

**RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2016
DA PARTE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
del Consorzio Interuniversitario Nazionale per la Scienza e Tecnologia dei Materiali**

Il documento rimessoci si compone oltre che del rendiconto finanziario, della situazione amministrativa, della situazione economico-patrimoniale, della relazione tecnica e di una serie di prospetti a corredo che più dettagliatamente illustrano e fanno comprendere lo svolgimento delle più significative poste di bilancio.

Sinteticamente il Bilancio può così riassumersi:

Fondo di cassa al 01.01.2016:

Risorse da destinare	€ 3.886.677,57
Risorse finalizzate Capp. BIS	€ 5.374.563,19
	=====
Totale Fondo di cassa al 01.01.2016	€ 9.261.240,76
Somme incassate dal 01.01.2016 al 31.12.2016	€ 10.482.383,07
•	
Somme pagate dal “ “ “ “	€ 9.505.200,63
	=====
Fondo di cassa al 31.12.2016	€ 10.238.423,20

Tale fondo di cassa collima con le disponibilità al 31.12.2016 accertate nella precedente seduta del Collegio dei Revisori dei Conti del 10.02.2017 sulla base delle disponibilità bancarie certificate con verifica di cassa dell'Istituto Cassiere Banca Monte dei Paschi di Siena, pari a € 10.238.038,53, maggiorate della disponibilità di cassa contante al 31.12.2016 pari a € 384,67.

L'ammontare complessivo delle entrate registrate per l'esercizio 2016 pari a € 19.743.623,83 risulta diminuito rispetto alle entrate rilevate nell'esercizio finanziario 2015 (€ 20.710.632,69), determinando una variazione negativa del 4,7% circa. Se si depennano le entrate del Titolo II Partite di giro, che contribuisce per € 2.253.052,93 (contro i 3.498.866,26 € del 2015), si ottiene un totale entrate pari a € 17.490.570,90; rispetto all'esercizio precedente, nel quale le entrate depennate dalle partite di giro ammontavano a € 17.211.766,43, si riscontra invece un lieve aumento, pari allo 0,4% circa.

La fotografia che emerge da questo bilancio è dunque a primo impatto, in termini di flussi di cassa complessivi, piuttosto negativa rispetto al conto consuntivo 2015. Mentre analizzando i dati più in dettaglio, considerando dunque le sole entrate pure per INSTM al netto delle quote c/partecipanti, si ottiene invece un risultato moderatamente positivo rispetto al bilancio precedente.

L'ammontare complessivo delle uscite registrate per l'esercizio 2016 pari a € 9.505.200,63 risulta diminuito di € 1.944.191,30 rispetto alle uscite rilevate nell'esercizio finanziario 2015 (€ 11.449.391,93), flessione che corrisponde al 17%. Se, come operato per le entrate, si depennano le uscite complessive del Titolo II Partite di giro (€ 2.253.052,93) si ottiene la cifra di € 7.252.147,70 che rispetto al 2015 (€ 7.950.525,67) è inferiore del 9%. Pertanto sono in decisa flessione rispetto all'esercizio precedente sia le uscite lorde che le uscite al netto delle partite di giro, seppur queste ultime in misura più ridimensionata.

La diminuzione complessiva delle entrate è pari a € 967.008,86 mentre la diminuzione complessiva delle uscite è pari a € 1.944.191,30. Questo determina un avanzo di cassa al 31.12.2016 pari a € 10.238.423,20 e superiore di € 977.182,44 rispetto all'avanzo di cassa rilevato alla fine dell'esercizio precedente € 9.261.240,76 (+ 10,5% circa).

Quanto esposto è riscontrabile nella tabella sottostante contenuta nei documenti contabili approvati:

ENTRATE	Consuntivo anno 2016	Consuntivo anno 2015	Differenze
Avanzo di cassa al 31/12/ap	3.886.677,57	3.733.282,70	153.394,87
TITOLO I - Entrate effettive			
Totale Categoria 1 – Entrate Contributive	467.342,38	266.735,35	200.607,03
Totale Categoria 2 - Trasferimenti	405.985,00	0,00	405.985,00
Totale Categoria 3 – Trasferimenti per la ricerca scientifica	11.596.300,28	11.778.692,44	-182.392,16
Totale Categoria 4 – Redditi Patrimoniali	171,75	429,31	-257,56
Totale Categoria 5 – Proventi derivanti dalla vendita di altri beni e servizi	12.450,41	17.512,95	-5.062,54
Totale Categoria 6 – Poste correttive e compensative di spese correnti	1.121.643,51	1.415.113,68	-293.470,17
TITOLO II - Partite di Giro			
Totale Categoria 9 – Entrate aventi natura di partite di giro	2.253.052,93	3.498.866,26	-1.245.813,33
TOTALE ENTRATE	19.743.623,83	20.710.632,69	-967.008,86
USCITE			
TITOLO I - Spese del Consorzio			
Totale Categoria 1 – Spese di funzionamento degli organi	35.168,29	27.577,26	7.591,03
Totale Categoria 2 – Spese per locali e attrezzature	62.537,14	63.697,48	-1.160,34
Totale Categoria 3 - Personale	1.003.418,72	945.181,83	58.236,89
Totale Categoria 4 – Spese per particolari attività istituzionali	12.200,00	1.808,99	10.391,01
Totale Categoria 6 – Oneri tributari ed altri	531.885,78	539.872,67	-7.986,89
Totale Categoria 7 – Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	54.980,53	48.441,55	6.538,98
Totale Categoria 8 – Spese per Ricerca Scientifica	5.415.195,05	6.028.868,01	-613.672,96
Totale Categoria 9 – Assegnazioni finalizzate	133.022,05	289.172,11	-156.150,06
Totale Categoria 10 – Spese per trasferimento tecnologico	3.740,14	5.905,77	-2.165,63
TITOLO II - Partite di Giro			
Totale Categoria 12 – Spese aventi natura di partite di giro	2.253.052,93	3.498.866,26	-1.245.813,33
TOTALE USCITE	9.505.200,63	11.449.391,93	-1.944.191,30
Avanzo di cassa al 31/12/ac	10.238.423,20	9.261.240,76	977.182,44

Da questa tabella si evince che le entrate effettive (depenate dell'avanzo di cassa amministrativo) del 2016 assommano a € 15.856.946,26, mentre quelle del 2015 ammontavano a € 16.977.349,99: la differenza negativa pari a € 1.120.403,73 è generata principalmente dallo scostamento negativo delle categorie di entrata 3 – 4 - 5 - 6 - 9 (- 1.727 k€) compensato parzialmente dallo scostamento positivo riscontrabile alle categorie 1 - 2 (+ 607 k€). Questo dato mette in evidenza come, nel 2016, siano diminuite le entrate per specifici progetti di ricerca e le partite di giro e sia invece nuovamente presente il contributo dal Ministero per il funzionamento. Approfondendo l'analisi emerge che le entrate pure dell'anno 2016, al netto delle partite di giro e dei residui vincolati e non, si riducono in conclusione a k€ 8.523 aumentate in misura del 3,5% rispetto all'anno precedente (k€ 8.233).

La variazione in diminuzione delle uscite è da ricondurre agli scostamenti negativi dei costi sostenuti per le categorie 2 – 6 – 8 – 9 – 10 - 12 (- k€ 2.027), parzialmente compensata con l'aumento delle altre categorie 1 – 3 – 4 – 7 (+ k€ 83).

I dati del bilancio 2016 fotografano una situazione complessiva in termini di avanzo di cassa, in aumento rispetto all'andamento dell'esercizio precedente, pur rilevando valori più contenuti di entrate ed uscite complessive. La situazione nel complesso è da ritenersi soddisfacente considerando il periodo economico non favorevole, in particolar modo per il settore della ricerca.

Il Collegio prende atto della presenza dell'Allegato B, introdotto con il conto consuntivo 2012, contenente il bilancio economico-patrimoniale, che si chiude con un risultato positivo di € 18.570,27, e relativa nota esplicativa. Tale allegato, perfezionato in via sperimentale dal 2012, rappresenta un valido supporto di consultazione in considerazione del fatto che le Università sono state obbligate ad adottare un bilancio economico-patrimoniale con eventuale esigenza di consolidamento dei dati degli enti partecipati.

Il controllo del bilancio è stato condotto tenendo presenti i principi contabili di revisione comunemente accettati, concretizzandosi sulla base di verifiche a campione degli elementi probatori a supporto dei saldi di bilancio che concordano con quelli delle scritture contabili.

Nel corso dell'esercizio il Collegio ha vigilato sul tempestivo e regolare versamento delle imposte, delle ritenute fiscali operate e dei versamenti previdenziali e assistenziali.

Sono state altresì verificate le scritture contabili e le modalità di registrazione dei fatti amministrativi che sono risultati in linea con i principi ragionieristici.

Nel corso delle verifiche non sono emersi fatti amministrativi tali da richiedere menzione nella presente relazione.

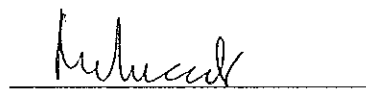
I criteri di valutazione e redazione del bilancio sono i medesimi del precedente esercizio e gli Amministratori non hanno derogato alle disposizioni di legge o regolamentari.

Questo Collegio ritiene che, sulla base degli accertamenti compiuti, il Bilancio rappresenti la effettiva situazione patrimoniale, economica e finanziaria del Consorzio INSTM e che lo stesso possa essere approvato nella stesura che viene presentata.

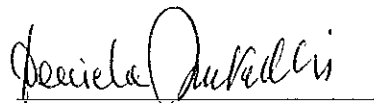
Firenze, 19 Aprile 2017

I Revisori

Dott. Alessandro Zuccotti – Presidente



Dott.ssa Daniela Nutarelli – Membro effettivo



Dott.ssa Maria Testa – Membro effettivo

