

VERBALE N. 9/2022

In data 12/12/2022 alle ore 9,30 si è riunito in modalità telematica, sulla piattaforma Teams di cui dispone il CREA, in seduta ordinaria, previa convocazione avvenuta con e-mail del 1 dicembre 2022, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di:

Dott. Marco MONTANARO	Presidente	Presente
Cons. Fabia D'ANDREA	Componente effettivo	Presente
Dott. Marino DELLISANTI	Componente effettivo	Presente

Non risulta presente alla riunione il Magistrato della Corte dei Conti delegato al controllo sulla gestione finanziaria del CREA, Consigliere Donato Luciano.

Assiste alla seduta in qualità di segretario verbalizzante la Dott.ssa Laura Damiano.

Ordine del Giorno:

1. Bilancio di Previsione - Anno 2023;
2. Varie ed eventuali.

Il Collegio viene assistito dal Dirigente dell'Ufficio risorse finanziarie Dott.ssa Carla Berti, dalla Sig.ra Roberta Trastulli e dalla Dott.ssa Cinzia Francescangeli del medesimo ufficio collegata da remoto.

Punto n. 1) "Bilancio di previsione - Anno 2022"

Il documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con nota con nota prot. n. 0112452 del 2/12/2022.

Il Collegio fa presente che non è stato rispettato il termine previsto nel art. 20 co. 2 del D.Lgs. 30 giugno 2011, n. 123.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2023 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (**Allegato 1**).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completa degli allegati, dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Punto 2) "Varie ed eventuali"

- Con e-mail del 7/12/2022, l'Amministrazione ha trasmesso al Collegio la documentazione relativa alle entrate senza vincolo di destinazione che i Centri di ricerca hanno acquisito successivamente all'Assestamento di bilancio 2022.

Il Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente adottato con Delibera CdA n. 111 del 12/10/2022 prevede all'art. 24 comma 5 che "Le nuove o maggiori entrate senza vincolo di destinazione vengono acquisite nel bilancio dell'ente in sede di assestamento di cui al comma 1. Per le entrate pervenute successivamente alla chiusura della procedura di assestamento si provvede con delibera del Consiglio di Amministrazione, previo parere del Collegio dei revisori".

Pertanto, dopo aver preso visione di quanto riportato nell'appunto del Direttore Generale relativamente a tali entrate, tenuto conto che le stesse ammontano a complessivi € 9.093,39 e sono riconducibili ad introiti percepiti a diverso titolo, il Collegio rileva che nulla osta all'ulteriore corso del provvedimento in questione.

- In data odierna il Collegio acquisisce la documentazione inerente alla verifica di cassa al 30 settembre 2022. Procedo, pertanto, all'esame dei documenti ricevuti.

Il giornale di cassa aggiornato al 30/09/2022 risulta stampato fino alla pagina n. 9.908 con ultima registrazione relativa alla reversale n. 1.529 emessa dal CREA-AA in data 29/09/2022.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa dell'Ente al 30/09/2022 come da allegato n. 1	Importo
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022	EURO 85.044.736,95+
Riscossioni fino alla reversale n. 1.529 del 29/09/2022 (CREA-AA)	EURO 166.051.923,91+
Pagamenti fino al mandato n. 1787 del 29/09/2022 (CREA-AA)	EURO 162.443.868,29-
Fondo di cassa al 30/09/2022	EURO 88.652.792,57+

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere B.N.L. del 15/11/2022 che riporta un saldo di € 98.040.421,53 come di seguito riportato:

Situazione Istituto cassiere (All. n. 2 pagg. 4 e 6)	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2022		85.044.736,95	+
RISCOSSIONI		179.532.533,54	+
Riscossioni	165.840.778,87+		
Provvisori in entrata da regolarizzare (All. n. 3)	13.691.754,67+		
PAGAMENTI		166.536.848,96	-
Pagamenti	162.385.928,76		
Provvisori in uscita da regolarizzare (All,n. 4)	4.150.920,20		
Saldo Istituto Cassiere al 30/09/2022		98.040.421,53	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'istituto Cassiere		Importo	
Saldo Ente al 30/09/2022		88.652.792,57	+
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere		211.145,04	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere		13.691.754,67	+
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato		4.150.920,20	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere		57.939,53	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere		98.040.421,53	=

- Riconciliazione con il saldo della BANCA D'ITALIA al 30.09.2022

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n. 79347 intestato all'Ente. Il saldo Banca d'Italia mod. 56T (All. n. 5 pari a 97.860.973,88 non concorda con il saldo dell'Istituto Cassiere soprariportato pari a Euro 98.040.421,53, per le seguenti operazioni:

RICONCILIAZIONE	Importo	
Saldo Banca d'Italia 30/09/2022	97.860.973,88	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Cassiere al 30/09/2022		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Cassiere al 30/09/2022		+
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Cassiere al 30/09/2022 ma non sul conto della Banca d'Italia		-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Cassiere al 30/09/2022 ma non sul conto della Banca d'Italia (All. n. 6)	179.447,65	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto cassiere	98.040.421,53	=

Il saldo della BNL coincide con il saldo Banca D'Italia il giorno 03/10/2022 come risulta dal Mod. 56T di ottobre 2022 (all. n. 7)

La riunione si conclude alle ore 12.00.

Letto, approvato e sottoscritto.

F.to Dott. Marco Montanaro Presidente
 F.to Cons. Fabia D'Andrea Componente
 F.to Dott. Marino Dellisanti Componente

