

# Consorzio Di Ricerca Per Lo Sviluppo Di Sistemi Innovativi Agroambientali

**Co.Ri.S.S.I.A.**

**Nota Integrativa al  
Rendiconto**

**Anno  
2022**

IL PRESIDENTE

  
Firma

## Nota integrativa al Rendiconto chiuso al 31/12/2022

### Criteri di Valutazione utilizzati

Per effetto delle norme introdotte dal D.Lgs 118/2001 il Consorzio CORISSIA, seppur con gradualità, si è adeguato ai principi di armonizzazione contabile del bilancio delle amministrazioni pubbliche, al fine di favorire il consolidamento dei conti pubblici regionali e rendere omogenei i criteri di classificazione delle entrate e delle spese, adottando un'impostazione coerente con le regole di livello nazionale ed europeo.

Ne consegue anche un progressivo e significativo miglioramento della qualità e della trasparenza nella produzione dei dati e delle statistiche di finanza pubblica, nonché una più efficace rappresentazione della situazione economico-finanziaria degli enti della pubblica amministrazione.

Il nuovo ordinamento contabile ha inciso in modo rilevante sulle logiche della nuova contabilizzazione (principio di "competenza finanziaria potenziata"), sulle classificazioni delle entrate e delle spese, sui principi contabili, sugli schermi di bilancio, sugli strumenti di programmazione nonché sul piano dei conti da utilizzare.

In particolare, la classificazione delle entrate e delle spese assume un profilo rilevante in direzione dell'armonizzazione contabile, essendo strutturata in modo analogo a quella dell'amministrazione del settore pubblico in generale.

Strettamente correlato alla nuova classificazione adottata dal D.Lgs 118/2011 è il piano dei conti integrato che, con l'introduzione di più livelli di analisi, garantisce un progressivo ed ulteriore pieno approfondimento.

### Parte entrate e Parte Uscite

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		159.379,36			
Utilizzo avanzo di amministrazione(1)	0,00		Disavanzo di amministrazione(3)	0,00	
di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	0,00				
			Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti (4)	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (2)	0,00				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (2)	0,00				
di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (2)	0,00				
<b>Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 1 - SPESE CORRENTI</b>	250.635,95	234.442,06
<b>Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	278.941,78	289.757,61	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (5)	0,00	
<b>Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 2 - SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	39.817,54	62.381,24
<b>Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (5)	0,00	
			di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito	0,00	
<b>Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 3 - SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie (2)	0,00	
Totale entrate finali	278.941,78	289.757,61	Totale spese finali	290.453,49	296.823,30
<b>Titolo 6 - ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 4 - RIMBORSO DI PRESTITI</b>	0,00	0,00
			Fondo anticipazioni di liquidità (6)	0,00	
<b>Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO/CASSIERE</b>	0,00	0,00	<b>Titolo 5 - CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	0,00	0,00
<b>Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	45.848,76	47.072,74	<b>Titolo 7 - USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	47.831,38	37.055,49
Totale entrate dell'esercizio	324.790,54	336.830,35	Totale spese dell'esercizio	338.284,87	333.878,79
Totale complessivo ENTRATE	324.790,54	496.209,71	Totale complessivo SPESE	338.284,87	333.878,79
DISAVANZO DI COMPETENZA	13.494,33		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	0,00	162.330,92
Totale a pareggio	338.284,87	496.209,71	Totale a pareggio	338.284,87	496.209,71

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	-13.494,33
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022 (+)(8)	0,00
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)(9)	0,00
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>-13.494,33</b>

<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	-13.494,33
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)(10)	0,00
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>-13.494,33</b>

#### Nota integrativa Attivo Crediti

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
472.109	636.052	11.062

#### Variazioni e scadenza dei crediti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti	636.052	(163.943)	472.109	472.109		
<b>Totale crediti</b>	<b>636.052</b>	<b>(163.943)</b>	<b>472.109</b>	<b>472.109</b>		

I crediti (residui attivi) al 31/12/2022 sono così costituiti:

<b>RESIDUI ATTIVI</b>	
<b>A) Residui attivi da anni precedenti</b>	<b>31/12/2022</b>
Ris. amb.li e veg. medit. E000101	25.946
Capitolo E000030	22.324
Dimesa E000412	14.274
Andromeda E000409	6.965
Gocce di pesca E000414	279
Progetto Soproquaoli	109.440
Progetto Corallo	86.425
Progetto Pipmad	3.000
Progetto Somiprop	3.000
Depositi	137.898
Progetto MiniLab	5.000
Capitolo 20	10.563
<b>Subtotale</b>	<b>425.114</b>
Partite di Giro	800
<b>TOTALE (A)</b>	<b>425.914</b>
<b>B) Residui anno in corso</b>	

F.do Funzionamento	46.195
<b>TOTALE (B)</b>	<b>46.195</b>
<b>Totale Residui Attivi</b>	<b>472.109</b>

Di cui crediti verso altri, appostati tra i depositi bancari, così costituiti:

Descrizione	Importo
Assicurazione in c/TFR Presso l'Assicurazione Cattolica	78.616
Banca S. Angelo CC 0900075903	1.581
Banca S. Angelo CC 0940010442	751
Polizza Cattolica	50.664
<b>Totale</b>	<b>130.862</b>

#### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
157.777	159.379	(1.602)

Cassa		
Fondo di Cassa	(+)	159.379
Entrate	(+)	336.830
Uscite	(-)	333.879
Fondo di cassa Finale		162.331

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide in essere presso l'istituto tesoriere alla data di chiusura dell'esercizio.

#### Nota integrativa, passivo

##### Debiti

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
632.380	739.326	(106.946)

#### Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti (Residui Passivi) al 31/12/2022 risultano così costituiti:

RESIDUI PASSIVI	31/12/2022
<b>A) Residui anni precedenti</b>	
Organi dell'Ente U000009	1.229
Indennità di Missione	63
Stipendi U000020	81.265
Incarichi a docenti (cap. 24)	1.600
Contributo Manifestazione U000103	11.795
Riutilizzo acque reflue U 000108	1.228
Imposte e tasse (cap. 428)	35.587
Prog. Soproquaoli U000310	92.096
Prog. Corallo	34.277
Prog. Pipmad	1.165
Dimesa U000412	64.606
Minilab	5.000

Somiprop	2.000
Tfr	67.326
Carburanti e Lubr. (Capitolo 211)	271
tesoreria (cap. 424)	246
Acquisto attrezzature (cap. 501)	2.692
Cancelleria	369
Partite di giro	800
<b>TOTALE (A)</b>	<b>403.614</b>

<b>B) Residui anno in corso</b>	<b>31/12/2022</b>
Organi dell'Ente U000009	9.679
Stipendi U000020	59.900
Tassa di circolazione (cap. 427)	240
Imposte e tasse (cap. 428)	6.046
Incarichi docenti (cap. 24)	1.220
Tfr	12.263
Spese postale (cap. 208)	351
Carburanti (cap. 211)	627
Pulizia locali (cap. 214)	200
Spese contrattuali (cap. 217)	16
Prog. Corallo	59.529
Prog. Pipmad	1.000
Progetto SimiProp (cap. 320)	1.000
Acquisto locazione attrezzature (cap. 501)	21.244
tesoreria	3.366
Cancelleria	8.146
Acquisto software	315
Contributo manifestazione	16.070
Partite di giro	25.772
Acquisiti e manutenzioni straordinarie (cap. 502)	1.780
<b>TOTALE (B)</b>	<b>228.766</b>
<b>TOTALE RESIDUI PASSIVI</b>	<b>632.380</b>

I Debiti così come sopra riepilogati contengono il debito per Trattamento di fine rapporto che risulta accantonato presso l'Assicurazione Cattolica e trova accoglimento anche nei residui attivi:

#### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
82.532	73.216	9.316

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

#### **RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI**

In data 31-12-2022 è stato effettuato il Riaccertamento straordinario dei residui.

Il risultato di tale attività ha evidenziato i seguenti dati:

Riaccertamento Residui Passivi	Note
--------------------------------	------

U000309	22.908,71 €	Accordo Arpa
U000600	40.855,40 €	Ritenute prev. e assist.
U000601	31.920,24 €	Ritenute prev. e assist.
U000602	22.872,41 €	Ritenute prev. e assist.
U000603	24.337,43 €	Ritenute prev. e assist.
<b>Totale</b>	<b>142.894,19 €</b>	

<b>Riaccertamento Residui Attivi</b>	<b>Note</b>
U000309	32.053,10 €
E000600	40.897,04 €
E000601	31.962,00 €
E000602	23.241,02 €
E000603	23.751,28 €
<b>Totale</b>	<b>151.904,44 €</b>

## PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022

Allegato a) Risultato di amministrazione

	GESTIONE		
	RESIDUO	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio			159.379,36
Riscossioni	(+)	119.764,41	217.065,94
Pagamenti	(-)	224.359,62	109.519,17
Saldo di cassa al 31 dicembre	(=)		162.330,92
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)		0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre	(=)		162.330,92
Residui attivi	(+)	364.383,56	107.724,60
- di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze			0,00
Residui passivi	(-)	403.614,45	228.765,70
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)	(-)		0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)	(-)		0,00
<b>Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022 (A) (2)</b>	<b>(=)</b>		<b>2.058,93</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022</b>			
<b>Parte accantonata (3)</b>			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 (4)			55.513,73
Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per regioni) (5)			0,00
Fondo anticipazioni liquidità			0,00
Fondo perdite società partecipate			0,00
Fondo contenzioso			0,00
Altri accantonamenti			0,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>			<b>55.513,73</b>
<b>Parte vincolata</b>			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti			0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			0,00
Altri vincoli			0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>			<b>0,00</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>			
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>			<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>			<b>-53.454,80</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare (6)			

Sono stati accantonati al fondo crediti dubbia esigibilità i crediti vantati Vs il progetto Andromeda (cap. 409 – 6.965,31), Risorse (cap. 101 – 25.946,22), Gocce (cap. 414 - 278,5), Manifestazione varie (Cap. 30 - 22.323,7) per complessivi 55.513,73.