

Relazione illustrativa bilancio consuntivo 2015

Sommario:

1. *Premessa*
2. *Attività amministrativa*
3. *Rendiconto finanziario*
4. *Rendiconto finanziario per centri di costo*
5. *Considerazioni conclusive*

1. *Premessa*

La Fondazione per la gestione dell'Orto Botanico Universitario, sorta per iniziativa dell'Università del Salento, del Comune di Lecce e dell'ISPE (Istituto per i Servizi alla Persona per l'Europa) con sede amministrativa in Lecce, si è costituita in data 31 marzo 2006 con atto del notaio Stefania Monosi, n. 16.224 di Repertorio, registrato a Lecce l'11.04.2006, al n. 963.

L'iscrizione costitutiva della Fondazione nel Registro della Persone giuridiche è avvenuta con provvedimento del Prefetto di Lecce n. 181/2006 Area IV bis del 29 maggio 2006.

Con deliberazione n. 24 del 26 aprile 2010 si è insediato il secondo Consiglio di Amministrazione della Fondazione: il Rettore dell'Università del Salento ha nominato il proprio rappresentante nonché Presidente della Fondazione, Prof. Silvano Marchiori; il Sindaco del Comune di Lecce, ha nominato rappresentante il dott. Marco Imperio; l'ISPE ha nominato rappresentante il dott. Antonio Refolo, dello stesso Istituto.

Con deliberazione n. 01/14 del 10 febbraio 2014 si è insediato il terzo Consiglio di Amministrazione della Fondazione: il Rettore dell'Università del Salento ha confermato il proprio rappresentante nonché Presidente della Fondazione, Prof. Silvano Marchiori; il Sindaco del Comune di Lecce, ha nominato rappresentante il dott. Ludovico Maglie; l'ISPE ha confermato come rappresentante il dott. Antonio Refolo, dello stesso Istituto.

Il nuovo Collegio dei Revisori è stato nominato nella seduta del 11/06/2014 con delibera n. 010/14 nelle persone di:

Dott. Carlo Scarpello, nato a Maglie (Le) il 4/11/1948, ed ivi residente alla via Vito Circolone, 101; iscritto all'albo dei revisori contabili dal 1988. C.F. N. SRCCRL48S04E8150.

Dott. Gianluca Romano, c.f. RMNGLC71L04E506L, nato a Lecce il 04/07/1971, iscritto al numero 89486 dell'Albo dei Revisori contabili, con sede in Via Pasquale Cecere, 1 – 73100 Lecce;

Dott.ssa Annalena Renna, c.f. RNNLN70L52I119C; nata a San Pietro Vernotico (BR) il 12/07/1970, iscritta al numero 89443 dell'Albo dei Revisori contabili, con sede in via Braico, 11 – 73019 Trepuzzi (LE).

Con determina del Presidente n. 3 del 13.01.2014, ratificata con delibera n. 4 del 24.03.2014, viene rinnovato l'incarico di Direttore amministrativo al Sig. Carmine Romata.

La presente relazione è stata redatta sulla base delle attività svolte dal Direttore amministrativo a partire dal 1/01/2015.

2. *Attività amministrativa*

Dal 1.01.2015 sono state elaborate e regolarmente adottate sette deliberazioni di competenza del Consiglio di Amministrazione, quattro determinazioni di competenza del Presidente e successivamente ratificate. Tra le deliberazioni assumono rilevanza:

- approvazione regolamento delle spese in economia;
 - approvazione bilancio consuntivo 2014;
 - approvazione del programma triennale sulla trasparenza;
- Tra le determinazioni del Presidente assumono rilevanza:

- approvazione protocollo di intesa per la partecipazione al Progetto di tutela della biodiversità forestale;

- approvazione spesa per implementazione impianto di videosorveglianza.

3. Rendiconto finanziario

Di seguito è illustrata la tipologia di entrate e uscite riferite al periodo 01/01/2015 – 31/12/2015. Le **entrate** sono così di seguito dettagliate:

RICAVI	
ENTRATE PROGETTO RE.GE.FR.U.P.	51.751,23
Contributi del progetto Re.ge.fru.P.	51.751,23
ALTRE ENTRATE	758,61
Interessi da depositi bancari	758,61
RICAVI ANNI PRECEDENTI INCASSATI NEL 2015	50.000,00
Contributi Enti fondatori anno 2013 incassati nel 2015	50.000,00
TOTALE ENTRATE 2015	102.509,84

Le **uscite** per la gestione ordinaria della Fondazione sono riepilogate nella seguente tabella:

USCITE	
ACQUISTO DI MATERIE PRIME, SUSS., CONSUMO, MERCI	1.492,18
Carbur./lubrific. uso strumentale	643,49
Materiale di cancelleria	73,30
Acqu. beni inf. a 516,46 € ded.	362,70
Materiale d'uso	412,69
ACQUISTI DI SERVIZI	31.830,41
Acqua e gas	34,66
Servizi vari	261,69
Assicurazioni diverse	2.597,00
Manutenzioni e riparazioni	1.128,06
Emolumenti collegio sindacale	2.249,36
Spese postali	24,30
Spese telefoniche	900,36
Spese bancarie	49,28
Servizi amministrativi e contabili	2.620,02
Servizi e prestazioni rese da prof	7.690,80
Servizi e spese di vigilanza	697,44
Costi per trasferte	199,30
Compenso Direttore amministrativo	4.000,00
Servizi di manutenzione del verde	9.378,14
VERSAMENTI TRIBUTI	5.842,79
ICI/IMU/TASI	1.136,00
Valori bollati	154,80
Altri oneri di gestione	292,00
Sanz. e int.inded.	403,38
Ritenute su lav. Autonomo	2.329,40
Ritenute su lav. Autonomo competenza 2014	768,00

versate nel 2015	
IRES versata nel 2015	759,21
USCITE PER SPESE IN CONTO CAPITALE	78.697,07
Patrimonio arboreo	1.242,41
Opere e manufatti	44.668,43
Impianti generici e specifici	30.415,23
Arredo esterno	2.366,20
Altre uscite (errato rimborso spese Direttore Amm.vo)	4,80
TOTALE USCITE 2015	117.862,45

La differenza tra entrate e uscite del periodo ha così determinato un **disavanzo di gestione** di € 15.352,61 che risulta dal medesimo decremento rilevato nel saldo del c/c n. 1924.28 tenuto presso il Monte dei Paschi di Siena che, al 31/12/2015 è pari ad € 106.253,36.

4. Rendiconto finanziario per centri di costo

A fine di dare una maggiore chiarezza nella rappresentazione dei risultati gestionali della Fondazione, si è ritenuto opportuno effettuare una suddivisione tra le diverse gestioni della stessa. Di seguito si riportano i risultati, e la loro formazione, delle gestioni finanziarie riguardanti il progetto Re.ge.fru.P. e la gestione caratteristica della Fondazione.

RENDICONTO FINANZIARIO GENERALE		RENDICONTO FINANZIARIO PROGETTO RE.GE.FR.U.P.	RENDICONTO FINANZIARIO GESTIONE CARATTERISTICA
ENTRATE			
ENTRATE PROGETTO RE.GE.FR.U.P.	51.751,23	51.751,23	
Contrib. prog. Re.ge.fru.P.	51.751,23	51.751,23	
ALTRE ENTRATE	782,51		782,51
Interessi da depositi bancari	758,61		758,61
RICAVI ANNI PRECEDENTI INCASSATI NEL 2015	50.000,00		50.000,00
Contributi Enti fondatori 2013 incassati nel 2015	50.000,00		50.000,00
TOTALE ENTRATE 2015	102.533,74	51.751,23	50.782,51
USCITE			
ACQ. DI MAT. PRIME, SUSS., CONSUMO, MERCI	1.492,18	94,39	1.397,79
Materie di consumo	35,00		35,00
Carbur./lubrific. uso strumentale	643,49	94,39	549,10
Materiale di cancelleria	38,30		38,30
Acqu. beni inf. a € 516,46	362,70		362,70
Materiale d'uso	412,69		412,69
ACQUISTI DI SERVIZI	31.835,21	15.035,94	16.799,27
Acqua e gas	34,66		34,66
Servizi vari	261,69		261,69
Assicurazioni diverse	2.597,00		2.597,00
Manut./ripar.	1.128,06		1.128,06
Emolumenti collegio sindacale	2.249,36		2.249,36
Spese postali	29,10		29,10

Spese telefoniche	900,36		900,36
Spese bancarie	49,28		49,28
Servizi amministrativi e contabili	2.620,02		2.620,02
Servizi e prestazioni rese da prof	7.690,80	5.657,80	2.033,00
Servizi e spese di vigilanza	697,44		697,44
Costi per trasferte	199,30		199,30
Compenso Direttore amministrativo	4.000,00		4.000,00
Manutenzione del verde	9.378,14	9.378,14	
VERSAMENTI TRIBUTI	5.842,79	572,20	5.270,59
ICI/IMU/TASI	1.136,00		1.136,00
Valori bollati	154,80		154,80
Altri oneri di gestione	292,00		292,00
Sanz. e interessi	403,38		403,38
Ritenute su lav. autonomo	2.329,40	572,20	1.757,20
Ritenute su lav. aut. del 2014 versate nel 2015	768,00		768,00
IRES versata nel 2015	759,21		759,21
USCITE PER SPESE IN CONTO CAPITALE	78.697,07	54.442,50	24.249,77
Patrimonio arboreo	1.242,41	914,40	328,01
Opere e manufatti	44.668,43	37.348,43	7.320,00
Impianti generici e specifici	30.415,23	13.813,47	16.601,76
Arredo esterno	2.366,20	2.366,20	
TOTALE USCITE 2015	117.862,45	70.145,03	47.717,42
AVANZO/DISAVANZO DI GESTIONE	-15.328,71	-18.393,80	3.065,09

Dal confronto si può notare come il disavanzo totale dell'esercizio finanziario 2015 è quasi del tutto determinato dal disavanzo di cassa nel 2015 per l'attuazione del progetto Re.Ge.Fru.P., che nel corso dell'esercizio ha richiesto il sostenimento di flussi di cassa in uscita relativi all'aumento e miglioramento della dotazione patrimoniale della Fondazione. Si sono infatti sostenuti costi (per un totale di € 54.442,50) riferibili al miglioramento del patrimonio arboreo, all'acquisto di opere, manufatti impianti e arredi esterni che seppur per loro natura ci si attende che producano flussi di cassa positivi nei successivi esercizi, hanno però determinato delle uscite di cassa cospicue nel 2015.

Tuttavia è da evidenziare che, nel bilancio complessivo del progetto, così come si evince dalla definitiva rendicontazione che questa Direzione ha sottoposto all'Autorità di gestione regionale, la spesa complessiva del progetto Re.ge.fru.P. ammonta ad € 77.020,59, a fronte di una spesa rendicontata di € 72.824,13; pertanto, dopo il saldo definitivo della spesa rendicontata (che è stato accreditato nel gennaio 2016) e dell'IVA (ancora a credito), la differenza tra speso e rendicontato è pari ad € 4.197,24 che rappresentano la maggior spesa, sostenuta con capitale della Fondazione, per l'attuazione del progetto.

Data la complessità della struttura patrimoniale della fondazione, si è ritenuto opportuno dare anche una rappresentazione economico-patrimoniale dell'attività svolta, ciò al fine di fotografare la situazione del patrimonio alla data di chiusura dell'esercizio e presentare una situazione di quelli che possono essere definiti i profitti e/o perdite realizzate in un'ottica di impresa di tipo commerciale. Ovviamente la redazione di una situazione economico patrimoniale porterà alla realizzazione di risultati diversi da quelli rivenienti dalla redazione di un rendiconto finanziario, stante la diversa natura delle poste oggetto di valutazione.

Il rendiconto finanziario, infatti, fornisce delle preziose informazioni sulla situazione finanziaria dell'impresa. In particolare esso è in grado di evidenziare come l'impresa si è procurata le risorse finanziarie necessarie per svolgere la propria attività, ovvero la politica di finanziamento adottata nel periodo in esame. In particolare il rendiconto mostra come l'impresa ha impiegato le risorse finanziarie acquisite, ovvero la politica degli investimenti perseguita nel periodo in esame.

Le informazioni sulla situazione finanziaria dell'impresa, desumibili dal rendiconto finanziario, sono diverse rispetto a quelle ottenibili dalla sola lettura dello Stato patrimoniale. Quest'ultimo, infatti, evidenzia gli impieghi e le fonti di finanziamento riferiti alla data di bilancio. Il rendiconto finanziario, invece, mostra le *variazioni intervenute negli impieghi e nelle fonti in un certo intervallo di tempo* e le *cause di tali variazioni* in un'ottica di flussi di cassa in entrata e in uscita.

Come si può agevolmente notare, i risultati del rendiconto finanziario portano alla formazione di un disavanzo d'esercizio pari ad € 15.328,71 mentre, dal punto di vista economico si realizza un "utile" di € 14.136,36.

Tale differenza è data principalmente dalla patrimonializzazione di alcuni oneri sostenuti per:

- l'ammmodernamento del patrimonio arboreo (per € 1.242,41);
- la realizzazione di opere e manufatti (per € 44.668,43);
- la realizzazione di impianti (per € 30.415,23);
- la realizzazione di arredi esterni (per € 2.366,20)

per un totale patrimonializzato pari ad € 78.692,27 (portato ad incremento dell'attivo patrimoniale) di cui € 54.442,50 rivenienti da Progetto Re.ge.fru.P. Tali oneri, che nel rendiconto finanziario originano flussi di cassa in uscita nell'esercizio in cui vengono sostenuti, da un punto di vista economico-patrimoniale, invece, sono ricompresi unicamente nel patrimonio della Fondazione, non concorrendo alla formazione del risultato d'esercizio e originando così un "utile" che è costituito dalle sole operazioni che hanno prodotto costi e ricavi nell'esercizio in esame.

Si precisa che le implementazioni di beni materiali e immateriali avvenute nell'esercizio 2015 non sono state oggetto di ammortamento, coi relativi beni a cui accedono, ritenendo che il loro giusto processo di ammortamento possa iniziare dal prossimo esercizio.

5. Considerazioni conclusive

La presente nota illustrativa rappresenta in modo veritiero e corretto, pur con le difficoltà riscontrate, l'attività svolta dalla Fondazione; la situazione esposta nel rendiconto finanziario, rappresenta in modo altrettanto corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Istituzione e il risultato economico dell'esercizio corrisponde alle risultanze dei documenti contabili di cui al precedente paragrafo.

Lecce, 6 giugno 2016



Il Direttore amm.vo della Fondazione
(Sig. Carmine Romata)

Carmine Romata