Verbale del 3 maggio 2018

OGGETTO: Relazione al conto consuntivo dell'esercizio finanziario 2017.

Il giorno 3 del mese di maggio dell'anno 2018 si è riunito il Collegio dei Revisori per esaminare il conto consuntivo 2017 del Consorzio Interuniversitario per l'Alta Formazione in Matematica (CIAFM). .

Preliminarmente si fa presente che il Conto Consuntivo 2017 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 2017 un contributo di € 85.000, avendo ricevuto assegnazioni per complessivi Euro 75.000 da parte del MIUR (per il tramite dell'INDAM), oltre a quote associative per Euro 60.000. Il Consorzio ha potuto dunque assicurare - anche se solo in misura parziale - le finalità connesse al suo rapporto privilegiato con la SMI, sancito dallo Statuto.

Il consuntivo presenta i seguenti risultati aggregati

Entrate accertate	855.184,18
Spese impegnate	797.059,29
Avanzo di competenza	58.124,89
Fondo cassa al 31/12/2017	479.150,64
Residui attivi	330.620,31
Residui passivi	751.646,06
Avanzo di amministrazione al 31/12/2017	58.124,89
Avanzo economico	7.148,02
Patrimonio netto	54.116,72

AVANZO DI COMPETENZA

L'avanzo di competenza di € 58.124,89 deriva dalla differenza tra le entrate accertate pari ad € 855.184,18 e le spese impegnate pari a € 797.059,29

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

L'avanzo di amministrazione ammonta ad € 58.124,89 ed è così determinato:

Consistenza di cassa di inizio esercizio		€ 209.746,80
Riscossioni		
in conto competenza	477.587,00	
in conto residui	392.735,24	
Pagamenti		
in conto competenza	45.413,23	
in conto residui	555.505,17	
Consistenza di cassa di fine esercizio		€ 479.150,64
Residui attivi		
Esercizi precedenti	0,00	
esercizio in corso	330.620,31	
Residui passivi		
esercizi precedenti	0,00	
esercizi in corso	751.646,06	
Avanzo di amministrazione al 31/12/2017		€ 58.124,89.

In merito alla consistenza di cassa di fine esercizio si rileva che il modello 56T della Tesoreria Unica evidenzia un importo pari a Euro 479.034,05; la differenza riscontrata corrisponde quanto ad Euro 116,59 a la liquidità in cassa contanti per le minute spese.

ENTRATE

Le **entrate contributive accertate** ammontano ad Euro 60.000 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, Università di Pavia e Università di Napoli Federico II. Poiché nel corso del 2017 l'ente non ha ricevuto la contribuzione corrente da parte dell'Università Bocconi, risultano Euro 10.000 di competenza 2017 tuttora da incassare.

Gli **altri contributi da Enti esterni** introdotti con la variazione adottata d'urgenza al primo assestamento al preventivo 2017, pari ad Euro 28.000, si riferiscono al finanziamento per i corsi SMI di Perugia previsto da parte della Fondazione Cassa di Risparmio di Perugia per il tramite del Dipartimento di matematica e informatica di Perugia, come documentato dalle nota della Fondazione Cassa di Risparmio di Perugia del 30/5/2017. Poiché nel corso del 2017 l'ente non ha ricevuto il suddetto finanziamento da parte della Fondazione Cassa di Risparmio di Perugia, lo stesso risulta integralmente da incassare, essendo tuttora in corso la rendicontazione.

Le entrate da trasferimenti correnti:

Assegnazioni da altri organi dello Stato e da Enti Pubblici e Privati: come già esposto nell'anno 2017 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 2017 detti contributi, sono stati integralmente incassati.

USCITE

Le **uscite per gli organi dell'ente** impegnate per l'anno 2017 ammontano a complessivi Euro 7.583,28 a fronte di una previsione di Euro 7.583,28. Poiché nel corso dell'esercizio 2017 sono stati pagati soltanto i rimborsi spese spettanti agli organi per la partecipazione alle riunioni (pari a complessivi Euro 1.100,40) rispetto all'impegnato, risulta da pagare al 31/12/2017 la somma di Euro 6.482,88.

Gli **oneri per il personale in attività di servizio** impegnati per l'anno 2016 ammontano a complessivi Euro 403,00 a fronte di una previsione di Euro 403,00: si tratta dei contributi dovuti sul compenso del Presidente del Collegio dei Revisori. Poiché nel corso dell'esercizio 2017 non sono stati pagati compensi agli organi (salvo i rimborsi spese di cui sopra), l'importo impegnato risulta integralmente da pagare al 31/12/2017.

Le **spese per collaborazioni coordinate e continuative** impegnate nell'anno 2017 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 2017 detto compenso non è stato pagato, l'importo impegnato risulta integralmente da pagare al 31/12/2017.

I **fitti per locali** impegnati per l'anno 2017 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 2017 detto importo è stato integralmente pagato, non risultano somme da pagare al 31/12/2017.

Le uscite per prestazioni istituzionali

Contributi Scuola Matematica Interuniversitaria impegnate per l'anno 2016 ammontano ad Euro 85.000 a fronte di una identica previsione assestata. Poiché nel corso dell'esercizio 2017 detto importo non è stato pagato, al 31/12/2017 risultano da pagare € 85.000.

Spese dirette per corsi Perugia Scuola Matematica Interuniversitaria

Ammontano ad Euro 42.132,83 e sono state integralmente pagate nel corso del 2017.

Oneri tributari

Ammontano ad Euro 1.865 come da previsione assestata e si riferiscono all'IRAP Enti Pubblici dell'esercizio 2017. Poiché le imposte 2017 verranno versate a giugno 2018, al 31/12/2017 le stesse risultano integralmente da pagare.

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 (che pure ha rinunciato integralmente a detto compenso). L'importo di tale stanziamento è invariato rispetto alle previsioni assestate e risulta versato in entrata del bilancio dello Stato, nel pertinente capitolo, nel corso del 2017.

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; all'inizio dell'esercizio 2017 residuava da incassare la quota di competenza del 2016 di Euro 37.949,49: importo interamente da riversare all'Università di Firenze (entro 15 giorni); si dà atto che la somma relativa all'anno 2016 è stata regolarmente incassata nel 2017 (e versata all'Università di Firenze) e che detta convenzione si è esaurita nell'esercizio 2016;
- 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; all'inizio dell'esercizio 2017 residuava da incassare la quota di competenza del 2016 di Euro 54.987,65: importo interamente da riversare all'Università di Firenze (entro 15 giorni); si dà atto che la somma relativa all'anno 2016 è stata regolarmente incassata nel 2017 (e versata all'Università di Firenze) e che detta convenzione si è esaurita nell'esercizio 2016;
- 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 2017 l'importo 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 2016;
- 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 2017 l'importo 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 2016;
- 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 2017 dell'importo di Euro 352.586,86: importo interamente da riversare all'Università di Pavia (entro 15 giorni). Detto importo è stato regolarmente incassato dal CIAFM alla fine dell'esercizio 2017 e riversato all'Università di Pavia all'inizio dell'esercizio 2018. Si dà inoltre atto che risultano regolarmente incassate e riversate le somme relative al 2016.
- 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 2017 l'importo di Euro 36.473,60: 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 2016;
- 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 2017 l'importo di Euro 52.571,86: importi 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 2016;
- 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 2017

l'importo di Euro 33.927,82: importo interamente da riversare all'Università di Firenze (entro 15 giorni);

- 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 2017 l'importo di Euro 50.117,04: importo interamente da riversare all'Università di Firenze (entro 15 giorni);

- 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 2017 l'importo stimato di Euro 33.925,26: importo interamente da riversare all'Università di Napoli Federico II (entro 15 giorni).

CONTO ECONOMICO

Le risultanze complessive del conto economico evidenziano un avanzo di Euro 7.148,02 a fronte di un avanzo di Euro 6.763,64 del precedente esercizio.

Il valore della produzione ammonta a Euro 159.000 (contro Euro 125.000 del precedente esercizio) a fronte di costi della produzione per Euro 149.987,11 (contro Euro 118.237,61 del precedente esercizio). La differenza tra valore e costi della produzione è pari a Euro 9.012,89 a fronte di Euro 6.792,39 del precedente esercizio.

La gestione finanziaria si è chiusa con un saldo positivo di Euro 0,13.

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 2017.

Le disponibilità liquide ammontano a complessivi Euro 479.150,64 di cui Euro 116,59 rappresentate da giacenze di cassa. Si dà atto che l'importo dei depositi bancari del 2017 include l'importo di Euro 352.586,87 corrispondente all'avvenuto incasso alla fine del 2017 delle somme di competenza 2017 derivanti dalla convenzione Milano Bicocca/INdAM/Università di Pavia/Ciafm 2015 che sono state riversate all'Università di Pavia all'inizio del 2018; conseguentemente le disponibilità bancarie effettivamente a disposizione del Consorzio al 31/12/2016 ammontano ad Euro 126.447,18.

Il totale attivo circolante ammonta ad Euro 809.770,95 a fronte di Euro 602.482,04 del precedente esercizio.

Passività

Patrimonio netto

Il fondo di dotazione del Consorzio ammonta ad Euro 44.000, 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 54.116,72 a fronte di Euro 42.968,70 del precedente esercizio.

Debiti

I debiti complessivi sono iscritti al valore nominale ed ammontano ad Euro 755.654,23 a fronte di Euro 559.513,34 del precedente esercizio.

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 85.000: debiti verso SMI per assegnazione contributi anno 2017;

Euro 19.582,05 (a fronte di Euro 41.397,85 del precedente esercizio): debiti verso fornitori.

Euro 645.207,18: debiti per importi da riversare derivanti dalle convenzioni in essere.

Euro 1.865,00: debiti per imposta IRAP Enti Pubblici 2017.

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 645.207,18 nel 2017. 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 2017, 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 originari del Consorzio per il finanziamento dei Corsi Estivi tramite la SMI, esprime parere favorevole sul Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2017 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)

Dr. Luca Sabatino (Componente)