

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2017
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 01.01.2017:

Risorse da destinare	€ 4.381.318,04
Risorse finalizzate Capp. BIS	€ 5.857.105,16
	=====
Totale Fondo di cassa al 01.01.2017	€ 10.238.423,20
Somme incassate dal 01.01.2017 al 31.12.2017	€ 10.487.085,39
Somme pagate dal " " " "	€ 10.685.489,28
	=====
Fondo di cassa al 31.12.2017	€ 10.040.019,31

Tale fondo di cassa collima con le disponibilità al 31.12.2017 accertate nella precedente seduta del Collegio dei Revisori dei Conti del 09.02.2018 sulla base delle disponibilità bancarie certificate con verifica di cassa dell'Istituto Cassiere Banca Monte dei Paschi di Siena, pari a € 10.039.304,24, maggiorate della disponibilità di cassa contante al 31.12.2017 pari a € 715,07.

L'ammontare complessivo delle entrate registrate per l'esercizio 2017 pari a € 20.725.508,59 risulta aumentato rispetto alle entrate rilevate nell'esercizio finanziario 2016 (€ 19.743.623,83), determinando una variazione positiva del 5% circa. Se si depennano le entrate del Titolo II Partite di giro, che contribuisce per € 3.269.888,86 (contro i 2.253.052,93 € del 2016), si ottiene un totale entrate pari a € 17.455.619,73; rispetto all'esercizio precedente, nel quale le entrate depennate dalle partite di giro ammontavano a € 17.490.570,90, si riscontra invece una impercettibile diminuzione, pari allo 0,2% circa.

La fotografia che emerge da questo bilancio è dunque a primo impatto, in termini di flussi di cassa complessivi, piuttosto favorevole rispetto al conto consuntivo 2016. 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 quasi allineato con il bilancio precedente.

L'ammontare complessivo delle uscite registrate per l'esercizio 2017 pari a € 10.685.489,28 risulta aumentato di € 1.180.288,65 rispetto alle uscite rilevate nell'esercizio finanziario 2016 (€ 9.505.200,63), corrispondente al + 12%. Se, come operato per le entrate, si depennano le uscite complessive del Titolo II Partite di giro (€ 3.269.888,86) si ottiene la cifra di € 7.415.600,42 che rispetto al 2016 (€ 7.252.147,70) è superiore del 2%. Pertanto sono in aumento rispetto all'esercizio precedente sia le uscite lorde che le uscite al netto delle partite di giro, seppur queste ultime in misura più ridimensionata.

L'aumento complessivo delle entrate è pari a € 981.884,76 mentre l'aumento complessivo delle uscite è pari a € 1.180.288,65. Questo determina un avanzo di cassa al 31.12.2017 pari a € 10.040.019,31 e inferiore di € 198.403,89 rispetto all'avanzo di cassa rilevato alla fine dell'esercizio precedente € 10.238.423,20 (-2% circa).



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

ENTRATE	Consuntivo anno 2017	Consuntivo anno 2016	Differenze
Avanzo di cassa al 31/12/ap	4.381.318,04	3.886.677,57	494.640,47
TITOLO I - Entrate effettive			0,00
Totale Categoria 1 – Entrate Contributive	339.050,74	467.342,38	-128.291,64
Totale Categoria 2 - Trasferimenti	394.687,50	405.985,00	-11.297,50
Totale Categoria 3 – Trasferimenti per la ricerca scientifica	11.147.922,33	11.596.300,28	-448.377,95
Totale Categoria 4 – Redditi Patrimoniali	5,94	171,75	-165,81
Totale Categoria 5 – Proventi derivanti dalla vendita di altri beni e servizi	20.817,93	12.450,41	8.367,52
Totale Categoria 6 – Poste correttive e compensative di spese correnti	1.171.817,25	1.121.643,51	50.173,74
TITOLO II - Partite di Giro			
Totale Categoria 9 – Entrate aventi natura di partite di giro	3.269.888,86	2.253.052,93	1.016.835,93
TOTALE ENTRATE	20.725.508,59	19.743.623,83	981.884,76
SPESE			
TITOLO I - Spese del Consorzio			
Totale Categoria 1 – Spese di funzionamento degli organi	24.421,71	35.168,29	-10.746,58
Totale Categoria 2 – Spese per locali e attrezzature	66.049,26	62.537,14	3.512,12
Totale Categoria 3 - Personale	1.236.278,96	1.003.418,72	232.860,24
Totale Categoria 4 – Spese per particolari attività istituzionali	150,00	12.200,00	-12.050,00
Totale Categoria 6 – Oneri tributari ed altri	395.952,28	531.885,78	-135.933,50
Totale Categoria 7 – Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi	55.458,32	54.980,53	477,79
Totale Categoria 8 – Spese per Ricerca Scientifica	5.505.440,52	5.415.195,05	90.245,47
Totale Categoria 9 – Assegnazioni finalizzate	129.062,40	133.022,05	-3.959,65
Totale Categoria 10 – Spese per trasferimento tecnologico	2.786,97	3.740,14	-953,17
TITOLO II - Partite di Giro			
Totale Categoria 12 – Spese aventi natura di partite di giro	3.269.888,86	2.253.052,93	1.016.835,93
TOTALE USCITE	10.685.489,28	9.505.200,63	1.180.288,65
Avanzo di cassa al 31/12/ac	10.040.019,31	10.238.423,20	-198.403,89

Da questa tabella si evince che le entrate effettive (depennate dell'avanzo di cassa amministrativo) del 2017 assommano a € 16.344.190,54, mentre quelle del 2016 ammontavano a € 15.856.946,26: la differenza positiva pari a € 487.244,28 è generata principalmente dallo scostamento attivo delle categorie di entrata 5 – 6 - 9 (+1.075 k€) compensato parzialmente dallo scostamento negativo riscontrabile alle categorie 1 - 2 – 3 – 4 (- 588 k€). Questo dato mette in evidenza come, nel 2017, siano diminuite le entrate per specifici progetti di ricerca, le entrate contributive e il contributo dal Ministero per il funzionamento mentre siano aumentate le partite di giro e le poste correttive e compensative di spese correnti. Approfondendo l'analisi emerge che le entrate pure dell'anno 2017, al netto delle partite di giro e dei residui vincolati e non, si riducono in conclusione a k€ 8.251 diminuite in misura del 3% rispetto all'anno precedente (k€ 8.523).

La variazione in aumento delle uscite è da ricondurre agli scostamenti positivi dei costi sostenuti per le categorie 2-3-7-8-12 (+ k€ 1.344), al netto della diminuzione delle altre categorie 1-4-6-9 (- k€ 164).

I dati del bilancio 2017 fotografano una situazione complessiva in tendente aumento in termini di entrate ed uscite complessive, seppur l'ammontare dell'avanzo di cassa risulti leggermente in flessione a conclusione della gestione 2017. La situazione nel complesso è da ritenersi comunque 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 € 40.400,74, 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.

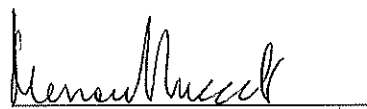
I criteri di valutazione e redazione del bilancio sono i medesimi del precedente esercizio e gli Amministratori non hanno derogato alle disposizioni di legge o regolamentari.

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, 16 Aprile 2018

I Revisori

Dott. Alessandro Zuccotti – Presidente



Dott.ssa Daniela Nutarelli – Membro effettivo



Dott.ssa Maria Testa – Membro effettivo

