

sede legale ed amministrativa in Roma, Piazzale Flaminio n. 9 – CAP 00196
tel. 06-85355476

VERBALE N° 2

In data 5 Maggio 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;
- Elena LO FIEGO, in qualità di Componente in rappresentanza del Ministero dell'università e della ricerca.

Si procede alla discussione del seguente ordine del giorno:

1. verifica di cassa al **31 Marzo 2026;**
2. varie ed eventuali.

Assistono il Prof. Antonio Mazzola, 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 2026;

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 31.03.2026

Saldo iniziale al 01.01.2026	€. - 877.774,67
Reversali emesse dal 01.01.2026 al 31.03.2026	€. 4.269.802,68
Mandati emessi dal 01.01.2026 al 31.03.2026	€. 4.198.141,88
Saldo Ente al 31.03.2026	€. - 806.113,87
Saldo CONTO ANTICIPAZIONI al 31.03.2026	€. 570.391,19
Saldo al 31.03.2026 dell'Ente	€. - 235.722,68

Situazione Istituto cassiere al 31.03.2026

Fondo di cassa esercizio 2025	€. 152.715,20
Reversali emesse	€. 4.269.802,68
Totali delle ENTRATE	€. 4.422.517,88
Mandati emessi	€. 4.198.141,88
Pagamenti da regolarizzare con mandati	€. 224.376,00
Totali delle USCITE	€. 4.422.517,88
Saldo risultante al 31.03.2026	€. 0,00
UTILIZZO ANTICIPAZIONE	€. 236.510,68

La differenza di Euro 788,00 tra il saldo dell'Ente e l'utilizzo dell'anticipazione, comunicata dalla Banca, è dovuta ai seguenti movimenti regolarizzati al 28.04.2026 ma non ancora contabilizzati dalla Banca relativi alle commissioni bancarie:

838	28/04/2026	Cassa Ravenna (spese)	€ 12,00
839	28/04/2026	Cassa Ravenna (spese)	€ 776,00



Di seguito il dettaglio di tutti i movimenti di aumento e diminuzione delle anticipazioni regolarizzate sul relativo conto, nel corso del 2026:

Saldo CONTO ANTICIPAZIONI al 01.01.2026	1.030.489,87
Utilizzo anticipazioni GEN-MAR 2026 regolarizzate tramite la Reversale 23	-2.159.702,82
Diminuzione anticipazioni GEN-MAR 2026 regolarizzate tramite il Mandato 620	1.699.604,14
Saldo CONTO ANTICIPAZIONI al 31.03.2026	570.391,19

Saldo della Banca d'Italia (ex 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 31.03.2026:

<u>Progetto</u>	<u>Importo</u>	<u>Restituzioni</u>	<u>Residuo</u>
Acquedotto Pugliese Torre Carnosa	400.000,00	-176.966,50	223.033,50
Seamount	400.000,00		400.000,00
Masaf Raccolta dati V	1.000.000,00		1.000.000,00
Totali LINEE di Credito	1.800.000,00	-176.966,50	1.623.033,50

Al fine di raccordare, al 31.03.2026, l'importo delle Linee di Credito (euro -1.623.033,50) con il saldo dell'e/c bancario (euro 1.716.883,32) e il saldo del mastrino contabile (euro -1.716.885,72) si espone quanto scaturisce dalle seguenti operazione di differenza:

1.716.883,32 SALDO E/C BANCARIO
1.623.033,50 LINEE DI CREDITO
93.849,82*

*L'importo di euro - 93.849,82 è costituito dalla stratificazione delle competenze addebitate dalla Banca direttamente sul conto corrente Linee di Credito.

1.716.883,32 SALDO E/C BANCARIO
1.716.885,72 MASTRINO CONTABILE
2,40

L'importo di euro 2,40 è costituito dalle competenze al 31.03.2026 addebitate sul conto corrente Linee di Credito.

*Se MM
29*

Verifica reversali e mandati

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

REVERSALI:

Numero	Data	Descrizione	Importo €	Rilievo SI/NO
002	17/3/2026	ENI (C-4066)	35.640,00	NO
015	17/3/2026	SICILIACQUE (C-4180)	18.300,00	NO
018	17/3/2026	ARPA PUGLIA (I-1279)	22.700,00	NO

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

MANDATI:

Numero	Data	Descrizione	Importo €	Verifica DURC SI/NO	Rilievo SI/NO
65	20/01/2026	UNIV.STUDI TOR VERGATA	171.000,00		NO
194	3/2/2026	DODOTRONIC	52.430,00	SI	NO
514	20/3/2026	DOTT.SSA SEMERARO D.	3.383,27		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:

<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.	41.260,00	Mandato n. 489 del 17.03.2026	41.260,00
INPS DM10 Dipendenti	42.665,00	Mandato n. 489 del 17.03.2026	42.665,00
INPS 7005 C10 Collaborazioni Occasionali iscritti ad altra forma di previdenza	724,32	Mandato n. 489 del 17.03.2026	724,32
INPGI Collaboratori	762,00	Mandato n. 489 del 17.03.2026	762,00
ERARIO 104E Ritenute Irpef lavoro autonomo	6.996,95	Mandato n. 489 del 17.03.2026	6.996,95
ERARIO 102E Ritenute su emolumenti arretrati	12.831,91	Mandato n. 489 del 17.03.2026	12.831,91
ERARIO 100E Irpef Dipendenti e Assimilati	31.237,83	Mandato n. 489 del 17.03.2026	31.237,83
ERARIO 602E IVA Commerciale	7.628,72	Mandato n. 489 del 17.03.2026	7.628,72

ERARIO 620E IVA Split Istituzionale	11.817,66	Mandato n. 489 del 17.03.2026	11.817,66
ERARIO 103E Ritenute operate su trattamenti pensionistici e redditi di lavoro dipendente ed assimilati, operate dopo il relativo conguaglio di fine anno	10,25	Mandato n. 489 del 17.03.2026	10,25
ERARIO 170E Credito maturato per l'erogazione del trattamento integrativo	-236,71	Mandato n. 489 del 17.03.2026	-236,71
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	-186,96	Mandato n. 489 del 17.03.2026	-186,96
ERARIO 155E Eccedenza di versamenti di ritenute da lavoro dipendente e assimilati	-261,36	Mandato n. 489 del 17.03.2026	-261,36
Add.Reg.Dip.Assim.	3.162,58	Mandato n. 489 del 17.03.2026	3.162,58
Add.Com.Dip.Assim.	1.210,08	Mandato n. 489 del 17.03.2026	1.210,08
Totale Mod.F24 EP FEBBRAIO 2026	159.622,27	Mandato n. 489 del 17.03.2026 data di addebito telematico 16.03.2026 Protocollo Telematico 26031211285421651 prog. 000001	159.622,27

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	7.628,72	Mandato n. 501 del 17.03.2026	7.628,72
FEBBRAIO	11.066,92	Mandato n. 489 del 17.03.2026	11.066,92
MARZO	35.342,96	Mandato n. 864 del 04.05.2026	35.342,96

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).

Di VM

Verifica versamenti IVA Split Payment attività istituzionale:

Mese di riferimento	Debito euro	Versamenti IVA Mod.F24EP	Importo del mandato
GENNAIO	3.241,10	Mandato n. 501 del 17.03.2026	3.241,10
FEBBRAIO	11.817,66	Mandato n. 489 del 17.03.2026	11.817,66
MARZO	3.417,37	Mandato n. 864 del 04.05.2026	3.417,37

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 30/04/2026.

Il Collegio rileva che alla data odierna a fronte di euro 1.108.220,33 di documenti ricevuti nell'esercizio 2026, lo Stock del debito alla data odierna risulta essere di euro 532.927,73 con un ITP - I Trimestre 2026 - che si attesta a 44,89.

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 2026 risulta che il bilancio consuntivo dell'EF 2025 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 dovuta a ritardi nel reperimento dei dati necessari alla rilevazione degli stati di avanzamento dei lavori di alcuni progetti.

* * *

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12:45, previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro e trasmesso al MUR e al MEF.

Roma, 05.05.2026

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Nadia Mosca - Presidente

Roberta Sorace - Componente

Elena Lo Fiego - Componente

Nadia Mosca
Roberta Sorace
Elena Lo Fiego