

## NOTA INTEGRATIVA

### CONTO CONSUNTIVO - ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

#### 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 2024, seguendo un'impostazione tecnica volta a conferire al rendiconto la valenza di strumento gestionale.

#### 2 – SITUAZIONE DI CASSA

Il conto consuntivo dell'esercizio 2024 evidenzia una consistenza di cassa rilevata in € 1.160.531,15, espressa attraverso i seguenti movimenti:

<b>Fondo cassa all'1/1/2024</b>	(+)	<b>1.023.292,36</b>
<b>Reversali emesse al 31/12/2024 - c/competenza</b>	(+)	1.192.365,11
<b>Reversali emesse al 31/12/2024 - c/residui</b>	(+)	0,00
<b>Mandati emessi al 31/12/2024 - c/competenza</b>	(-)	1.004.566,16
<b>Mandati emessi al 31/12/2024 - c/residui</b>	(-)	50.560,16
<b>Fondo cassa al 31/12/2024</b>		<b>1.160.531,15</b>

Le risultanze del consuntivo di cassa sono così sintetizzate:

<b>ENTRATA</b>		<b>SPESA</b>	
Fondo cassa iniziale	1.023.292,36	Spese correnti	1.015.917,82
Entrate correnti	1.172.068,80	Spese in conto capitale	19.893,16
Entrate in conto capitale	0,00	<u>Partite di giro</u>	<u>19.315,34</u>
		Totale	1.055.126,32
<u>Partite di giro</u>	<u>20.296,31</u>	<u>Fondo cassa finale</u>	<u>1.160.531,15</u>
<b>Totale</b>	<b>2.215.657,47</b>	<b>Totale a pareggio</b>	<b>2.215.657,47</b>

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 € **137.238,79**, così calcolato:

Incassi dell'esercizio 2024	(+)	€ 1.192.365,11
<u>Pagamenti dell'esercizio 2024</u>	(-)	<u>€ 1.055.126,32</u>
<b>Flusso di cassa netto dell'esercizio</b>	<b>=</b>	<b>€ 137.238,79</b>

#### 3 - RESIDUI ATTIVI E PASSIVI

La situazione dei residui attivi e dei residui passivi al 31/12/2024 è la seguente:

<b>Residui attivi al 31/12/2024</b>	<b>€ 115.790,36</b>
<b>Residui passivi al 31/12/2024</b>	<b>€ 91.250,17</b>

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***

<b>Esercizio di provenienza</b>	<b>Capitolo</b>	<b>Importo (€)</b>	<b>Descrizione</b>
2014	2020101- Trasferimenti in c/capitale dal Miur	115.755,07	Quota parte progetto Cluster
2024	601010301 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente e assimilato	35,29	INAIL 2024
<b>Totale residui attivi</b>		<b>115.790,36</b>	

***RESIDUI PASSIVI DISTINTI PER CAPITOLO E PER ESERCIZIO DI PROVENIENZA***

<b>Esercizio di provenienza</b>	<b>Voce di bilancio</b>	<b>Importo (€)</b>	<b>Descrizione</b>
2019	103010202 - Organizzazione manifestazioni e convegni	€ 1.117,00	Impegni di spesa per servizi catering per l'organizzazione di eventi
2022	103010104 - Materiale di consumo per laboratorio	€446,52	Impegno di spesa assunto per acquisto materiale di consumo per laboratorio
2022	701010301 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente e assimilato	€22,59	Contributi INAIL
2023	103010104 - Materiale di consumo per laboratorio	€659,24	Impegni di spesa assunti per acquisto materiale di consumo per laboratorio
2023	103010216 - Altre collaborazioni tecnico gestionali	€13.800,00	Contratto di collaborazione coordinata e continuativa
2024	103010212 - Collaborazioni occasionali	€8.575,67	Contratto lavoro occasionale DiMasi
2024	103010104 - Materiale di consumo per laboratorio	€13.221,30	Impegni di spesa assunti per acquisto materiale di consumo per laboratorio
2024	103010209 - Altre spese per servizi	€814,30	Impegni di spesa assunti per servizi OMNI Life Science GmbH & Co KG
2024	103020615 - Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	€ 6.087,20	Compensi ai Revisori dei conti per l'anno 2024
2024	103020204 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	€915,00	Intervento tecnico su glovebox
2024	302020301 - Macchinari e attrezzature tecnico scientifico	€44.530,00	Acquisto strumentazione da laboratorio
2024	701010401 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo	€374,34	Versamento contributi INAIL 2024
2024	103020718 - Irap su collaborazioni occasionali	€687,01	IRAP su prestazione Occasionale Di Masi
<b>Totale residui passivi</b>		<b>€ 91.250,17</b>	

**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	(+)	1.160.531,15
Residui attivi	(+)	115.790,36
Residui passivi	(-)	91.250,17
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2024</b>		<b>1.185.071,34</b>

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

Avanzo di amministrazione iniziale	(+)	1.072.376,14
Risultato della gestione residui	(+)	65,78
<b>Risultato della gestione di competenza</b>	<b>(+)</b>	<b>112.629,42</b>
<b>Avanzo di amministrazione al 31/12/2024</b>		<b>1.185.071,34</b>

Le risultanze della gestione di competenza possono essere così riassunte:

#### **QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA**

RISCOSSIONI	1.192.365,11
PAGAMENTI	1.004.566,16
<b>DIFFERENZA (A)</b>	<b>187.798,95</b>
RESIDUI ATTIVI	35,29
RESIDUI PASSIVI	75.204,82
<b>DIFFERENZA (B)</b>	<b>-75.169,53</b>
<b>AVANZO/DISAVANZO (A + B)</b>	<b>112.629,42</b>

#### **QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE RESIDUI**

##### GESTIONE RESIDUI ATTIVI

<i>Titolo</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Riscossioni</i>	<i>Variazioni al 31/12/2024</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	105,60	0,00	105,60	0,00
<b>Totale</b>	<b>115.860,67</b>	<b>0,00</b>	<b>105,60</b>	<b>115.755,07</b>

##### GESTIONE RESIDUI PASSIVI

<i>Titolo</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Pagamenti</i>	<i>Variazioni al 31/12/2024</i>	<i>Residui da riportare</i>
I – Spese correnti	47.704,55	31.575,90	105,89	16.022,76
II – Spese in conto capitale	18.984,26	18.984,26	0,00	0,00
III – Conc. cred., rit., altre part.giro	88,08	0,00	65,49	22,59
<b>Totale</b>	<b>66.776,89</b>	<b>50.560,16</b>	<b>171,38</b>	<b>16.045,35</b>

Il risultato della gestione residui è dato dalla somma algebrica delle variazioni apportate ai residui attivi e passivi iniziali ed è pari a € **65,78**.

## 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 %
<b>Entrate</b>				
Titolo I – Entrate correnti	156.556,50	1.172.068,80	1.015.512,30	648,66%
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	0,00	0,00	0,00	–
Titolo VI – Partite di giro e Entrate per C/Terzi	95.000,00	95.000,00	0,00	0,00%
<b>Totale entrate</b>	<b>251.556,50</b>	<b>1.267.068,80</b>	<b>1.015.512,30</b>	<b>403,69%</b>
<i>Avanzo di amministrazione</i>	1.083.120,07	1.072.376,14	-10.743,93	-0,99%
<b>Totale entrate</b>	<b>1.334.676,57</b>	<b>2.339.444,94</b>	<b>1.004.768,37</b>	<b>75,28%</b>
<b>Spese</b>				
Titolo I – Uscite correnti	1.227.761,80	2.189.972,58	962.210,78	78,37%
Titolo II – Versamenti al bilancio dello Stato	0,00	0,00	0,00	–
Titolo III – Uscite in c/capitale	11.914,77	54.472,36	42.557,59	357,18%
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 anticipaz. istituto cassiere	0,00	0,00	0,00	–
Titolo VII – Partite di giro e Entrate per c/terzi	95.000,00	95.000,00	0,00	0,00%
<b>Totale spese</b>	<b>1.334.676,57</b>	<b>2.339.444,94</b>	<b>1.004.768,37</b>	<b>75,28%</b>

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 – Gestione di competenza*

	(A) Previsione definitiva	(B) Totale accertamenti / impegni	(C=A-B) Differenza rispetto alle previsioni	(C/A) Scarto %
<b>Entrate</b>				
Titolo I – Entrate correnti	1.172.068,80	1.172.068,80	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	95.000,00	20.331,60	74.668,40	78,60%
<b>Totale entrate</b>	<b>1.267.068,80</b>	<b>1.192.400,40</b>	<b>74.668,40</b>	<b>5,89%</b>
<i>Avanzo di amministrazione</i>	<i>1.072.376,14</i>			
<b>Totale entrate</b>	<b>2.339.444,94</b>			
<b>Spese</b>	1.172.068,80	1.172.068,80	0,00	0,00%
Titolo I – Uscite correnti	2.189.972,58	1.014.642,40	1.175.330,18	53,67%
Titolo II – Versam. al bilancio dello Stato	0,00	0,00	0,00	–
Titolo III – Uscite in c/capitale	54.472,36	45.438,90	9.033,46	16,58%
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	95.000,00	19.689,68	75.310,32	79,27%
<b>Totale spese</b>	<b>2.339.444,94</b>	<b>1.079.770,98</b>	<b>1.259.673,96</b>	<b>53,84%</b>

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 1.172.068,80**, dovute essenzialmente all’incameramento dei proventi da finanziamento di parte del progetto DESIRED per € **888.142,11**, da contratti di ricerca in c/terzi per complessivi € **75.860,00** versati dalle società FIDIA SRL per € 15.860,00 e dalla Univation per € 60.000,00 e dal finanziamento MUR per complessivi € **203.966,50** per i Progetti competitivi per l’anno 2021 (saldo) e 2022 (acconto).

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 dei fondi relativi al Progetto UE DESIRED nonché per la gestione ordinaria del Consorzio.

## 6 – FINANZIAMENTI PER LA RICERCA

Delle entrate correnti riscosse, pari ad € **1.172.068,80**, si evidenzia che solo l'ammontare complessivo di € **75.860,00** è direttamente riconducibile a contratti di ricerca per vendita servizi stipulati con le richiamate Società mentre la restante quota è in larga parte destinata a uscite per lo svolgimento dei progetti di ricerca e in quota residuale per il funzionamento ordinario del Consorzio.

## 7 – SITUAZIONE PATRIMONIALE

Di seguito si riporta la situazione patrimoniale registrata al 31/12/2023.

Classi di beni	Consistenza al 31/12/2023	Incrementi 2024	Decrementi 2024	Consistenza al 31/12/2024
<b>ATTIVITÀ</b>				
Mobili, Arredi macch. d'ufficio	21.310,23	908,90	0,00	22.219,13
Materiale bibliografico	502,76	0,00	0,00	502,76
Collezioni scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
Strumenti tecnici e attrezzature	692.390,45	0,00	0,00	692.390,45
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	115.860,67	35,29	105,60	115.790,36
Fondo di cassa	1.023.292,36	1.192.365,11	1.055.126,32	1.160.531,15
<b>Totale attività</b>	<b>1.853.356,47</b>	<b>1.193.309,30</b>	<b>1.055.231,92</b>	<b>1.991.433,85</b>
<b>PASSIVITÀ</b>				
Debiti	66.776,89	75.204,82	50.731,54	91.250,17
Deficit di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale passività</b>	<b>66.776,89</b>	<b>75.204,82</b>	<b>50.731,54</b>	<b>91.250,17</b>
<b>CONSISTENZA PATRIMONIALE</b>	<b>1.786.579,58</b>	<b>1.118.104,48</b>	<b>1.004.500,38</b>	<b>1.900.183,68</b>
<b>CONSISTENZA DEL PATRIMONIO</b>				
<i>Suddivisione</i>				
Fondo consortile	68.148,99			
Consistenza Netta	1.832.034,69			
Totale Patrimonio	1.900.183,68			

La **Situazione Patrimoniale** per l'E.F. 2024 presenta un lieve incremento rispetto all'anno precedente derivante dall'aumento delle Attività (da € 1.853.356,47 ad € 1.991.433,85) nonostante un aumento delle Passività (da € 66.776,89 ad € 91.250,17). Infine, il valore del flusso totale di cassa (cash flow) che, come precedentemente evidenziato, è stato rilevato pari a € 137.238,79, a seguito di incassi per € 1.192.365,11 e di spese per complessivi € 1.055.126,32, ha determinato un equivalente incremento del fondo di cassa nell'esercizio di riferimento.