

1 VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE

VERBALE N. 4/2022

In data 15 luglio '22 alle ore 9:30, 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. Maria Domenica Sciacca	Presidente in rappresentanza del MEF
Dott. Nicola Marotta	Componente effettivo in rappresentanza del MIUR
Dott. Alessandro Cioffi	Componente effettivo in rappresentanza del MIUR

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2021.

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 2021 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2021 Euro	Variazioni anno 2021 Euro	Previsione definitiva anno 2021 Euro	Somme accertate anno 2021 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2021 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2021 Euro
Entrate Correnti - Titolo I	500.000,00	1.253.689,55	1.753.689,55	1.759.387,55	1.759.387,55	0,00
Entrate conto capitale Titolo II						
Entrate	Previsione iniziale anno 2021 Euro	Variazioni anno 2021 Euro	Previsione definitiva anno 2021 Euro	Somme accertate anno 2021 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2021 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2021 Euro
Partite Giro Titolo III	150.000,00	115.000,00	265.000,00	196.310,36	196.310,36	0,00
Totale Entrate	650.000,00	1.368.689,55	2.018.689,55	1.955.697,91	1.955.697,91	0,00
Avanzo amministrazione utilizzato	64.80,00		64.800,00			
Totale Generale	714.800,00		2.083.489,55			

DISAVANZO	DI					
COMPETENZA						
Totale a pareggio						

Spese	Previsione iniziale anno 2021	Variazioni anno 2021	Previsione definitiva anno 2021	Somme impegnate anno 2021	Pagamenti anno 2021	Rimasti da pagare anno 2021
Uscite correnti Titoli I	500.000,00	996.989,55	1.496.989,55	1.332.356,66	1.143.712,48	188.644,18
Uscite conto capitale Titolo II	64.800,00	256.700,00	321.500,00	212.958,95	212.196,45	762,50
Partite Giro Titolo III	150.000,00	115.000,00	265.000,00	196.310,36	196.310,36	0,00
Totale Spese	714.800,00	1.368.689,55	2.083.489,55	1.741.625,97		189.406,68
Avanzo di amministrazione				214.071,94		
Totale Generale				1.955.697,91		

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2021			Anno finanziario 2020		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Entrate Correnti - Titolo I		1.759.387,55	1.759.387,55		1.358.068,41	1.358.068,41
Entrate conto capitale Titolo II						
Partite Giro Titolo III		196.310,36	196.310,36		139.930,55	139.930,55
Totale Entrate		1.955.697,91	1.955.697,91		1.497.998,96	1.497.998,96
Avanzo amministrazione utilizzato						
Totale Generale						
DISAVANZO	DI					
COMPETENZA						
Totale a pareggio						

Spese	ANNO FINANZIARIO 2021			ANNO FINANZIARIO 2020		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Uscite correnti Titoli I	107.818,51	1.143.712,48	1.251.530,99	39.242,65	731.782,29	771.024,94
Uscite conto capitale Titolo II	75.074,54	212.196,45	287.270,99	24.028,94	266.695,72	290.724,66
Partite Giro Titolo III		196.310,36	196.310,36		139.930,55	139.930,55
Totale Spese	182.893,05	1.552.219,29	1.735.112,34	63.271,59	1.138.408,56	1.201.680,15
Disavanzo di amministrazione						
Totale Generale						

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa	
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	3.613.978,61
Riscossioni	1.955.697,91
Pagamenti	1.735.112,34
Saldo finale di cassa	3.834.564,18

Il Rendiconto generale 2021, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 214.071,94, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	1.955.697,91
TOTALE USCITE IMPEGNATE	1.741.625,97
AVANZO DI COMPETENZA	214.071,94

PARTITE DI GIRO

Il totale delle Uscite per partite di giro, pari ad € 196.310,36, coincide con il totale delle Entrate pari ad € 196.310,36.

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 3.497.739,87.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			3.613.978,61
RISCOSSIONI		1.955.697,91	1.955.697,91
PAGAMENTI	182.893,05	1.552.219,29	1.735.112,34
Fondo di cassa al 31 dicembre 2021			3.834.564,18
RESIDUI		RESIDUI	
esercizi precedenti.		dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI			
RESIDUI PASSIVI	147.417,63	189.406,68	336.824,31
Avanzo al 31 dicembre 2021			3.497.739,87

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2021 che ammonta ad euro 3.834.564,18.

Il modello 56T della Tesoreria evidenzia un saldo al 31/12/2021 pari ad euro 3.834.564,18.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	€ 3.283.667,93
Avanzo di competenza	€ 214.071,94
Radiazione Residui attivi	€ 0,00
Radiazioni Residui passivi	€ 0,00
Maggiori residui passivi	€ 0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	3.497.739,87

Il collegio verifica che l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale 2021 è pari a - 26,96.

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 2021 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 2020	Incassi 2019	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2020	Totale residui al 31/12/2020
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 2021	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Maggiori residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2021	Totale residui al 31/12/2021
330.310,68	182.893,05	147.417,63	0,00	147.417,63	44,63%	189.406,68	336.824,31

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta che l'importo dei residui passivi derivanti dagli anni pregressi, pari ad € 147.417,63 è costituito per € 146.999,25 dall'accantonamento del Tfr dei dipendenti.

Alla data della presente relazione, i residui passivi derivanti dalla competenza 2021, pari ad € 189.406,68 risultano pagati per euro 179.836,95.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'		
	Parziali	Totali
B) Immobilizzazioni:		1.294.935
Immobilizzazioni Immateriali	15.089	
Immobilizzazioni Materiali	1.279.846	
Immobilizzazioni Finanziarie		
C) Attivo circolante:		4.412.402
Rimanenze		
Crediti	577.838	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Disponibilità liquide	3.834.564	
TOTALE ATTIVITA'	5.707.337	5.707.337
PASSIVITA'		
A -Patrimonio netto		5.329.459
Capitale	3.497.740	
Varie altre riserve	1.375.516	
Avanzo economico dell'esercizio	456.203	
B) - Contributi in conto capitale		
C)- Fondi per rischi ed oneri		
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
	159.737	159.737
E) - Debiti	218.141	218.141
TOTALE PASSIVITA'	5.707.337	5.707.337

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 € 3.834.564, coincidono con le risultanza del conto del Tesoriere. Il patrimonio netto risulta essere complessivamente pari ad € 5.329.459,00 di cui:

€ 1.947.625 costituisce la parte disponibile;

€ 1.550.115 la parte indisponibile (Fondo beni inventariabili ex legge 730/86);

€ 1.831.79 la sommatoria delle riserve accantonate con avanzi/disavanzi economici degli esercizi precedenti e dell'esercizio 2021.



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	2.083.969	
B) Costi della produzione	1.612.762	
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	471.207	
C) Proventi e oneri finanziari	4	
Risultato prima delle imposte (A-B ±C)	471.211	
imposte dell'esercizio	15.008	
Avanzo Economico	456.203	

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

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

L'avanzo economico, pari ad € 456.203,00, confluisce nel Patrimonio Netto e si somma agli avanzi economici degli esercizi precedenti.

Al presente verbale si allegano:

- estratto conto bancario al 31/12/2021
- modello 56T
- ultima pagina del giornale di cassa al 31.12.2021

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 2021 da parte del Consiglio Direttivo.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Sciacca Maria Domenica

Dott. Marotta Nicola

Dott. Cioffi Alessandro

(Presidente)

(Componente)

(Componente)