

VERBALE N. 325/2023

In data 12/10/2023 alle ore 09:30 presso l'Istituto Nazionale di Alta Matematica "Francesco Severi", in Piazza Aldo Moro. 5, si è riunito, previa regolare convocazione, il *Collegio dei revisori dei conti*, nelle persone di:

Dott.ssa Mariangela Salvatore	Presidente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott.ssa Anna Di Venere	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero Università e Ricerca	Presente 
Sig. Andrea Borgonuovo	Componente effettivo in rappresentanza del Ministero Università e Ricerca	Presente

La riunione del Collegio è finalizzata alla trattazione del seguente:

ORDINE DEL GIORNO

- **Esame delle variazioni di bilancio relative all'esercizio finanziario 2023;**
- **Verifica di cassa e verifica economale alla data del 12/10/2023**

Il Collegio viene assistito, nell'esame del punto all'ordine del giorno di cui trattasi, dal Direttore Amministrativo nella persona del Dott. Petrucci Mauro, appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire allo stesso tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio esamina il primo punto all'ordine del giorno:

- **Esame delle variazioni di bilancio relative all'esercizio finanziario 2023.**

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con mail del 26/09/2023 e successiva mail del 05/10/2023, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di variazione, redige la seguente relazione.



**RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2023**

**Parere sulla Proposta di Variazione n. 02
al Bilancio di previsione anno 2023**

Con nota mail del 26/09/2023 e successiva mail del 05/10/2023 è stata trasmessa la proposta di variazione n. 2 al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 predisposta dal Direttore Amministrativo dell'INDAM sulla quale il Collegio dei revisori dei conti, è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dall'articolo 22 del Regolamento di amministrazione, contabilità e finanza dell'Istituto.

CONSIDERAZIONI GENERALI

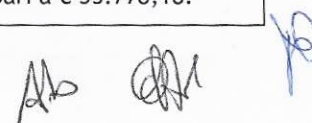
La proposta di variazione prevede delle variazioni incrementative per maggiori entrate per euro 533.185,46 e maggiori uscite per euro 533.185,46 e delle variazioni compensative per euro 301.249,87.

ESAME DELLE VARIAZIONI

L'Ente propone quali **maggiori accertamenti** gli importi di seguito indicati:

Accertamenti in ENTRATA			
	Importo in euro	U.P.B. - Capitolo Bil. Prev.	Descrizione
1	488.431,98	2.01.01.01.002 Trasferimenti correnti da Ministero	<ul style="list-style-type: none"> - Decreto MUR n. 234 del 05/04/2023, attuativo dell'art. 1, comma 310, lett. b), della legge n. 234 del 2021 (Legge di Bilancio 2022) come modificata dall'art. 1 commi 573 e 574 della legge 29 dicembre 2022 n. 197, che prevede che un ammontare di 40 milioni di euro a decorrere dall'anno 2022 sono destinati alla promozione dello sviluppo professionale di ricercatori e tecnologi di ruolo di terzo livello in servizio presso gli EPR vigilati dal MUR. Il DM prevede che a decorrere dal 2023 la quota per l'INDAM è pari ad € 19.505,85=. - Decreto MUR n. 690 del 26/05/2023, attuativo dell'art. 1, comma 313, della legge n. 234 del 2021 (Legge di Bilancio 2022), che prevede che un ammontare di 30 milioni di euro per l'anno 2023 sono destinati alla finalità di cui al comma 5 dell'articolo 19 del decreto legislativo 25 novembre 2016, n. 218. Il DM prevede che per il 2023 la quota per l'INDAM è pari ad € 318.729,13=. - Decreto MUR n. 789 del 21/06/2023 con cui è stato definito che il finanziamento complessivo a valere sul FOE 2023 per l'INDAM è pari ad € 3.554.164,00, con un aumento di € 150.197,00 rispetto a quanto previsto in sede di bilancio di previsione 2023.
2	33.000,00	2.01.01.02.008 Trasferimenti correnti da Università	Contributo dell'Università degli studi di Pisa per il finanziamento di n° 6 borse aggiuntive per l'avviamento alla ricerca riservate ad iscritti ai Corsi

			di Laurea Magistrale in Matematica per l'A.A: 2023-2024.
3	11.753,48	3.05.99.99.999 Altre entrate correnti n.a.c. €	Saldi attivi su rendicontazioni di finanziamenti per attività scientifiche svolte da Ricercatori e Professori universitari delle varie Università italiane.
Euro 533.185,46 = Maggiori accertamenti in entrata			
Proposte di DESTINAZIONE da parte dell'Ente			
	<i>Importo in euro</i>	<i>U.P.B. - Capitolo Bil. Prev.</i>	<i>Descrizione</i>
1	Variazione n. 1: 19.505,85 euro		
1.a	19.006,91	U.1.01.01.01.002 Voci stipendiali corrisp. Al Pers. a T.I.	Finanziamento ad hoc con DM MUR 234/2023 per lo sviluppo professionale di ricercatori e tecnologi di III livello in servizio presso gli EPR vigilati dal MUR.
1.b	498,94	U.1.01.01.01.004 Indennità ed altri compensi Pers. a T.I.	Finanziamento ad hoc con DM MUR 234/2023 per lo sviluppo professionale di ricercatori e tecnologi di III livello in servizio presso gli EPR vigilati dal MUR.
2	Variazione n. 2: 318.729,13 euro		
2.a	4.969,92	U.1.01.01.01.004 Indennità ed altri compensi Pers. a T.I.	Utilizzo del Fondo art. 90 CCNL 2016-2018, costituito con Provv.to direttoriale n° 10 del 20/01/2023, approvato dal Collegio dei Revisori dei conti con verbale n° 318/2023 e dal CdA con verbale n° 256/2023.
2.b	15.000,00	U.1.01.02.01.001 Contributi obbligatori per il personale	Incremento necessario per fare fronte al pagamento dei contributi previdenziali sui pagamenti per Stipendi del personale ricercatore e tecnico-amministrativo e per Assegni di Ricerca programmati per il 2023.
2.c	10.000,00	U.1.03.01.01.002 Pubblicazioni	Capitolo di nuova istituzione, necessario per fare fronte alle esigenze di effettuare pubblicazioni scientifiche in open access da parte dei ricercatori e assistenti in servizio presso l'Istituto.
2.d	288.759,21	U.1.03.02.02.005 Organizzazione e Partecipazione a Manifestazioni e Convegni	Incremento necessario per fare fronte alle attività programmate dall'Istituto all'interno del PTA 2023-2025 per i Gruppi Nazionali di Ricerca.
3	Variazione n. 3: 150.197,00 euro		
3.a	114.418,82	U.1.04.02.03.001 Borse di studio	Finanziamento (per la parte corrispondente all'E.F. 2023) delle attività deliberate dal CDA dell'INDAM con i verbali 239 del 2021, 251 del 2022 e 259 del 2023. Finanziamento delle attività approvate dal CS dell'INDAM con verbale 251 del 2023, che sarà deliberato dal CDA dell'INDAM nella prossima riunione.
3.b	35.778,18	U.1.01.01.01.004 Indennità ed altri compensi Pers. a T.I.	Contributo di cui al DM MUR n. 1091 del 19/09/2022, quale quota anno 2023 relativo alla valorizzazione del personale tecnico-amministrativo degli enti pubblici di ricerca per un ammontare pari a € 35.778,18.



4	Variazione n. 4: 33.000,00 euro		
4	33.000,00	U.1.04.02.03.001 Borse di studio	Finanziamento di n° 6 borse aggiuntive Corsi di Laurea Magistrale in Matematica per l'A.A: 2023-2024 proveniente dall' Università degli studi di Pisa.
5	Variazione n. 5: 11.753,48 euro		
5.a	350,00	U.1.03.01.02.999 Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	Maggiori oneri per acquisto di materiali di consumo necessari per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'INDAM.
5.b	300,00	U.1.03.02.01.008 Compensi Organi Istituz.li Revisione, controllo e altri Inc.	Maggiori oneri per le riunioni del Collegio dei Revisori dei conti dell'INDAM.
5.c	600,00	U.1.03.02.16.002 Spese postali	Maggiori oneri per spese postali dell'INDAM connesse alle attività istituzionali.
5.d	1.000,00	U.1.04.05.04.001 Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	Adeguamento degli oneri per la partecipazione dell'INDAM ad accordi-membership con I.M.U. (International Mathematical Union) e M.S.R.I. (Mathematical Sciences Research Institute).
5.e	9.503,48	U.1.04.02.03.001 Borse di studio	Finanziamento (per la parte corrispondente all'E.F. 2023) delle attività deliberate dal CDA dell'INDAM con i verbali 239 del 2021, 251 del 2022 e 259 del 2023. Finanziamento delle attività approvate dal CS dell'INDAM con verbale 251 del 2023, che sarà deliberato dal CDA dell'INDAM nella prossima riunione.

L'Ente propone quali Variazioni compensative le operazioni di seguito rappresentate:

Variazioni compensative						Proposta di variazione dell'Ente				
	CODICE	Denominazione	Prev. Iniz.	Var. prop.	Prev. Def.	CODICE	Denominazione	Prev. Iniz.	Var. prop.	Prev. Def.
VAR. n. 6 301.249,87 Euro	U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisp. Al Pers. a T.I.	326.000,00	-280.000	46.000,00	U.1.01.01.01.009	Assegni di Ricerca	280.000,00	280.000,00	560.000,00
	U.1.03.02.19.010	Servizi di consulenza, Prestazioni Professi.li ICT	50.000,00	-2.000	48.000,00	U.1.04.02.03.001	Borse di studio	606.733,50	2.000,00	608.733,50
	U.1.10.01.01.001	Fondo di riserva	67960,00	- 19.249,87	48.710,13	U.1.04.02.03.001	Borse di studio	608.733,50	19.249,87	627.983,37
TOTALE VARIAZIONI PROPOSTE			-	301.249,87		TOTALE VARIAZIONI PROPOSTE			301.249,87	

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia.

CONCLUSIONI

Il Collegio, sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, **esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Variazione n° 02 al Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte dell'Organo di vertice in particolare le proposte di variazioni incrementative 1.a, 1.b, 2.a, 2.b, 2.c, 2.d, 3.a, 3.b, 4, 5.a, 5.b, 5.c, 5.d, 5.e e la proposta di variazioni compensative 6.**

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione della variazione n° 02 al bilancio di previsione 2023 dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Il Collegio esamina il secondo punto all'ordine del giorno

- **Verifica di cassa e verifica economale alla data del 12/10/2023**

Il giornale di cassa aggiornato al 12/10/2023, risulta stampato fino alla pagina 147 con ultima registrazione relativa alla mandato n. 2057 del 09/10/2023, di Euro 406,90.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa anno 2023

	Riscossioni e Pagamenti in conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			Euro 3.588.146,84+
Riscossioni fino alla reversale n. 773 del 09/10/2023.			Euro 4.273.039,24-
Pagamenti fino al mandato n. 2057 del 09/10/2023.	Euro 1.037.511,23	Euro 1.742.766,91	Euro 2.780.278,14=
Fondo di cassa al 12/10/2023			Euro 5.080.907,94

Situazione contabile dell'Istituto Tesoriere alla data del 12/10/2023

	IMPORTI
Istituto Tesoriere - Banca d'Italia contabilità speciale n. 0168361	
Entrate fruttifere	€ 376.034,00
Entrate infruttifere	€ 13.290.719,66
Uscite fruttifere	€ 376.034,00
Uscite infruttifere	€ 8.223.904,93
Saldo Banca d'Italia al 12/10/2023	€ 5.066.814,73

Situazione contabile dell'Istituto Cassiere alla data del 12/10/2023

Situazione Istituto cassiere	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2023		3.588.146,84	+
RISCOSSIONI			
Riscossioni		4.273.039,24	+
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Cassiere senza reversale		13.313,12	
PAGAMENTI			
Pagamenti		2.780.278,14	
Mandati da emettere da parte dell'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Cassiere senza mandato		27.406,33	-
Saldo Istituto Tesoriere/Cassiere al 12/10/2023		5.066.814,73	=

La differenza fra il giornale di cassa dell'Istituto e la situazione contabile dell'Istituto cassiere e di Banca D'Italia è di € 14.093,21 ed è dovuta:

- alla presenza di n°4 sospesi in uscita, per un importo di € 27.406,33, in attesa di regolarizzazione tramite emissione di mandato di pagamento da parte dell'Istituto;
- alla presenza di n°2 sospesi in entrata, per un importo di € 13.313,12, in attesa di regolarizzazione tramite emissione di reversale di incasso da parte dell'Istituto.

Verifica reversali e mandati

Il Collegio procede mediante campionamento al controllo dei seguenti documenti:

Reversali:

Numero	Data	Descrizione dell'oggetto della reversale	Importo	Rilievo SI/NO
R00681	22/08/2023	RECUPERO SOMME RELATIVE AL MANDATO N° 1518 DEL 27/7/2023, PER ERRATO PAGAMENTO.	708,20	NO
R00683	11/09/2023	RITENUTA ERARIALE COMPENSO DOCENZA CORSI GRAFICI DI FUNZIONI BARDONECCHIA 15 21 LUGLIO 2023 - DISSEMINAZIONE VEZZONI.	60,00	NO
R 00687	12/09/2023	IVA SPLI PAYMENT SU FATTURA N.71 DEL 05/09/2023 CONVEGNO VARIATIONAL AND PDE METHODS IN NONLINEAR SCIENCE STROFFOLINI	51,82	NO

Dall'esame delle suindicate reversali non sono emerse carenze e/o irregolarità.

Mandati:

Num.	Data	Descrizione dell'oggetto del mandato	Importo	Verifica DURC SI/NO	Verifica Equitalia SI/NO	Rilievo SI/NO
M01402	20/07/2023	RIMBORSO SPESE PERIODO INTENSIVO LIGABÒ BARI 17 APRILE - 10 LUGLIO 2023.	291,50	NO	NO	NO
M01468	25/07/2023	RIMBORSO SPESE PARTECIPANTE CONFERENZA JOINT EUROPEAN THERMODYNAMICS. SALERNO 12 - 17 GIUGNO 2023.	600,00	NO	NO	NO
M01532	27/07/2023	RIMBORSO SPESE COLLABORAZIONE SCIENTIFICA CON PROF. CARDALIAGUET. PARIGI 5-17/06/2023.	462,98	NO	NO	NO
M01798	12/09/2023	RIMBORSO SPESE PARTECIPANTE CONFERENZA NEW FRONTIERS IN INTEGRABILITY. DUBLINO 13 - 16 GIUGNO 2023.	487,15	NO	NO	NO
M1810	12/09/2023	PAG. FATTURA 71 DEL 05/09/2023 CONVEGNO VARIATIONAL AND PDE METHODS IN NONLINEAR SCIENCE	570,00	SI	NO	NO

Dall'esame dei suindicati mandati non sono emerse carenze e/o irregolarità

Verifica dei residui

Inoltre, il Collegio procede alla verifica delle somme riscosse e pagate a fronte dei residui in essere all'inizio dell'esercizio:

Non sono presenti Residui attivi

Residui passivi

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
Euro 2.018.064,23	Euro 1.037.511,23	Euro 980.553,00	Euro 0,00	Euro 980.553,00	48,59%



Esame dei versamenti ritenute previdenziali e fiscali

Inoltre, il Collegio procede alla verifica a campione dei versamenti, delle ritenute erariali, previdenziali e assistenziali, nonché delle imposte dovute all'erario effettuati con il mod. F24, che vengono di seguito elencati e relativi al periodo luglio-agosto 2023:

Periodo	Mese di competenza: luglio 2023 Data versam 02/08/2023	Mese di competenza: agosto 2023 Data versam 13/09/2023
Natura versamenti	Importo	Importo
Ritenute IRPEF cod. 100E	6.431,32	5.983,02
Ritenute IRPEF cod. 104E	2.625,90	3.435,00
Add. Com. Roma cod. 384E	170,63	170,63
Add. Com. Fiano R. cod. 384E	22,77	22,78
Add. Com. Guidonia M. cod. 384E	10,87	10,88
Add. Com. Firenze cod. 384E	5,35	5,35
Add. Com. Roma ac cod. 385E	79,78	79,79
Add. Com. Fiano R. ac cod. 385E	10,54	10,55
Add. Com. Firenze ac cod. 385E	2,55	2,56
Add. Com. Guidonia M. ac cod. 385E	3,99	3,99
Add. Reg. Lazio cod. 381E	836,15	836,18
Add. Reg. Toscana cod. 381E	52,00	52,01
Irap cod. 380E	3.453,00	5.471,00
Irpef saldo cod. 134E	119,00	
Irpef 1° acconto cod. 133E	188,00	400,00
Add. Regionale deb. Cod. 126E	164,00	
Add. Comunale H501 cod. 128E	142,00	
Add. Comunale D086 cod. 128E	24,00	
Add. Comunale acc. H501 cod. 127E	51,00	
Add. Comunale acc. D086 cod. 127E	21,00	
Cedolre deb. Cod. 148E	237,00	300,00
Cedolare acc. Cod. 147E	167,00	242,00
Contributi INPS (DM10)	11.701,00	11.057,00

La verifica *non ha dato* luogo a rilievi.

Verifica versamenti iva split payment

Mese di riferimento	Debito	Versamenti IVA F24	Data
luglio	6.843,09	6.843,09	02/08/2023
agosto	1.989,96	1.989,96	13/09/2023



Verifica cassa economale

Si procede alla verifica della cassa economale.

Il Responsabile della Cassa Economale è la Dott.ssa Elisabetta Esposito.

Tale "Cassa" provvede alle anticipazioni previste dal Regolamento per le spese economali, ossia di quelle spese di modesta entità indispensabili per il funzionamento dell'Ente che per loro natura e per le esigenze di urgenza nell'acquisizione del bene o della prestazione richiedono un pagamento immediato.

L'apertura del Fondo Economale per l'anno 2023 per un importo par ad Euro 500,00 (mandato n°M00292 del 13/03/2023, cod. SIOPE U7019903001) ha avuto luogo per effetto del provvedimento del Direttore Amministrativo n°14 del 03/02/2023 prot. I-UFMBAZ-2023-000056 del 03/02/2023.

Il Fondo Economale viene gestito sul conto corrente n.ro 1936, intestato al fondo economale, presso la tesoreria della Banca BPM - Ag. Roma Barberini.

Il denaro contante è accuratamente conservato in apposita cassaforte, dotata di chiave custodita dal Responsabile del Fondo Economale.

Dall'esame del registro riepilogativo del fondo economale, alla data del 12/10/2023, emergono le seguenti risultanze:

Situazione Fondo Economale

Descrizione		Importo euro
Dotazione iniziale Fondo economale anno 2023	+	€ 500,00
GALLO ACQUISTO materiale per ufficio (lampada da scrivania + 2 lampadine) prot. E-UFMBAZ-2023-000745 27-02-2023	-	28,59
GALLO_ACQUISTO materiale informatico per ufficio (TP-link) prot. E-UFMBAZ-2023-0001099 10-03-2023	-	16,99
FELICIANGELI_ACQUISTO materiale tecnico per ufficio prot. E-UFMBAZ-2023-001351 27-03-2023	-	89,77
GALLO_ACQUISTO n. 4 Libri di testo per aggiornamento normativo prot. I-UFMBAZ-2023-00122 29-03-2023	-	150,90



GALATI_ACQUISTO buste per concorsi borse di studio INdAM prot. E-UFMBAZ-2023-001666 14-04-2024	-	13,00
PETRUCCI_ACQUISTO materiale informatico per ufficio prot. I-UFMBAZ-2023-00132 18-05-2023	-	26,73
GALLO_ACQUISTO materiale informatico per ufficio (TP-link) prot. E-UFMBAZ-2023-0004840 31-08-2023	-	29,99
Consistenza Fondo economale al 12.10.2023	=	140,03

Il contante in cassaforte risulta così composto:

Quantità	Valore unitario euro	Totale
0	100,00	0,00
1	50,00	50,00
1	20,00	20,00
5	10,00	50,00
4	5,00	20,00
0	2,00	0,00
0	1,00	0,00
0	0,50	0,00
0	0,20	0,00
0	0,10	0,00
0	0,05	0,00
0	0,02	0,00
3	0,01	0,03
Totale Cassa Contanti		140,03

Il Collegio verifica la documentazione a supporto delle spese sostenute senza riscontrare irregolarità.
Dalle risultanze della verifica non emergono rilievi da formulare.

Varie

Il Collegio verifica l'indice di tempestività per il periodo luglio-settembre 2023 che risulta pari a - 17,84.

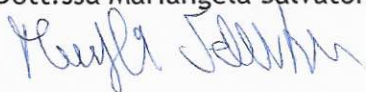
Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12.15 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Mariangela Salvatore

(Presidente)



Dott.ssa Anna Di Venere

(Componente)



Sig. Andrea Borgonuovo

(Componente)

