

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° 86

In data 9 luglio 2021, alle ore 14:30, 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 2020.

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 2021 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 a partire dal 2 luglio c.m. ed ha avuto termine nel pomeriggio di giovedì 8 luglio 2021.

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 la Sig.ra Francesca Arduini.

I Revisori, con il supporto dei predetti, hanno preso visione della documentazione pervenuta ed acquisito notizie di carattere generale sulla gestione 2020. Il Bilancio di esercizio 2020, la cui documentazione è pervenuta a titolo di pre-informativa a questo collegio in data 23.06.2021, è stato approvato dalla Giunta Amministrativa in data 10.06.2021 con verbale n. 197 ed è costituito 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;
- Relazione del Presidente al Bilancio Consuntivo 2020;
- Rendiconto finanziario al 31.12.2020.

Si prende atto che, in data 14 dicembre 2020, si è proceduto all'elezione della Giunta Amministrativa per il triennio 2021-23, avendo il MUR nominato con molto ritardo il proprio rappresentante in seno al Consiglio Direttivo ed emanato il Decreto istitutivo dello stesso.

La nuova Giunta Amministrativa è per 4/5 la stessa di quella precedente; il Prof. Stefano Piraino della ULR dell'Università del Salento è entrato a far parte della Giunta Amministrativa, sostituendo il Prof. Francesco Regoli della ULR Università Politecnica delle Marche, che ha assunto altre cariche direttive presso la sua Università.

Nella riunione del 14 dicembre 2020, il Consiglio Direttivo ha conferito le deleghe alla Giunta Amministrativa, tra cui quella relativa alla predisposizione del bilancio preventivo e consuntivo, da sottoporre al medesimo per l'approvazione.

In riferimento al bilancio di previsione 2020 e al mancato parere previsto, il Collegio rimanda a quanto già rappresentato nel verbale di cassa n. 82 del 3 marzo 2020.

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 2020 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.

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL BILANCIO D'ESERCIZIO DEL CoNISMa  
AL 31 DICEMBRE 2020**

Signori Consorziati,

il Collegio ha esaminato gli atti trasmessi.

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	0	Patrimonio netto	539.960,00
Immobilizzazioni Nette	337.405,00	Fondo rischi e oneri	253.797,00
Attivo Circolante	9.526.259,00	T.F.R	273.015,00
		Debiti	8.717.493,00
Ratei e risconti attivi	16.865,00	Ratei e Risconti passivi	96.264,00
<b>Totale Attività</b>	<b>9.880.529,00</b>	<b>Totale Passivo e Netto</b>	<b>9.880.529,00</b>

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

L'avanzo d'esercizio pari a euro 250,00 trova riscontro nelle risultanze del conto economico così compendiate:

**CONTO ECONOMICO**

Valore della Produzione	4.517.183,00
Costi della Produzione	4.462.415,00
Differenza tra Valore e Costo della Produzione	54.768,00
Proventi e Oneri Finanziari	-34.174,00
Proventi e Oneri Straordinari	2.635,00
Imposte	-22.979,00
<b>Avanzo di esercizio</b>	<b>250,00</b>

## FONDO RISCHI

Alla voce "Altri Rischi" è collocato l'accantonamento legato alle rischiosità che gli Amministratori hanno indicato in Nota Integrativa. La Governance dell'Ente riporta che la consistenza del fondo è influenzata dai rischi generici e da perdite legate a criticità nell'esecuzione dei progetti.

Si ritiene opportuno mettere in evidenza che il Fondo Rischi ha subito un decremento di Euro 66.014,44 ed un incremento di Euro 5.000,00. In ordine agli utilizzi si dà atto che gli stessi sono consistiti in:

- perdita potenziale vertenza CNR progetto Marine Strategy Nazionale II di Euro 42.183,68;
- differenze rendicontazione PNRA Reti Trofiche II di Euro 2.072,20;
- contestazione da parte dell'Autorità Portuale di Civitavecchia per insufficienze realizzative inerenti il progetto Porto Gaeta di euro 16.681,80;
- richiesta di restituzione contributo da parte della Comunità Europea in merito al progetto Co.Co.Net di Euro 5.076,76 (con imputazione diretta al Fondo).

La consistenza del Fondo al 31.12.2020 ammonta ad Euro 253.797,25.

<u>Fondo Rischi valore al 31/12/2019</u>	<u>decrementi</u>	<u>incrementi</u>	<u>Fondo Rischi valore al 31/12/2020</u>
314.811,69	66.014,44	5.000,00	253.797,25
<b>314.811,69</b>	<b>66.014,44</b>	<b>5.000,00</b>	<b>253.797,25</b>

## RIEPILOGO DI CASSA

Sotto il profilo contabile, il Collegio chiede 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 della verifica di cassa n. 85 del 18 giugno 2021, le risultanze di cassa relative all'esercizio 2020, presentano un fondo iniziale pari a -€ 961.692,94 ed un saldo finale al 31/12/2020 pari ad -€ 1.144.475,25.

<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	- 961.692,94	8.482.997,20	8.551.794,13	- 1.030.489,87
Conto Anticipazioni		3.458.516,10	2.724.397,48	734.118,62
Conto Linee di Credito		101.900,00	950.004,00	- 848.104,00
				<b>-1.144.475,25</b>
<u>Casse</u>				
ROMA Sede	75,37	1.950,00	1.837,59	187,78

Degna di nota è la componente finanziaria, 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. Il caso più evidente è rappresentato dal progetto FISR “Vector”, che nonostante l’esito finale della valutazione della “Commissione di collaudo ministeriale” il CONISMA è ancora in attesa, dopo 11 anni del saldo di 200 mila euro. Il Consorzio, infatti, se avesse potuto tempestivamente incassare nel 2020 i progetti conclusi, avrebbe avuto un’esposizione media mensile presso il Tesoriere molto ridotta; infine, va segnalato 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;
- per quanto concerne la componente finanziaria, si evidenzia che la parte degli oneri corrispondenti all’importo di euro 11.510,00 è da ricondurre al mutuo chirografario di durata quinquennale stipulato dal Consorzio nel 2018 (valore originario euro 500.000,00 valore residuo euro 220.523,00).

Con riferimento al rinnovo della convenzione del servizio di Tesoreria, si precisa che, in data 22 aprile 2020, al Collegio viene trasmesso il verbale di nomina della Commissione di Valutazione e l’offerta pervenuta riferita all’aggiudicatario “La Cassa di Ravenna SpA”. Nel mese di maggio 2020, a seguito degli esiti della Commissione di Valutazione della procedura negoziale attivata per la scelta del nuovo Tesoriere, è stata firmata la Convenzione di cassa, con decorrenza 1 luglio 2020 e vigente fino al 31 dicembre 2022, tra il Conisma e l’Istituto Bancario “La Cassa di Ravenna SpA”. Da segnalare che l’individuazione del nuovo Istituto Bancario Tesoriere è stata lunga e difficoltosa in quanto la Gara emanata nel novembre 2019 è andata deserta ed anche la successiva fase di trattativa privata con i principali Istituti bancari nazionali, nel pieno dell’emergenza pandemica, ha visto più abbandoni, che partecipazioni.

Si segnala, inoltre, che il Consorzio ha richiesto ed ottenuto nel corso del 2020 l’attivazione di diverse linee di credito a finanziamento delle partite correnti, quelle ancora in vigore al 31.12.2020 risultavano essere:

<u>Progetto</u>	<u>Vigenza</u>	<u>Reversale di incasso</u>	<u>Importo</u>	<u>Restituzioni</u>	<u>Residuo</u>	<u>Rif.Restituz</u>
Marine Strategy Nazionale III	13.07.2020-29.02.2021	n. 82 del 16.09.2020	500.000,00	- 59.900,00	440.100,00	Mand.1018 del 18.09.2020
SEAVIEWS	11.08.2020-20.11.2022	n. 80 del 16.09.2020	240.000,00		240.000,00	
Marine Strategy Puglia VII	11.08.2020-31.08.2021	n. 81 del 16.09.2020	210.000,00	- 42.000,00	168.000,00	Mand.1163 del 12.10.2020
<b>Totale LINEE di Credito</b>			<b>950.000,00</b>	<b>- 101.900,00</b>	<b>848.100,00</b>	

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 fosse rivista al rialzo.

I Revisori esaminano il progetto Istituzionale “Amp Plemmirio Contabilità Ambientale 3” con durata dal 08.05.2019 al 08.05.2020 ed un valore finanziario pari ad euro 50.000,00.

Nel predetto progetto sono presenti:

- accordo Organizzativo tra Conisma e Consorzio Plemmirio;
- report scientifico finale;
- rendiconto conclusivo e nota di debito;
- tracciabilità dei flussi finanziari;
- mandati di pagamento con le ritenute di legge;

Tenuto conto delle difficoltà per il controllo a distanza, si è proceduto all'analisi a campione della documentazione di una partita di spesa. Nello specifico è stata analizzata tutta la documentazione relativa alla Borsa di Studio del Dott. Francesco Massa con decorrenza dal 01.03.2020 al 31.07.2020 ed, in particolare, il mandato di pagamento relativo al mese di marzo. La documentazione è risultata completa e regolare.

### ***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, sia sul conto economico.

I Revisori prendono atto che il bilancio è stato redatto tenendo in considerazione le finalità statutarie, ma evidenziano 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 patrimonio netto.

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 2020, 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 2020.

Nelle spese di gestione, aumentate rispetto al 2019, sono stati allocati, tra gli altri, i costi relativi all'accantonamento per ferie ed ex festività non godute del personale dipendente, per un valore complessivo lordo di euro 29.479,21, pur solo parziale rispetto al totale delle provvidenze maturate dal personale, il cui valore contabile al 31.12.2020 ammonta a euro 83.858,00. Attualmente, l'Ente sta attuando un piano per ottenere, nell'arco dei prossimi 3 anni, una riduzione significativa del monte-ferie di tutto il personale. A tal proposito, il Collegio sottolinea che le ferie vanno fruito da parte del personale e non monetizzate come da normativa vigente.

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 2020 sono n. 16 di natura istituzionale e n. 11 di natura commerciale (vedi Allegato1).

In merito ai debiti tributari e previdenziali al 31.12.2020, così come analiticamente descritti nella nota integrativa al bilancio, l'Ente ha dichiarato, a seguito di alcune richieste di chiarimenti, che gli stessi sono stati regolarizzati mediante il Mod.F24EP ed in parte secondo la rateizzazione concessa dall'Istituto (INAIL). Inoltre, nei debiti verso enti previdenziali alla voce "INPS collaborazioni da ricevere", sono evidenziati i debiti previdenziali afferenti alle collaborazioni di competenza del 2020, per prestazioni ricevute dal Consorzio ma alle quali lo stesso non ha ancora fatto fronte sotto il profilo finanziario; pertanto il pagamento dei contributi sarà susseguente al pagamento delle prestazioni.

Per quanto riguarda la Progettualità commerciale, nella relazione del Presidente, viene sottolineata la diminuzione dei progetti acquisiti a livello europeo. Il risultato di gestione dell'attività commerciale presenta un valore negativo di esercizio pari ad euro 30.223,00 (al netto delle imposte); tale perdita è ricondotta alle problematiche insorte in conseguenza della Pandemia da Covid 19. Ad ogni modo, il Consorzio ha ricevuto un contributo a fondo perduto pari ad euro 33.524,00, a parziale compensazione della riduzione del fatturato realizzato nel 2020.

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.

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 MUR, quali Enti preposti al controllo per tutti gli adempimenti di competenza.

La riunione chiude alle ore 15:45.

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori:

Dott. Antonino MESSINA

Sig.ra Annamaria PANARIELLO

Sig.ra Maria TESTA

