

CoNISMa

Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare

sede legale ed amministrativa in Roma, Piazzale Flaminio n. 9 – CAP 00196

tel. 06-85355476 - Pec conismapec@pec.it

VERBALE N° 83

In data 24 luglio 2020, alle ore 15:30, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di

- Dott. Antonino MESSINA – Presidente
- Sig.ra Annamaria PANARIELLO – Componente effettivo
- Sig.ra Maria TESTA – Componente effettivo

si è riunito in teleconferenza per procedere a distanza all'esame del bilancio di esercizio relativo all'anno 2019.

Il Collegio chiarisce che non si è proceduto mediante riunione in presenza, in ottemperanza ai provvedimenti normativi di contenimento per la gestione dell'emergenza epidemiologica da Covid-19, ed in particolare in ragione dell'art. 87 del DL 18/2020, che sancisce sino al 31 luglio 2020 l'attività lavorativa in modalità agile (c.d. smart working) quale attività ordinaria per il lavoro nella pubblica amministrazione, fatte salve le attività da rendere in presenza specificamente ed espressamente individuate dalle amministrazioni competenti. L'attività di controllo contabile non è stata qualificata come attività indifferibile da rendere in presenza.

L'istruttoria sul consuntivo si è tenuta a distanza mediante lo scambio per via telematica di documenti ed osservazioni ed ha avuto termine nel pomeriggio di lunedì 27 luglio 2020.

Il verbale condiviso dai revisori sarà inviato mediante posta elettronica con avviso di ricevimento al CoNiSMA da parte del presidente del Collegio, perché il consorzio lo acquisisca formalmente e legalmente agli atti. Le firme sul verbale saranno apposte dai revisori alla prima visita utile da rendere in presenza.

Assistono il Collegio l'Ing. Annibale Cutrona, il Sig. Antonio Capone e il Dott. Alessandro Pinto.

I Revisori, con il supporto dei predetti, hanno preso visione della documentazione pervenuta ed acquisito notizie di carattere generale sulla gestione 2019. Il Bilancio di esercizio 2019, la cui documentazione è pervenuta, a titolo di pre-informativa, a questo collegio in data 16.07.2020 è stato approvato dalla Giunta Amministrativa in data 17.07.2020 con verbale n. 193, è costituita dai seguenti elaborati contabili:

- Situazione patrimoniale bilancio Istituzionale e Situazione patrimoniale bilancio Commerciale redatte secondo i criteri definiti dalla IV Direttiva UE ed in conformità all'art. 2424 del C.C.;
- Conto economico Istituzionale e Conto economico Commerciale redatti secondo uno schema conforme all'art. 2425 del C.C.;
- Nota integrativa bilancio Istituzionale e Nota integrativa al bilancio Commerciale.

Il bilancio nel suo complesso risulta, inoltre, corredato da:

- La rappresentazione sintetica dei costi e ricavi dei singoli progetti comprensivi della valorizzazione delle rimanenze dei progetti pluriennali calcolate a vita intera;
- Relazione del Presidente al Bilancio Consuntivo 2019.

Si prende atto che, per l'esercizio finanziario 2019, non è stato predisposto il Bilancio di Previsione, come previsto dallo Statuto.

Il Collegio, dopo aver effettuato l'esame delle principali voci della situazione patrimoniale e del conto economico, nonché aver riscontrato l'avvenuta riconciliazione al 31 dicembre 2019 tra i saldi contabili e i saldi risultanti dagli estratti conto delle banche, fatto salvo quanto successivamente esposto, procede alla stesura della relazione come da documento che segue.

La riunione del presente verbale è stata sospesa alle ore 17:45 del 24.07.2020. Il collegio dei Revisori, in data 27.07.2020, alle ore 18:00 ha provveduto a definire la versione finale del verbale mediante riunione telematica; la conclusione dei lavori è avvenuta alle ore 19:00.

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO D'ESERCIZIO DEL CoNISMa
AL 31 DICEMBRE 2019**

Signori Consorziati,

il Collegio ha esaminato il bilancio d'esercizio del Consorzio al 31 dicembre 2019, unitamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico del bilancio complessivo riferito a tutte le attività esercitate dal Consorzio evidenziano il risultato dell'esercizio, che si riassume nei seguenti valori espressi in migliaia di euro:

STATO PATRIMONIALE

<u>ATTIVO</u>	<u>IMPORTO</u>	<u>PASSIVO E NETTO</u>	<u>IMPORTO</u>
Crediti verso associate	00,00	Patrimonio netto	539.710,00
Immobilizzazioni Nette	369.829,00	Fondo rischi e oneri	314.812,00
Attivo Circolante	8.827.450,00	T.F.R	313.550,00
		Debiti	7.913.228,00
Ratei e risconti attivi	9.458,00	Ratei e Risconti passivi	125.438,00
Totale Attività	9.206.737,00	Totale Passivo e Netto	9.206.737,00

L'incremento del Patrimonio netto, rispetto all'esercizio precedente, è ascrivibile all'avanzo d'esercizio.

L'avanzo d'esercizio pari a euro 1.184,00 trova riscontro nelle risultanze del conto economico così compendiate:

CONTO ECONOMICO

Valore della Produzione	5.203.687,00
Costi della Produzione	5.044.018,00
Differenza tra Valore e Costo della Produzione	159.668,00
Proventi e Oneri Finanziari	-71.503
Imposte	-86.981
Avanzo di esercizio	1.184,00

FONDO RISCHI

Alla voce "Altri Rischi" è collocato l'accantonamento legato alle rischiosità che gli Amministratori hanno indicato in Nota Integrativa.

Si ritiene opportuno mettere in evidenza che il Fondo Rischi ha subito un decremento di Euro 935,66 ed un incremento di Euro 15.000,00; le evenienze negative, ovvero le componenti di costo di natura straordinaria, ovvero estranee alla gestione caratteristica, in quanto non ripetibili, che hanno trovato copertura con imputazione al predetto fondo, sono state:

- Euro 935,66 Comunicazione Agenzia delle Entrate AT.09790201903764887170 (SARiMed-Arsenale di Messina).

La consistenza del Fondo al 31.12.2019 ammonta ad Euro 314.811,69.

<u>Fondo Rischi valore al 31/12/2018</u>	<u>decrementi</u>	<u>incrementi</u>	<u>Fondo Rischi valore al 31/12/2019</u>
300.747,35	935,66	15.000,00	314.811,69
300.747,35	935,66	15.000,00	314.811,69

Con riferimento alla notazione riportata nel verbale n. 81 del 3-4 ottobre 2019, relativa al Bilancio d'Esercizio 2018, si prende atto che le conseguenze, relative all'Audit di II livello per i costi non ammissibili sui progetti Co.Co.Net, Vectors e Biowalk pari ad euro 5.933,51, graveranno sul bilancio 2020.

RIEPILOGO DI CASSA

Sotto il profilo contabile, il Collegio atteso la necessità di essere costantemente aggiornato in merito alla situazione di liquidità dell'ente ed auspica, ai fini del relativo monitoraggio e della completezza di informazione, la redazione da parte dell'Ente di un periodico report sulla situazione di cassa, che consentirà un controllo immediato della liquidità.

In conformità con quanto evidenziato nel Verbale di verifica di cassa n. 82 del 3 marzo 2020, le risultanze di cassa relative all'esercizio 2019, presentano un fondo iniziale pari a -€ 1.881.581,33 espongono entrate per € 7.223.905,65 ed uscite per € 6.303.941,89, dando luogo ad un disavanzo pari ad -€ 961.617,57. Il saldo di tali risultanze è tuttavia composto per -€ 961.692,94 dal saldo del conto di Tesoreria riscontrabile dal quadro di raccordo al 31 dicembre 2019 e per € 75,37 dal saldo del fondo economale al 31 dicembre 2019.

<u>Composizione del Fondo di Cassa</u>				
<u>Banche</u>	<u>SALDO iniziale</u>	<u>ENTRATE</u>	<u>USCITE</u>	<u>SALDO finale</u>
Tesoreria	-1.881.804,30	7.214.238,08	6.294.126,72	-961.692,94
<u>Casse</u>				
ROMA Sede	222,97	9.667,57	9.815,17	75,37
Totali	-1.881.581,33	7.223.905,65	6.303.941,89	-961.617,57

Degna di nota è la componente finanziaria sul conto economico; il dato è di tutta evidente riconducibilità allo stato di esposizione finanziaria cui il Consorzio è stato sottoposto in ragione di:

- una componente strutturale, data dal gap temporale tra il periodo nel quale maturano i costi della produzione e il periodo nel quale si realizzano i ricavi e l'incasso degli stessi; nei progetti finanziati dalle amministrazioni pubbliche, il sopradetto gap temporale è componente fisiologica.

- una componente straordinaria, derivante dalle difficoltà che il Consorzio ha ad incassare il saldo di progetti conclusi anche negli anni precedenti in dipendenza di contributi da parte dei Ministeri che hanno ritenuto di coinvolgere il Consorzio in attività progettuali; infatti il Consorzio, nel 2019, se avesse potuto tempestivamente incassare i progetti conclusi con il MIUR e con il CNR, rispettivamente per euro 208.400,58 e per euro 544.464,77 l'esposizione media mensile presso il Tesoriere sarebbe stata di molto ridotta; va segnalato infine che, viste le attuali criticità che influenzano nel complesso il sistema banche, questa relativa debolezza finanziaria del Consorzio ha influenzato la capacità del Consorzio stesso di essere assistito dal sistema bancario per colmare le proprie necessità finanziarie di breve e medio periodo.

A proposito della componente finanziaria si sottolinea che la parte della stessa corrispondente all'importo di Euro 15.412,16 è da ricondurre al mutuo chirografario di durata quinquennale stipulato dal Consorzio nel 2018 (Valore originario Euro 500.000,00 valore residuo Euro 328.146,00) con la Banca Popolare di Sondrio, Tesoriere uscente. Per la restante parte, la componente finanziaria si sostanzia in un importo pari a circa Euro 56.000,00, alla quale va aggiunta la componente ravveditiva commisurata ai ritardi accumulatisi in corso d'anno nel processo di pagamento degli oneri tributari.

Si segnala che il Consorzio ha richiesto e ottenuto nel corso del 2019 l'attivazione di diverse linee di credito a finanziamento delle partite correnti, quelle ancora in vigore al 31.12.2019 risultavano essere:

- 1) Euro 168.000,00, vigenza 01.08.2019-31.07.2020 linea di credito progetto Marine Strategy Puglia VI;
- 2) Euro 71.572,00, vigenza 01.08.2019-31.07.2020, progetto SMART;

Le linee di credito già sopra evidenziate, sono state chiuse anticipatamente al 30.06.2020, rispetto alla scadenza originaria, azzerando l'esposizione con il tesoriere uscente (Banca Popolare di Sondrio).

È di altrettanta tutta evidenza che, la struttura dei tassi di interesse applicati ha consentito al Consorzio di accedere al credito a costi compatibili con la propria struttura economico patrimoniale; questa compatibilità verrebbe meno laddove la struttura dei tassi di interesse dovesse essere rivista al rialzo.

Considerazioni Finali

La Giunta Amministrativa, nella nota integrativa, ha illustrato i criteri di valutazione delle varie appostazioni, che sono conformi alle disposizioni del Codice Civile ed ha fornito le informazioni richieste dalla normativa sia sullo stato patrimoniale che sul conto economico.

Alla voce risultato gestione di esercizi precedenti è riportato l'importo negativo di euro 34.792,00. Tale importo viene ridotto dal positivo risultato di esercizio 2019 per euro 1.184,00.

Il Collegio non può non evidenziare che la gestione del Consorzio debba essere condotta perseguendo prioritariamente l'obiettivo di riassorbire completamente la perdita proveniente dagli esercizi pregressi, al fine di ricostituire integralmente il fondo consortile.

La Relazione del Presidente, nel rappresentare le ben note criticità che hanno caratterizzato fino ad ora l'attività del Consorzio, ha evidenziato che il risultato positivo registrato nel 2019, è dovuto oltre che ad una politica di maggior rigore sulle spese correnti, anche all'adozione di scelte già intraprese negli anni precedenti e confermate anche nel corso del 2019. In particolare, si evidenziano gli effetti positivi anche per il 2019, tenendo conto che i componenti della Giunta Amministrativa e del Consiglio Direttivo non percepiscono né emolumenti né gettoni di presenza.

Come dichiarato nella relazione del presidente, in merito alla capacità progettuale del Consorzio si rileva un trend positivo negli ultimi tre anni; i progetti acquisiti nell'esercizio 2019 sono n. 19 di natura istituzionale e n. 13 di natura commerciale (vedi Allegato1).

Il Collegio ritiene opportuno richiamare e ribadire le considerazioni già svolte circa la necessità di adottare ogni iniziativa volta ad assicurare che l'andamento dei progetti sia costantemente monitorato, al fine di evitare ripercussioni

negative dal punto di vista finanziario ed economico.

Il Collegio auspica, inoltre, che proseguano tutte le misure volte al contenimento delle spese di gestione esposte nella Relazione del Presidente.

Si fa presente che, non è stato possibile per il collegio procedere all'analisi a campione di un progetto, considerata la modalità con cui è avvenuta la riunione del bilancio d'esercizio 2019.

In conclusione, il bilancio, così come predisposto, risulta nel suo complesso attendibile e rappresenta in modo corretto la situazione patrimoniale e finanziaria del Consorzio, lo stesso chiude con un avanzo di esercizio pari a Euro 1.184,00.

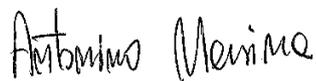
Il Collegio, pertanto, esprime parere favorevole in merito all'approvazione del bilancio stesso ferme restando le considerazioni e le raccomandazioni sopra riportate.

Si invita infine l'Ente a trasmettere il presente verbale e la relativa documentazione agli uffici del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e al MIUR quali Enti preposti al controllo per tutti gli adempimenti di competenza.

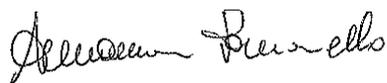
Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori:

Dott. Antonino MESSINA



Sig.ra Annamaria PANARIELLO



Sig.ra Maria TESTA

