

NOTA INTEGRATIVA

CONTO CONSUNTIVO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

1 – PREMESSA

La relazione che segue riassume i dati contabili e le informazioni concernenti la gestione finanziaria e l'attività del Consorzio Interuniversitario Reattività Chimica e Catalisi-CIRCC relative all'esercizio 2018, seguendo un'impostazione tecnica volta a conferire al rendiconto la valenza di strumento gestionale. Occorre specificare, a tal proposito, che il Consorzio adotta, oltre alla gestione finanziaria, il sistema di contabilità generale quale principale sistema di contabilità, le cui risultanze al 31/12/2018 sono al momento in fase di elaborazione tecnico-contabile.

2 – SITUAZIONE DI CASSA

Il conto consuntivo dell'esercizio 2018 evidenzia una consistenza di cassa rilevata in € 581.125,62, espressa attraverso i seguenti movimenti:

Fondo cassa all'1/1/2018	(+)	644.682,46
Reversali emesse al 31/12/2018 - c/competenza	(+)	93.912,10
Reversali emesse al 31/12/2018 - c/residui	(+)	0,00
Mandati emessi al 31/12/2018 - c/competenza	(-)	121.288,31
Mandati emessi al 31/12/2018 - c/residui	(-)	29.470,63
Fondo cassa al 31/12/2018		587.835,62

Le risultanze del consuntivo di cassa sono così sintetizzate:

ENTRATA		SPESA	
Fondo cassa iniziale	644.682,46	Spese correnti	130.214,03
Entrate correnti	80.437,14	Spese in conto capitale	4.782,40
Entrate in conto capitale	0,00	<u>Partite di giro</u>	<u>15.762,51</u>
		Totale	150.758,94
<u>Partite di giro</u>	<u>13.474,96</u>	<u>Fondo cassa finale</u>	<u>587.835,62</u>
Totale	738.594,56	Totale a pareggio	738.594,56

Il conto del tesoriere coincide con le risultanze delle scritture contabili tenute dal Consorzio.

Il flusso di cassa totale (cash flow) generato dalla gestione è stato pari a - € 147.828,43 così calcolato:

Incassi dell'esercizio 2018	(+)	€ 93.912,10
<u>Pagamenti dell'esercizio 2018</u>	(-)	<u>€ 150.758,94</u>
Flusso di cassa netto dell'esercizio	= -	€ 56.846,84

3 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

La situazione dei residui attivi e dei residui passivi al 31/12/2018 è la seguente:

Residui attivi al 31/12/2018	€ 115.871,23
Residui passivi al 31/12/2018	€ 14.274,99

Nelle voci relative ai residui attivi e passivi sono stati indicati, rispettivamente, i valori delle entrate accertate negli esercizi di competenza e non ancora incassate entro la data di chiusura dell'esercizio trascorso e le spese impegnate negli esercizi di competenza e non pagate entro il termine dell'esercizio trascorso.

Gli elenchi dei residui attivi e passivi, distinti per capitolo e per esercizio di provenienza, sono riportati nelle tabelle sottostanti.

RESIDUI ATTIVI DISTINTI PER CAPITOLO E PER ESERCIZIO DI PROVENIENZA

Esercizio di provenienza	Capitolo	Importo (€)	Descrizione
2014	2020101- Trasferimenti in c/capitale dal Miur	115.755,07	Quota parte progetto Cluster
2018	601010101 - Partite di giro	116,16	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente e assimilato
Totale residui attivi		115.871,23	

RESIDUI PASSIVI DISTINTI PER CAPITOLO E PER ESERCIZIO DI PROVENIENZA

Esercizio di provenienza	Capitolo	Importo (€)	Descrizione
2015	103020208 - Vigilanza	95,73	Spese di vigilanza per prolungamento orario apertura, presso Villa La Rocca
2017	103010104 - Materiale di consumo per laboratorio	665,49	Impegni di spesa assunti per acquisto materiale di consumo per laboratorio
2017	103020208 - Vigilanza	228,41	Spese di vigilanza per prolungamento orario apertura, presso Villa La Rocca
2017	103020615 - Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	1.559,78	Compensi Revisori dei Conti - anno 2017
2017	701010201 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo	201,68	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo
2017	701010401 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi lavoro autonomo	0,16	Impegni spesa assunti per contributi INPS per contratti a progetto - Oneri riflessi
2017	701011004 - Irap	204,21	Irap
2018	103010103 - Cancelleria e altro materiale di consumo	668,08	Impegno di spesa assunto per acquisto cartucce per stampante
2018	103010104 - Materiale di consumo per laboratorio	1.459,42	Impegni di spesa assunti per acquisto materiale di consumo per laboratorio
2018	103010206 - Assistenza informatica e manutenzione software	3.050,00	Impegno di spesa assunto per canone servizi assistenza procedura di contabilità
2018	103020615 - Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	5.458,49	Compensi Revisori dei Conti - anno 2018
2018	701010201 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo	436,00	Ritenute IRPEF su compensi
2018	701010301 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente e assimilato	47,57	Versamento contributi INPS/INAIL su compensi
2018	701010401 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi lavoro autonomo	0,76	Versamento contributi INPS/INAIL su compensi 2018 - Oneri riflessi
2018	701010801 - IVA split payment commerciale	58,96	Versamento iva split payment di competenza 2018
2018	701011004 - IRAP	140,25	Versamento IRAP
Totale residui passivi		14.274,99	

4 - RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione si ottiene aggiungendo alla giacenza di cassa finale i residui attivi e sottraendo i residui passivi, come appresso indicato:

Fondo cassa		587.835,62
Residui attivi	(+)	115.871,23
Residui passivi	(-)	14.274,99
Avanzo di amministrazione al 31/12/2018		689.431,86

Al medesimo risultato si perviene anche attraverso la seguente somma algebrica:

Avanzo di amministrazione iniziale	(+)	727.787,87
Risultato della gestione residui	(+)	223,57
Risultato della gestione di competenza	(+)	-38.579,58
Avanzo di amministrazione al 31/12/2017		689.431,86

Le risultanze della gestione di competenza possono essere così riassunte:

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

RISCOSSIONI	93.912,10
PAGAMENTI	121.288,31
DIFFERENZA (A)	-27.376,21
RESIDUI ATTIVI	116,16
RESIDUI PASSIVI	11.319,53
DIFFERENZA (B)	-11.203,37
AVANZO/DISAVANZO (A + B)	-38.579,58

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE RESIDUI

GESTIONE RESIDUI ATTIVI

<i>Titolo</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Variazioni al 31/12/2017</i>	<i>Residui da riportare</i>
I – Entrate correnti	0,00	0,00	0,00	0,00
II – Entrate in conto capitale	115.755,07	0,00	0,00	115.755,07
III – Partite di giro	0,00	0,00	116,16	116,16
Totale	115.755,07	0,00	116,16	115.871,23

GESTIONE RESIDUI PASSIVI

<i>Titolo</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Variazioni al 31/12/2017</i>	<i>Residui da riportare</i>
I – Spese correnti	24.606,28	21.833,30	223,57	2.549,41
II – Spese in conto capitale	4.782,40	4.782,40	0,00	0,00
III – Conc. cred., rit., altre part.giro	3.260,98	2.854,93	0,00	406,05
Totale	32.649,66	29.470,63	223,57	2.955,46

Il risultato della gestione residui è dato dalla somma algebrica delle variazioni apportate ai residui attivi e passivi iniziali ed è pari a € 223,57.

5 - VARIAZIONI DI BILANCIO E SCOSTAMENTI RISPETTO ALLE PREVISIONI INIZIALI

Al fine di fornire un quadro complessivo delle variazioni apportate al bilancio di previsione e delle risultanze finali di gestione rispetto alle previsioni, si evidenziano di seguito i seguenti prospetti:

Scostamento tra previsione iniziale e previsione definitiva - Gestione di competenza

	(A) Previsione iniziale	(B) Previsione definitiva	(C=B-A) Variazione delle previsioni	(C/A) Scarto %
Entrate				
Titolo I – Entrate correnti	66.810,00	80.437,14	13.627,14	20,40%
Titolo II – Entrate in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
Titolo III - Entrate da riduz. attività finanz.	0,00	0,00	0,00	–
Titolo IV - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	–
Titolo V – Anticipazioni da istituto cassiere	5.000,00	0,00	-5.000,00	-100,00%
Titolo VI – Partite di giro e Entrate per C/Terzi	101.000,00	13.591,12	-87.408,88	-86,54%
Totale entrate	172.810,00	94.028,26	-78.781,74	-45,59%
<i>Avanzo di amministrazione</i>	<i>722.775,38</i>	<i>727.787,87</i>	<i>5.012,49</i>	<i>0,69%</i>
Totale entrate	895.585,38	821.816,13	-73.769,25	-8,24%
Spese				
Titolo I – Uscite correnti	785.253,68	787.225,55	1.971,87	0,25%
Titolo II – Versamenti al bilancio dello Stato	0,00	0,00	0,00	–
Titolo III – Uscite in c/capitale	4.331,70	20.999,46	16.667,76	384,79%
Titolo IV – Spese per incremento attività finanz.	0,00	0,00	0,00	–
Titolo V – Rimborsi, prestiti	0,00	0,00	0,00	–
Titolo VI – Chiusura di anticipaz. ist. Cassiere	5.000,00	0,00	-5.000,00	-100,00%
Titolo VII – Partite di giro e Entrate per c/terzi	101.000,00	13.591,12	-87.408,88	-86,54%
Totale spese	895.585,38	821.816,13	-73.769,25	-8,24%

Gli scostamenti tra previsioni iniziali e definitive scaturiscono dalle variazioni apportate al bilancio nel corso dell'esercizio per consentire il regolare svolgimento delle attività scientifiche ed amministrative del Consorzio (per maggiori dettagli si rinvia alle tabelle del Bilancio in allegato alla presente relazione).

Scostamento tra previsione definitiva e accertamenti/impegni

	(A) Previsione definitiva	(B) Totale accertamenti/impegni	(C=A-B) Differenza rispetto alle previsioni	(C/A) Scarto %
Entrate				
Titolo I – Entrate correnti	80.437,14	80.437,14	0,00	0,00%
Titolo II – Entrate in c/capitale	0,00	0,00	0,00	–
Titolo III - Entrate da riduz.attività finanz.	0,00	0,00	0,00	–
Titolo IV - Accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	–
Titolo V – Anticipaz. da istituto cassiere	0,00	0,00	0,00	–
Titolo VI –Partite di giro e Entrate per C/Terzi	13.591,12	13.591,12	0,00	0,00%
Totale entrate	94.028,26	94.028,26	0,00	0,00%
<i>Avanzo di amministrazione</i>	<i>727.787,87</i>			
Totale entrate	821.816,13			
Spese				
Titolo I – Uscite correnti	787.225,55	119.016,72	668.208,83	84,88%
Titolo II – Versam. al bilancio dello Stato	0,00	0,00	0,00	–
Titolo III – Uscite in c/capitale	20.999,46	20.999,46	0,00	0,00%
Titolo IV – Spese per incremento attività finanz.	0,00	0,00	0,00	–
Titolo V – Rimborsi, prestiti	0,00	0,00	0,00	–
Titolo VI – Chiusura di anticipaz. ist. cassiere	0,00	0,00	0,00	–
Titolo VII – Partite di giro e Entrate per c/terzi	13.591,12	13.591,12	0,00	0,00%
Totale spese	821.816,13	153.607,30	668.208,83	81,31%

Volendo commentare gli elementi più significativi che scaturiscono dai dati sopra riportati, si evidenzia quanto segue.

Le Entrate correnti hanno registrato movimentazioni per complessivi Euro 80.437,14, dovute essenzialmente all’incameramento dei fondi dei contratti di ricerca in c/terzi FIDIA SRL e dei saldi versati rispettivamente dal MIUR per i Progetti competitivi e dall’Università del Salento per il Progetto Actibiomar a conclusione dello stesso.

Gli scostamenti registrati nelle **Spese correnti** rappresentano le differenze percentuali tra la previsione definitiva e le somme impegnate in corso d’anno fondamentalmente per la gestione ordinaria del Consorzio.

6 – FINANZIAMENTI PER LA RICERCA

Le entrate correnti riscosse, evidenziano un ammontare complessivo pari a € 80.437,14, derivanti dal contratto di ricerca per vendita servizi stipulato con la FIDIA SRL e dai saldi corrisposti al termine di progetti come sopra esposti.

7 – SITUAZIONE PATRIMONIALE

Di seguito si riporta la situazione patrimoniale registrata al 31/12/2018.

Classi di beni	Consistenza al 31/12/2017	Incrementi 2018	Decrementi 2018	Consistenza al 31/12/2018
ATTIVITÀ				
Mobili, Arredi macch. d'ufficio	20.163,43	0,00	0,00	20.163,43
Materiale bibliografico	502,76	0,00	0,00	502,76
Collezioni scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Strumenti tecnici e attrezzature	526.036,20	4.782,40	0,00	530.818,60
Automezzi, altri mezzi di trasp.	0,00	0,00	0,00	0,00
Altri beni mobili	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti	115.755,07	116,16	0,00	115.871,23
Fondo di cassa	644.682,46	93.912,10	150.758,94	587.835,62
Totale attività	1.307.139,92	98.810,66	150.758,94	1.255.191,64
PASSIVITÀ				
Debiti	11.319,53	23.767,03	3.189,03	31.897,53
Deficit di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale passività	32.649,66	23.767,03	3.189,03	53.227,66
CONSISTENZA PATRIMONIALE	1.274.490,26	75.043,63	147.569,91	1.201.963,98
CONSISTENZA DEL PATRIMONIO				
<i>Suddivisione</i>				
Fondo consortile 68.148,99				
Consistenza Netta 1.133.814,99				
Totale Patrimonio 1.201.963,98				

La **Situazione Patrimoniale** per l'E.F. 2018 presenta una leggera diminuzione rispetto all'anno precedente derivante dal decremento delle Attività (da € 1.307.139,92 ad € 1.255.191,64) e dall'incremento delle Passività (da € 32.649,66 ad € 53.227,66). Diversamente il valore negativo del flusso totale di cassa (cash flow) che, come precedentemente evidenziato, è stato rilevato pari a - € 56.846,84, a seguito di incassi per € 93.912,10 e di spese per complessivi € 150.758,94, ha determinato un equivalente decremento del fondo di cassa nell'esercizio di riferimento.