

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO DELL'ESERCIZIO 2019
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, redatto in termini di cassa, 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 01.01.2019:

Risorse da destinare	€ 3.250.759,25
Risorse destinate a progetti triennali del Consorzio	€ 5.350.339,82
Risorse finalizzate Capp. BIS	€ 2.628.352,81
	=====
Totale Fondo di cassa al 01.01.2019	€ 11.229.451,88
Somme incassate dal 01.01.2019 al 31.12.2019	€ 10.963.053,30
Somme pagate dal “ “ “ “	€ 10.142.657,48
	=====
Fondo di cassa al 31.12.2019	€ 12.049.847,70

Tale fondo di cassa collima con le disponibilità al 31.12.2019 accertate nella precedente seduta del Collegio dei Revisori dei Conti del 28.02.2020 sulla base delle disponibilità bancarie certificate con verifica di cassa dell'Istituto Cassiere Banca Monte dei Paschi di Siena, pari a € 12.049.055,91, maggiorate della disponibilità di cassa contante al 31.12.2019 pari a € 791,79.

L'ammontare complessivo delle entrate registrate per l'esercizio 2019 pari a € 22.192.505,18 risulta aumentato rispetto alle entrate rilevate nell'esercizio finanziario 2018 (€ 21.451.876,95), determinando una variazione positiva del 3,45% circa. Se si depennano le entrate del Titolo II Partite di giro, che contribuisce per € 1.890.732,11 (contro i 1.706.867,49 € del 2018), si ottiene un totale entrate pari a € 20.301.773,07; rispetto all'esercizio precedente, nel quale le entrate depennate dalle partite di giro ammontavano a € 19.745.009,46, si riscontra un aumento leggermente più contenuto pari al 2,8% circa. La fotografia che emerge da questo bilancio è dunque, in termini di flussi di cassa complessivi, decisamente favorevole rispetto al conto consuntivo 2018, soprattutto considerando le entrate totali.

L'ammontare complessivo delle uscite registrate per l'esercizio 2019 pari a € 10.142.657,48 risulta diminuito di € 79.767,59 rispetto alle uscite rilevate nell'esercizio finanziario 2018 (€ 10.222.425,07), corrispondente al - 0,8%. Se, come operato per le entrate, si depennano le uscite complessive del Titolo II Partite di giro (€ 1.890.732,11) si ottiene la cifra di € 8.251.925,37 che rispetto al 2018 (€ 8.515.557,58) è invece inferiore del 3%. Pertanto sono in diminuzione rispetto all'esercizio precedente sia le uscite lorde e sia, in misura leggermente più consistente, le uscite al netto delle partite di giro.

L'aumento complessivo delle entrate è pari a € 740.628,23 mentre la diminuzione complessiva delle uscite è pari a € 79.767,59. Questo determina un avanzo di cassa al 31.12.2019 pari a € 12.049.847,70 e superiore di € 820.395,82 rispetto all'avanzo di cassa rilevato alla fine dell'esercizio precedente € 11.229.451,88 (+7% circa).

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

ENTRATE	Consuntivo 2019	Consuntivo 2018	Differenze
Avanzo di cassa amministrativo al 31/12/ap	3.250.759,25	2.944.735,13	306.024,12
Avanzo di cassa amministrativo destinato a progetti triennali del Consorzio al 31/12/ap	5.350.339,82	4.796.164,04	554.175,78
TITOLO I - Entrate effettive			
Totale Categoria 1 – Entrate Contributive	253.218,59	273.866,01	-20.647,42
Totale Categoria 2 - Trasferimenti	670.925,50	813.563,00	-142.637,50
Totale Categoria 3 – Trasferimenti per la ricerca scientifica	9.595.985,74	9.445.685,46	150.300,28
Totale Categoria 4 – Redditi Patrimoniali	2,77	0,72	2,05
Totale Categoria 5 – Proventi derivanti dalla vendita di altri beni e servizi	10.345,41	26.432,62	-16.087,21
Totale Categoria 6 – Poste correttive e compensative di spese correnti	1.170.195,99	1.444.562,48	-274.366,49
TITOLO II - Partite di Giro			
Totale Categoria 9 – Entrate aventi natura di partite di giro	1.890.732,11	1.706.867,49	183.864,62
TOTALE ENTRATE	22.192.505,18	21.451.876,95	740.628,23
SPESE			
TITOLO I - Spese del Consorzio			
Totale Categoria 1 – Spese di funzionamento degli organi	23.704,45	28.599,87	-4.895,42
Totale Categoria 2 – Spese per locali e attrezzature	71.685,31	66.604,18	5.081,13
Totale Categoria 3 - Personale	1.368.008,09	1.467.912,59	-99.904,50
Totale Categoria 4 – Spese per particolari attività istituzionali	1.370,00	150,00	1.220,00
Totale Categoria 6 – Oneri tributari ed altri	422.975,18	430.827,41	-7.852,23
Totale Categoria 7 – Spese per l’acquisto di beni di consumo e servizi	53.251,63	57.121,86	-3.870,23
Totale Categoria 8 – Spese per Ricerca Scientifica	6.244.849,92	6.316.408,00	-71.558,08
Totale Categoria 9 – Assegnazioni finalizzate	60.009,79	140.761,97	-80.752,18
Totale Categoria 10 – Spese per trasferimento tecnologico	6.071,00	7.171,70	-1.100,70
TITOLO II - Partite di Giro			
Totale Categoria 12 – Spese aventi natura di partite di giro	1.890.732,11	1.706.867,49	183.864,62
TOTALE USCITE	10.142.657,48	10.222.425,07	-79.767,59
Avanzo di cassa al 31/12/ac	12.049.847,70	11.229.451,88	820.395,82

Da questa tabella si evince che la variazione in aumento delle entrate è da ricondurre agli scostamenti positivi delle seguenti voci: Avanzo di cassa amministrativo al 31/12/ap; Avanzo di cassa amministrativo destinato a progetti triennali del Consorzio al 31/12/ap; Categoria 3; Categoria 4; Categoria 9, parzialmente compensati con gli scostamenti negativi registrati per: Categoria 1; Categoria 2; Categoria 5; Categoria 6.

La variazione in diminuzione delle uscite è da ricondurre agli scostamenti negativi delle Categorie 1 – 3 – 6 – 7 – 8 - 9 - 10, parzialmente compensato con gli scostamenti positivi registrati alle altre Categorie: 2 - 4 – 12.

I dati del bilancio 2019 fotografano una situazione complessiva in tendente aumento in termini di entrate complessive, nonché dell’ammontare dell’avanzo di cassa a conclusione della gestione 2019, mentre in lieve flessione si registrano

le uscite. La situazione nel complesso è da ritenersi soddisfacente considerando la crisi della situazione economica generale ed in particolare del settore della ricerca.

Il Collegio prende atto della presenza dell'Allegato B contenente il bilancio economico-patrimoniale, che si chiude con un risultato positivo al netto delle imposte di € 25.246, 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 Collegio rileva altresì la presenza, sempre all'interno dell'Allegato B, del bilancio civilistico riclassificato CEE.

Il Collegio rileva infine la presenza dell'apposito allegato contenente il prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi dello Stato, con riferimento all'articolo 8 del decreto MEF del 01/10/13.

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, 17 Aprile 2020

I Revisori

Dott. Alessandro Zuccotti – Presidente

Dott.ssa Daniela Nutarelli – Membro effettivo

Dott.ssa Maria Testa – Membro effettivo
