

VERBALE N. 6/2023

In data 11/12/2023 alle ore 10,30 si è riunito in presenza, presso la sede territoriale del CREA in Via C.G. Bertero 22, in seduta ordinaria, previa convocazione avvenuta con e-mail del 7 dicembre 2023, 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

Ha comunicato di non poter partecipare il Magistrato della Corte dei Conti delegato al controllo sulla gestione finanziaria del CREA, Consigliere Alessandro Forlani.

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

Ordine del Giorno:

1. Bilancio di previsione - Esercizio finanziario 2024
2. Verifica di cassa al 30.09.2023
3. Acquisizione nuove e maggiori entrate ordinarie senza vincolo di destinazione anno 2023, ai sensi dell'articolo 24, comma 5, del Regolamento di Amministrazione e Contabilità
4. Varie ed eventuali.

Partecipa alla seduta il Dirigente generale della Direzione dei servizi amministrativi, Dott.ssa Laura Proietti e il Dirigente dell'Ufficio risorse finanziarie, Dott.ssa Carla Berti. Partecipano altresì la Sig.ra Paola Frongia e la Dott.ssa Cinzia Francescangeli dell'Ufficio risorse finanziarie in relazione agli argomenti trattati.

Punto 1) "Bilancio di previsione - Esercizio finanziario 2024"

Il documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con nota prot. n. 0109893 dell'1.12.2023.

Il Collegio passa all'esame del suddetto 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 2024 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Decreto commissariale di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Punto 2) Verifica di cassa al 30.09.2023

Si procede alla verifica di cassa al 30.09.2023 del CREA e dei relativi Centri di ricerca, attraverso l'esame del registro di cassa dell'ente tenuto con sistema informatico.

Il giornale di cassa aggiornato al 30/09/2023 risulta stampato fin alla pagina n. 11.164 con ultima registrazione relativa al mandato n. 2932 emesso dal CREA-PB in data 29/09/2023.

Detto registro presenta le seguenti risultanze:

Giornale di cassa dell'Ente al 30/06/2023 come da allegato n. 2	Importo
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023	EURO 83.851.575,34+
Riscossioni fino alla reversale n. 1898 del 29/09/2023 (CREA-PB)	EURO 150.291.900,87+
Pagamenti fino al mandato n. 2932 del 29/09/2023 (CREA-PB)	EURO 181.523.734,42-
Fondo di cassa al 30/09/2023	EURO 52.619.741,79+

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere B.N.L. del 24/10/2023 che riporta un saldo di € 62.511.991,47 come di seguito riportato:

Situazione Istituto cassiere (All. n. 3 pagg. 4 e 6)	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2023		83.851.575,34	+
RISCOSSIONI		160.704.902,15	+
Riscossioni	150.285.967,98+		
Provvisori in entrata da regolarizzare (All. n. 4)	10.418.934,17+		
PAGAMENTI		182.041.436,82	-
Pagamenti	181.306.304,18		
Provvisori in uscita da regolarizzare (All. n. 5)	738.181,84		
Saldo Istituto Cassiere al 30/09/2023		62.511.991,47	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Cassiere	Importo	
Saldo Ente al 30/09/2023	52.619.741,79	+
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	5.930,88	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	10.418.934,17	
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	738.181,84	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	217.430,24	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	62.511.991,47	=

- Riconciliazione con il saldo della BANCA D'ITALIA al 30.09.2023

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. 6) pari a Euro 62.390.090,93 non concorda con il saldo dell'Istituto Cassiere sopra riportato pari a Euro 62.511.991,47, per le seguenti operazioni:

RICONCILIAZIONE	Importo	
Saldo Banca d'Italia 30/09/2023	62.390.090,93	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Cassiere al 30/09/2023		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Cassiere al 30/09/2023		+
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Cassiere al 30/09/2023 ma non sul conto della Banca d'Italia		-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Cassiere al 30/09/2023 ma non sul conto della Banca d'Italia (All. n. 7)	121.900,54	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto cassiere	62.511.991,47	=

I suddetti incassi sono stati versati in data 2 ottobre come risulta dal mod. 56T di ottobre della Banca d'Italia (all. n. 8).

Punto 3) Acquisizione nuove e maggiori entrate ordinarie senza vincolo di destinazione anno 2023, ai sensi dell'articolo 24, comma 5, del Regolamento di Amministrazione e Contabilità

Con e-mail del 7/12/2023, 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 2023. 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 € 38.269,24 e sono riconducibili ad introiti percepiti a diverso titolo, il Collegio rileva che nulla osta all'ulteriore corso del provvedimento in questione.

La riunione si conclude alle ore 12.30.

Letto, approvato e sottoscritto.

Dott. Marco Montanaro Presidente

Cons. Fabia D'Andrea Componente

Dott. Marino Dellisanti Componente