

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 131

Nei giorni 21 e 22 del mese di aprile dell'anno 1998, presso l'Istituto Centrale per la ricerca Scientifica e Tecnologica Applicata al Mare (ICRAM), in Roma, Via Casalotti, 300, si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Ente per l'esame dei documenti di bilancio sottoindicati.

Sono presenti:

Dr. Fernando TARTAGLIA, Presidente

Dr. Antonello MASIA, Membro

Rag. Francesco DE FILPO, membro

Il Collegio procede all'esame della documentazione fatta pervenire a tutti i componenti, e relativa a:

- a) schema di deliberazione delle variazioni dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello in corso;
- b) schema di conto consuntivo con allegati gli schemi previsti.

Ciò premesso, il Collegio procede all'esame del progetto di delibera relativo al riaccertamento dei residui.

A) **VARIAZIONE DEI RESIDUI**

Il Collegio rileva che l'Ente ha provveduto ad individuare ed eliminare determinati residui attivi e passivi provenienti da esercizi anteriori a quello corrente, ai sensi dell'art. 39 del D.P.R. 18 dicembre 1979.

In particolare, le variazioni riguardano l'eliminazione dei **residui attivi** per un totale di lire 400.000.

Per quanto attiene l'eliminazione dei **residui passivi**, essi ammontano complessivamente a lire 39.164.263:

di cui lire 27.974.880, relative alla eliminazione di residui passivi provenienti dagli esercizi finanziari 1993 - 1996 ed inerenti ad impegni di stanziamento a favore di specifici programmi di ricerca, finanziati sia da strutture esterne (M.I.P.A., U.E., Comune di Ustica e Regione Sicilia), sia con fondi propri;

e di cui lire 11.189.383 relative alla eliminazione di residui passivi provenienti dall'esercizio finanziario 1996, inerenti ad impegni afferenti alle categorie I, II, IV, V, XII e XV.

Preso atto di quanto evidenziato dall'Ente in merito alla mancanza di obblighi ed oneri a carico dei residui depennati, il Collegio esprime l'avviso che la delibera possa essere approvata.

0 CONTO CONSUNTIVO 1997

In merito a tale elaborato, il collegio ha redatto la prevista relazione che, allegata al presente verbale, di esso forma parte integrante.

Null'altro essendoci da discutere, il Presidente dichiara terminata la riunione.

RELAZIONE SUL CONTO CONSUNTIVO PER L'ESERCIZIO 1997

Il Collegio dei Revisori, riunitosi presso la sede dell'Istituto Centrale per la Ricerca Scientifica e Tecnologica Applicata al Mare (ICRAM), ha preso in esame il Conto Consuntivo 1997 predisposto dallo stesso Ente.

Tale documento risulta composto dai prospetti richiesti dal D.P.R. 18 dicembre 1979, n° 696 ed è accompagnato dalla relazione illustrativa del Presidente.

Il Collegio, per le operazioni di controllo di sua competenza, ha proceduto al riscontro dei documenti che compongono il conto consuntivo, con le risultanze finali dei libri contabili di pertinenza tenuti dall'ICRAM.

Dal complesso dei riscontri eseguiti ed in particolare dai saldi generali, non sono emersi errori contabili o manchevolezze.

Da un esame complessivo delle voci del rendiconto finanziario risulta che a fronte di una previsione definitiva di Entrate per lire 8.159.726.000 vi è stato un accertamento di lire 7.873.698.233. Si è pertanto realizzato un minore accertamento di lire 286.027.767.

In particolare, le **entrate correnti** accertate in lire 6.698.455.032 sono costituite per lire 5.500.000.000 dal contributo ordinario dello Stato (che ne costituisce l'82,1%); le rimanenti entrate riguardano contributi concessi dal Ministero per le Politiche Agricole - per lire 610.000.000, relativi alla realizzazione di specifici programmi di ricerca (quota parte 1997); lire 82.995.861 relative a recuperi e rimborsi diversi; lire 505.459.021 relative a contributi da amministrazioni ed enti diversi e lire 150 per interessi bancari.

Per quanto concerne le **entrate derivanti da alienazioni di beni patrimoniali**, (titolo IV), risulta accertata la somma di lire 4.000.000.

Infine le **entrate per partite di giro** sono state accertate per lire 1.171.243.201, a fronte di una previsione pari a lire 1.395.000.000.

Per quanto attiene alle **spese** complessivamente previste in lire 11.608.966.738, ne sono state impegnate per lire 9.544.407.624.

Il risultato della gestione relativa all'esercizio finanziario 1997 ha evidenziato quindi il **disavanzo di competenza** che si evince dal seguente prospetto:

Entrate Accertate	lire 7.873.698.233
Spese Impegnate	<u>lire 9.544.407.624</u>
Disavanzo	lire 1.670.709.391

Inoltre il Collegio rileva che l'Ente ha provveduto ad individuare ed eliminare determinati residui attivi e passivi provenienti da esercizi anteriori al 1997, ai sensi dell'art. 39 del D.P.R. 696/1979, così specificati:

Eliminazione residui attivi	lire	400.000
Eliminazione residui passivi	lire	39.164.263

La situazione amministrativa chiude con un **avanzo di amministrazione** di lire 1.817.295.610, che si evidenzia nel seguente prospetto:

Avanzo di amministrazione al 1/1/1997	lire 3.449.240.738
Eliminazione di residui passivi (+)	lire 39.164.263
Eliminazione di residui attivi (-)	lire 400.000
Disavanzo di competenza 1997 (-)	<u>lire 1.670.709.391</u>
Avanzo di amministrazione al 31.12.1997	lire 1.817.295.610

Di tale avanzo di amministrazione, una quota pari a lire 1.511.900.000 era già stata iscritta in bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 1998, quale avanzo presunto.

In merito, va sottolineato che alla determinazione del suddetto avanzo hanno contribuito principalmente le economie accertate in lire 1.801.790.243 per le spese di parte corrente ed in lire 39.012.072 per le spese in conto capitale.

In particolare, per quanto attiene alle spese della **categoria I – Spese per gli Organi dell'Ente** - , contro una previsione definitiva di lire 238.000.000 è stata accertata un'economia di lire 38.392.286.

L'economia di lire 502.664.253 accertata per la **categoria II – Oneri per il personale in attività di servizio**, è conseguente principalmente a minori spese sostenute per missioni interne ed estere del personale ICRAM, nel corso dell'anno 1997.

L'economia complessiva di lire 709.399.299 accertata per la **categoria IV – Acquisto di beni e servizi** – è principalmente dovuta ai minori impegni sostenuti nell'anno 1997 per l'adattamento e la manutenzione di locali ed impianti.

L'economia della categoria IV è dovuta al ritardo dell'assegnazione del complesso immobiliare dell'ex E.N.C.C. come nuova sede dell'Istituto; ritardo che non ha consentito all'Ente di avviare le procedure amministrative per gli adattamenti necessari.

In merito alle spese della **categoria V – Spese istituzionali** – l'economia di lire 399.073.404 è principalmente motivata da minori oneri per l'acquisto di materiali di laboratorio e per contratti di collaborazione con soggetti esterni.

Per quanto concerne, in ultimo, la **categoria XXI – Spese per partite di giro** – le somme impegnate sui corrispondenti capitoli di spesa coincidono con le somme accertate sui corrispondenti capitoli della parte entrate (lire 1.171.243.201).

Per quanto attiene alla situazione di cassa, essa può essere così rappresentata:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 1997:	lire <u>3.557.572.185</u>
Riscossioni in conto competenza:	lire 6.536.593.977
Riscossioni in conto residui:	lire 534.745.156
Totale riscossioni:	lire <u>7.071.339.133</u>
Pagamenti in conto competenza:	lire 5.683.413.976
Pagamenti in conto residui:	lire 2.116.111.977
Totale pagamenti	lire <u>7.799.525.953</u>
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio 1997:	lire <u>2.829.385.365</u>

Per quanto attiene alla gestione dei residui, il Collegio rileva che i **residui attivi ammontano complessivamente a lire 4.647.785.717**, dei quali lire 1.337.104.256 relativi all'esercizio finanziario 1997 e lire 3.310.681.461 provenienti dagli esercizi precedenti.

Inoltre a fronte di residui attivi ammontanti ad inizio esercizio a lire 3.845.826.617, ne sono stati riscossi per lire 534.745.156; ulteriori residui per lire 400.000 sono stati eliminati ai sensi dell'art. 39 del citato D.P.R. 18 dicembre 1979, n° 696.

I residui passivi ammontano a complessive lire 5.659.875.472, provenienti quanto a lire 3.860.993.648 dalla gestione di competenza e quanto a lire 1.798.881.824 dagli esercizi precedenti.

A fronte di tali ultimi residui accertati all'inizio dell'anno precedente in lire 3.954.158.064, ne sono stati assorbiti per effettuazione di spese lire 2.116.111.977 ed eliminati, come già accennato, lire 39.164.263

L'avanzo di amministrazione, prima evidenziato, può quindi essere così alternativamente dimostrato:

Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio 1997:	lire 3.557.572.185
Riscossioni :	lire 7.071.339.133
Pagamenti:	lire <u>7.799.525.953</u>
Consistenza di cassa alla fine dell'esercizio 1997:	lire 2.829.385.365
Residui attivi alla fine dell'esercizio 1997: (+)	lire 4.647.785.717
Residui passivi alla fine dell'esercizio 1997: (-)	lire <u>5.659.875.472</u>
Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 1997	lire 1.817.295.610

In merito alla situazione patrimoniale al 31 dicembre 1997, si evidenziano i seguenti valori:

Attività	lire 14.310.443.463
Passività	lire <u>9.827.095.155</u>
Patrimonio netto	lire 4.483.348.308

Il patrimonio netto risulta costituito dall'avanzo economico accertato negli esercizi precedenti per lire 4.795.523.454 ridotto dal disavanzo economico dell'esercizio finanziario 1997 pari a lire 312.175.146, così determinato:

ENTRATE

Entrate derivanti da trasferimenti correnti	lire 6.615.459.021
Altre entrate	lire 82.996.011
Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari	lire <u>58.296.048</u>
Totale	lire 6.756.751.080

SPESE

Spese correnti	lire 6.591.916.495
Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari	lire <u>477.009.731</u>
Totale	lire 7.068.926.226
Disavanzo economico	lire 312.175.146

Tra le componenti positive del conto economico che non danno luogo a movimenti finanziari figura un incremento complessivo di lire 58.296.048, di cui la quota più significativa di lire 39.164.263 è costituita dal predetto depennamento dei residui passivi.

Tra le poste passive del conto economico non aventi natura finanziaria, figurano l'accantonamento al fondo ammortamento mobili e macchine per lire 53.140.180 ed al fondo impianti, attrezzature e macchine per lire 296.795.506. I tassi di ammortamento applicati dall'Ente sono indicati rispettivamente, nel 20% e nel 10% delle consistenze delle immobilizzazioni medesime. Viene inoltre evidenziata una quota di lire 2.200.000 inerente alla estinzione di un deposito cauzionale per servizio telex, disdetto dall'Ente in data 15 marzo 1996. Infine, tra le poste passive, viene riportata una insussistenza attiva per furto di lire 24.376.550, pari alla differenza del valore di complessive lire 35.609.550 di beni trafugati (computer acquistati nello stesso anno 1997 ed autovettura acquistata nel 1989) e lire 11.233.000 pari alle quote di ammortamento subito dall'autovettura oggetto di furto costata originariamente lire 12.470.000.

Pertanto, a fronte di immobilizzazioni per automezzi, mobili e macchine d'ufficio per lire 787.918.883, il relativo fondo di ammortamento è pari a lire 668.524.625. A fronte di immobilizzazioni per impianti, attrezzature e macchinari per lire 3.598.757.986, il relativo fondo di ammortamento è pari a lire 2.206.618.235 (valore residuo pari a lire 1.392.139.751).

Il Collegio prende atto, inoltre, dell'accantonamento al **fondo indennità del personale** pari a lire 89.411.286.

Lo schema di determinazione della quota 1997 è il seguente:

Fondo indennità di liquidazione anzianità al 31.12.1997	lire 1.292.076.823
Fondo indennità di liquidazione anzianità al 01.01.1997	<u>lire 1.207.254.395</u>
Somma utilizzata nel corso dell'esercizio 1997: per pagamenti al C.N.R. quota 1996 di una Unità comandata	lire 4.588.858
Quota di adeguamento relativa all'anno 1997	lire 89.411.286

Per tutto quanto sopra esposto, il Collegio esprime l'avviso che il Conto Consuntivo per l'esercizio finanziario 1997 possa trovare l'approvazione di rito, atteso che la gestione 1997 non ha presentato problemi che hanno dato adito a rilievi da parte dei Revisori; la gestione è stata condotta nel rispetto delle norme di contabilità.

IL COLLEGIO DEI REVISORI
F.to Tartaglia
F.to Masia
F.to De Filpo

PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO

ICRAM
Settore Amministrativo

RENDICONTO FINANZIARIO
1997

Parte I Entrate		GESTIONE DI COMPETENZA								
Cap.	Denominazione	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE	
		Iniziali	VARIAZIONI		Definitive	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Totali accertati	RISPETTO in aumento	PREVISIONI in diminuzione
			in aumento	in diminuzione						
	TITOLO I ENTRATE CONTRIBUTIVE									
	Categoria I Aliquote contributive a carico dei lavoratori e/o degli iscritti	p.m.			p.m.					
	TOTALE									
	Categoria II Quote di partecipazione degli iscritti all'onere di specifiche gestioni	p.m.			p.m.					
	TOTALE									
	TOTALE TITOLO I									
30	TITOLO II Entrate derivanti da trasferimenti correnti Categoria III Contributo ordinario a carico del Ministero dell' Ambiente (ex legge 61 del 21 gennaio 1994)	3.434.600.000	2.065.400.000	0	5.500.000.000	5.500.000.000	0	5.500.000.000	0	0

ICRAM
Settore Amministrativo

RENDICONTO FINANZIARIO
1997

GESTIONE DEI RESIDUI						GESTIONE DI CASSA				Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio
Resid. all'inizio dell'esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere	Totali	V A R I A Z I O N I		Previsioni	Riscossioni	D I F F E R E N Z E		
				in aumento	in diminuzione			RISPETTO	PREVISIONI	
								in aumento	in diminuzione	
						p.m.	0			
						p.m.	0			
							0		0	
							0		0	
							0		0	
0	0	0	0			5.500.000.000	5.500.000.000		0	0

ICRAM
Settore Amministrativo

RENDICONTO FINANZIARIO
1997[illegible]

ICRAM
Settore Amministrativo

RENDICONTO FINANZIARIO
1997

GESTIONE DEI RESIDUI						GESTIONE DI CASSA				Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio
Resid. all'inizio dell'esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere	Totali	VARIAZIONI		Previsioni	Riscossioni	DIFFERENZE		
				in aumento	in diminuzione			RISPETTO in aumento	PREVISIONI in diminuzione	
0						p.m.	0			
2.357.285.134	70.000.000	2.287.285.134	2.357.285.134		0	2.706.005.099	70.000.000		2.636.005.099	2.897.285.134
0	0	0	0			0	0		0	0
900.000.000	0	900.000.000	900.000.000			900.000.000	0		900.000.000	900.000.000
3.257.285.134	70.000.000	3.187.285.134	3.257.285.134	0	0	9.106.005.099	5.570.000.000	0	3.536.005.099	3.797.285.134
279.040.000	278.640.000	0	278.640.000		400.000	30.960.000	278.640.000	247.680.000	0	0
279.040.000	278.640.000	0	278.640.000	0	400.000	30.960.000	278.640.000	247.680.000	0	

ICRAM
Settore Amministrativo

RENDICONTO FINANZIARIO
1997

Parte I Entrate		GESTIONE DI COMPETENZA								
Cap.	Denominazione	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE	
		Iniziali	VARIAZIONI		Definitive	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Totali accertati	RISPETTO in aumento	PREVISIONI in diminuzione
			in aumento	in diminuzione						
50	Categoria V Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Provincie Contrib. a ricerche, spese di sperimentaz., condotte nell'ambito delle attivita' istituzionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
60	Categoria VI Trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico Contrib. a ricerche e studi, sperimentaz., condotte nell'ambito delle attivita' istituzionali (organi internazionali)	p.m.			p.m.					
61	Contrib. diversi, sperimentazioni condotte nell'ambito delle attivita' istituzionali (Enti diversi)	400.426.000	124.300.000	0	524.726.000	106.841.317	398.617.704	505.459.021		19.266.979
	TOTALE	400.426.000	124.300.000	0	524.726.000	106.841.317	398.617.704	505.459.021		19.266.979
	TOTALE TITOLO II	4.233.026.000	2.401.700.000	0	6.634.726.000	5.606.841.317	1.008.617.704	6.615.459.021	0	19.266.979