

Prot. cert. 57  
28/6/24

# 1 VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE

VERBALE N. 3/2024

In data 18 Giugno 2024 alle ore 9:00, presso la sede del C.U.G.RI, in Fisciano, via Giovanni Paolo II n. 132, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Ermelinda Belmonte	Presidente in rappresentanza del MEF
Dott.ssa Danila Pecoraro	Componente effettivo in rappresentanza del MUR
Dott.ssa Chiara Taddia	Componente effettivo in rappresentanza del MUR

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2023.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento composto da:

- Conto del bilancio
- Conto economico;
- Stato patrimoniale.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto:

- a) La nota integrativa al rendiconto generale;
- b) Situazione dei residui attivi e passivi.

## CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2023 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

## QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2023 Euro	Variazioni anno 2023 Euro	Previsione definitiva anno 2023 Euro	Somme accertate anno 2023 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2023 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2023 Euro
Entrate Correnti - Titolo I	800.000,00	2.197.346,97	2.997.346,97	3.011.332,46	3.011.332,46	0,00
Entrate capitale Titolo II		0,00				
Partite Giro Titolo III	190.000,00	185.000,00	375.000,00	327.246,09	327.246,09	0,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>990.000,00</b>		<b>3.372.346,97</b>	<b>3.338.578,55</b>	<b>3.338.578,55</b>	<b>0,00</b>
Avanzo amministrazione utilizzato	64.800,00	80.000,00	144.800,00			

B  
G  
do

<b>Totale Generale</b>	<b>1.054.800,00</b>	<b>2.462.346,97</b>	<b>3.517.146,97</b>	<b>3.338.578,55</b>	<b>3.338.578,55</b>	<b>0,00</b>
DISAVANZO DI COMPETENZA				156.907,22		
<b>Totale a pareggio</b>				<b>3.495.485,77</b>		

Spese	Previsione iniziale anno 2023	Variazioni anno 2023	Previsione definitiva anno 2023	Somme impegnate anno 2023	Pagamenti anno 2023	Rimasti da pagare anno 2023
Uscite correnti Titoli I	750.000,00	2.424.835,72	3.174.835,72	2.785.486,04	2.375.761,90	409.724,14
Uscite conto capitale Titolo II	114.800,00	677.511,25	792.311,25	382.753,64	361.509,78	21.243,86
Partite Giro Titolo III	190.000,00	185.000,00	375.000,00	327.246,09	327.246,09	0,00
<b>Totale Spese</b>	<b>1.054.800,00</b>	<b>3.287.346,97</b>	<b>4.342.146,97</b>	<b>3.495.485,77</b>	<b>3.064.517,77</b>	<b>430.968,00</b>
Avanzo di amministrazione						
<b>Totale Generale</b>						

#### QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Entrate Correnti - Titolo I		3.011.332,46	3.011.332,46		2.608.508,09	2.608.508,09
Entrate conto capitale Titolo II						
Partite Giro Titolo III		327.246,09	327.246,09		233.218,94	233.218,94
<b>Totale Entrate</b>		<b>3.338.578,55</b>	<b>3.338.578,55</b>		<b>2.841.727,03</b>	<b>2.841.727,03</b>
Avanzo amministrazione utilizzato						
<b>Totale Generale</b>						
DISAVANZO DI COMPETENZA ....						
<b>Totale a pareggio</b>						

#### ANNO FINANZIARIO 2023

#### ANNO FINANZIARIO 2022

Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Uscite correnti Titoli I	409.724,14	2.375.761,90	2.785.486,04	157.300,22	1.948.405,59	2.105.705,81
Uscite conto capitale Titolo II	21.243,86	361.509,78	382.753,64	54.121,02	183.421,34	237.542,36
Partite Giro Titolo III	0,00	327.246,09	327.246,09		233.218,03	233.218,03
<b>Totale Spese</b>	<b>430.968,00</b>	<b>3.064.517,77</b>	<b>3.495.485,77</b>	<b>211.421,24</b>	<b>2.365.044,96</b>	<b>2.576.466,20</b>
Disavanzo di amministrazione		274.060,778				
<b>Totale Generale</b>		<b>3.338.578,55</b>				

S  
Il  
tr  
Il  
tr  
P  
Il  
S  
La  
pa  
qu  
F  
R  
P  
F  
R  
e  
R  
R  
A  
Il  
31  
Il  
4.0  
31  
di  
Il  
c

**Situazione di equilibrio dati di cassa**

Prospetto riepilogativo dati di cassa	
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	4.130.921,19
Riscossioni	3.338.578,55
Pagamenti	3.258.494,01
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>4.211.005,73</b>

Il Rendiconto generale 2023, presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro 156.907,22, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	3.338.578,55
TOTALE USCITE IMPEGNATE	3.495.485,77
<b>DISAVANZO DI COMPETENZA</b>	<b>156.907,22</b>

**PARTITE DI GIRO**

Il totale delle Uscite per partite di giro, pari ad € 327.246,09, coincide con il totale delle Entrate, pari ad € 327.246,09.

**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 3.763.000,70.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2023</b>			4.130.921,19
RISCOSSIONI		3.338.578,55	3.338.578,55
PAGAMENTI	193.976,24	3.064.517,77	3.258.494,01
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2023</b>			<b>4.211.005,73</b>
<b>RESIDUI</b>		<b>RESIDUI</b>	
<b>esercizi precedenti.</b>		<b>dell'esercizio</b>	
RESIDUI ATTIVI	0,00	0,00	
RESIDUI PASSIVI	173.944,25	430.968,00	604.912,25
<b>Avanzo al 31 dicembre 2023</b>			<b>3.606.093,48</b>

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2023 che ammonta ad euro 4.211.005,73

Il modello 56T rilasciato dalla Banca d'Italia - Tesoreria dello Stato evidenzia un saldo al 31/12/2023 pari ad euro 4.095.682,26 che non coincide con il saldo risultante dal giornale di cassa e con l'Istituto cassiere in quanto al 31.12.2023 risultavano n. 2 reversali ( n. 353 e n. 354) rispettivamente di € 57.000,00 e di € 58.323,47 , per un totale di € 115.323,47 non ancora accreditate sul conto di Tesoreria.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

B

GA

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	€ 3.763.000,70
Disavanzo di competenza	€ 156.907,22
Radiazione Residui attivi	€ 0,00
Radiazioni Residui passivi	€ 0,00
Maggiori residui passivi	€ 0,00
<b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE</b>	<b>3.606.093,48</b>

Il collegio verifica che l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale 2023 è pari a - 29,60.

#### GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2023 risultano così determinati:

#### RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2023	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2022	Totale residui al 31/12/2023
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

#### RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C+D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Maggiori residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2023	Totale residui al 31/12/2023
367.920,49	193.976,24	173.944,25	0,00	173.944,25	47,28%	430.968,00	604.912,25

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta che l'importo dei residui passivi derivanti dagli anni pregressi, pari ad € 173.944,25 è costituito per € 173.944,25 dall'accantonamento del Tfr dei dipendenti (Cap.3.5).

Alla data della presente relazione, i residui passivi derivanti dalla competenza 2023, pari ad € 430.968,00 risultano pagati per euro 417.489,41.

## SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'		
	Parziali	Totali
<b>B) Immobilizzazioni:</b>		<b>1.080.458</b>
Immobilizzazioni Immateriali	3.457	
Immobilizzazioni Materiali	1.077.001	
Immobilizzazioni Finanziarie		
<b>C) Attivo circolante:</b>		<b>5.453.667</b>
Rimanenze		
Crediti	1.242.661	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Disponibilità liquide	4.211.006	
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>6.534.125</b>	<b>6.534.125</b>
<b>PASSIVITA'</b>		
<b>A -Patrimonio netto</b>		<b>5.929.213</b>
Capitale	3.606.093	
Varie altre riserve	2.459.211	
Disavanzo economico dell'esercizio	-136.091	
<b>B) - Contributi in conto capitale</b>		
<b>C)- Fondi per rischi ed oneri</b>		
<b>D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>		
	187.423	<b>187.423</b>
<b>E) - Debiti</b>	417.489	<b>417.489</b>
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>6.534.125</b>	<b>6.534.125</b>

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. I crediti risultano iscritti al valore di presumibile realizzazione così come i debiti sono iscritti al valore nominale. L'ammontare del Fondo TFR rappresenta il debito certo nei confronti dei lavoratori dipendenti alla data di chiusura del bilancio. Le disponibilità liquide, pari ad € 4.211.006, coincidono con le risultanze del conto del Tesoriere. Il patrimonio netto risulta essere complessivamente pari ad € 5.929.213 di cui:

€ 1.402.535 costituisce la parte disponibile;

€ 2.203.559 la parte indisponibile (Fondo beni inventariabili ex legge 730/86);

€ 2.459.211 la sommatoria delle riserve accantonate con avanzi/disavanzi economici degli esercizi precedenti e dell'esercizio 2023.

1

ASD

## CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	IMPORTI	
A) Valore della produzione	2.854.491	
B) Costi della produzione	2.955.104	
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	-100.613	
C) Proventi e oneri finanziari	-2.453	
Risultato prima delle imposte (A-B ±C)	-103.066	
Imposte dell'esercizio	33.025	
Avanzo Economico	-136.091	

I "ricavi" sono iscritti in bilancio per competenza e sono per la quasi totalità relativi:

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

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

Il disavanzo economico, pari ad € 136.091, confluisce nel Patrimonio Netto e si somma agli avanzi/disavanzi economici degli esercizi precedenti.

Al presente verbale si allegano:

- estratto conto bancario al 31/12/2023
- modello 56T
- ultima pagina del giornale di cassa al 31.12.2023

## CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2023 da parte del Consiglio Direttivo. Con riferimento alla verifica amministrativa contabile eseguita dal 05 al 21 Dicembre 2023 da ispettori del Ministero dell'Economia e delle Finanze si rileva che l'Ente sta provvedendo a predisporre il riscontro ai rilievi. Contestualmente, per alcuni di essi, comunica che sta provvedendo ad adeguarsi. Al riguardo il Collegio dei Revisori esprime perplessità in merito alla delibera n. 117 del 23/01/2024 con la quale si è provveduto ad approvare l'avanzamento di livello professionale e contributivo dal secondo al primo livello del contratto collettivo nazionale di riferimento (eventualmente da equiparare al contratto collettivo nazionale di ricerca) al fine di attribuire alla stessa compiti di responsabilità amministrativa ivi compresa quella di Responsabile della trasparenza e del contrasto della corruzione a partire dal primo Febbraio 2024. Si segnala infine che ad oggi è stata verificata l'assenza di un sistema di rilevazione delle presenze. Nelle more dell'adozione di un sistema di rilevazione informatizzato (in corso di predisposizione così come riferito dal Direttore dell'Ente) i revisori suggeriscono l'immediata adozione di un sistema di registrazione cartaceo.

Il Collegio  
Dott.ssa  
Dott.ssa  
Dott.ssa

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Ermelinda Belmonte

*Ermelinda Belmonte*

(Presidente)

Dott.ssa Danila Pecoraro

*Danila Pecoraro*

(Componente)

Dott.ssa Chiara Taddia

*Chiara Taddia*

(Componente)

nica

elate

omici

tanze  
onché  
oniali  
lativi

o alla  
delle  
essi,  
o alla  
ale e  
arare  
va ivi  
2024.  
more  
ttore