

Occorre in primo luogo evidenziare che si è ritenuto opportuno effettuare una ricognizione delle posizioni debitorie nei confronti dei fornitori al fine di verificare la rispondenza dei saldi contabili alle effettive situazioni.

Tale ricognizione ha consentito di individuare presunte posizioni debitorie verso taluni fornitori, risalenti agli anni 2004 e 2005. Essendo stati caratterizzati quegli anni dal perpetrarsi dell'attività criminosa del precedente segretario amministrativo, anche a mezzo di creazione di documenti artefatti e sparizione di altri originali, in considerazione del fatto che i rapporti con quei medesimi fornitori continuano ancora oggi senza che essi abbiano avanzato mai richiesta alcuna, in considerazione del fatto che sono trascorsi tra i tre ed i quattro anni dal loro originarsi e che se realmente esistenti, verosimilmente sarebbero stati sollecitati già da tempo, è sembrato opportuno e sufficientemente prudente addivenire oggi ad una loro eliminazione del bilancio dando origine così ad una parte delle cospicua delle sopravvenienze attive evidenziate alla voce E 20 del bilancio. Le sopravvenienze passive in sono dovute quasi esclusivamente alla tardiva rilevazione della perdita idrica sviluppatasi nel sottosuolo del Cirm ed addebitata dall'Ente Eur Spa.

Completano, con saldo netto pari a zero, i canoni di leasing e le spese telefoniche 2007 confluite in conti con denominazione non ottimale nel precedente esercizio.

L'impatto netto delle sopravvenienze ha influito positivamente sul risultato di esercizio che sarebbe comunque risultato positivo.

Anche senza il loro apporto, infatti, la gestione corrente (al netto dunque delle sopravvenienze attive e passive non ricorrenti) evidenzia un risultato positivo pari ad € 20.126, dovuto dal risultato intermedio tra il valore della produzione (43.599), diminuito del saldo degli oneri finanziari (8.103), e delle imposte correnti (15.370). Tale situazione evidenzia, anche per l'anno 2008 così come per il 2007, la capacità dell'Ente di saper gestire le risorse a propria disposizione.

L'anno 2008 è stato caratterizzato da una diminuzione ulteriore rispetto al 2007 già oggetto di riduzione, dei proventi complessivi dell'Ente, dovuta soprattutto ad un drastico taglio del Contributo Statale, sceso dai 626.999 euro del 2006 ai 505.136 del 2008; l'importo complessivo dell'abbattimento nel biennio è stato pari ad € 121.863 corrispondente ad una riduzione del 19,44 % rispetto al 2006.

Il progressivo trend decrescente iniziato nel 2005, è così schematizzato in dettaglio:

Natura	Anno 2005	Anno 2006	Anno 2007	Anno 2008
Contributo Statale	679.999	626.999	543.182	505.136
Contributi Volontari	44.287	21.203	45.320	151.566
Affitti attivi	8.075	7.999	8.077	8.077
Contributi UE	49.688	56.000	zero	zero
Contributo 5 per mille	zero	zero	14.140	zero
Totale	782.048	712.201	610.720	664.779

Occorre sottolineare che la sopravvivenza nel 2008 è stata garantita esclusivamente da una cospicua liberalità una tantum di un armatore.

Contestualmente, la posizione passiva aggregata della Fondazione, malgrado le disponibilità ridotte all'osso, si è ridotta.

L'importo (debiti per TFR, pari a 148.058, più altri debiti complessivi, pari a 496.438) è variato da € 707.951 ad € 644.496, per una riduzione pari ad € 63.455 corrispondente al 9%.

La posizione meramente debitoria, invece, si è ridotta da euro 569.200 ad euro 496.438, pari ad euro 72.762 ed al 12.80%.

Occorre tenere conto, inoltre, che l'esposizione debitoria generatasi nei confronti della banca tesoriera (BNL), che compare tra i debiti per un importo pari € 69.922, sempre mantenuta entro il fido concesso, che :

- a) si genera causa l'afflusso in una unica soluzione nell'anno nelle casse dell'Ente;
- b) sarà coperta per circa dieci volte dal contributo che nel corso dell'anno verrà versato.

Inoltre, nell'ammontare debito al 31 dicembre 2008, sono presenti somme, per circa € 37.965 relative a debiti che alla data odierna sono stati già saldati (contributi/ritenute su stipendi 16.021 e ritenute

di acconto 3.000 riferite al mese di dicembre 2008, compensi dei medici per l'attività di dicembre per 14.290, utenze diverse).

L'Ente risulta essere in linea con tutti i pagamenti maturati a far data dal 1 gennaio 2007.

In merito ai costi sociali dell'attività della Fondazione: anche nel corso del 2008 sono aumentati i casi complessivamente seguiti, arrivando a 1963 dai precedenti 1813 (+ 150, pari all'8,27%, rispetto ai 1645 del 2006, +318, + 19,33%), per totali 15.000 contatti circa (fonte relazione sull'attività sanitaria del direttore sanitario Prof. Pillon).

A fronte di questi incrementi, si è rilevato un modestissimo aumento delle spese con un costo medio per caso in leggera diminuzione.

L'andamento nel triennio dell'analisi dei costi sociali del Cirm è di seguito schematizzata:

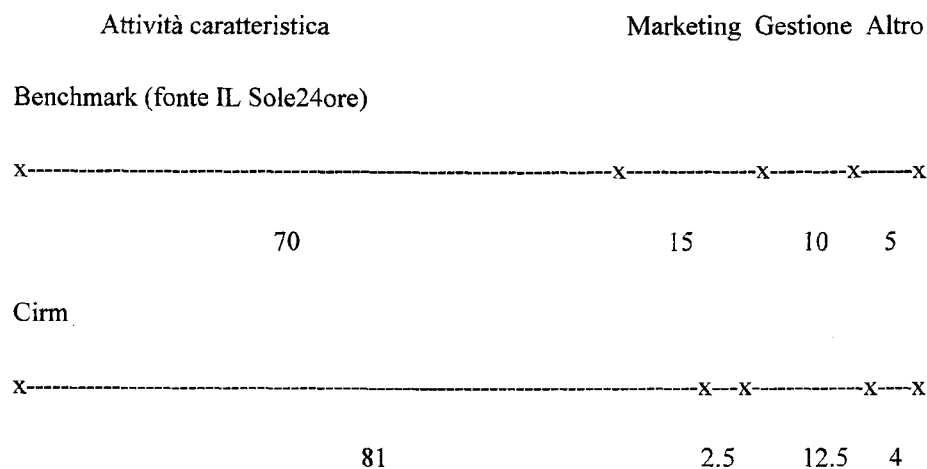
	2006	2007	a/a	2008	a/a	a/b
Costo per caso	423,70	330,87	-21,91	328,40	-0,75	-22,49

	2006	2007	a/a	2008	a/a	a/b
Contributo statale per caso	381,15	299,6	-21,40	257,33	-16,43	-32,49

Appare immediato notare che all'aumentare dei casi , grazie ad economie di scala, diminuisca il costo medio per intervento (almeno sino al raggiungimento della saturazione).

Appare altrettanto evidente che all'aumentare dei casi la diminuzione del contributo statale medio sia più che proporzionale all'aumentare stesso.

In merito al confronto delle modalità di spesa dell'Ente, suddivise per destinazione delle stesse, rispetto al benchmark (punto di riferimento o optimum) del settore no profit, come appresso schematizzato,



Appare immediato come, causa la scarsità di risorse disponibili, la maggior parte delle medesime viene indirizzata verso l'attività caratteristica, ben oltre la media di settore.

Al contrario, poco viene investito in marketing, con ricadute negative sulla possibilità di veder incrementato l'afflusso di risorse nuove a fronte della maggior visibilità dell'attività dell'Ente.

Sicuramente, ove fossero reperite in futuro maggiori somme, l'attività di divulgazione e comunicazione dovrebbe essere beneficiaria di parte di esse.

Alla scadenza prevista del 31 marzo 2009, l'Ente si è dotato del Documento Programmatico sulla Sicurezza in materia di privacy per l'anno in corso.

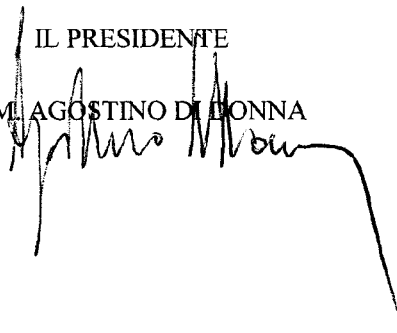
Può risultare inoltre interessante un breve confronto tra il budget economico per l'anno 2008 presentato all'attenzione del Consiglio di amministrazione ed al Collegio dei Revisori nel corso del 2007 ed il consuntivo come accertato nel presente bilancio.

Voce	Budget	Bilancio	Differenza
Stipendi	210.000	203.864	-2,92 %
TFR	17.000	17.769	4,52 %
Contributi sociali	55.170	58.035	5,19 %
Assicurazioni infortuni	3.900	2.330	-40,26 %
Onorari medici	130.200	148.804	14,29 %
Compensi a consiglieri	39.400	33.598	-14,73 %
Compensi a revisori	8.047	6.503	-19,19 %
Compensi a consulenti	10.000	12.472	24,72 %
Rimborsi spese	2.582	2.500	-3,18 %
Gestione immobili locati	800	331	-58,63 %
Gestione immobili sede	6.000	17.568	192,80 %
Spese bancarie	1.000	3.532	253,20 %
Spese postali	1.000	979	-2,10 %
Spese telefoniche	12.000	13.011	8,43 %
Riscaldamento sede	6.000	3.882	-35,30 %
Energia elettrica ed acqua	6.500	4.910	-24,46 %
Manutenzione mobili	1.000		-100,00 %
Manutenzione s/h	1.200	2.570	114,17 %
Assistenza tecnica s/h	19.750	15.025	-23,92 %
Spese telecomunicazioni	6.890	13.995	103,12 %
Assicurazioni	3.000	2.121	-29,30 %
Spese pubblicazioni	10.000	13.142	31,42 %
Sezione studi	14.400	7.200	-50,00 %
Monitoraggio l. 626	1.291	516	-60,03 %
Partecipazione congressi	15.000	4.791	-68,06 %
Cancelleria	3.000	5.587	86,23 %
Materiale pulizia	1.500	2.390	59,33 %
Sanzioni	16.739	6.843	-59,12 %
Usura immobilizzazioni	14.000	14.548	3,91 %
Interessi passivi	6.500	10.467	61,03 %
Imposte	18.208	15.370	-15,59 %
Totale	642.077	644.653	0,40 %

Dalla disamina della scheda, si evidenzia un primo elemento di sintesi dal quale risulta che le spese effettive rispetto a quelle preventivate si sono discostate di una percentuale minima, confermando la buona attendibilità delle previsioni si base annuale.

Lo scostamento nelle singole voci di spesa va interpretato nelle direzione di una leggera difficoltà nel gestire determinate voci di spesa (come le spese bancarie, le manutenzioni in genere e la cancelleria) già di per se soggette a forti oscillazioni, compensata da una ottima capacità (fondamentale per la sopravvivenza) di gestire le risorse a disposizione dirottandole ove necessario in base alle esigenze, comprimendo e limitando altre spese.

IL PRESIDENTE
AMM. AGOSTINO DI DONNA



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

Verbale n. 2/2009

L'anno duemilanove, il giorno 22 del mese di aprile, alle ore 12.00, si è riunito presso la sede della Fondazione C.I.R.M., il Collegio dei Revisori dei Conti nelle persone del Dr.ssa Matilde Prisca Palmigiano, del Dr. Giuseppe Sardo e del Dr. Domenico Barci, con lo scopo di esaminare i punti posti all'ordine del giorno con lett. del 03.04.2009.

RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2008

Il Bilancio in esame è corredato dalla nota integrativa sulla gestione, la quale espone essenzialmente i dati riferiti all'attività svolta nel corso dell'anno posti a confronto anche con gli anni precedenti.

Tale Bilancio e' stato compilato secondo i criteri fissati dagli articoli 2423 (redazione del bilancio), 2423 ter (struttura dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico), 2424 (contenuto dello Stato Patrimoniale), 2424 bis (disposizioni relative a singole voci dello Stato Patrimoniale), 2425 (contenuto del Conto Economico) e 2425 bis (iscrizione dei ricavi, proventi, costi ed oneri) del C.C., secondo i principi conformi a quanto stabilito dal richiamato articolo 2435 bis, comma I, ed i criteri di valutazione di cui all'articolo 2426 del C.C.

CONTO ECONOMICO**VALORE DELLA PRODUZIONE**

- Proventi 664.779 (+)

TOTALE VALORE PRODUZIONE 664.779 (+)

COSTO DELLA PRODUZIONE

- Costi per servizi. 263.026 (+)
- Godimento beni di terzi 3.042 (+)
- Salari e stipendi 203.864 (+)
- Oneri sociali 60.365 (+)
- TFR 17.769 (+)
- Ammortamenti imm.ni materiali 11.507 (+)
- Oneri diversi di gestione 61.607 (+)

TOTALE COSTO PRODUZIONE 621.180 (+)

- VALORE DI PRODUZIONE 664.779 (+)
- COSTO DI PRODUZIONE 621.180 (-)

Differenza 43.599 (+)

- Proventi finanziari diversi 2.364 (+)
- Interessi ed altri oneri finanziari 10.467 (-)
- Proventi straordinari. 29.322 (+)
- Oneri straordinari 13.521 (-)

• Imposte dell'Esercizio	<u>15.370 (-)</u>
Avanzo d'Esercizio	35.927

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato Patrimoniale contiene le sole voci previste dall'art. 2435 bis del C.C.

Al 31.12.2008 i valori netti iscritti in Bilancio risultano essere:

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI

• Immobilizzazioni materiali	1.877.938 (+)
• Fondo ammortamento	461.484 (-)
• VALORE NETTO	1.416.454 (+)
• Immobilizzazioni finanziarie	516 (+)
• Totale Immobilizzazioni	<u>1.416.970 (+)</u>

ATTIVO CIRCOLANTE

• Crediti esigibili entro esercizio successivo	1.991
• Crediti esigibili oltre esercizio successivo	<u>303.934</u>
Tot. Crediti	305.925
• Disponibilità liquide	-
Totale attivo circolante	<u>305.925</u>

• Risconti attivi	<u>1.622</u>
TOTALE ATTIVO	<u>1.724.517</u>

PASSIVITA'

• Patrimonio	747.266
• Altre riserve	
• Avanzo d'esercizio	<u>35.927</u>
• Totale patrimonio netto	<u>783.193</u>
• Fondo per rischi ed oneri	296.828
• Trattamento fine rapporto	148.058
• Debiti entro esercizio successivo	495.463
• Debiti oltre esercizio successivo	975
TOTALE PASSIVO	<u>1.724.517</u>

I criteri applicati per la valutazione delle voci di bilancio, specificate nella Nota integrativa alla quale si rimanda, sono in sintonia con quelli stabiliti dall'articolo 2426 del C.C.

La predetta relazione sulla gestione evidenzia anche le variazioni in più ed in meno avvenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto al precedente anno.

Partendo dall'analisi delle stesse si è rilevato quanto segue:

Le immobilizzazioni materiali, sono state iscritte in bilancio al costo di acquisto dei beni medesimi, come previsto dall'art. 2426, comma 1, punto 1) del codice civile; il valore delle immobilizzazioni trae origine da quanto iscritto nel libro dei beni ammortizzabili intestato alla Fondazione, istituito alla chiusura dell'anno 1999 ed originato dalla situazione patrimoniale allegata al rendiconto finanziario al 31.12.1997, aumentato del costo degli acquisti effettuati nel corso degli esercizi fino al 31.12.2008.

Le immobilizzazioni materiali hanno subito nel corso del 2008 un incremento di 9.552 Euro.

La voce crediti è costituita dai diritti esigibili entro l' esercizio successivo (1.991 Euro) e da quelli esigibili oltre lo stesso (303.934 Euro), per un totale di euro 305.925. I crediti esigibili oltre l'anno indicati in euro 303.934, sono costituiti da un presumibile recupero giudiziario imputato all'ex Segretario Amministrativo.

Tra le voci del passivo compare un fondo per rischi dell'importo di euro 296.828 creato al momento in cui è stato accertato l'ammanco dell'ex Segretario Amministrativo, mentre nell'attivo viene iscritto un credito verso lo stesso soggetto per 303.934 Euro; la differenza di 7.106 Euro rappresenta l'ammontare del T.F.R. dovuto all'ex. Segretario Amministrativo, importo che risulta inserito tra la voce Debiti per T.F.R.

Il totale Attivo di euro 1.724.517 riportato al 31.12.2008 risulta diminuito rispetto al precedente anno, che era di euro 1.752.044.

La voce "debiti" è costituita da obblighi da soddisfare entro gli esercizi successivi secondo la natura dei debiti stessi, fornitori, residuo BPA, BNL, Erario e Contributi.

CONCLUSIONI

Dall'esame del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale si evidenzia un' avanzo di Esercizio di Euro 35.927. Tale risultato positivo è dovuto essenzialmente al contributo volontario straordinario erogato da un' Armatore.

Alla luce di quanto innanzi esposto il Collegio dei revisori, tenuto anche conto dell'attività svolta, esprime parere favorevole sul Bilancio Consuntivo 2008. Si segnala la necessità che il Ministero vigilante tenga nella dovuta considerazione la meritoria attività sociale svolta dal CIRM in campo nazionale ed internazionale, in considerazione dell'aumento del numero degli interventi effettuati per un totale di 1963, rispetto al 2007 che era di 1813 e pertanto valuti ogni azione per mantenere invariato il contributo ad esso assegnato ed erogarlo con sollecitudine entro i primi mesi

dell'anno, onde evitare che l'Ente, per lo svolgimento dei propri compiti istituzionali, debba ricorrere all'utilizzo del fido bancario con conseguente aggravio di interessi passivi che ammontano per i primi quattro mesi del 2009 ad una cifra considerevole.

Si invita comunque l'Ente di continuare nella politica di risanamento attraverso l'economia dei costi .

Si ricorda inoltre, come esposto nel corso della presente relazione, che l'attivo è composto prevalentemente da immobilizzazioni, e che pertanto l' attivo circolante è insufficiente per far fronte alla normale attività istituzionale svolta, sia per il ritardo di erogazione del contributo statale, sia perché i crediti di Euro 303.934 dell'ex Segretario Amministrativo sono di dubbia esigibilità.

Relativamente al quesito posto nella riunione del 5 febbraio 2009, il Collegio dei Revisori è dell'avviso che i compensi corrisposti ai collaboratori e ai Sindaci senza partita IVA devono essere assoggettati a contribuzione.

Il Collegio ha effettuato la prevista verifica di cassa di cui si espongono le risultanze al 15.04.2009.

Al 15.04.2009 la situazione è la seguente:

- Saldo al 01.01.2009	Euro -69.921,95
Totale reversali emesse	Euro 10.100,45
Totale mandati emessi	<u>Euro 150.833,46</u>
Saldo giornale di cassa	Euro -210.654,96

Il saldo esposto tra il registro di cassa ed il saldo esposto dalla Banca in data 15.04.2009 è di Euro – 127.531,40, la differenza di Euro 83.123,56 è dovuta a :

Reversali emesse nel 2009 ma di competenza 2008	Euro 1.173,08 -
Mandati emessi nel 2009 ma di competenza 2008	Euro 1.982,25 +
Mandati non eseguiti (vedi elenco allegato BNL)	Euro 11.149,74 +
Mandati da emettere	Euro 4.224,83 -
Reversali da emettere	Euro 75.389,48 +

A campione sono stati controllati i seguenti mandati e reversali.

Mandati n. 24, 25, 42, 64

Reversali n. 10, 18

Il Collegio prende visione della situazione di cassa, delle minute spese alla data del 20 Aprile 2009 e il saldo contabile ammonta ad Euro 500,03, il quale corrisponde con il denaro custodito in apposita cassetta di sicurezza, così costituito:

Carta moneta	n. 10 da Euro 50,00	<u>Euro 500,00</u>
	<i>Totale carta moneta</i>	<i>Euro 500,00</i>
Monete	n. 1 da Euro 0,02	Euro 0,02
	n. 1 da Euro 0,01	<u>Euro 0,01</u>
	<i>Totale monete</i>	<i>Euro 0,03</i>
	Totale complessivo	<u>Euro 500,03</u>

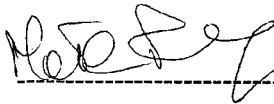
La riunione ha termine alle ore 15.30 del giorno 22 aprile 2009.

Del presente verbale, letto, confermato e sottoscritto viene consegnata copia al Presidente dell'Ente che dopo l'approvazione del C.d.A. dell'Ente stesso ne curerà l'invio dello stesso al Ministero dell'Economia e delle Finanze-Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato-Ispettorato Generale di Finanza-Div. V, al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti-Dipartimento Navigazione e Trasporto Marittimo ed Aereo, nonché alla Corte dei Conti-Sez. Controllo Enti.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Il Presidente

(Dr.ssa Matilde Prisca Palmigiano)



I Componenti

(Dr Giuseppe Sardo)



(Dr. Domenico Barci)

