni Occasionali non iscritti ad altra forma di previdenza	1.370,37	Mandato n. 2218 del 30.12.2025	1.370,37
INPGI Collaboratori	1.501,20	Mandato n. 2218 del 30.12.2025	1.501,20
ERARIO 104E Ritenute Irpef lavoro autonomo	19.215,35	Mandato n. 2218 del 30.12.2025	19.215,35
ERARIO 100E Irpef Dipendenti e Assimilati	31.560,99	Mandato n. 2218 del 30.12.2025	31.560,99
ERARIO 620E IVA Split Istituzionale	3.211,96	Mandato n. 2218 del 30.12.2025	3.211,96
ERARIO 119E Acconto Imposta sostitutiva sui redditi derivanti dalle rivalutazioni del TFR	1.271,89	Mandato n. 2218 del 30.12.2025	1.271,89
ERARIO 170E Credito maturato per l'erogazione del trattamento integrativo	-197,26	Mandato n. 2218 del 30.12.2025	-197,26
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	-421,75	Mandato n. 2218 del 30.12.2025	-421,75
ERARIO 147E Imposta Sostitutiva dell'IRPEF e delle relative Addizionali	150,00	Mandato n. 2218 del 30.12.2025	150,00
ERARIO 611E	15.749,05	Mandato n. 2218 del 30.12.2025	15.749,05
Add.Reg.Dip.Assim.	1.739,39	Mandato n. 2218 del 30.12.2025	1.739,39
Add.Com.Dip.Assim.	776,69	Mandato n. 2218 del 30.12.2025	776,69

Totale Mod.F24 EP NOVEMBRE 2025	139.650,64	Mandato n. 2218 del 30.12.2025 data di addebito telematico 16.12.2025 Protocollo Telematico 25121112160740258 prog. 000001	139.650,64
--	-------------------	---	-------------------

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
OTTOBRE	22.716,00	Mandato n. 2221 del 30.12.2025	22.716,00
NOVEMBRE	15.749,05	Mandato n. 2218 del 30.12.2025	15.749,05
DICEMBRE	109.162,88	Mandato n. 281 del 12.02.2026	109.162,88

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) e dalla LIPE del IV Trimestre 2025 che è stata trasmessa telematicamente all'Agenzia delle Entrate il 3 Febbraio 2026, come previsto dalla normativa vigente.

Verifica versamenti IVA Split Payment attività istituzionale:

Mese di riferimento	Debito euro	Versamenti IVA Mod.F24EP	Importo del mandato
OTTOBRE	18.160,37	Mandato n. 2221 del 30.12.2025	18.160,37
NOVEMBRE	3.211,96	Mandato n. 2218 del 30.12.2025	3.211,96
DICEMBRE	6.760,65	Mandato n. 283 del 12.02.2026	6.760,65

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 17/02/2026.

Il Collegio rileva che alla data odierna a fronte di euro 3.539.689,16 di documenti ricevuti nell'esercizio 2025, lo Stock del debito alla data odierna risulta essere di euro 689.191,02 con un ITP - IV Trimestre 2025 - che si attesta a 25,28 e annuale 2025 pari a 27,77.

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 3: Varie ed eventuali

Con mail del 5 febbraio 2026, il Presidente del CoNISMa ha trasmesso al Collegio dei Revisori la procura notarile con la quale sono stati attribuiti al Prof. Antonio Mazzola, già Presidente del Consorzio, i poteri di firma e rappresentanza dell'Ente, al fine di *"portare a compimento gli atti attinenti all'ordinaria amministrazione, specificati per macro-categorie di attività/aree"*, consentendo all'Ente di definire - in tempi congrui - la procedura di individuazione del nuovo Direttore generale, in sostituzione dello scomparso Ing. Annibale Cutrona.

La durata della procura notarile è determinata fino al 31/12/2027.

* * *

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12:15, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro e trasmesso al MUR e al MEF.

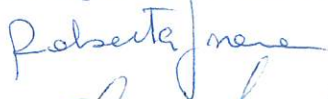
Roma, 19.02.2026

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Nadia Mosca - Presidente



Roberta Sorace - Componente



Elena Lo Fiego - Componente

