

**BILANCI CONSUNTIVI
EX APAT, EX INFS, EX ICRAM**

PAGINA BIANCA

Allegato alla Disposizione n. 596/09



ISPRA

Istituto Superiore per la Protezione e la Ricerca Ambientale

**CONTO CONSUNTIVO
ex APAT
PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2008**

97 / 98

INDICE

NOTA INTEGRATIVA

- Considerazioni introduttive
- Risultanze dell'Esercizio 2008 in termini di competenza
- Risultanze dell'Esercizio 2008 in termini di cassa
- Riaccertamento dei residui attivi e passivi
- Situazione amministrativa
- Situazione del personale
- Criteri di ammortamento
- Situazione Patrimoniale
- Conto Economico

SCHEMI DI BILANCIO

TABELLA SINOTTICA

RENDICONTO DECISIONALE

RENDICONTO GESTIONALE

STATO PATRIMONIALE

CONTO ECONOMICO

NOTA INTEGRATIVA

PAGINA BIANCA

CONSIDERAZIONI INTRODUTTIVE

La gestione finanziaria dell'Ente, per l'anno 2008, si è svolta in base al Bilancio di Previsione trasmesso, con Disposizione Commissariale n. 360 del 06 novembre 2007, al Ministero dell'Ambiente e Tutela del Territorio per l'approvazione.

Il bilancio di previsione 2008 è stato redatto in ottemperanza alle disposizioni del Regolamento concernente la disciplina amministrativa-contabile dell'ex APAT che a sua volta si inquadra nelle nuove norme contabili per gli organismi pubblici di cui al D.P.R. del 27 febbraio 2003, n. 97.

Nel corso dell'anno la gestione dell'Ente si è caratterizzata da due distinti momenti organizzativi.

L'APAT, a cui l'art.109 della legge 24 novembre 2006, n. 286, di conversione del decreto legge 3 ottobre 2006, n. 262 ha attribuito personalità giuridica di diritto pubblico ad ordinamento autonomo con autonomia tecnico-scientifica, regolamentare, organizzativa, gestionale, patrimoniale, finanziaria e contabile, è stata dotata di una struttura di vertice composta dal Presidente, dal Consiglio di amministrazione e dal Direttore Generale.

Tale struttura è stata modificata per effetto dell'art. 28 del decreto legge 25 giugno 2008, n. 112, che ha istituito l'*Istituto di Ricerca per la Protezione Ambientale (IRPA)* nel quale sono confluiti gli Enti soppressi quali: l'Agenzia per la Protezione dell'Ambiente e per i servizi Tecnici (APAT), l'Istituto Nazionale per la Fauna Selvatica (INFS) e l'Istituto Centrale per la Ricerca scientifica e tecnologica Applicata al Mare (ICRAM).

Per effetto delle modifiche apportate in sede di conversione del suddetto decreto con legge 6 agosto 2008 n. 133, è istituito sotto la vigilanza del Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare, l'*Istituto Superiore per la Protezione e la Ricerca Ambientale (ISPRA)*,

Con decreto del Ministro dell'Ambiente del 23 luglio 2008, n. 214, si è proceduto alla nomina del Commissario dell'IRPA – poi ISPRA – e di due sub Commissari. L'insediamento degli stessi è avvenuto in data 24 luglio 2008, a seguito di specifica comunicazione prot. GAB/2008/9329/A03 del 23 luglio 2008, a firma del Capo di Gabinetto del Ministero dell'Ambiente e della tutela del Territorio e del Mare, inviata ai Presidenti ed ai Consigli di Amministrazione dell'APAT, dell'INFS e dell'ICRAM.

Con nota prot. n. 109307 del 29 settembre 2008 il Ministero dell'Economia e della Finanze ha autorizzato l'Istituto, al fine di evitare soluzioni di continuità della gestione amministrativa contabile, a mantenere attive e separate le contabilità speciali dei tre Enti sopra citati, anche in vista della redazione del conto consuntivo 2008, che dovrà essere presentato separatamente dai singoli Enti.

La gestione finanziaria, in tale fase di transizione, anche se tra notevoli difficoltà, è avvenuta all'insegna della più completa continuità.

Gli stanziamenti sono stati assegnati a 14 Centri di Responsabilità Amministrativa (C.R.A.) ai quali è stata assegnata la connessa gestione dei fondi.

Il rendiconto dell'esercizio finanziario 2008 è costituito dal:

- conto del bilancio
- conto economico
- stato patrimoniale
- nota integrativa

Gli allegati sono costituiti da:

- situazione amministrativa
- relazione sulla gestione
- relazione del collegio dei revisori

Il conto del bilancio si articola in:

- rendiconto finanziario decisionale
- rendiconto gestionale.

Il rendiconto finanziario decisionale si articola in Unità Previsionali di Base di I livello come il preventivo finanziario decisionale, analogamente il rendiconto finanziario gestionale si articola in capitoli come il preventivo finanziario gestionale.

Il conto economico dà dimostrazione dei risultati economici conseguiti nell'esercizio 2008.

Lo stato patrimoniale comprende le attività e le passività finanziarie e patrimoniali dell'Istituti ed entrambi sono redatti secondo gli schemi allegati al Regolamento di Contabilità dell'Ente.

Per l'illustrazione delle voci relative al conto economico ed allo stato patrimoniale si rimanda ai paragrafi ad essi dedicati.

Le previsioni definitive di entrata in termini di competenza del Bilancio di Previsione 2008, al netto delle partite di giro, sono state le seguenti:

ENTRATE CORRENTI:	UPB 3° LIVELLO 2	
	– Entrate derivanti da trasferimenti correnti	86.339.025,83
	UPB 3° LIVELLO 3	
	– Altre entrate	7.689.093,76
ENTRATE IN CONTO CAPITALE:	UPB 3° LIVELLO 1	
	– Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti	3.800.000,00
TOTALE GENERALE ENTRATE		97.828.119,59
	– Avanzo di amministrazione 2007	25.153.028,84
	TOTALE	122.981.148,43

Il Consiglio di Amministrazione, con Deliberazione n. 004 del 14 marzo 2008 relativa alla seduta del 07 febbraio 2008 ha adottato la Prima Variazione al Bilancio di Previsione 2008, in termini di competenza e cassa, a seguito dei fatti maggiormente significativi intervenuti nella gestione, previa approvazione del Collegio dei Revisori dei Conti con verbale n. 59 del 31 gennaio 2008:

– Il Bilancio di Previsione 2008 è stato prudenzialmente redatto assumendo un contributo di euro 71.088.658,00, ipotizzando il taglio indicato nell'Art. 1 comma 507 della Legge 27 dicembre 2006 n. 296 (Finanziaria 2007).

In seguito, è stata accertata la maggiore entrata di euro 6.279.954,00 dovuta alla differenza tra l'importo iscritto in bilancio pari ad euro 71.088.658,00 e quello reso disponibile – pari ad euro 77.368.612,00 – come rilevato dalla nota del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare, prot. GAB/2008/959/A03 del 22 gennaio 2008, con la quale il Ministero ha comunicato che le disponibilità finanziarie per l'Agenzia ammontano a euro 77.368.612,00.

Tenuto conto che nella Tabella C allegata alla Legge Finanziaria 2008, il Contributo a favore dell'Agenzia è indicato pari a 80.886.000,00 si rileva una riduzione di euro 1.760.000,00 rispetto al dato previsto dalla Finanziaria 2007 pari ad euro 82.646.000,00.

È stata stipulata e definita una Convenzione con l'ARPA Lazio per la realizzazione della mappatura della presenza del gas radon nella regione Lazio (Disposizione Commissariale 483 del 30 gennaio 2008) per cui si sono realizzate maggiori entrate, per un totale di euro 150.000,00 di cui si prevede l'accertamento di euro 80.000,00 per l'esercizio finanziario 2008 e di euro 70.000,00 per l'esercizio finanziario 2009.

Le maggiori risorse disponibili in termini di entrata, pari ad euro 6.359.954,00, vengono assegnate ai vari capitoli di spesa che presentano effettive ed indifferibili necessità.

Il Consiglio di Amministrazione, con Deliberazione n. 013 relativa alla seduta del 09 luglio 2008, ha approvato la Seconda Variazione al Bilancio di Previsione 2008 in termini di competenza e cassa, a seguito dei risultati del Conto Consuntivo dell'esercizio finanziario 2007 – approvato dal C.A. con Deliberazione 009 del 17 giugno 2008, relativa alla seduta del 29 aprile 2008.

Così come indicato nel verbale del Collegio dei Revisori dei Conti n. 68 del 26 Giugno 2008, si riporta “per quanto attiene al maggiore Avanzo di Amministrazione, complessivamente rideterminato in euro 10.253.028,84 esso risulta così costituito:

- quanto ad euro 6.653.028,84 quale differenza tra l'ammontare presunto di euro 18.500.000,0 (di cui 3.000.000,00 per avanzo vincolato) iscritto nel Bilancio di previsione 2008 e quello accertato pari ad euro 25.153.028,84;

- quanto ad euro 3.600.000,00 derivanti da un riaccertamento di residui passivi di pari importo necessario alla prosecuzione delle attività in materia di controlli sulla diossina, di cui alle Disp. 1361 dell'11 ottobre 2005 e 34/DG del 04 giugno 2008, e posta nell'Avanzo di Amministrazione”.

- I fatti contabili sopra descritti hanno quindi rideterminato l'Avanzo in euro 25.153.028,84;

- Sono state registrate nuove entrate relative a nuovi atti convenzionali per euro 2.674.316,85;

- È stata registrata l'entrata di euro 5.594,49 relativa al contributo del “cinque per mille” previsto dall'art. 1 comma 337 della Legge 23 dicembre 2005 n. 266 (Legge Finanziaria 2006), devoluto alla ricerca a favore dell'APAT, giusta elenco relativo ai redditi dell'anno 2005, pubblicato sul sito internet dell'Agenzia delle Entrate;

- È stato ridotto il Contributo Ordinario a carico dello Stato da parte del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare per la somma di euro 2.135,90 pari al contributo all'ARAN per l'anno 2008;

- il fondo di cassa al 31/12/2008 chiude con la somma di euro 14.042.071,48 e registra una maggiore disponibilità di euro 7.042.071,48 rispetto al fondo presunto iscritto nel bilancio di previsione 2008 di euro 7.000.000,00;

Nel 2008 il totale dei fondi impegnati, al netto delle partite di giro, è stato di euro 102.994.734,47 a dimostrazione del continuo sviluppo dell'attività dell'Ente, già riscontrato negli anni precedenti, tenuto conto dei rilevanti contenimenti alla spesa evidenziati nella relazione programmatica al Bilancio di Previsione 2008.

Si sottolinea che le sole spese generali, di funzionamento (stipendi, affitti, utenze) superano in modo sostanziale il Contributo ordinario che lo Stato ha riconosciuto nell'esercizio finanziario 2008.

I pagamenti effettuati in conto competenza ed al netto delle partite di giro, sugli impegni assunti nell'esercizio finanziario ammontano a euro 80.420.642,39 contro euro 84.116.247,49 del 2007.

In conto residui, al netto delle partite di giro, sono stati effettuati pagamenti per euro 22.127.007,66 contro euro 30.079.925,17 del 2007.

Pertanto il totale dei pagamenti al netto delle partite di giro, è risultato pari a euro 102.547.650,05.

I residui passivi, al netto delle partite di giro, risultano pari a euro 71.771.544,42.

Per quanto riguarda la gestione dei residui attivi, l'importo al netto delle partite di giro è pari a euro 74.346.528,63 di cui l'ammontare di euro 71.846.430,74 è imputabile alle entrate correnti.

Nella gestione del bilancio sono state osservate le seguenti disposizioni riguardanti il contenimento della spesa:

- decaduto il disposto dell'art. 1 comma 57 della legge 30 dicembre 2004 n. 311 (Finanziaria 2005) relativo al contenimento delle spese per i consumi intermedi del triennio 2005-2006-2007, si è osservato che il disposto dell'art. 22, comma 2 del decreto legge 4 luglio 2006 n. 223, convertito nella legge 12 agosto 2006 n. 248 per il quale, le previsioni per i consumi intermedi non possono superare l'80% di quelle iniziali dell'anno 2006 esclude l'APAT ai sensi dell'art. 1 comma 506 della legge 27 dicembre 2006 n. 296 (Finanziaria 2007);
- il disposto dell'art. 1, comma 11 della legge 23 dicembre 2005 n. 266 (Finanziaria 2006) che contiene gli oneri relativi all'acquisto, la manutenzione il noleggio e l'esercizio di autovetture entro il limite del 50% della spesa sostenuta nell'anno 2004: a fronte di un tetto di spesa di euro 49.218,50 previsto per l'esercizio finanziario 2008, si sono avute somme impegnate per euro 43.070,03;
- il disposto dell'art. 9 della legge 23 dicembre 2005 n. 266 (Finanziaria 2006) e dell'art. 27 del decreto legge 4 luglio 2006 n. 223 convertito nella legge 12 agosto 2006 n. 248 che contiene gli oneri relativi agli incarichi di consulenze affidati a persone fisiche, cui è

posto il limite del 40% rispetto all'anno 2004, e non del 50 % come previsto dalla Finanziaria 2006. Le relative somme si sono attestate ad euro 208.911,81 a fronte di un tetto calcolato in euro 4.534.503,94;

– il disposto dell'art. 1, comma 58 della legge 23 dicembre 2005 n. 266 (Finanziaria 2006), relativo alla riduzione del 10%, rispetto agli importi risultanti alla data del 30 settembre 2005, delle somme riguardanti indennità, compensi, gettoni, retribuzioni, corrisposti per incarichi di consulenza e per i componenti di organi di indirizzo, di direzione e controllo, consigli di amministrazione ed organi collegiali presenti nelle pubbliche amministrazioni inserite nel conto economico consolidato della P.A., non si applica ad APAT ai sensi dell'art. 29 comma 7 del decreto legge 4 luglio 2006 n. 223, convertito nella legge 12 agosto 2006 n. 248;

– il disposto dell'art. 27 del decreto legge 4 luglio 2006 n. 223, convertito nella legge 12 agosto 2006 n. 248 che modifica il comma 10 dell'art. 1 della legge 23 dicembre 2005 n. 266 (Finanziaria 2006) relativamente alla spesa annua per organizzazione e partecipazione a convegni, pubblicità e rappresentanza, così come ulteriormente modificato dall'art.14 del decreto legge 2 luglio 2007 n. 81, convertito nella legge 3 agosto 2007 n. 127, che consente variazioni compensative, pertanto a fronte del tetto calcolato in euro 335.336,53 si sono registrati impegni per euro 231.946,94;

RISULTANZE DELL'ESERCIZIO 2008 IN TERMINI DI COMPETENZA**ENTRATE**

In termini di competenza a fronte della previsione definitiva delle entrate pari a 129.854 migliaia di euro (comprehensive delle partite di giro), oltre l'avanzo di amministrazione al 31/12/2007 di 25.153 migliaia di euro, si sono avute a fine 2008, entrate accertate per un totale al netto delle partite di giro di 92.988 migliaia di euro.

L'articolazione delle entrate per Unità Previsionali di Base del bilancio è la seguente:

ENTRATE CORRENTI**euro**

<u>UPB di 3° Livello 2</u>	Entrate derivanti da trasferimenti correnti	85.205.358,30
<u>UPB di 3° Livello 3</u>	Altre entrate	4.466.810,64

Totale entrate correnti	89.672.168,94
--------------------------------	----------------------

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

<u>UPB di 3° Livello 1</u>	Entrate per alienazione di beni patrimoniali e riscossioni di crediti	3.316.180,46
----------------------------	---	--------------

Totale entrate in conto capitale	3.316.180,46
---	---------------------

TOTALE GENERALE	92.988.349,40
------------------------	----------------------

Per quanto riguarda le entrate di competenza dell'esercizio 2008, si riportano di seguito, articolate per Unità Previsionali di Base, le principali voci di natura finanziaria e programmatica:

ENTRATE CORRENTI

Unità Previsionale di Base di 3° Livello 2

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI

Contributi a carico dello Stato:

Contributi e concorsi erogati da Enti Pubblici:

MINISTERO PER L'AMBIENTE E PER LA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE – CONSULENZA E SUPPORTO IN MATERIA DI DIRETTIVA 91/676/CE (DIRETTIVA NITRATI) E 2000/60/CE (DIRETTIVA QUADRO DELLE ACQUE)	833.333,33
DISP. COMM. 73/06	
MINISTERO PER L'AMBIENTE E PER LA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE – CONSULENZA E SUPPORTO IN MATERIA DI IMPATTO AMBIENTALE	1.913.697,71
DISP. COMM. 77/06	
MINISTERO PER L'AMBIENTE E PER LA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE – ATTO AGGIUNTIVO ALLA CONVENZIONE PER PREVENZIONE DAI RISCHI DELL'ESPOSIZIONE A RADIAZIONI IONIZZANTI	1.250.000,00
DISP. COMM. 78/06	
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO – PROTOCOLLO ADDIZIONALE AIEA	122.045,89
DISP. COMM. 395/07	
MINISTERO PER L'AMBIENTE E PER LA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE – SUPPORTO COMMISSIONE IPPC	1.122.500,00
DISP. COMM. 462/07	

MINISTERO PER L'AMBIENTE E PER LA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE – FONDI STRUTTURALI COMUNITARI QCS	74.847,90
DISP. 3/08 D.G.	
CONVENZIONE ECOLABEL – RESIDUO RIMBORSO SPESE	10.807,03
DISP. 10/08 D.G.	
MINISTERO PER L'AMBIENTE E PER LA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE – CONVENZIONE PER L'ISTITUZIONE DEL CATASTO ELETTROMAGNETICO	452.978,71
DISP. COMM. 32/08	
MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E TRASPORTI – PROVVEDITORATO O.P. – CONVENZIONE PER IL RILEVAMENTO DEL SEDIMENTO SUL FONDALE DEL PORTO DI PESCARA	38.000,00
DISP. COMM. 35/08	
MINISTERO PER L'AMBIENTE E PER LA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE – ATTUAZIONE DEL REGOLAMENTO “REACH” (CE) N.1907/2006	1.140.000,00
DECRETO del MINISTERO della SALUTE 22/11/2007	
COMUNE DI ROMA – PROTOCOLLO D'INTESA PER MONITORAGGIO CAMPI ELETTROMAGNETICI	30.000,00
DISP. COMM. 144/08	
MINISTERO PER L'AMBIENTE E PER LA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE – REALIZZAZIONE CATASTO ELETTROMAGNETICO NAZIONALE	110.000,00
DISP. COMM. 147/08	
ARPA LAZIO – CONVENZIONE PER MAPPATURA RADON	80.000,00
DISP. COMM. 483/08	

Unità Previsionale di Base di 3° Livello 3**ALTRE ENTRATE****Proventi derivanti dalla prestazione di servizi tecnici:**

TAV S.p.A. - SUPPORTO OSSERVATORIO AMBIENTALE PER IL QUADRUPLICAMENTO TRATTA MILANO-NAPOLI, NODO DI BOLOGNA 20.685,28

DISP. 711/00

TAV S.p.A. - SUPPORTO TECNICO TRATTA TORINO-MILANO 38.502,00

DISP. 1403/05

TAV S.p.A. - SUPPORTO TECNICO TRATTA MILANO-BOLOGNA 55.003,00

DISP. 1404/05

RFI S.p.A. - SUPPORTO TECNICO OSSERVATORIO AMBIENTALE TRATTA PADOVA-MESTRE 13.750,67

DISP. 1405/05

RFI S.p.A. - SUPPORTO TECNICO OSSERVATORIO AMBIENTALE NODO DI FIRENZE 36.669,00

DISP. 1406/05

MINISTERO PER L'AMBIENTE E PER LA TUTELA DEL TERRITORIO E DEL MARE - ECOLABEL 55.000,00
MINISTERO PER LO SVILUPPO ECONOMICO

DISP. COMM. 94/08

Proventi derivanti da certificazione controlli di sicurezza e protezione sanitaria e ambientale: 300.000,00

Altri proventi patrimoniali: 0,00

Interessi attivi relativi a mutui ed a prestiti al personale: 25.869,52

Recuperi e rimborsi di oneri per il personale: 985.023,46

Rimborsi di spese per mensa: 29.500,00

<u>Recuperi e rimborsi di spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi:</u>	2.148.092,76
<u>Recuperi e rimborsi spese per trasferimenti passivi:</u>	0,00
<u>Proventi vari o straordinari:</u>	
Sanzioni D.Lgs. 758/1994	20.000,00
<u>Altre entrate eventuali:</u>	9.752,12
<u>Partecipazioni Enti Internazionali per contratti di associazione e ricerca:</u>	
COMMISSIONE EUROPEA – ECO LABEL CRITERIA FOR FLOOR COVERINGS DISP. COMM. 52/06	40.395,00
INTERREG III B DESERT-NET – FEDER – UNIVERSITÀ DI SASSARI DISP. COMM. 64/06	5.000,00
MINISTERO DELLO SVILUPPO ECONOMICO – PROGETTO AGIRE POR DISP. COMM. 141/07	30.000,00
CENTRO EURO MEDITERRANEO PER I CAMBIAMENTO CLIMATICI – ADRICOSM STAR DISP. COMM. 194/07	10.000,00
AGENZIA EUROPEA AMBIENTE – PROGETTO CORINE LAND COVER 2006 DISP. COMM. 234/07	80.800,00
PROGETTO ECO GOVERNANCE – UNIVERSITÀ DEL SALENTO DISP. COMM. 425/07	28.875,37
RISKAUDIT CONTRATTO 07/72 – REPUBBLICA ARMENA DISP. COMM. 453/07	40.500,00
RISKAUDIT CONTRATTO 07/66 – REPUBBLICA UCRAINA DISP. COMM. 454/07	15.000,00
ETC-LUSI – UN. BARCELLONA DISP. COMM. 33/08	32.552,00

COMUNITÀ EUROPEA – INSC MISSIONE IN EGITTO	9.000,00
DISP. COMM. 42/08	
COMUNITÀ EUROPEA – INSC MISSIONE IN GIORDANIA	9.000,00
DISP. COMM. 43/08	
COMMISSIONE EUROPEA – PROGETTO ONEGEOLOGY	35.949,00
DISP. COMM. 54/08	
SYKE SMAP – IV ADDENDUM	48.775,00
DISP. COMM. 65/08	
 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	
<u>Unità Previsionale di Base di 3° Livello 1</u>	
ENTRATE PER ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E RISCOSSIONE DI CREDITI	
<u>Alienazione di apparecchi, macchine, attrezzature, automezzi, mobili:</u>	0,00
<u>Riscossioni di prestiti concessi a dipendenti:</u>	168.257,17
<u>Riscossione dal fondo di indennità di anzianità:</u>	
Polizza INA	3.000.000,00
<u>Riscossioni di crediti diversi:</u>	147.923,29