

Riunione n. 1 del 22/06/2020

Oggi 22/06/2020 alle ore 10:30 si è riunito in via telematica il Collegio dei Revisori dei Conti per provvedere alle verifiche di legge.

Sono presenti il Dott. Mauro Petrucci (Presidente), la Dott.ssa Maria Anna Raffaele ed il Dott. Luca Sabatino. E' presente, come invitato, il Direttore Prof. Graziano Gentili.

Il Collegio prende atto dell'insediamento della Dott.ssa Anna Maria Raffaele, nominata in qualità di rappresentante del MEF, come deliberato dal Consiglio Direttivo del CIAFM in data 06/02/2020.

Il collegio dei Revisori dei Conti intende esaminare il rendiconto Generale dell'esercizio 2019.

Oggetto: RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

.....

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2019 predisposto dal Direttore dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti per il relativo parere di competenza.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (Rendiconto finanziario e gestionale);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) La situazione amministrativa;
- b) La relazione al rendiconto;
- c) Situazione dei residui attivi e passivi;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2019 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2019 Euro	Variazioni anno 2019 Euro	Previsione definitiva anno 2019 Euro	Somme accertate anno 2019 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2019 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2019 Euro
Entrate Correnti - Titolo I	60.000,00	75.000,02	135.000,02	135.000,02	105.000,02	30.000,00
Entrate conto capitale - Titolo II						
Partite Giro Titolo III	586.145,74	219.919,21	806.064,95	806.064,95	258.759,70	547.305,25
Totale Entrate	646.145,74	294.919,23	941.064,97	941.064,97	363.759,72	577.305,25
Avanzo amministrazione utilizzato	52.730,70	14.681,94	67.412,64	67.412,64		
Totale Generale	698.876,44	309.601,17	1.008.477,61	1.008.477,61	363.759,72	577.305,25
DISAVANZO DI COMPETENZA						
Totale a pareggio	698.876,44	309.601,17	1.008.477,61	1.008.477,61	363.759,72	577.305,25

Spese	Previsione iniziale anno 2019	Variazioni anno 2019	Previsione definitiva anno 2019	Somme impegnate anno 2019	Pagamenti anno 2019	Rimasti da pagare anno 2019
Uscite correnti Titoli I	112.730,70	89.681,96	202.412,66	136.252,10	3.207,80	133.044,30
Uscite conto capitale Titolo II						
Partite Giro Titolo III	586.145,74	219.919,21	806.064,95	806.064,95	101.856,62	704.208,33
Totale Spese	698.876,44	309.601,17	1.008.477,61	942.317,05	105.064,42	837.252,63
Avanzo di competenza				66.160,56		
Totale Generale	698.876,44	309.601,17	1.008.477,61	1.008.477,61	105.064,42	837.252,63

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Entrate Correnti - Titolo I	34.000,00	135.000,02	139.000,02	36.458,81	153.458,83	157.458,83
Entrate conto capitale Titolo II						
Partite Giro Titolo III	501.244,47	806.064,95	726.078,91	292.620,31	693.183,78	484.559,62
Totale Entrate	535.244,47	941.064,97	865.078,93	329.079,12	846.642,61	642.018,45
Avanzo amministrazione utilizzato		67412,64			58.124,89	
Totale Generale	535.244,47	1.008.477,61	865.078,93	329.079,12	904.767,50	642.018,45
DISAVANZO DI COMPETENZA						
Totale a pareggio	535.244,47	1.008.477,61	865.078,93	329.079,12	904.767,50	642.018,45

Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Uscite correnti Titoli I	130.731,00	136.252,10	133.938,80	106.438,88	144.171,08	119.878,96
Uscite conto capitale Titolo II						
Partite Giro Titolo III	537.095,98	806.064,95	605.027,34	645.207,18	693.183,78	801.294,98
Totale Spese	667.826,98	942.317,05	738.966,14	751.646,06	837.354,86	921.173,94
Avanzo di amministrazione		66160,56	126112,79		67.412,64	279.155,49
Totale Generale	667.826,98	1.008.477,61	865.078,93	751.646,06	904.767,50	642.018,45

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2019
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	199.995,15
Riscossioni	865.078,93
Pagamenti	738.966,14
Saldo finale di cassa	326.107,94

Il Rendiconto generale 2019, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 66.160,56, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	1.008.477,61
TOTALE USCITE IMPEGNATE	942.317,05
AVANZO/DISAVANZO DI COMPETENZA	66.160,56

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

<i>Entrate</i>		<i>ACCERTAMENTI</i>	<i>ACCERTAMENTI</i>
		<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2018</i>
<i>Entrate Contributive</i>	Euro	60.000,00	78.458,81
<i>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</i>	Euro	75.000,00	75.000,00
<i>Altre Entrate</i>	Euro	0,02	0,02
Totale Entrate		135.000,02	153.458,83

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
		<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2018</i>
<i>Funzionamento</i>	Euro	22.571,50	21.895,66
<i>Interventi diversi</i>	Euro	113.000,60	121.595,42
<i>Oneri comuni</i>	Euro		
<i>Trattamento di quiescenza</i>	Euro		
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	Euro	680,00	680,00
Totale Uscite Correnti	Euro	136.252,10	144.171,08

Le spese di Funzionamento riguardano sostanzialmente i compensi e dai rimborsi spese documentati spettanti ai membri del Collegio dei Revisori per l'anno 2019, le competenze della dr.ssa Caramella per

gli adempimenti contabili e amministrativi del Consorzio, le competenze del Dott. Lofiego per l'incarico di Responsabile della protezione dei dati, Responsabile della trasparenza e Responsabile della prevenzione e corruzione attribuito dal Consiglio Direttivo del 7/11/2018 ed il canone di affitto passivo della sede del Consorzio ;

Le **spese per interventi** diversi riguardano sostanzialmente il contributo che il Consorzio è stato in assegnato alla SMI per l'esercizio finanziario 2019, pari a euro 113.000.

Gli accantonamenti a fondo rischi ed oneri sono rappresentati dal versamento al bilancio dello Stato del 10% dei compensi del Collegio dei Revisori.

PARTITE DI GIRO

In detto titolo figurano le somme assegnate al Consorzio per il finanziamento di borse di studio per il Dottorato di Ricerca in Matematica, Informatica e Statistica, somme che, nella Relazione al rendiconto generale per anno 2019 del Direttore del Consorzio prof. Graziano Gentili, si riferisce devono essere riversate alle Università convenzionate sulla base delle seguenti tredici convenzioni:

- Convenzione tra Università di Pavia, Università Milano Bicocca e Ciafm stipulata nel 2015 (n. 36 borse di studio di cui 24 transitano attraverso il Consorzio) con sede amministrativa presso l'Università di Pavia, convenzione che prevede il versamento al CIAFM per l'anno 2019 dell'importo stimato di Euro 120.603,31: importo interamente da riversare all'Università di Pavia (entro 15 giorni). Con riferimento a tale convenzione sono stati pagati nel corso del 2019 un totale di euro 156.454,82, di cui euro 35.851,51 di competenza 2019.
- Convenzione stipulata in data 7/4/2016 tra CIAFM, Università di Firenze e INdAM (n. 2 borse di studio) in base alla quale doveva essere versato al CIAFM per l'anno 2018 l'importo stimato di Euro 40.715,89: importo interamente da riversare all'Università di Firenze (entro 15 giorni); tali somme sono state incassate (e riversate) nel corso del 2019;
- Convenzione stipulata nel giugno 2016 tra CIAFM, Università di Firenze e Università di Perugia (n. 3 borse di studio) in base alla quale doveva essere versato al CIAFM per l'anno 2018 l'importo stimato di Euro 60.686,49: importi interamente da riversare all'Università di Firenze (entro 15 giorni); tali somme sono state incassate (e riversate) nel corso del 2019.
- Convenzione stipulata nel 2017 tra CIAFM, Università di Firenze e INdAM (n. 2 borse di studio) in base alla quale dovrà essere versato al CIAFM per l'anno 2019 l'importo stimato di Euro 36.655,52: importo interamente da riversare all'Università di Firenze (entro 15 giorni); Con riferimento a tale convenzione sono stati pagati nel corso del 2019 un totale di euro 40.377,65, interamente di competenza 2018.
- Convenzione stipulata nel 2017 tra CIAFM, Università di Firenze e Università di Perugia (n. 3 borse di studio) in base alla quale dovrà essere versato al CIAFM per l'anno 2019 l'importo stimato di Euro 54.208,59: importo interamente da riversare all'Università di Firenze (entro 15 giorni); Con riferimento a tale convenzione sono stati pagati nel corso del 2019 un totale di euro 54.208,59, interamente di competenza 2018.
- Convenzione stipulata nel maggio 2017 tra CIAFM, Università di Napoli Federico II e INdAM (n. 2 borse di studio) in base alla quale dovrà essere versato al CIAFM per l'anno 2019 l'importo stimato di Euro 36.652,96: importo interamente da riversare all'Università di Napoli Federico II (entro 15 giorni).

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 66.160,56.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			199.995,15
RISCOSSIONI	501.319,21	363.759,72	865.078,93
PAGAMENTI	633.901,72	105.064,42	738.966,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			326.107,94
RESIDUI esercizi precedenti		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	33.925,26	577.305,25	611.230,51
RESIDUI PASSIVI	33.925,26	837.252,63	871.177,89
Avanzo al 31 dicembre 2019			66.160,56

Il saldo di cassa al 31/12/2019 è pari a euro 326.107,94 ed è concordante con le risultanze del modello 56 T della Banca d'Italia, con l'estratto conto dell'Istituto cassiere e con le scritture del libro giornale.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	67.412,64
Avanzo/Disavanzo di competenza 2019	-1.252,08
Radiazione Residui attivi	
Radiazioni Residui passivi	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	66.160,56

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2019 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2019	Incassi 2019	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2019	Totale residui al 31/12/2019
535.244,47	501.319,21	33.925,26		33.925,26	6,34%	577.305,25	611.230,51

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2019	Pagamenti 2019	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2019	Totale residui al 31/12/2019
667.826,98	633.901,72	33.925,26		33.925,26	5,08%	837.252,63	871.177,89

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/2019		Valori al 31/12/2018	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato.....				
B) Immobilizzazioni:				
Immobilizzazioni Immateriali				
Immobilizzazioni Materiali				
Immobilizzazioni Finanziarie				
C) Attivo circolante:				
Rimanenze				
Residui attivi (crediti)		611.230,51		535.244,47
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide		326.107,94		199.995,15
D - Ratei e Risconti:				
Ratei e risconti				
TOTALE ATTIVITA'		937.338,45		735.239,62
PASSIVITA'				
A -Patrimonio netto		62.152,39		63.404,47
Fondo di dotazione		52.000,00		52.000,00
Avanzi economici eserc. prec		11.404,47		10.116,72
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio		1.252,08		1.287,75
B) - Contributi in conto capitale				
C)- Fondi per rischi ed oneri				
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato				

E) - Residui passivi (Debiti)		875.186,06		671.835,15
F) - Ratei e risconti				
Ratei e risconti				
TOTALE PASSIVITA'		937.338,45		735.239,62

Relativamente allo stato patrimoniale si segnala quanto segue.

Attività

I crediti dell'Ente al 31/12/2019, pari a complessivi euro 611.230,51 sono così composti:

- crediti per convenzioni (partite di giro): Euro 581.230,51
- crediti verso Enti consorziati: Euro 30.000. Tali crediti sono riferiti alle quote associative 2019 dei seguenti Enti: Università di Firenze (Euro 10.000), Università di Napoli Federico II (Euro 10.000), Gran Sasso Science Institute (euro 10.000).

Le disponibilità liquide ammontano a complessivi euro 326.107,94. Tale importo trova perfetta corrispondenza con la giacenza al 31/12/2019 presente sul conto infruttifero della Tesoreria dello Stato così come risultante nel modello 56 T della Banca d'Italia al 31/12/2019. Si dà atto che tale importo di euro 326.107,94 include l'importo di euro 156.903,08 corrispondente all'avvenuto incasso a fine 2019 delle somme relative 8 di cui alla convenzione Milano Bicocca/INdAM/Università di Pavia/Ciafm 2018 che è stato riversato all'Università di Pavia all'inizio del 2020; conseguentemente le disponibilità bancarie effettivamente a disposizione del Consorzio al 31/12/2019 ammontano ad Euro 169.204,86.

Passività

Il patrimonio netto, di euro 62.152,39, rispetto al precedente esercizio, risulta diminuito per effetto:

- del risultato economico negativo dell'esercizio 2019, di euro 1.252,08.

I debiti dell'Ente al 31/12/2019, pari a complessivi euro 875.186,06, sono così composti:

- debiti per convenzioni (partite di giro): Euro 738.133,59;
- debiti verso Università degli Studi Milano: Euro 4.000,00; tale importo è stato prudenzialmente stanziato nel bilancio al 31/12/2015 nel caso in cui, a seguito del recesso dal Consorzio avvenuto con efficacia dal 31/12/2015, la stessa richieda indietro la parte di quota associativa versata a titolo di fondo di dotazione;
- debiti verso Scuola di Matematica Interuniversitaria: Euro 113.000,00
- debiti verso fornitori Euro 19.476,17;
- debiti tributari per IRAP: euro 576,30

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	2019	2018
A) Valore della produzione	135.000,00	147.000,00
B) Costi della produzione	135.675,80	145.192,27
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-675,80	1.807,73
C) Proventi e oneri finanziari	0,02	0,02

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
E) Proventi e oneri straordinari		
Risultato prima delle imposte (A-B ±C±D±E)		
Imposte dell'esercizio	576,30	520,00
Avanzo/Disavanzo Economico	1.252,08	1.287,75

Si premette che l'ente non svolge attività commerciale.

Il valore della produzione (proventi), pari a complessivi euro 135.000, è rappresentato quanto ad euro 60.000,00 dalle quote associative dei Consorziati e quanto a euro 75.000,00 dall'assegnazione da parte del MIUR (per il tramite dell'INDAM) del contributo per lo svolgimento dei corsi estivi organizzati dalla SMI.

I Costi della produzione (costi), pari a complessivi euro 135.675,80, sono rappresentati:

- quanto ad euro 113.000 dal contributo che il Consorzio è stato in grado di assegnare alla SMI per l'esercizio finanziario 2019;
- quanto a euro 14.188,00 dal compenso (di euro 10.000,00 oltre cap ed iva indetraibile), come quantificato nel corso della riunione del Consiglio del 4/4/2008, spettante per l'anno 2019 alla Dr.ssa Caramella a fronte di tutti gli adempimenti contabili e amministrativi del Consorzio e dal compenso del Dott. Lofiego per l'incarico di Responsabile della protezione dei dati, Responsabile della trasparenza e Responsabile della prevenzione e corruzione di competenza dell'ano 2019;
- quanto ad euro 1.000,00 dall'affitto passivo per l'anno 2019 sulla base della Convenzione per la sede di Sesto Fiorentino del Consorzio vigente con il CNR;
- quanto a euro 6.807,20 dai compensi e dai rimborsi spese documentati spettanti ai membri del Collegio dei Revisori per l'anno 2019;
- quanto a euro 680,60 dal versamento al bilancio dello Stato del 10% dei compensi del Collegio dei Revisori;

Le imposte dell'esercizio, pari a Euro 576,30 sono rappresentate dall'imposta IRAP per l'anno 2019

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2019 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni, anche telematiche, del Consiglio Direttivo.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, esprime

parere non ostativo

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2019 da parte del Consiglio Direttivo. Richiede al Direttore del Consorzio una informativa sulle ragioni che hanno determinato un disavanzo di € 1.252,08 per l'esercizio 2019.

Il Collegio dei Revisori dei conti



Dott. Mauro Petrucci



Dott. Luca Sabatino

Dott. Maria Anna Raffaele *maria anna raffaele*