

Allegato al verbale n. 229/08

ICRAM

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**RENDICONTO GENERALE PER L'ESERCIZIO
FINANZIARIO 2007**

PAGINA BIANCA

SOMMARIO

INTRODUZIONE

Conto del Bilancio

- Verifiche preliminari
- Gestione Finanziaria
- Risultati della gestione
- a) Risultato della gestione di competenza
- b) Risultato di Amministrazione

Analisi della gestione dei residui

CONTO ECONOMICO

STATO PATRIMONIALE

NOTA INTEGRATIVA

RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL COMMISSARIO AL RENDICONTO 2007

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE – CONCLUSIONI

PAGINA BIANCA

I sottoscritti Revisori;

▪ ricevuto dal Direttore Generale in data 30 aprile 2008 lo schema del Rendiconto Generale per l'esercizio 2007, approvati unitamente alla relazione illustrativa del Presidente dell'ICRAM, completo di:

- a) Conto del Bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato Patrimoniale;
- d) Nota Integrativa

e corredati dai seguenti allegati:

- Situazione amministrativa.
- Relazione sulla gestione.

▪ Visto il Bilancio di previsione dell'esercizio 2007 con le relative delibere di variazione e il Rendiconto dell'esercizio 2007.

▪ Viste le disposizioni del capo III del DPR n. 97/2003;

DATO ATTO CHE

▪ L'Ente ha utilizzato un sistema di contabilità conforme alle previsioni del citato DPR 97/03

TENUTO CONTO CHE

▪ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenuti negli artt. 79-83 del DPR 97/03 avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

▪ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente;

▪ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

RIPORTANO

I risultati dell'analisi e le attestazioni sul Rendiconto per l'esercizio 2007.

()

CONTO DI BILANCIO**Verifiche Preliminari**

L'organo di revisione sulle base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli organi fiscali relativi a: IVA, IRAP, sostituti di imposta;
- che i responsabili del servizio hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

GESTIONE FINANZIARIA

L'organo di revisione in riferimento alla gestione finanziaria rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 600 reversali e n. 2.245 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato nei limiti previsti dall'articolo 52 del DPR 97/03;
- sono stati rispettati i vincoli disposti dalla tesoreria unica;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del cassiere dell'Ente, Banca Nazionale del Lavoro.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2007			20.064.374,88
Riscossioni	6.479.607,88	12.352.560,06	18.832.167,94
Pagamenti	4.845.742,42	13.466.318,06	18.312.060,48
Fondo di cassa al 31 dicembre 2007			20.584.482,34
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Differenza			20.584.482,34

Il fondo di cassa risulta così composto (come da attestazione del cassiere):

Saldo conto anticipazione cassiere	1.915.517,66
Fondi vincolati da legge delega 308/2004	22.500.000,00
Altri fondi vincolati	
TOTALE	20.584.482,34

Il fondo di cassa al 31.12.2007 corrisponde al saldo presso la tesoreria unica, senza necessità di operazioni in conciliazione.

Risultati della gestione**a) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 3.389.298,32 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	15.886.980,07
Impegni	(-)	19.276.278,39
Totale disavanzo di competenza		3.389.298,32

così dettagliato:

Riscossioni	(+)	12.352.560,06
Pagamenti	(-)	13.466.318,06
Differenza	(A)	-1.113.758,00
Residui attivi	(+)	3.534.420,01
Residui passivi	(-)	5.809.960,33
Differenza	(B)	-2.275.540,32
Totale disavanzo di competenza	(A) + (B)	3.389.298,32

b) Risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2007, presenta un avanzo di € 20.348.725,21 come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1 gennaio 2007			20.064.374,88
Riscossioni	6.479.607,88	12.352.560,06	21.184.946,78
Pagamenti	4.845.742,42	13.466.318,06	17.593.793,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2007			20.584.482,34
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
Fondo di cassa al 31 dicembre 2007			20.584.482,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
Differenza			20.584.482,34
RESIDUI ATTIVI	5.580.368,61	3.534.420,01	9.114.788,62
RESIDUI PASSIVI	3.540.585,42	5.809.960,33	9.350.545,75
Avanzo al 31 dicembre 2007			20.348.725,21

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione complessivo

Totale avanzo	20.348.725,21
Fondo ex art. 18 (DPR 97/2003)	178.827,68
Fondo ripristino investimenti (L. 308/04)	22.500.000,00
Anticipazioni finanziarie su progetti (risconti passivi)	439.740,82
Disavanzo reale	2.769.843,29

Gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2008 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2007.

L'Ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2007 come previsto dal D.P.R. 97/03.

I risultati di tale verifica sono i seguenti:

eliminazione di residui attivi per Euro 62.570,00;
eliminazione di residui passivi per Euro 210.002,23.

Per un'analisi dettagliata dei residui si rimanda al verbale n. 228 di questo Collegio.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

	2007
A Proventi della gestione	14.177.357,37
B Costi della gestione	16.612.716,90
Risultato della gestione	-2.435.359,53
C Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	-150.274,88
E Proventi (+) od oneri (-) straordinari	162.637,62
Risultato economico di esercizio	-2.422.996,79

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione indicati nell'art. 2426 del c.c..

Si rileva nuovamente la mancata utilizzazione delle lettere e numeri previsti dallo schema di conto economico previsto dal D.P.R. 97/03

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo secondo lo schema previsto dall'art. 2424 c.c.

I valori patrimoniali al 31/12/2007 sono così riassunti:

ATTIVO	2007
Totale immobilizzazioni	2.809.309,10
Rimanenze	
Crediti	6.167.791,82
Altre attività finanziarie	
Disponibilità liquide	22.500.000,00
Totale attivo circolante	28.667.791,82
Ratei e risconti	2.342.819,08
Totale dell'attivo	33.819.920,00
Conti d'ordine	
PASSIVO	
Avanzo esercizi precedenti	3.253.563,46
Disavanzo economico di esercizio	-2.422.996,79
Patrimonio netto	830.566,67
Fondo per rischi ed oneri	163.986,46
TFS dipendenti	3.448.373,93
Residui passivi	
Debiti per anticipazione di cassa	1.915.517,66
Debiti verso fornitori	2.598.820,18
Debiti tributari	179.125,85
Debiti v/Istituti Prev e sic. sociale	108.788,35
Debiti v/Stato ed altri sogg. Pubblici	1.577.148,47
Debiti verso altri	14.660,49
Totale debiti	10.006.421,39
Ratei e risconti	22.982.931,94
Totale del passivo	33.819.920,00
Conti d'ordine	-

NOTA INTEGRATIVA

La nota integrativa è stata predisposta in ottemperanza alle norme di legge, precisando criteri di valutazione, voci del bilancio, dello stato patrimoniale e del conto economico, oltre quanto previsto dal codice civile.

RELAZIONE SULLA GESTIONE e NOTA ILLUSTRATIVA

La nota illustrativa del Presidente e la relazione sulla gestione contengono le indicazioni dell'art. 46 del DPR 97/2003. In particolare viene illustrata l'attività svolta con particolare riferimento a:

- Qualità delle acque e del biota;
- Prevenzione e mitigazione degli impatti;
- Bonifica, controllo e ripristino degli ambienti marini;
- Aree marine protette;
- Movimentazione dei fondali: dragaggi e rinascimenti;
- Emergenze, valutazioni d'impatto e danno ambientale;
- Trasporti e navigazione;
- Tutela degli habitat e della biodiversità;
- Aree tematiche;
- Accobams;
- Uso sostenibile delle risorse;
- Attività istituzionali espletate, in corso e concluse;
- Servizi strumentali;
- Gestione amministrativa.
- Inoltre vengono posti in evidenza i costi sostenuti e i risultati conseguiti per ciascun progetto.

**RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE
CONCLUSIONI**

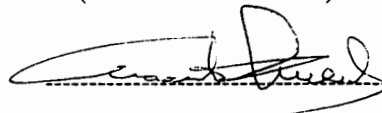
Il Collegio rileva che il disavanzo reale di amministrazione pari ad € 2.769.843,29, così come illustrato nella relativa tabella sopra riportata del disavanzo di amministrazione complessivo, è stato determinato per lo più da uno scostamento tra le entrate previste all'inizio dell'esercizio e quelle accertate al termine dell'esercizio stesso; in particolare si evidenzia che gli impegni relativi ai vari progetti non sono stati assunti in correlazione alle entrate accertate. In proposito questo Collegio aveva già sollevato tale problematica in occasione del verbale n 219 del 14 marzo 2007, in cui aveva invitato l'Ente a presentare una relazione ricognitiva da cui risultasse lo stato di avanzamento dei progetti, la contabilizzazione in bilancio dei relativi finanziamenti ed il rispetto delle clausole contrattuali che regolano l'esecuzione dei progetti stessi.

In proposito il Collegio ritiene richiamare i competenti organi dell'Ente alla stretta osservanza dell'art. 29 DPR 97/2003, anche in considerazione che le spese relative ai progetti vanno a gravare sui fondi istituzionali dell'Ente in mancanza di una tempestiva comunicazione degli scostamenti delle entrate rispetto alle previsioni, da parte dei responsabili dei progetti.

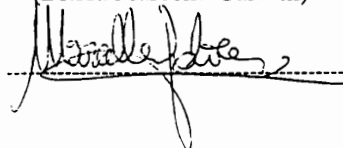
Tenuto conto di tutto quanto esposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2007.

L'ORGANO DI REVISIONE

(Dr. Giacinto Chimenti)



(Dr.ssa Marcella Galvani)



**ICRAM**ISTITUTO CENTRALE PER LA RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA
APPLICATA AL MARE**DECRETO DIRETTORIALE**

Oggetto: **Variazione compensativa finale al bilancio 2007, ai sensi dell'art. 20, comma 2, D.P.R. 97/2003 del 27 febbraio 2003**

IL DIRETTORE

- VISTA la delibera del Commissario Straordinario dell'ICRAM in data 22 dicembre 2006, concernente l'approvazione del bilancio di previsione dell'Istituto per l'esercizio finanziario 2007;
- VISTE le successive delibere del Commissario Straordinario dell'Istituto, inerenti alle variazioni apportate al bilancio di previsione 2007:
 - ✓ delibera commissariale n. 57 del 1° giugno 2007;
 - ✓ delibera commissariale n. 112 del 28 novembre 2007;
 - ✓ delibera commissariale n. 113 del 28 novembre 2007;
- VISTE altresì le disposizioni assunte dall'allora Direttore F.F. rispettivamente in data 29 maggio 2007 e 18 luglio 2007 nonché la propria del 24 ottobre 2007, aventi per oggetto "Variazioni mediante prelevamenti dal fondo di riserva, ai sensi dell'art. 17 comma 2 del D.P.R. 27 febbraio 2003 n. 97";
- VISTO l'art. 20 del D.P.R. 97/2003, che specifica, tra l'altro, al comma 2 che "a cura dei titolari dei centri di responsabilità di 1° livello, possono essere disposte variazioni compensative nell'ambito della stessa UPB di 1° livello";
- CONSIDERATO che, nella fattispecie dell'Istituto, il titolare del centro di responsabilità di 1° livello, è il medesimo Direttore dell'ICRAM;
- ACCOLTE le ulteriori richieste dal 28 novembre u.s. di variazioni compensative, avanzate da titolari dei centri di responsabilità amministrativa specificati in allegato, in relazione ad esigenze alla predetta data non ancora previste;
- VERIFICATO che la riformulazione oggetto di disposizione mantiene altresì inalterato il bilancio decisionale;

DISPONE

la variazione compensativa finale da apportare al bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2007, ai sensi del D.P.R. 97/2003 art. 20, comma 2, del 27 febbraio 2003, come da allegati prospetti contabili, che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente disposto.

Roma, 31 dicembre 2007

IL DIRETTORE
(Ferdinando Mainetti)