

Verbale del 6 maggio 2017

OGGETTO: Relazione al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2016.

Il giorno 6 del mese di maggio dell'anno 2017 si è riunito il Collegio dei Revisori per esaminare il conto consuntivo 2016 del Consorzio Interuniversitario per l'Alta Formazione in Matematica (CIAFM). .

Preliminarmente si fa presente che il Conto Consuntivo 2016 del Consorzio viene redatto secondo lo schema di bilancio in uso per gli enti pubblici.

Il Consorzio è stato in grado di assegnare alla SMI per l'esercizio finanziario 2016 un contributo di € 95.000, avendo ricevuto assegnazioni per complessivi Euro 75.000 da parte del MIUR (per il tramite dell'INDAM), oltre a quote associative per Euro 50.000. Il Consorzio ha potuto dunque assolvere - anche se solo in misura parziale - gli obblighi che gli derivano dal suo rapporto privilegiato con la SMI, sancito dallo Statuto.

Il consuntivo presenta i seguenti risultati aggregati

Entrate accertate	659.329,97
Spese impegnate	612.353,10
Avanzo di competenza	46.976,87
Fondo cassa al 31/12/2016	209.746,80
Residui attivi	392.735,24
Residui passivi	555.505,17
Avanzo di amministrazione al 31/12/2016	46.976,87
Avanzo economico	6.763,64
Patrimonio netto	42.968,70

AVANZO DI COMPETENZA

L'avanzo di competenza di € 46.976,87 deriva dalla differenza tra le entrate accertate pari ad € 659.329,97 e le spese impegnate pari a € 612.353,10

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione ammonta ad € 46.976,87 ed è così determinato:

Consistenza di cassa di inizio esercizio		€ 50.908,07
Riscossioni		
in conto competenza	226.381,50	
in conto residui	185.814,17	
Pagamenti		
in conto competenza	77.542,77	
in conto residui	175.814,17	
Consistenza di cassa di fine esercizio		€ 209.746,80
Residui attivi		
Esercizi precedenti	0,00	
esercizio in corso	392.735,24	
Residui passivi		
esercizi precedenti	20.694,84	
esercizi in corso	534.810,33	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2016		€ 46.976,87.

In merito alla consistenza di cassa di fine esercizio si rileva che il modello 56T della Tesoreria Unica evidenzia un importo pari a Euro 209.573,22; la differenza riscontrata corrisponde quanto ad Euro 116,59 a cassa contanti per le minuire spese e quanto ad Euro 56,99 a un movimento in transito regolarizzato in entrata in data 9/2/2017 con reversale n. 8.

ENTRATE

Le **entrate contributive accertate** ammontano ad Euro 50.000 e non hanno subito variazioni rispetto alle previsioni assestate. Derivano dai versamenti, ciascuno pari ad Euro 10.000, dovuti da parte di: Università Bocconi di Milano, Università di Milano Bicocca, Università di Firenze, Politecnico di Milano e Università di Pavia. Poiché nel corso del 2016 l'ente non ha ricevuto la contribuzione corrente da parte dell'Università Bocconi, risultano Euro 10.000 di competenza 2016 tuttora da incassare.

Le entrate da trasferimenti correnti:

Assegnazioni da altri organi dello Stato e da Enti Pubblici e Privati: come già esposto nell'anno 2016 il CIAFM ha ottenuto l'assegnazione da parte del MIUR (per il tramite dell'INdAM) dell'importo di Euro 75.000 come contributo per lo svolgimento dei corsi estivi organizzati a Perugia dalla SMI. Nel corso del 2016 detti contributi, sono stati integralmente incassati.

USCITE

Le **uscite per gli organi dell'ente** impegnate per l'anno 2016 ammontano a complessivi Euro 7.720,14 a fronte di una previsione di Euro 7.720,14. Poiché nel corso dell'esercizio 2016 sono stati pagati soltanto i rimborsi spese spettanti agli organi per la partecipazione

alle riunioni (pari a complessivi Euro 254,30) rispetto all'impegnato, risulta da pagare al 31/12/2016 la somma di Euro 7.465,84. Si dà atto che a fine 2016 non risultano corrisposti neppure i compensi relativi all'anno 2015 talché il totale da pagare è pari ad € 14.931,68.

Gli **oneri per il personale in attività di servizio** impegnati per l'anno 2016 ammontano a complessivi Euro 541,00 a fronte di una previsione di Euro 541,00. Poiché nel corso dell'esercizio 2016 non sono stati pagati compensi agli organi (salvo i rimborsi spese di cui sopra), l'importo impegnato risulta integralmente da pagare al 31/12/2016. Si dà atto che a fine 2016, non essendo stati corrisposti i compensi agli organi, non risultano corrisposti neppure i contributi relativi all'anno 2015 talché il totale da pagare è pari ad € 1.082,00.

Le **spese per collaborazioni coordinate e continuative** impegnate nell'anno 2016 ammontano ad Euro 10.000 oltre Cap e Iva indetraibile e così per un totale di Euro 12.688, somma che non ha subito variazioni rispetto alla previsione assestata. Si tratta del compenso spettante alla Dott.ssa Ariela Lucia Caramella, come quantificato nel corso della riunione del Consiglio del 4/4/2008 a fronte di tutti gli adempimenti contabili e amministrativi del Consorzio. Poiché nel corso dell'esercizio 2016 detto compenso non è stato pagato, l'importo impegnato risulta integralmente da pagare al 31/12/2016. Si dà atto che a fine 2016 non risultano corrisposti neppure i compensi relativi all'anno 2015 talché il totale da pagare è pari ad € 25.376,00.

I **fitti per locali** impegnati per l'anno 2016 sulla base della Convenzione per la sede vigente con il CNR di Sesto Fiorentino ammontano ad Euro 1.000 a fronte di una identica previsione assestata. Poiché nel corso dell'esercizio 2016 detto importo è stato integralmente pagato, non risultano somme da pagare al 31/12/2016.

Le **uscite per prestazioni istituzionali - Contributi Scuola Matematica Interuniversitaria** impegnate per l'anno 2016 ammontano ad Euro 95.000 a fronte di una identica previsione assestata. Poiché nel corso dell'esercizio 2016 detto importo è stato pagato limitatamente alla somma di € 75.000, al 31/12/2016 risultano da pagare € 20.000.

Gli **oneri finanziari** accertati ammontano ad Euro 108,47 con una variazione rispetto al preventivo assestato di € 2,67 e sono stati integralmente pagati al 31/12/2016.

Gli **accantonamenti a fondo rischi** accertati comprendono Euro 1.180 relativi al versamento al bilancio dello Stato del 10% dei compensi del Collegio dei Revisori e del Direttore del Consorzio. L'importo di tale stanziamento è invariato rispetto alle previsioni assestate e risulta versato in entrata del bilancio dello Stato, nel pertinente capitolo, con mandato n. 9 del 28/9/2016.

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 devono essere riversate alle Università convenzionate sulla base di sette convenzioni. Detta attività prevista dalla legge 240/2010, consegue dalla delibera del Direttivo del 30 settembre 2013. L'iniziativa, che non ha effetti economici per il Consorzio, fonda la sua valenza nella natura consortile dell'attività e ha dato luogo ad un adeguamento dello Statuto consortile, formalizzato per atto notarile nel gennaio 2015.

In particolare, si tratta delle seguenti convenzioni:

- Convenzione stipulata in data 5/5/2014 tra CIAFM, Università di Firenze e INDAM (n. 2 borse di studio) con sede amministrativa presso l'Università di Firenze in base alla quale dovrà essere versato al CIAFM per l'anno 2016 l'importo stimato di Euro

37.949,49: importo interamente da riversare all'Università di Firenze (entro 15 giorni); in altri termini, di detta convenzione risultano tuttora da incassare (e da riversare all'Università di Firenze) le somme relative all'anno 2016; mentre sono state regolarmente incassate (e versate all'Università di Firenze) quelle relative agli anni 2014 e 2015;

- Convenzione stipulata in data 6/6/2014 tra CIAFM, Università di Firenze e Università di Perugia (n. 3 borse di studio) con sede amministrativa presso l'Università di Firenze in base alla quale dovrà essere versato al CIAFM per l'anno 2016 l'importo stimato di Euro 54.987,65: importo interamente da riversare all'Università di Firenze (entro 15 giorni); in altri termini, di detta convenzione risultano tuttora da incassare (e da riversare all'Università di Firenze) le somme relative all'anno 2016; mentre sono state regolarmente incassate (e versate all'Università di Firenze) quelle relative all'anno 2014 e all'anno 2015;

- Convenzione stipulata nel 2015 tra CIAFM, Università di Firenze e INdAM (n. 2 borse di studio) con sede amministrativa presso l'Università di Firenze in base alla quale dovrà essere versato al CIAFM per l'anno 2016 l'importo stimato di Euro 34.669,60: importo interamente da riversare all'Università di Firenze (entro 15 giorni); di detta convenzione risultano regolarmente incassate (e riversate all'Università di Firenze) le somme relative all'anno 2015;

- Convenzione stipulata nel 2015 tra CIAFM, Università di Firenze e Università di Perugia (n. 3 borse di studio) con sede amministrativa presso l'Università di Firenze in base alla quale dovrà essere versato al CIAFM per l'anno 2016 l'importo stimato di Euro 50.935,13: importo interamente da riversare all'Università di Firenze (entro 15 giorni); di detta convenzione risultano regolarmente incassate (e riversate all'Università di Firenze) le somme relative all'anno 2015;

- 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, in base alla quale dovrà essere versato al CIAFM per l'anno 2016 l'importo stimato di Euro 231.983,56: importo interamente da riversare all'Università di Pavia (entro 15 giorni). Di detta convenzione risultano regolarmente incassate a fine 2016 (e riversate all'Università di Pavia all'inizio del 2017) le somme relative all'anno 2015 e, limitatamente all'importo di € 111.380,25, parte di quelle relative al 2016, con un residuo da incassare (e da riversare) di € 120.603,31;

- Convenzione stipulata in data 7/4/2016 tra CIAFM, Università di Firenze e INdAM (n. 2 borse di studio) in base alla quale dovrà essere versato al CIAFM per l'anno 2016 l'importo stimato di Euro 33.745,90: importo interamente da riversare all'Università di Firenze (entro 15 giorni);

- Convenzione stipulata nel giugno 2016 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 2016 l'importo stimato di Euro 49.844,16: importi interamente da riversare all'Università di Firenze (entro 15 giorni).

Pertanto, al 31/12/2016, a fronte di Euro 382.735,24 di residui attivi da convenzioni si registrano Euro 494.115,49 di residui passivi da convenzioni, atteso che la somma di Euro 111.380,25 incassata dal Consorzio alla fine del 2016 è stata riversata all'Università di Pavia all'inizio del 2017.

CONTO ECONOMICO

Le risultanze complessive del conto economico evidenziano un avanzo di Euro 6.763,64 a fronte di un disavanzo di Euro -7.831,49 del precedente esercizio.

Il valore della produzione ammonta a Euro 125.000 (contro Euro 186.000 del precedente esercizio) a fronte di costi della produzione per Euro 118.237,61 (contro Euro 193.837,70 del precedente esercizio). La differenza tra valore e costi della produzione è pari a Euro 6.792,39 a fronte di Euro -7.837,70 del precedente esercizio.

La gestione finanziaria si è chiusa con un saldo positivo di Euro 1,25.

STATO PATRIMONIALE

Relativamente allo stato patrimoniale si segnala quanto segue.

Attività

Sussiste un credito di Euro 10.000 nei confronti dell'Università Bocconi per la quota relativa all'esercizio 2016.

Le disponibilità liquide ammontano a complessivi Euro 209.746,80 di cui Euro 116.59 rappresentate da giacenze di cassa. Si dà atto che l'importo dei depositi bancari del 2016 include l'importo di Euro 111.380,25 corrispondente all'avvenuto incasso nel 2016 di una quota di entrate derivanti dalla convenzione INdAM/Unifi/Ciafm 2016 che è stato riversato all'Università di Firenze all'inizio del 2017; conseguentemente le disponibilità bancarie effettivamente a disposizione del Consorzio al 31/12/2016 ammontano ad Euro 98.249,96. Il totale attivo circolante ammonta ad Euro 602.482,04 a fronte di Euro 338.950,88 del precedente esercizio. Si dà atto che i crediti per convenzioni, che nel precedente esercizio erano stati classificati nei conti d'ordine, sono stati più correttamente inclusi nell'attivo circolante ed ammontano a € 382.735,24 a fronte di € 278.042,81 del precedente esercizio. Ai fini di un utile raffronto dei dati dell'esercizio con quelli dell'esercizio precedente, analoga riclassificazione è stata infatti operata anche con riferimento all'esercizio 2015.

Passività

Patrimonio netto

Il fondo di dotazione del Consorzio ammonta ad Euro 40.000, al netto del debito di Euro 4.000 nei confronti dell'Università Statale di Milano che – a seguito del recesso dal Consorzio – potrebbe richiedere la restituzione della quota di Euro 4.000 versata a titolo di fondo di dotazione. Il patrimonio netto complessivo comprensivo del avanzo dell'esercizio ammonta a complessivi Euro 6.763,64 a fronte di un disavanzo di Euro -7.831,49 del precedente esercizio.

Debiti

I debiti complessivi sono iscritti al valore nominale ed ammontano ad Euro 559.513,34 a fronte di Euro 302.745,82 del precedente esercizio. Si dà atto che i debiti per convenzioni, che nel precedente esercizio erano stati classificati nei conti d'ordine, sono stati più correttamente inclusi nei debiti ed ammontano a € 494.115,49 a fronte di € 278.042,81 del precedente esercizio. Ai fini di un utile raffronto dei dati dell'esercizio con quelli dell'esercizio precedente, analoga riclassificazione è stata operata anche con riferimento all'esercizio 2015.

I debiti risultano così suddivisi:

Euro 4.000,00 (importo immutato rispetto al precedente esercizio): debiti verso Università Statale di Milano 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;

Euro 20.000: debiti verso SMI per contributi anno 2016;

Euro 41.397,85 (a fronte di Euro 20.703,01 del precedente esercizio): debiti verso fornitori.

Euro 494.115,49: debiti per importi da riversare derivanti dalle convenzioni in essere.

Il Collegio, con riferimento ai contributi per totali 95.000,00 euro assegnati alla SMI nel 2016 per l'organizzazione dei Corsi estivi residenziali a Perugia e a Cortona, registra che la rendicontazione dell'impiego delle predette somme risulta tuttora in corso da parte della SMI, alla quale peraltro va riconosciuto il risultato, nonostante la limitata disponibilità di fondi, di aver assicurato ad oggi la continuità dell'indizione annuale dei corsi istituzionali.

Quanto alla linea di attività del Consorzio riguardante l'attivazione di corsi di Dottorato di ricerca in convenzione con le Università consorziate e con l'INdAM, il Collegio nel prendere atto della valenza scientifica e formativa delle iniziative in atto, sottolinea la complessiva rilevanza finanziaria raggiunta a bilancio dalle attività di Dottorato esposte nelle partite di giro in parte entrate ed parte uscite per euro 494.115,49 nel 2016. Dette somme, che risultano accertate ed impegnate, dovranno essere riversate dal Consorzio all'università/ente che gestisce la convenzione di riferimento, via via che le stesse vengono incassate dallo stesso CIAFM, il quale quindi svolge un ruolo essenzialmente di coordinamento consortile, ma non gestionale. In tale quadro il Collegio raccomanda il massimo raccordo di tempi e di operazioni tra il Consorzio ed i Consorziati finanziatori da un lato ed attuatori delle convenzioni dall'altro, allo scopo di garantire l'equilibrio costante dei flussi finanziari a fronte degli impegni assunti per i corsi convenzionati.

Il Collegio attesta che, nel corso dell'anno 2016, sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

In conclusione il Collegio, nel dare atto della limitatezza delle risorse finanziarie disponibili a fronte delle esigenze connesse al perseguimento dei fini istituzionali del Consorzio, esprime parere favorevole sul Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2016 presentato dal Direttore del CIAFM, ai fini dell'approvazione da parte del Consiglio Direttivo.

Letto, approvato e sottoscritto dagli intervenuti.

Dr. Sandro Valli (Presidente)

Dr. Maria Cristina Avetta (Componente)

Prof Enrico Fazzini (Componente)

