

C.U.G.RI.
CENTRO UNIVERSITARIO PER LA
PREVISIONE E PREVENZIONE
RISCHI
RENDICONTO GENERALE ANNO 2020

RENDICONTO FINANZIARIO - CONTO CONSUNTIVO ANNO 2020

Titolo	STANZI DEFINITIVI DI BILANCIO		PAGAMENTI		RESIDUI PASS. DA RIPORT.		TOTALE IMPEGNI		DIFFERENZE	
	Conto Residui da cons. 2019	Conto Competenze Previs. 2020	Conto Residui (a)	Conto Competenze (b)	Conto Residui (c)	Conto Competenza (d)	Gestione del Residui (a+c)	Gestione della Comp. (b+d)	Residui Anni Precedenti	Competenza Economia
10.9.. Ritenute erariali su redditi di lavoro dipendente		30.000,00								
10.10 Ritenute previdenziali e assistenziali su reddito di lavoro dipendente		10.000,00								
10.11 Ritenute previdenziali e assistenziali su reddito da lavoro autonomo per conto terzi		10.000,00								
TOTALE DELLE USCITE Titolo 3.0.1	0,00	190.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RIEPILOGO DELLA PARTE SECONDA: USCITE										
RIEPILOGO TITOLI										
1.0.0. Uscite Correnti	178.090,55	1.471.572,65	39.242,65	731.782,29	138.847,90	116.388,24	178.090,55	848.170,53	0,00	623.402,12
2.0.0. Uscite in conto capitale	24.028,94	345.623,00	24.028,94	266.695,72	0,00	75.074,64	24.028,94	341.770,26	0,00	3.852,74
3.0.0. Partite di giro	0,00	190.000,00	0,00	139.930,55	0,00	0,00	0,00	139.930,55	0,00	50.069,45
Totale Generale delle Uscite	202.119,49	2.007.195,65	63.271,59	1.138.508,56	138.847,90	191.462,78	202.119,49	1.329.871,34	0,00	677.324,31

C.U.G.RI. CENTRO UNIV. PER LA PREVIS.E PREV.RISCHI**Bilancio di esercizio al 31-12-2020**

Dati anagrafici	
Sede In	VIA GIOVANNI PAOLO II FISCIANO SA
Codice Fiscale	02887320659
Numero Rea	SA
P.I.	02887320659
Capitale Sociale Euro	- i.v.
Forma giuridica	ENTE DIRITTO PUBBLICO
Settore di attività prevalente (ATECO)	721909
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

31-12-2020 31-12-2019

Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	4.741	-
Totale immobilizzazioni immateriali	4.741	-
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	617.854	641.317
2) impianti e macchinario	185.413	2.415
4) altri beni	551.387	663.367
Totale immobilizzazioni materiali	1.354.654	1.307.099
Totale immobilizzazioni (B)	1.359.395	1.307.099
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	178.042	626.194
Totale crediti verso clienti	178.042	626.194
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	50.791	156.072
Totale crediti tributari	50.791	156.072
5-ter) imposte anticipate	1.601	-
Totale crediti	230.434	782.266
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.613.979	3.317.660
Totale disponibilità liquide	3.613.979	3.317.660
Totale attivo circolante (C)	3.844.413	4.099.926
Totale attivo	5.203.808	5.407.025
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
	3.283.668	3.115.540
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	1.921.117	1.186.115
Totale altre riserve	1.921.117	1.186.115
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(331.528)	903.129
Totale patrimonio netto	4.873.257	5.204.784
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	147.240	138.499
D) Debiti		
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	122
Totale debiti tributari	-	122
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	183.311	63.620
Totale altri debiti	183.311	63.620
Totale debiti	183.311	63.742
Totale passivo	5.203.808	5.407.025

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
altri	789.380	1.722.817
Totale altri ricavi e proventi	789.380	1.722.817
Totale valore della produzione	789.380	1.722.817
B) Costi della produzione		
7) per servizi	109	854
9) per il personale		
a) salari e stipendi	141.556	125.947
b) oneri sociali	57.541	44.020
Totale costi per il personale	199.097	169.967
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.146	-
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	208.871	136.028
Totale ammortamenti e svalutazioni	214.017	136.028
14) oneri diversi di gestione	696.529	500.079
Totale costi della produzione	1.109.752	806.928
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(320.372)	915.889
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3	-
Totale proventi diversi dai precedenti	3	-
Totale altri proventi finanziari	3	-
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	3	-
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(320.369)	915.889
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	11.159	12.760
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	11.159	12.760
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(331.528)	903.129

BILANCIO 4 SEZIONI **ESERCIZIO 2020**

STATO PATRIMONIALE PASSIVITA'											
Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale	Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
11		IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	15.437,29		15.437,29	41		CAPITALE E RISERVE	5.204.784,12		5.204.784,12
11.03		BENI IMMATERIALI	15.437,29		15.437,29	41.01		CAPITALE E RISERVE	5.204.784,12		5.204.784,12
11.03.03		Software	15.437,29		15.437,29	41.01.01		Patrimonio netto disponibile	1.690.618,17		1.690.618,17
13		IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.003.394,11		2.003.394,11	41.01.02		Patrimonio netto indisponibile	1.593.049,76		1.593.049,76
13.01		TERRENI E FABBRICATI	782.094,29		782.094,29	41.01.52		Risultati relativi ad esercizi precedenti	1.921.116,19		1.921.116,19
13.01.05		Fabbricati	782.094,29		782.094,29	53		FONDO T.F.R.	147.240,04		147.240,04
13.03		IMPIANTI E MACCHINARI	228.769,28		228.769,28	53.01		FONDO T.F.R.	147.240,04		147.240,04
13.03.51		Impianti e attrezzature	228.769,28		228.769,28	53.01.01		Fondo T.F.R.	147.240,04		147.240,04
13.07		ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	992.530,54		992.530,54	63		ALTRI DEBITI	183.311,43		183.311,43
13.07.07		Macchine d'ufficio elettroniche	529.841,17		529.841,17	63.05		DEBITI VARI	175.783,01		175.783,01
13.07.51		Altre immobilizzazioni materiali	462.689,37		462.689,37	63.05.90		Altri debiti	175.783,01		175.783,01
23		CREDITI COMMERCIALI	178.041,84		178.041,84	63.07		DEBITI VERSO IL PERSONALE	7.528,42		7.528,42
23.03		CLIENTI	178.041,84		178.041,84	63.07.15		Debiti v/ dipendenti	7.528,42		7.528,42
23.03.01		Clienti terzi Italia	178.041,84		178.041,84	65		F.DI AMMORTAMENTO IMMOBILIZZAZ. IMMAT.	659.436,39		659.436,39
18541		ABC ACQUA BENE COMUNE NAPOLI /	244,00		244,00	65.01		F.DI AMMORT. IMMOBILIZZAZ. IMMAT	10.696,51		10.696,51
18765		AUTORITA' DI SISTEMA PORTUALE DE	48.000,00		48.000,00	65.01.21		F.do amm.to sw di proprieta' capitalizz.	10.696,51		10.696,51
16739		AZIENDA SANITARIA LOC NAPOLI 3	20.000,00		20.000,00	65.03		FONDI AMMORTAMENTO FABBRICATI	164.239,81		164.239,81
18869		COMUNE DI AFRAGOLA	11.400,00		11.400,00	65.03.01		F.do ammortamento fabbricati	164.239,81		164.239,81
18548		COMUNE DI AVELLINO	10.374,00		10.374,00	65.05		FONDI AMMORTAMENTO IMPIANTI E	43.356,08		43.356,08
16039		COMUNE DI CASAL VELINO	3.000,00		3.000,00	65.05.02		F.do ammortamento impianti e attrezzature	43.356,08		43.356,08
16041		COMUNE DI OLEVANO SUL TUSCIAN	28.000,00		28.000,00	65.09		FONDI AMMORTAMENTO ALTRI BENI	441.143,99		441.143,99
1495		COMUNE DI SALERNO	5.400,00		5.400,00	65.09.05		F.do amm.macch. d'ufficio elettroniche	185.637,61		185.637,61
16038		GW RESEARCH LIMITED	14.697,24		14.697,24	65.09.15		F.do ammortamento altre imm.ni materia	255.506,38		255.506,38
16034		NEXCHEM S.R.L.	3.660,00		3.660,00						
16035		SIOP SRL	6.100,00		6.100,00						
16037		URMET SISTEMI SPA	27.166,60		27.166,60						
26		CREDITI VERSO ERARIO	1.601,00		1.601,00						
26.01		crediti verso Erario	1.601,00		1.601,00						
26.01.02		irap	1.601,00		1.601,00						
27		CREDITI VARI	50.791,00		50.791,00						
27.05		CREDITI VARI VITERZI	50.791,00		50.791,00						
27.05.50		Crediti vialtre Amministrazioni centrali	50.791,00		50.791,00						
31		DISPONIBILITA' LIQUIDE	3.613.978,61		3.613.978,61						
31.01		BANCHE C/C E POSTA C/C	3.613.978,61		3.613.978,61						
31.01.26		Banca	3.613.978,61		3.613.978,61						
		Totale Attivita'	5.863.243,85		5.863.243,85			Totale Passivita'	6.194.771,98		6.194.771,98
		Perdita del periodo	331.528,13		331.528,13						

BILANCIO 4 SEZIONI **ESERCIZIO 2020**

STATO PATRIMONIALE
PASSIVITA'

ATTIVITA'

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale	Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
Totale a pareggio			6.194.771,98		6.194.771,98						

BILANCIO 4 SEZIONI

ESERCIZIO 2020

CONTO ECONOMICO

RICAVI

COSTI

Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale	Conto	Part.	Descrizione	Saldo non rettificato	Rettifiche	Saldo finale
81		COSTI PERSONALE DIPENDENTE	199.096,99		199.096,99	73		ALTRI RICAVI E PROVENTI	789.378,84		789.378,84
81.01		COSTI PERSONALE DIPENDENTE	199.096,99		199.096,99	73.01		PROVENTI DIVERSI	789.378,84		789.378,84
81.01.14		costi del personale	135.051,43		135.051,43	73.01.37		Proventi da Ricerche commissionate	764.472,84		764.472,84
81.01.18		Contributi INPS dipendenti e collaboratori	39.444,97		39.444,97	73.01.53		Altri ricavi e proventi	24.906,00		24.906,00
81.01.24		TFR anno corrente	8.740,79		8.740,79	85		PROVENTI FINANZIARI	3,16		3,16
81.01.47		Contributi erariali dipendenti	9.168,06		9.168,06	85.11		PROVENTI FINANZIARI VARI	3,16		3,16
81.01.49		Premi INAIL	187,17		187,17	85.11.13		Interessi attivi su c/c bancari.	3,16		3,16
81.01.54		Irpef compenso direttore	6.504,57		6.504,57						
83		ONERI DIVERSI DI GESTIONE	696.528,62		696.528,62						
83.07		ALTRI COSTI DI ESERCIZIO	696.528,62		696.528,62						
83.07.25		altri costi	696.528,62		696.528,62						
86		ONERI FINANZIARI	109,19		109,19						
86.01		ONERI FINANZIARI VERSO BANCHE	109,19		109,19						
86.01.05		Commissioni e spese bancarie	109,19		109,19						
90		AMMORTAMENTI	214.016,33		214.016,33						
90.01		AMMORT.TI IMMOBILIZZAZIONI IMMATEF	5.145,77		5.145,77						
90.01.21		Ammort. software	5.145,77		5.145,77						
90.03		AMMORT. IMMOBILIZZ. MATERIALI	208.870,56		208.870,56						
90.03.03		Ammt. ti ordinari fabbricati strumentali	23.462,83		23.462,83						
90.03.24		Ammt. macch. appar. attrezz. varie	21.966,58		21.966,58						
90.03.29		Ammt. ti ordinari macchine da ufficio	105.944,78		105.944,78						
90.03.67		Ammt. ti altre immobilizzazioni materiali	57.496,37		57.496,37						
93		IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	11.159,00		11.159,00						
93.01		IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	11.159,00		11.159,00						
93.01.03		IRAP corrente	11.159,00		11.159,00						
Totale Costi			1.120.910,13		1.120.910,13	Totale Ricavi			789.382,00		789.382,00
						Perdita del periodo			331.528,13		331.528,13
						Totale a pareggio			1.120.910,13		1.120.910,13

CENTRO UNIVERSITARIO PER LA PREVISIONE E PREVENZIONE RISCHI

NOTA INTEGRATIVA AL RENDICONTO GENERALE AL 31.12.2020

La presente Nota Integrativa al Rendiconto Generale al 31.12.2020 persegue l'obiettivo di agevolare la comprensione comparata dei diversi documenti di cui quest'ultimo si compone.

Il Rendiconto Generale è composto dai seguenti documenti:

- Conto del Bilancio (rendiconto finanziario gestionale);
- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico.

Il Conto di Bilancio evidenzia la formazione e la destinazione dell'avanzo di amministrazione, la gestione finanziaria con l'indicazione della situazione iniziale, della gestione dell'anno, e della situazione finale.

PRINCIPI GENERALI DI REDAZIONE DEL RENDICONTO GENERALE

I documenti che compongono il Rendiconto Generale sono stati redatti nel rispetto del principio della veridicità, con l'obiettivo di fornire una rappresentazione veritiera della situazione patrimoniale, economica e finanziaria.

Si è perseguito sia il rispetto formale che sostanziale delle norme che sovrintendono la redazione dei documenti contabili e delle regole che guidano le rilevazioni contabili (chiarezza).

La valutazione delle voci del Rendiconto Generale di esercizio corrispondono alle risultanze delle scritture contabili.

Si è perseguito il rispetto del principio della costanza nel tempo nell'applicazione dei criteri di valutazione in modo da permettere la comparabilità dei bilanci da un esercizio all'altro.

Nel Rendiconto Generale assume centralità e rilievo il Rendiconto finanziario gestionale, documento cardine della contabilità finanziaria,

redatto secondo i criteri di imputazione temporale sia di competenza finanziaria che di cassa.

Nel Rendiconto Generale sono presenti anche lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico.

RISULTATI GENERALI DELLA GESTIONE DI BILANCIO

Il risultato della gestione dell'esercizio finanziario dell'anno 2020 consolida un avanzo di amministrazione pari ad euro 3.283.667,93.

Dall'allegato rendiconto finanziario si evince un totale delle **riscossioni** di euro 1.497.998,96 esclusivamente effettuate in conto competenza.

I **pagamenti**, viceversa, risultano pari ad euro 1.201.680,15 di cui euro 63.271,59 in conto residui ed euro 1.138.408,56 in conto competenza.

Il fondo di cassa finale disponibile al 31/12/2020 è pari ad euro 3.613.978,61 e corrisponde alle risultanze del conto del Tesoriere.

Il predetto avanzo di amministrazione è dato dai seguenti dati:

Fondo iniziale di cassa	3.317.659,80
+ Totale riscossioni	1.497.998,96
-Totale pagamenti	<u>1.201.680,15</u>
Fondo di cassa finale	3.613.978,61
+ Residui Attivi	0,00
-Residui Passivi	<u>330.310,68</u>
Avanzo di Amministrazione 2020	3.283.667,93

RISCOSSIONI (ENTRATE)

Il totale delle riscossioni di euro 1.497.998,96 effettuate esclusivamente in conto competenza, risulta ripartito tra i seguenti capitoli di entrata:

Riscossioni in conto competenze

	Conto competenza	Conto Residui
Cap. 2.2 Proventi per prestazione e servizi	691.869,49	
Cap. 3.1 Interessi bancari	3,16	
Cap. 4.1 Recupero e rimborsi	1.895,76	
Cap. 4.2 Accordi di interesse comune ex art. 15 L. 241/90	664.300,00	
Cap. 9.9 Ritenute erariali	18.956,27	
Cap. 9.10 Ritenute previdenziali	6.886,70	
Cap. 9.7 Iva Istituzionale Split Payment	76.375,34	
Cap. 9.8 Ritenute Erariali su redditi lavoro autonomo	34.555,83	
Cap. 9.11 Ritenute previdenz. su reddito lav. auton.	3.156,41	

PAGAMENTI (conto competenza e conto residui) (USCITE)

Il totale dei pagamenti, ammontante ad euro 1.201.680,15, di cui euro 1.138.408,56 in conto competenza ed euro 63.271,59 per pagamenti in conto residui, è suddiviso tra i seguenti capitoli di spesa:

	Conto competenza	Conto Residui
Cap. 1.1 Consiglio Direttivo e Cons. Scientifico		627,57
Cap. 1.3 Collegio revisori		12.029,30
Cap. 1.4 Spese di rappresentanza	867,42	988,00
Cap. 1.5 Rimborso spese Collegio Revisori	198,40	761,28
Cap. 1.6 Comp. Dir. C.U.G.R.I.	13.565,49	939,87
Cap. 2.1 Acq. Beni e serv. amm.ne	3.202,99	
Cap. 2.3 Spese Postali e Telef.	2.823,96	
Cap. 2.6 Stampe e cancelleria	2.294,62	
Cap. 2.7 Settore tecnico-ammin.	453.046,45	13.392,61
Cap. 2.8 Spese pulizia sede C.U.G.RI	5.211,00	484,50
Cap. 2.16 Spese utenze varie	1.412,93	
Cap. 2.18 pubblicazioni	2.980,00	
Cap. 22.1 Materiali di consumo tecnico scientifici	11.757,04	191,30
Cap. 22.2 Noleggio attrezzature	22.000,60	
Cap. 3.1 Stipendi	103.579,12	7.742,42
Cap. 3.3 Missioni...	1.417,18	
Cap. 3.4 Oneri Prev.li	23.986,01	
Cap. 3.7 Assegni di ricerca	62.221,00	1.944,50
Cap. 4.2 Spese per attività didattica e formativa	1.501,39	
Cap. 4.7 Premi Ass.ni	5.559,00	
Cap. 5.2 Commissioni Bancarie	42,86	
Cap. 6.1 Imposte e tasse	14.114,83	141,30
Cap. 8.5 Acq.di appar.macch.e mob.per unità lab.	251.132,58	23.644,82
Cap. 8.7 Spese manut. e ripar. beni inventariabili	11.147,14	384,12
Cap. 8.8 Spese manut. e ripar. sede di Penta	384,12	
Cap. 8.10 Acquisto software	4.031,88	
Cap.10.9 Ritenute Erariali	18.956,27	
Cap. 10.10 Ritenute Previdenziali	7.402,03	
Cap. 10.7 Iva Istituzionale Split Payment	76.375,34	
Cap.10.8 Ritenute Erariali su redditi lav.aut.	34.555,83	
Cap. 10.11 Ritenute previd.su redditi lav.aut.	2.641,08	

RESIDUI ATTIVI

Non risultano residui attivi da riportare. Ciò deriva dal fatto che, prudenzialmente, l'accertamento delle entrate viene effettuato all'atto della riscossione delle somme.

RESIDUI PASSIVI

Il totale dei residui passivi da riportare ammonta ad euro 330.310,68 di cui euro 138.847,90 dal **conto residui** (quasi del tutto costituito dal capitolo 3.5 "Fondo T.F.R.") ed euro 191.462,78 dal **conto competenza** dell'anno 2020.

Analisi delle differenze-variazioni tra conto consuntivo - entrate accertate ed impegni assunti - e conto preventivo.

Dall'analisi delle differenze tra il conto consuntivo ed il conto preventivo dell'anno 2020 si rilevano le seguenti differenze:

a) dal lato delle entrate

- **minori accertamenti** di competenza anno 2020 per € 50.069,45 in riferimento ai seguenti capitoli:

Cap. 9.7 Iva istituzionale Split Payment per 23.624,66;

Cap. 9.8 Ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo per € 5.444,17;

Cap. 9.9 Ritenute erariali su redditi di lavoro dipendente per € 11.043,73;

Cap. 9.10 Ritenute previdenziali e assistenziali su reddito di lavoro dipendente per € 3.113,30;

Cap. 9.11 Ritenute previdenziali e assistenziali su reddito da lavoro autonomo per conto terzi per € 6.843,59;

- **maggiori accertamenti** di competenza anno 2020 per € 1.895,76 in riferimento al seguente capitolo:

Cap. 4.1 Recupero e rimborsi per € 1.895,76

b) dal lato delle uscite

- **economie di spesa** di competenza anno 2020 per € 677.324,31 dovute ai seguenti capitoli di spesa:
- Cap. 1.1 Consiglio Direttivo e Cons. Scientifico per € 721,08
 - Cap. 1.3 Collegio revisori per € 1.387,20
 - Cap. 1.4 Spese di rappresentanza per € 27.659,28
 - Cap. 1.5 Rimborso spese Revisori per € 1.159,50
 - Cap. 1.6 Compenso Direttore Cugri per € 7.494,64
 - Cap. 2.1 Acquisto beni servizi per l'amministrazione per € 19.797,01
 - Cap. 2.3 Spese postali e telefoniche per € 5.176,04
 - Cap. 2.6 Stampe e cancelleria per € 5.705,38
 - Cap. 2.7 Spese per Settore Tecnico Amm.vo per € 233.609,12
 - Cap. 2.8 Spese di pulizia sede di Penta per € 304,50
 - Cap. 2.16 Spese utenze varie per € 16.423,55
 - Cap. 2.18 Pubblicazioni per € 8.090,31
 - Cap. 22.01 Materiali di consumo tecnico scientifici per € 64.242,96
 - Cap. 22.02 Noleggio attrezzature per € 38.245,40
 - Cap. 3.1 Stipendi per € 27.722,46
 - Cap. 3.3 Spese per missioni per € 32.269,52
 - Cap. 3.31 Missioni per accordi istituzionali per € 1.500,00
 - Cap. 3.4 Oneri previdenziali e sociali per € 9.013,99
 - Cap. 3.7 Assegni di ricerca per € 42.782,16
 - Cap. 4.2 Spese per attività didattica e formativa per € 23.498,61
 - Cap. 4.7 Premi di assicurazione per € 4.941,00
 - Cap. 5.2 Commissioni bancarie per € 4.573,24
 - Cap. 6.1 Imposte e tasse e tributi vari per € 40.885,17
 - Cap. 7.1 Fondo riserva per € 6.200,00
 - Cap. 8.7 Spese per riparaz e manutenz. beni inventariabili per € 468,74
 - Cap. 8.8 Spese per manutenzione straord. immobile Penta per € 2.415,88
 - Cap. 8.10 Acquisto software per euro 968,12
 - Cap. 10.7 Iva Istituzionale Split Payment per € 23.624,66
 - Cap. 10.8 Ritenute erariali su redditi di lavoro autonomo per € 5.444,17
 - Cap. 10.9 Ritenute erariali su redditi di lavoro dipendente per € 11.043,73
 - Cap. 10.10 Ritenute previdenziali e assistenziali su reddito di lavoro dipendente per € 2.597,97

Cap. 10.11 Ritenute previdenziali e assistenziali su reddito da lavoro autonomo per conto terzi per € 7.358,92

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro sono, al tempo stesso, un credito ed un debito per l'ente - ritenute erariali e previdenziali - che non influenzano la struttura finanziaria, in quanto, "entrate" effettuate per conto dell'Erario e per conto dell'Inps da versare nei tempi e nei modi stabiliti dalla legge.

Il totale delle entrate e delle uscite per capitoli relativi a partite di giro viene rappresentato nella tabella di seguito esposta:

	ENTRATE Conto competenza	USCITE Conto competenza
Cap. 9.9 Ritenute erariali	18.956,27	
Cap. 9.10 Ritenute previdenziali	6.886,70	
Cap. 9.7 Iva Istituzionale Split Payment	76.375,34	
Cap. 9.8 Ritenute Erariali su redditi lavoro autonomo	34.555,83	
Cap. 9.11 Ritenute previdenz. su reddito lav. auton.	3.156,41	
Cap. 10.9 Ritenute erariali		18.956,27
Cap. 10.10 Ritenute previdenziali		7.402,03
Cap. 10.7 Iva Istituzionale Split Payment		76.375,34
Cap. 10.8 Ritenute Erariali su redditi lavoro autonomo		34.555,83
Cap. 10.11 Ritenute previdenz. su reddito lav. auton.		2.641,08
TOTALE	139.930,55	139.930,55

Il totale delle Uscite per partite di giro, pari ad € 139.930,55, coincide con il totale delle Entrate, pari ad € 139.930,55. A tale proposito però si ritiene opportuno evidenziare che:

- il Cap. di Entrata 9.10 presenta un minore importo rispetto al suo "correlato" Capitolo di Uscita 10.10 per complessivi € 515,33;
- il Cap. di Entrata 9.11 presenta un maggiore importo rispetto al suo "correlato" Capitolo di Uscita 10.11 per € 515,33.

In sintesi, si sono erroneamente imputate due reversali (la numero 54 e la numero 56 del 09/03/2020) per complessivi € 515,33, sul Capitolo di Entrata 9.11 piuttosto che sul Capitolo di Entrata 9.10. I pagamenti invece sono stati correttamente effettuati sui Capitoli che andavano addebitati.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ANNO 2020

L'avanzo di amministrazione al 31/12/2020, pari ad € 3.283.667,93, è disponibile per € 1.690.618,17 mentre, per la restante parte, pari ad € 1.593.049,76, costituisce il Fondo beni inventariabili ex legge 730/86.

L'avanzo di amministrazione disponibile rappresenta, al contempo, anche il valore della cassa disponibile come evidenziato nelle tabelle di seguito esposte:

DETERMINAZIONE DEL FONDO DI CASSA AL 31/12/2020	
	EURO
Fondo iniziale di cassa all' 01.01.2020- Da consuntivo anno 2019	3.317.659,80
Riscossioni effettuate al 31.12.2020 - Reversali dal n. 01 al n.241	1.497.998,96
Pagamenti eseguiti al 31.12.2020 - Mandati dal n. 01 al n.465	1.201.680,15
Fondo di cassa al 31.12.2020	3.613.978,61

DETERMINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2020	EURO
FONDO DI CASSA	3.613.978,61
RESIDUI ATTIVI	0,00

RESIDUI PASSIVI	330.310,68
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	3.283.667,93

DETERMINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE AL 31.12.2020	EURO
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	3.283.667,93
FONDO CUGRI BENI INVENTARIABILI	1.593.049,76
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE	1.690.618,17

FONDO DI CASSA DISPONIBILE	FONDO CUGRI BENI INVENTARIABILI	CASSA CONTABILE
3.613.978,61	1.593.049,76	2.020.928,85

CASSA CONTABILE (a)	RESIDUI ATTIVI (b)	TOTALE LIQUIDITA' (a+b)
2.020.928,85	0,00	2.020.928,85

TOTALE LIQUIDITA'	RESIDUI PASSIVI	CASSA DISPONIBILE
(c)	(d)	(c-d)
2.020.928,85	330.310,68	1.690.618,17

L'importo complessivo di euro 7.230.396,59 (14 miliardi), articolo 6 comma 10 della legge 730/86, è stato utilizzato per l'importo di euro 5.562.272,29 per l'acquisto dei beni inventariabili e nei periodi in appresso specificati:

Periodo 1994-1995		85.040,56
Periodo 1995		60.068,87
Periodo 1996		325.360,23
Periodo 1997		491.696,79
Periodo 1998		249.452,73
Periodo 1999		223.540,61
Periodo 2000	Cap. 8.5.	99.260,99
	Cap. 8.8.	18.171,85
Periodo 2001	Cap. 8.5.	52.662,03
	Cap. 8.8.	192.366,94
Periodo 2002	Cap. 8.5.	26.992,30
	Cap. 8.8.	36.519,40
Periodo 2003	Cap. 8.5.	50.849,83
	Cap. 8.8.	16.863,60
Periodo 2004	Cap. 8.5.	39.057,24
Periodo 2005	Cap. 8.5.	646.005,21
	Cap. 8.8.	2.560,80
Periodo 2006	Cap. 8.5.	458.580,51
	Cap. 8.8.	1.647,60
Periodo 2007	Cap. 8.5.	165.950,79
	Cap. 8.8.	1.540,80
Periodo 2008	Cap. 8.5.	15.082,30
	Cap. 8.51-8.61	63.542,91
	Cap. 8.8.	1.540,80
Periodo 2009	Cap. 8.5.	3.058,85
	Cap. 8.51-8.66	67.412,68

	Cap. 8.8.	1.375,90
Periodo 2010	Cap. 8.5.	10.311,44
	Cap. 8.51-8.71	31.255,24
	Cap. 8.8.	2.004,20
Periodo 2011	Cap. 8.5	2.160,26
	Cap. 8.51-8.71	63.209,04
	Cap. 8.8.	1.945,66
Periodo 2012	Cap. 8.5	1.832,11
	Cap. 8.51-8.71	212.211,31
	Cap. 8.8.	1.655,28
Periodo 2013	Cap. 8.5	950,64
	Cap. 8.51-8.72	551.825,01
	Cap. 8.8.	1.599,94

Periodo 2014	Cap. 8.5	32.880,67
	Cap. 8.51-8.74	72.377,25
	Cap. 8.8.	0,00
Periodo 2015	Cap. 8.5	12.901,58
	Cap. 8.51 – 8.75	25.878,58
	Cap. 8.8	0,00
Periodo 2016	Cap. 8.5	9.230,39
	Cap. 8.51 – 8.77	12.508,66
	Cap. 8.8	0,00
Periodo 2017	Cap. 8.5	67.839,34
	Cap. 8.51 – 8.77	0,00
	Cap. 8.8	6.484,12
Periodo 2018	Cap. 8.5	315.595,15
	Cap. 8.51 – 8.77	0,00
	Cap. 8.8	768,24
Periodo 2019	Cap. 8.5	436.151,76
	Cap. 8.51 – 8.77	0,00
	Cap. 8.8	1.768,64
Periodo 2020	Cap. 8.5	274.777,40
	Cap. 8.51 – 8.77	11.531,26
	Cap. 8.8	384,12
	Cap. 8.10	4.031,88
Totale pagamenti		5.562.272,29

Riepilogo Fondo CUGRI

Fondo Cugri	€ 7.230.396,59
Speso	€ 5.562.272,29
Residui passivi	€ 75.074,54
Fondo disponibile	€ 1.593.049,76

~~Nel bilancio di previsione anno 2021 in riguardo all'acquisto di beni inventariabili è stata impegnata la somma di € 64.800,00 per cui la disponibilità del fondo è pari ad € 1.528.249,76.~~

STATO PATRIMONIALE

Relativamente al contenuto dello Stato Patrimoniale si ritiene che gli elementi significativi da segnalare siano i seguenti:

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

I fabbricati sono stati ammortizzati applicando l'aliquota del 3%.

Gli impianti e le attrezzature sono stati ammortizzati applicando l'aliquota del 20%, ridotta al 50% per il primo utilizzo.

Le altre immobilizzazioni materiali sono ammortizzate applicando l'aliquota del 20%.

Le macchine d'ufficio elettroniche sono state ammortizzate applicando l'aliquota del 20%, ridotta al 50% per il primo utilizzo.

Crediti

I crediti risultano iscritti al valore di presumibile realizzazione. Per il dettaglio delle singole voci si rimanda al prospetto di bilancio allegato.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale. Per il dettaglio delle singole voci si rimanda al prospetto di bilancio allegato. Si evidenzia che nelle voci "Altri debiti" e "Debiti v/dipendenti", qualificate complessivamente in € 183.311,43, sono compresi gli impegni già assunti nel 2020 come quantificati nei capitoli di uscita 1.1, 1.3, 1.5, 1.6, 2.7, 2.8, 2.16, 2.18, 3.1, 5.2, 8.5, ed 8.7.

Si rappresenta che la quasi totalità dei debiti esposti in bilancio (ad eccezione del Debito per T.F.R.) è stata già pagata alla data di redazione del presente bilancio.

Fondo T.F.R.

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT. L'ammontare del fondo è rilevato al netto degli accanti erogati e delle quote utilizzate per le cessazioni del rapporto di lavoro intervenute nel corso dell'esercizio e rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Il Fondo T.F.R. è pari ad € 147.240,04 di cui € 90.043,27 da imputarsi al dipendente Benevento Giuseppe ed € 57.196,77 alla dipendente Meloro Patrizia.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, pari ad € 3.613.978,61, coincidono con le risultanze del conto del Tesoriere. Per quanto concerne la suddivisione

e la quantificazione della parte disponibile e di quella indisponibile delle disponibilità liquide si rimanda a quanto già rappresentato nel Rendiconto finanziario gestionale.

Patrimonio Netto

Il patrimonio netto risulta essere complessivamente pari ad € 5.204.784,12 di cui:

€ 1.690.618,17 costituisce la parte disponibile;

€ 1.593.049,76 la parte indisponibile (Fondo beni inventariabili ex legge 730/86) già nettata dei residui passivi;

€ 1.921.116,19 la parte "figurativa" derivante dalla riconciliazione dei precedenti risultati della rendicontazione finanziaria con quelli economico/patrimoniali (lettera I articolo 5 D.M. 14/01/2014 n. 19).

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico.

Le risultanze complessive del Conto Economico scaturiscono dal principio della competenza economica in relazione al quale gli effetti delle operazioni e delle attività amministrative poste in essere dall'Ente sono imputati all'esercizio cui ineriscono (e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari). Per il dettaglio delle singole voci si rimanda al prospetto di bilancio allegato.

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza e sono relativi:

- a) all'attività di ricerca commissionata al Consorzio da enti pubblici ed operatori economici privati;
- b) ad accordi sottoscritti con altri Enti Pubblici ex art. 15 Legge 241/90.

I suddetti valori sono iscritti quando il servizio è reso, ovvero quando la prestazione è stata effettuata o, ancora, nel caso delle prestazioni di servizi continuative, per la quota maturata.

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa.

Le voci di costo maggiormente significative riguardano quella relativa al lavoro dipendente e dalle spese correlate all'attività di ricerca espletata.

La perdita d'esercizio, pari ad € 331.528,13, "deriva" dalla corretta applicazione del principio della competenza economica ed è destinata a confluire nella voce Risultati relativi ad esercizi precedenti del Patrimonio Netto.

Fisciano, lì 30/04/2021

Il Direttore del C.U.G.RI
Prof. Domenico Guida