

1 VERBALE DI ESAME DEL RENDICONTO GENERALE

VERBALE N. 3/2023

In data 12 Giugno 2023 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.ssa 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 2022.

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 2022 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2022 Euro	Variazioni anno 2022 Euro	Previsione definitiva anno 2022 Euro	Somme accertate anno 2022 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2022 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2022 Euro
Entrate Correnti - Titolo I	700.000,00	1.908.464,77	2.608.464,77	2.608.508,09	2.608.508,09	0,00
Entrate conto capitale Titolo II		0,00				
Entrate	Previsione iniziale anno 2022 Euro	Variazioni anno 2022 Euro	Previsione definitiva anno 2022 Euro	Somme accertate anno 2022 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2022 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2022 Euro
Partite Giro Titolo III	190.000,00	125.000,00	315.000,00	233.218,94	233.218,94	0,00
Totale Entrate						0,00
Avanzo amministrazione utilizzato	64.80,00	250.000,00	314.800,00			
Totale Generale	954.800,00	2.283.464,77	3.238.264,77	2.841.727,03	2.841.727,03	0,00

B
G
DP

DISAVANZO COMPETENZA	DI					
Totale a pareggio						

Spese	Previsione iniziale anno 2022	Variazioni anno 2022	Previsione definitiva anno 2022	Somme impegnate anno 2022	Pagamenti anno 2022	Rimasti da pagare anno 2022
Uscite correnti Titoli I	650.000,00	1.866.831,64	2.516.831,64	2.105.705,81	1.948.405,59	157.300,22
Uscite conto capitale Titolo II	114.800,00	291.633,13	406.433,13	237.542,36	183.421,34	54.121,02
Partite Giro Titolo III	190.000,00	125.000,00	315.000,00	233.218,03	233.218,03	0,00
Totale Spese	954.800,00	2.283.464,77	3.238.264,77	2.576.466,20	2.365.044,96	211.421,24
Avanzo di amministrazione				265.260,83		
Totale Generale				2.841.727,03		

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2022			Anno finanziario 2021		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Entrate Correnti - Titolo I		2.608.508,09	2.608.508,09		1.759.387,55	1.759.387,55
Entrate conto capitale Titolo II						
Partite Giro Titolo III		233.218,94	233.218,94		196.310,36	196.310,36
Totale Entrate		2.841.727,03	2.841.727,03		1.955.697,91	1.955.697,91
Avanzo amministrazione utilizzato						
Totale Generale						
DISAVANZO COMPETENZA	DI					
Totale a pareggio						

Spese	ANNO FINANZIARIO 2022			ANNO FINANZIARIO 2021		
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)
Uscite correnti Titoli I	157.300,22	1.948.405,59	2.105.705,81	107.818,51	1.143.712,48	1.251.530,99
Uscite conto capitale Titolo II	54.121,02	183.421,34	237.542,36	75.074,54	212.196,45	287.270,99
Partite Giro Titolo III	0,00	233.218,03	233.218,03		196.310,36	196.310,36
Totale Spese	211.421,24	2.365.044,96	2.576.466,20	182.893,05	1.552.219,29	1.735.112,34
Disavanzo di amministrazione						
Totale Generale						

[Handwritten signature]

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa	
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	3.834.564,18
Riscossioni	2.841.727,03
Pagamenti	2.545.370,02
Saldo finale di cassa	4.130.921,19

Il Rendiconto generale 2022, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 265.260,83, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	2.841.727,03
TOTALE USCITE IMPEGNATE	2.576.466,20
AVANZO DI COMPETENZA	265.260,83

PARTITE DI GIRO

Il totale delle Uscite per partite di giro, pari ad € 233.218,03, non coincide con il totale delle Entrate, pari ad € 233.218,94 con una differenza quantificata in € 0,91 (dovuta ad un minor versamento di tale importo sul Cap.10.10 in uscita) .

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	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			3.834.564,18
RISCOSSIONI		2.841.727,063	2.841.727,03
PAGAMENTI	180.325,06	2.365.044,96	2.545.370,02
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			4.130.921,19
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI			367.920,49
RESIDUI PASSIVI	156.499,25	211.421,24	
Avanzo al 31 dicembre 2022			3.763.000,70

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere al 31/12/2022 che ammonta ad euro 4.130.921,19.

Il modello 56T della Tesoreria evidenzia un saldo al 31/12/2022 pari ad euro 4.130.921,19.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	€ 3.497.739,87
Avanzo di competenza	€ 265.260,83
Radiazione Residui attivi	€ 0,00
Radiazioni Residui passivi	€ 0,00
Maggiori residui passivi	€ 0,00
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE	3.763.000,70

Il collegio verifica che l'indicatore di tempestività dei pagamenti annuale 2022 è pari a - 27,59.

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 2022 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 2021	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2022	Totale residui al 31/12/2022
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 2022	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Maggiori residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2022	Totale residui al 31/12/2022
336.824,31	180.325,06	156.499,25	0,00	156.499,25	46,46%	211.421,24	367.920,49

In merito alla situazione dei residui passivi si rappresenta che l'importo dei residui passivi derivanti dagli anni progressi, pari ad € 156.499,25 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 2022, pari ad € 211.421,24 risultano pagati per euro 193.976,24.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'		
	Parziali	Totali
B) Immobilizzazioni:		1.098.613
Immobilizzazioni Immateriali	13.990	
Immobilizzazioni Materiali	1.084.623	
Immobilizzazioni Finanziarie		
C) Attivo circolante:		5.338.996
Rimanenze		
Crediti	1.208.075	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
Disponibilità liquide	4.130.921	
TOTALE ATTIVITA'	6.437.609	6.437.609
PASSIVITA'		
A -Patrimonio netto		6.065.303
Capitale	3.763.001	
Varie altre riserve	1.566.458	
Avanzo economico dell'esercizio	735.844	
B) - Contributi in conto capitale		
C)- Fondi per rischi ed oneri		
D) - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato		
	178.330	178.330
E) - Debiti	193.976	193.976
TOTALE PASSIVITA'	6.437.609	6.437.609

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 € 4.130.921, coincidono con le risultanze del conto del Tesoriere. Il patrimonio netto risulta essere complessivamente pari ad € 6.065.303 di cui:

€ 1.455.779 costituisce la parte disponibile;

€ 2.307.221 la parte indisponibile (Fondo beni inventariabili ex legge 730/86);

€ 2.302.303 la sommatoria delle riserve accantonate con avanzi/disavanzi economici degli esercizi precedenti e dell'esercizio 2022.



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	3.121.528	
B) Costi della produzione	2.351.848	
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	769.680	
C) Proventi e oneri finanziari	(1.396)	
Risultato prima delle imposte (A-B ±C)	768.284	
Imposte dell'esercizio	32.440	
Avanzo Economico	735.844	

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 € 735.844, confluisce nel Patrimonio Netto e si somma agli avanzi/disavanzi economici degli esercizi precedenti.

Al presente verbale si allegano:

- estratto conto bancario al 31/12/2022
- modello 56T
- ultima pagina del giornale di cassa al 31.12.2022

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 2022 da parte del Consiglio Direttivo.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Ermelinda Belmonte

Dott.ssa Danila Pecoraro

Dott.ssa Chiara Taddia

(Presidente)

(Componente)

(Componente)

Ermelinda Belmonte
Danila Pecoraro
Chiara Taddia

C.U.G.RI. (SA)

GIORNALE DI CASSA dal 01-01-2022 al 31-12-2022

RIEPILOGO PERIODO

	PROGRESSIVI PRECEDENTI		IMPORTI IN GENERALE		IMPORTI FINALI		FONDO CASSA INIZIALE
	PAGAMENTI	RISCOSSIONI	PAGAMENTI	RISCOSSIONI	PAGAMENTI	RISCOSSIONI	
COMPETENZA	0,00	0,00	2.365,04,96	2.841,727,03	2.365,04,96	2.841,727,03	3.834,564,18
RESIDUI	0,00	0,00	180,325,06	0,00	180,325,06	0,00	DISPONIBILITA' DI CASSA
TOTALE	0,00	0,00	2.545,370,02	2.841,727,03	2.545,370,02	2.841,727,03	4.130,921,19
SALDO		0,00		296,357,01		296,357,01	

MOVIMENTI DEL SC/FRUTTIFERO E SC/INFRUTTIFERO RELATIVI AL MESE DI DICEMBRE 2022

C. U. G. R. I. DI FISCIANO

INTE: 0151098

DATA	SEZ. INIZ.	CODICI TRAN. CAUS.	ENTRATE SC/FRUTTIFERO	ENTRATE SC/INFRUTTIFERO	USCITE SC/FRUTTIFERO	USCITE SC/INFRUTTIFERO	(1)
7 07.12.2022		61 061			37.617,33	07.12.2022	1
3 13.12.2022	0425	41 005	26.000,00		DISPONIBILITA' AL 13.12.2022		4.166.870,75
4 14.12.2022		61 061			16.720,53		31409,0
5 15.12.2022		41 063			DISPONIBILITA' AL 14.12.2022		4.192.870,75
6 16.12.2022		61 061			33.521,36		1
1 21.12.2022		61 001	34.240,73		DISPONIBILITA' AL 15.12.2022		4.176.150,22
2 22.12.2022		61 001	7.500,00		DISPONIBILITA' AL 16.12.2022		0
3 23.12.2022		61 061			DISPONIBILITA' AL 16.12.2022		4.142.628,86
7 27.12.2022		41 063			19.165,66		1
8 28.12.2022		61 001	1.830,00		DISPONIBILITA' AL 28.12.2022		4.123.463,20
TOTALI SC/FRUTTIFERO			69.570,73		DISPONIBILITA' AL 28.12.2022		4.157.703,93
TOTALI SC/INFRUTTIFERO				0,00			4.165.203,93
TOTALI SC/INFRUTTIFERO				0,00			1
TOTALI SC/INFRUTTIFERO				0,00			4.148.399,93
TOTALI SC/INFRUTTIFERO				0,00			0
TOTALI SC/INFRUTTIFERO				0,00			4.129.091,19
TOTALI SC/INFRUTTIFERO				0,00			4.130.921,19

Dr. Carlo A. Panno
25/12/2023
Salerno
Dea