

Capitolo		Gestione della Competenza 2007								
Codice	Denominazione	Previsioni				Somme Impegnate			Diff. rispetto alle Previsioni	
		Iniziali	Variazioni		Definitive (3+4-5)	Pagate	Rimaste da Pagare	Totale Impegni (7 + 8)	In Più (9 - 6)	In Meno (6 - 9)
			In +	In						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	Riepilogo dei Titoli									
	Titolo I	16.193.296,91	6.658.994,25	3.449.796,66	19.402.494,50	10.765.920,66	4.763.897,98	15.529.818,64	0,00	3.872.675,86
	Titolo II	705.547,37	461.843,85	285.897,79	881.493,43	38.966,67	564.581,07	603.547,74	0,00	277.945,69
	Titolo IV	3.405.000,00	0,00	0,00	3.405.000,00	2.661.430,73	481.481,28	3.142.912,01	0,00	262.087,99
	Totale delle Uscite	20.303.844,28	7.120.838,10	3.735.694,45	23.688.987,93	13.466.318,06	5.809.960,33	19.276.278,39	0,00	4.412.709,54
	Disavanzo Amministrazione									
	Avanzo Finanziario									
	Avanzo di Cassa									
	Totale a Pareggio	20.303.844,28	7.120.838,10	3.735.694,45	23.688.987,93	13.466.318,06	5.809.960,33	19.276.278,39		4.412.709,54

Capitolo	Gestione dei Residui 2007						Gestione di Cassa				Totale dei Residui Passivi al Termine dell'Esercizio 2007 (8 + 14)	
Codice	Residui Passivi al 1° Gennaio 2007	Pagati	Rimasti da Pagare	Totale (13 + 14)	Variazioni		Previsioni	Pagamenti (7 + 13)	Diff. rispetto alle Previsioni			
					In più (15 - 12)	In meno (12 - 15)			In Più (19 - 18)	In Meno (18 - 19)		
1	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	
	7.524.733,29	4.073.163,61	3.256.221,61	7.329.385,22	0,00	195.348,07	18.443.944,75	14.839.084,27	0,00	3.604.860,48	8.020.119,59	
	437.514,11	354.531,82	78.050,66	432.582,48	0,00	4.931,63	396.565,25	393.498,49	0,00	3.066,76	642.631,73	
	634.082,67	418.046,99	206.313,15	624.360,14	0,00	9.722,53	3.551.460,20	3.079.477,72	0,00	471.982,48	687.794,43	
	8.596.330,07	4.845.742,42	3.540.585,42	8.386.327,84	0,00	210.002,23	22.391.970,20	18.312.060,48	0,00	4.079.909,72	9.350.545,75	
								310.730,60			310.730,60	
	8.596.330,07	4.845.742,42	3.540.585,42	8.386.327,84	0,00	210.002,23	22.702.700,80	18.312.060,48	0,00	4.390.640,32	9.350.545,75	



ICRAM

ISTITUTO CENTRALE PER LA RICERCA
SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA AL MARE

RENDICONTO GENERALE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2007
(AI SENSI DEL DPR 97/2003)

PAGINA BIANCA

Indice

- 1) Relazione illustrativa del Presidente (art. 38 c. 3)
- 2) Conto di bilancio
 - 1.a) rendiconto finanziario decisionale
 - 1.b) rendiconto finanziario gestionale
- 3) Conto economico
- 4) Quadro di riclassificazione dei risultati economici (art. 41 c. 1)
- 5) Stato patrimoniale (art. 42)
- 6) Nota integrativa (art. 44)

Allegati

- 7) Situazione amministrativa (art. 45)
- 8) Relazione sulla gestione (art. 46)
- 9) Relazione del collegio dei revisori dei conti (art. 47)
- 10) Riaccertamento dei residui attivi e passivi degli anni precedenti (art. 40)

PAGINA BIANCA



**RENDICONTO GENERALE
ESERCIZIO FINANZIARIO 2007**

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL PRESIDENTE
(art. 38 c. 3 D.P.R. 27/02/2003, N. 97)

PAGINA BIANCA

RELAZIONE SULLA ILLUSTRATIVA DEL PRESIDENTE
AL RENDICONTO 2007

Premessa

L'esercizio 2007 ha visto fino al 19 dicembre, data in cui si è ufficialmente insediato il nuovo Consiglio di Amministrazione, la prosecuzione del commissariamento che perdurava ormai dal 30 giugno 2006.

La gestione commissariale del 2007 è stata caratterizzata dalla messa a punto degli indirizzi e dei programmi delle attività tecnico-scientifiche dell'Istituto, nonché dalla piena attuazione degli input a suo tempo indicati alla Direzione dell'Istituto al fine di permettere a quest'ultimo una migliore efficienza ed efficacia organizzativa.

Per quest'ultimo punto, in particolare, preme citare la creazione del progetto denominato “*In.dI.Gest. – Innovazione degli Indirizzi Gestionali*”, progetto della Direzione Amministrativa che ha l'obiettivo di migliorare e rendere maggiormente efficace l'azione della Direzione Amministrativa a supporto della ricerca scientifica, principale *mission* dell'Istituto, attraverso la revisione della struttura organizzativa, la razionalizzazione delle attività e delle procedure amministrative, un più efficace coordinamento delle rispettive funzioni, l'ammodernamento degli strumenti e delle tecnologie impiegate e, infine, prevedendo adeguate attività di formazione delle risorse umane. Tale progetto avrà durata triennale e ha comportato un finanziamento, per il solo 2007, di euro 603.000,00 circa, sostenuto con una quota parte di overhead proveniente dai fondi di Istituto e generato dalle risorse finanziarie rivenienti da progetti di ricerca esterni, appresi nel bilancio di previsione 2007, precedentemente non ancora allocato.

Effetto non secondario di detto progetto è stato quello di valorizzare le risorse umane in forza alla Direzione Amministrativa prima sottoposte a rinnovi a singhiozzo, in quanto poste a carico dei bilanci dei diversi progetti di ricerca, dando loro, in definitiva, il giusto riconoscimento in termini di dignità professionale e di serenità personale.

Il 2007 ha visto, altresì, permanere la lacuna costituita dalla mancanza di un adeguato Statuto e Regolamento di organizzazione e funzionamento, avendo, il nuovo vertice politico, preso atto della vetustà e inadeguatezza di quanto fino ad allora elaborato.

Si ritiene che, essendo l'ICRAM entrato in una fase nuova della propria vita istituzionale grazie all'insediamento del nuovo Consiglio di Amministrazione, quanto prima possa essere data fattiva e positiva risposta verso l'esigenza di dotare l'Istituto dei suddetti elaborati profondamente revisionati e rinnovati in funzione delle esigenze più attuali.

Sul tema della situazione logistica dell'Istituto, si ricorda, come già fatto in precedenti relazioni, come risultino attualmente assegnati all'ICRAM 22,5 milioni di Euro attraverso la direttiva del Ministro dell'ambiente e della tutela del territorio del 13 gennaio 2005 (prot. GAB/2005/292B01) e la legge 15 dicembre 2004 n. 308 sulla "delega al Governo per il riordino, il coordinamento e l'integrazione della legislazione in materia ambientale e misure di diretta applicazione" (Gazzetta Ufficiale n. 302 del 27 dicembre 2004). In particolare, il comma 50 della suddetta legge dispone che: "Al fine di adeguare le strutture operative dell'Istituto Centrale per la Ricerca scientifica e tecnologica Applicata al Mare (ICRAM) alle esigenze di una maggiore presenza sul territorio anche a supporto tecnico degli enti locali nel coordinamento delle attività a livello locale nelle aree marine protette, negli scavi portuali e nella pesca, anche attraverso l'apertura di sedi decentrate ovvero di laboratori locali di ricerca, è autorizzata per il triennio 2003-2005 la spesa di 7.5 milioni di euro annui".

Al 31/12/2007, le risorse economiche stanziare per realizzare gli obiettivi fissati dalla legge 308/04, risultavano interamente erogate all'ICRAM.

L'utilizzazione di dette risorse non ha avuto luogo alla data del 31/12/2007 in quanto le finalità per cui esse furono a suo tempo stanziare sono rientrate nel processo di complessiva rivalutazione programmatica ed organizzativa dell'Istituto che, grazie al recente insediamento del nuovo CdA, si ritiene essere giunto a compimento.

Si segnala, peraltro, che l'utilizzo di dette risorse era stato pianificato all'interno di un Programma di articolazione territoriale dell'Istituto, inserito nel corpo di una programmazione Triennale 2006-2008 delle attività ICRAM, redatta sulla scorta degli indirizzi impartiti dal precedente Governo, approvato dal precedente Consiglio di Amministrazione ma mai convalidato dal Vigilante e dunque inattuato.

A tal proposito si segnala come già dalla data del 19 dicembre 2007, (data di insediamento del CdA, n.d.r.) il Presidente abbia individuato quale tematica urgente da sottoporre all'attenzione del Consiglio, quella dell'adozione di un nuovo piano triennale di attività.

Sempre in tema della situazione logistica si ritiene, inoltre, doveroso ribadire la precarietà della condizione in cui versa attualmente l'Istituto, permanendo tutte le situazioni di inadeguatezza e carenza strutturale a suo tempo evidenziate circa la attuale sede di Via Casalotti in Roma, nonché la stringente necessità di procedere rapidamente ad una riqualificazione ai sensi della legge 626 di detta sede.

Sul fronte della **situazione finanziaria** si rappresenta quanto segue:

Il contributo di funzionamento, erogato dal Ministero vigilante, per l'esercizio finanziario 2007 è stato incrementato di Euro 313.895,08, passando quindi da Euro 5.600.000,00 a Euro 5.913.895,08, risultando comunque insufficiente a fronteggiare il fabbisogno dell'Istituto. A titolo esemplificativo basti citare il dato del solo fabbisogno mensile, registrato nell'esercizio 2007 delle spese per il personale a qualsiasi titolo che è risultato pari a Euro 800.000,00 circa. Di contro, le attività dell'Istituto, pur nella piena osservanza di tutte le disposizioni normative di contenimento della spesa, hanno comunque subito uno sviluppo che avrebbe richiesto di essere adeguatamente sostenuto anche attraverso la leva finanziaria.

Nelle condizioni quali quelle sopra rappresentate è intuibile come l'Istituto abbia dovuto continuare, come nei precedenti esercizi, a proporsi sul mercato sia istituzionale che privato per procacciarsi commesse in grado, tra l'altro, di generare un "polmone" finanziario necessario per il mantenimento di una struttura ormai di consistenti dimensioni. E' altrettanto intuibile come le disposizioni normative volte al contenimento della spesa, anch'esse in continuità con i precedenti esercizi, abbiano costituito un freno alle potenzialità di sviluppo dell'Istituto sia sul fronte istituzionale che su quello della fornitura di servizi a terzi soggetti, pubblici e privati. L'esercizio 2007 ha fatto, quindi, assistere ad uno scenario che, da un lato, vedeva l'ICRAM proiettato attivamente nella ricerca di commesse esterne, dall'altro impediva all'Istituto di poter esprimere appieno le proprie potenzialità.

Anche nel corso del 2007, quindi, lo sviluppo dell'Istituto è stato decisamente frenato dalla congerie di disposizioni normative (leggi Finanziarie e altre disposizioni) che, di fatto, hanno impedito a quest'ultimo di captare commesse e programmi sia di carattere scientifico che con carattere di servizio, perdendo competitività nei confronti di altri concorrenti pubblici o privati ma soprattutto nei confronti del consesso scientifico internazionale, in quest'ultimo caso con pesanti contraccolpi non necessariamente misurabili attraverso il solo parametro economico.

Infine, si segnala anche per l'esercizio 2007 la permanenza dello stato di sofferenza finanziaria che ha costretto l'Istituto ad utilizzare appieno il fido concesso dalla Banca Nazionale del Lavoro, Istituto cassiere, per un ammontare pari a circa 4 milioni di euro, generando, di contro, interessi passivi per complessivi 150.000 Euro circa.

Tutto ciò premesso, nell'esercizio finanziario 2007, sono state accertate entrate correnti per un importo di € 12.744.068,06 a fronte di accertamenti di parte corrente disposti nel 2006 per € 16.385.446,60, con un decremento percentuale del 22% circa.

Sul versante delle uscite correnti (che includono gli oneri per il personale in attività di servizio) e in conto capitale, risulta una somma rispettivamente impegnata di € 15.529.818,64 ed € 603.547,74.

Il totale complessivamente impegnato nel 2007, pari a € 16.133.366,38, escludendo le partite di giro, risulta inferiore del 6,3% circa all'analogo totale impegnato nel 2006 di € 17.215.719,83.

Dal lato della gestione dei residui attivi, l'indice di smaltimento 2007 è pari al 54% circa, a fronte di un indice di smaltimento 2006 pari a circa il 63%.

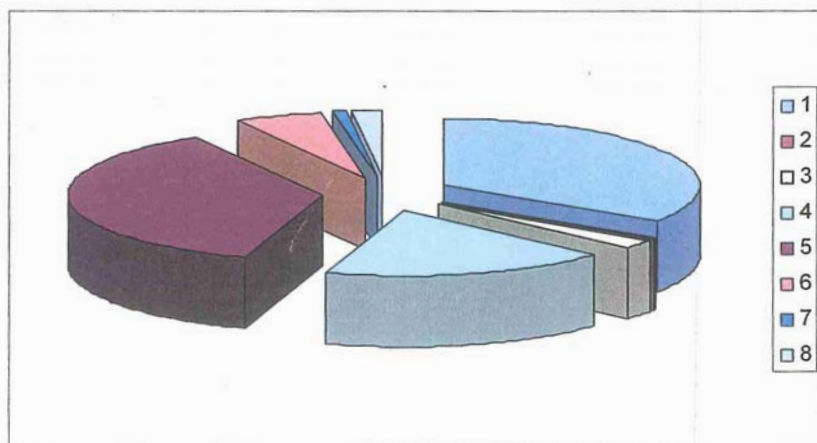
Dal lato della gestione dei residui passivi 2007, invece, l'indice di smaltimento, è pari al 58,81% comprendendo sia i pagamenti che le riduzioni deliberate, attestandosi pressoché allo stesso livello dell'anno precedente in cui si registrava un indice di smaltimento pari al 57,45%. Per un'analisi dettagliata delle variazioni dei residui, si rimanda comunque ad apposita relazione direttoriale, propedeutica alla specifica deliberazione prevista all'art. 40 D.P.R. 97/2003.

Per quanto riguarda le risorse accertate in conto competenza, anche al fine di una più approfondita lettura delle medesime fonti di entrata e della loro diversificazione, si ritiene utile presentare, mediante la tabella seguente, una classificazione delle stesse sulla base della loro provenienza e tipologia, escludendo dal computo percentuale, per ragioni di comparabilità matematica, l'importo accertato di € 22,5 milioni inerente al finanziamento in attuazione dell'art. 1, comma 50, della legge 308/2004 "Legge Delega ambientale", che costituisce, per sua stessa natura, una voce a se stante delle risorse, sia per la natura vincolata che presenta in termini finanziario – monetari, sia, per come sopra specificato, perché costituisce una voce da riscontare a livello patrimoniale:

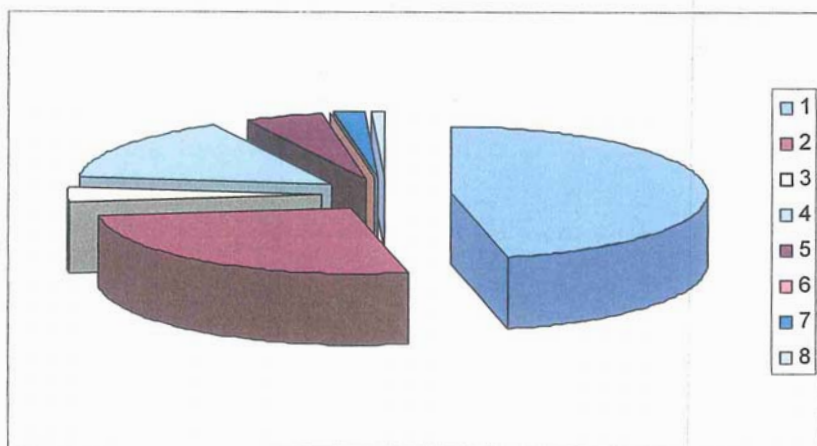
Risorse Finanziarie	Consuntivo 2007	%
Contributo ordinario dal Ministero dell'Ambiente	5.913.895,08	46%
Contributi da parte di altri Ministeri, Enti Pubblici, Organismi Internazionali ed Enti locali	4.079.809,73	32%
Commesse per ricerche in favore terzi soggetti pubblici e privati	1.960.088,95	15%
Commesse per ricerche in favore di Ministeri ed altre Amministrazioni dello Stato (Min .Ambiente, MIPAF, MIUR, Commiss. Governo Regione Campania) e Contributo Dipartimento Funzione Pubblica per nuove assunzioni	649.158,40	5%
Commesse per ricerche in favore dell'Unione Europea ed altri organismi internazionali	31.680,30	0,25%
Recuperi e rimborsi diversi	99.435,60	0,78%
Erogazioni da fondazioni	10.000,00	0,08%
<i>Sub-totale Entrate di Parte Corrente</i>	<i>12.744.068,06</i>	<i>100%</i>
Finanziamento in attuazione dell'art. 1, comma 50, della legge 308/2004	22.500.000,00	
<i>Totale Entrate di Parte Corrente</i>	<i>35.244.068,06</i>	
<i>Totale accertamenti al netto delle partite di giro</i>	<i>35.244.068,06</i>	

Si riporta di seguito, a titolo esemplificativo, un'analisi sintetica di raffronto tra i due esercizi finanziari 2006 e 2007, in relazione alla diversa tipologia di finanziamento (confrontare i due grafici che seguono unitamente alla sottostante tabella n.d.r.):

Anno 2006



Anno 2007



Fonte di entrata	Tipologia della risorsa	Indice % dipendenza finanziaria 2006	Indice % dipendenza finanziaria 2007
1 - Ministero Ambiente	Contributo ordinario	34,18	46,41
2 - Istituti ed Enti Vari	Contrib. a specifiche ricerche	0,21	26,43
3 - Autorità Portuali Varie	Contrib. a specifiche ricerche	2,21	3,90
4 - ENI, ENEL spa, etc.	Commesse per ricerche	18,46	15,38
5 - MATT, MIPAF, MIUR	Commesse per ricerche	36,72	5,09
6 - Regioni, Province Com	Commesse per ricerche	5,34	0,00
7 - U.E. ed al. Org. Intern.	Commesse per ricerche	0,89	1,93
8 - Soggetti Vari	Recuperi e Rimborsi Diversi	1,99	0,86

Ai fini della comparazione statistica, dai predetti calcoli si è escluso l'importo di Euro 22.500.000,00 (interamente incassato) inerente al finanziamento specificamente previsto dalla legge 308 del 15/12/2004.

Per ciò che concerne altre considerazioni di natura economico – finanziaria, qui non espressamente riportate, si rimanda alla citata relazione alle variazioni dei residui, che costituiscono appropriata delibera ex art. 40 comma 4 del D.P.R. 97/2003 ed alla nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 44 della predetta normativa.

Risultato di Amministrazione

L'esercizio 2007 chiude, come riportato nella sottostante tabella, con un disavanzo reale pari a € 2.769.843,29. L'avanzo di amministrazione pari a € 20.348.725,21 viene infatti decurtato delle somme vincolate così come rappresentate nella sottostante tabella. In particolare gli importi di € 422.643,22 e € 8.097,60 rappresentano delle erogazioni su convenzioni attive anticipate dai committenti dell'Istituto a fine 2007 ma che si è ritenuto di dover rimandare

contabilmente sull'esercizio successivo non essendo state ancora effettuate, alla data del 31/12/2007, le attività ad essi afferenti, mentre l'importo di € 9.000,00 rappresenta il risconto contabile di un'entrata dell'esercizio 2007 eccedente rispetto al fabbisogno dello stesso esercizio (a tal proposito si rimanda anche ad una attenta lettura della Nota Integrativa al bilancio, alla voce Risconti passivi).

Avanzo di amministrazione al 31/12/2007

20.348.725,21

Parte vincolata dell'avanzo

Quote del risultato di amministrazione da porre a destinazione vincolata, in quanto inerente ad introiti già avvenuti per attività però concernenti anni finanziari successivi al 2007 (RISCONTI PASSIVI):

a) legge delega ambientale - attuazione art. 1 comma 50 della Legge 308/2004	22.500.000,00
b) Anticipo iniziale del 50% a Pr. 1.2.427	422.643,22
c) Anticipo iniziale del 40% a Pr. 1.4.422	8.097,60
d) Entrata in eccedenza al fabbisogno 2007 incassata per il Pr. 1.1.277	9.000,00

Quote del risultato di amministrazione da porre a destinazione vincolata, in quanto inerente al fondo rinnovi contrattuali economizzato nell'esercizio finanziario 2007

e) Fondo rinnovi contrattuali (ex art. 18 D.P.R. 27 febbraio 2003 n. 97) - da riallocare	178.827,68
--	------------

Avanzo/ Disavanzo reale

-2.769.843,29

Preme sottolineare che il disavanzo generatosi è dovuto ad uno scostamento tra quanto stanziato in parte entrate sui diversi progetti di ricerca in sede di bilancio previsionale 2007 e gli accertamenti effettuati al 31 dicembre dello stesso anno. Inoltre, gli impegni di spesa afferenti ai diversi progetti sono stati presi in rapporto alle entrate stanziate e non alle entrate effettivamente accertate generando così un ulteriore appesantimento al bilancio.

Alla luce di quanto sopra si ritiene necessario mettere in atto delle misure di monitoraggio e controllo dei singoli progetti - che correlino strettamente gli stati di avanzamento delle attività scientifiche di questi ultimi alle dinamiche economico-finanziarie convenzionalmente previste - permettendo al vertice dell'Istituto di intraprendere tutte quelle iniziative di correzione contabile e finanziaria al fine di evitare sfasamenti tra gli stanziamenti delle entrate ed i loro successivi accertamenti e tra gli accertamenti effettivi e le spese impegnate.

Si ritiene altresì necessario sensibilizzare la parte scientifica dell'Istituto circa la necessità di effettuare già in fase di previsione dei singoli budget afferenti ai progetti, delle precise e, quindi, attendibili rilevazioni delle grandezze economico - finanziarie.