

Delibera del Commissario Straordinario n. 11/2003 del 29 ottobre 2003

Oggetto: **approvazione conto consuntivo 2002, con rideterminazione della tabella dimostrativa del risultato di amministrazione, ai sensi della circolare 42 del 2 dicembre 2002 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato.**

## **IL COMMISSARIO STRAORDINARIO**

- VISTA la legge 17 febbraio 1982, n. 41 così come modificata dalla legge 10 febbraio 1992, n. 165, concernente tra l'altro l'istituzione dell'ICRAM;
- VISTO Il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri in data 7 febbraio 2003, concernente la nomina del Dott. **Folco Quilici** a Commissario Straordinario dell'Istituto;
- VISTO il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri in data 1° agosto 2003, con cui viene confermato l'incarico di Commissario Straordinario al Dott. **Folco Quilici**, fino alla ricostituzione degli organi ordinari e, comunque, non oltre il 31 dicembre 2003;
- VISTA la propria delibera commissariale n. 6/2003 del 5 maggio 2003 concernente l'approvazione del bilancio consuntivo dell'Istituto per l'esercizio finanziario 2002;
- VISTA la disposizione presidenziale del 3 dicembre 2002 con cui, recependo il Decreto Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29 novembre 2002 di “Limitazione agli impegni e all'emissione dei titoli di pagamento per le Amministrazioni centrali dello Stato nonché riduzione delle spese di funzionamento per gli enti ed organismi pubblici non territoriali”, veniva resa indisponibile la somma di € 44.655,59 alla categoria “Spese per l'acquisto di beni di consumo e servizi”;

- CONSIDERATO che ai sensi di quanto disposto dalla circolare 42 del 2 dicembre 2002 del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, attuativa del predetto Decreto Ministeriale, occorre evidenziare la predetta somma di € 44.655,59 nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione e non nella situazione patrimoniale e conto economico come, in sede di precedente propria deliberazione, veniva erroneamente disposto;
- CONSIDERATA pertanto la necessità di riformulare il documento di conto consuntivo 2002, secondo la disposizione in oggetto, al fine inoltre di rideterminare correttamente il valore dell'avanzo economico complessivo dell'Ente;
- VISTO il verbale 176 del 4 ottobre 2003 del Collegio dei Revisori dei Conti dell'ICRAM di pari oggetto;
- RITENUTA la necessità di provvedere;

**delibera**

- la riformulazione del Bilancio Consuntivo per l'esercizio finanziario 2002, già approvato con propria delibera 6/2003 del 5 maggio 2003, evidenziando pertanto nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione l'importo di € 44.655,59, come da allegati prospetti, in ottemperanza alla circolare 42 del 2 dicembre 2002 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, attuativa del Decreto Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29 novembre 2002, meglio specificato in premesse.**

Roma, 29 ottobre 2003

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(Folco Quilici)



## **Il Collegio dei Revisori**

### **Verbale n. 176**

Il giorno 4 ottobre 2003 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Istituto Centrale per la Ricerca Scientifica e Tecnologia Applicata al Mare. Sono presenti:

Dr. Fernando Tartaglia, presidente  
Dr.ssa Elena De Simone, membro  
Sig. Francesco De Filpo, membro

Il Collegio, come sopra costituito, ha preso in esame la riformulazione del bilancio consuntivo per l'esercizio finanziario 2002, resosi necessario a seguito delle osservazioni formulate dal Ministero dell'economia e delle finanze prot.n. 00209 del 17 luglio 2003.

In particolare, si è rilevato che nella precedente deliberazione del conto consuntivo 2002, non si è evidenziato l'importo economizzato alla categoria 1.1.3 "Acquisti di beni di consumo e servizi" nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione, come disposto dalla circolare n. 42 del 2 dicembre 2002 del predetto Dicastero, ma bensì nel Conto economico.

A tal proposito, l'Ente ha provveduto alla riformulazione delle citate tabelle in conformità alle surrichiamate osservazioni.

In particolare, il Collegio rileva che l'economia effettiva realizzata dall'Ente nella citata cat. 1.1.3 "Acquisti di beni di consumo e servizi" è stata di € 142.488,42, quale risultante dalle relative scritture contabili riassunte nel rendiconto finanziario, ben maggiore, pertanto, della quota accantonata e resa indisponibile con disposizione presidenziale in data 3 dicembre 2002 per un importo più ridotto pari a soli € 44.655,59.

Tali maggiori economie, peraltro, sono state causate da minori accertamenti di spesa in sede di liquidazione a valere, principalmente, sui capitoli 53 (utenze e servizi generali: ca € 41mila) e 61 (acquisto di beni e servizi per la ricerca: ca. € 50mila su ca. 300 accertamenti definitivi di spesa complessivi disposti alla fine dell'esercizio).

Il mancato accertamento di avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio 2002, peraltro, ha impedito di iscrivere in bilancio la quota vincolata per il successivo esercizio ai sensi e per gli effetti della richiamata Circolare del Ministero dell'economia e delle finanze.

Il Collegio raccomanda all'Ente in occasione della prossima variazione di bilancio di provvedere alle dovute iscrizioni volte ad assicurare, sino alle determinazioni conclusive del più volte citato Dicastero dell'economia e delle finanze, l'indisponibilità, per l'esercizio in corso, della quota comunque resa vincolata per gli effetti delle ricordate disposizioni.

Il Collegio si riserva, inoltre, in tempi brevissimi, di effettuare la periodica verifica di cassa, non appena sarà pervenuta all'Ente la necessaria documentazione da parte dell'Istituto cassiere.

Quanto sopra soprattutto in relazione alla particolare situazione finanziaria, che vede l'Ente tuttora con una rilevante esposizione finanziaria, per effetto, principalmente, della mancata erogazione da parte dell'Amministrazione vigilante del contributo ordinario, regolarmente iscritto nel bilancio di previsione, il quale ha ottenuto la prevista approvazione ministeriale.

Per quanto attiene, in ultimo, alla proposta di variazione di bilancio (3<sup>a</sup> variazione 2003), il Collegio si riserva di esaminarla nella prossima riunione.

Si invita l'Ente a voler trasmettere alle Amministrazioni vigilanti, nonché al Magistrato della Corte dei conti delegato al controllo sull'Ente, copia del presente verbale.

Lettò, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

*F.to Fernando Tartaglia  
F.to Elena De Simone  
F.to Francesco de Filpo*

**ALLEGATI AL  
CONTO CONSUNTIVO 2002  
a seguito riformulazione**

- **Situazione Amministrativa**
- **Situazione Amministrativa - Dettaglio Conti**
- **Consistenza Patrimoniale**
- **Conto Economico**

## CONTO CONSUNTIVO 2002

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA  
al 31/12/2002

CONSISTENZA DI CASSA AL 01 01 2002	4.266.878,61
------------------------------------	--------------

**RISCOSSIONI:**

in conto competenza:	9.924.690,86
in conto residui:	1.374.489,45
totale riscossioni	11.299.180,31

**PAGAMENTI:**

in conto competenza:	10.531.772,95
in conto residui:	4.170.453,65
totale pagamenti	14.702.226,60

CONSISTENZA DI CASSA ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	863.832,32
--	------------

**RESIDUI ATTIVI:**

degli esercizi precedenti	1.755.640,34
dell'esercizio	1.377.906,51
TOTALE RESIDUI ATTIVI	3.133.546,85

**RESIDUI PASSIVI:**

degli esercizi precedenti	1.521.730,23
dell'esercizio	2.475.648,94
TOTALE RESIDUI PASSIVI	3.997.379,17

Avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio, da gestione contabile	0,00
--	------

Somme economizzate alla categoria 1.1.3, ex Decreto Ministro Economia e Finanze 29.11.2002, art. 2 comma 4	44.655,59
--	-----------

**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31/12/2002**  
**Dettaglio conti**

**A) Conti di cassa**

Fondo cassa all'1/1/02	4.266.878,61
------------------------	--------------

**Riscossioni dell'esercizio 2002:**

in c/ competenza	9.924.690,86
in c/ residui	1.374.489,45
	<i>totale riscossioni</i>
	11.299.180,31
	<b>15.566.058,92</b>

**Pagamenti dell'esercizio 2002:**

in c/ competenza	10.531.772,95
c/ residui	4.170.453,65
	<i>totale pagamenti</i>
	14.702.226,60

Consistenza di cassa presso la Tesoreria Provinciale dello Stato Contabilità speciale cod 3400-1	863.832,32
--	------------

**B) Residui attivi e passivi**

Importo residui attivi al 31/12/2001	3.279.587,11
--------------------------------------	--------------

Variazioni intervenute durante l'esercizio 2002 in diminuzione	149.457,32
---	------------

Residui attivi riaccertati nel 2002 dei quali riscossi e rimasti da riscuotere	3.130.129,79 1.374.489,45 1.755.640,34
--	--

Entrate accertate per competenze nel 2002 delle quali riscosse e rimaste da riscuotere	11.302.597,37 9.924.690,86 1.377.906,51
<b>Residui attivi complessivi al 31/12/2002</b>	<b>3.133.546,85</b>

Importo dei residui passivi al 31/12/2001	6.209.917,75
---	--------------

variazioni intervenute durante l'esercizio 2002 in diminuzione	517.733,87
---	------------

Residui passivi riaccertati nel 2002: dei quali pagati rimasti da pagare	5.692.183,88 4.170.453,65 1.521.730,23
--	--

## SITUAZIONE AMMINISTRATIVA AL 31/12/2002

## Dettaglio conti

Spese impegnate per competenza nel 2002	13.007.421,89
delle quali pagate	10.531.772,95
e rimaste da pagare	2.475.648,94
Residui passivi complessivi al 31/12/2001	3.997.379,17

## C) Avanzo di amministrazione

Avanzo di amministrazione al 31/12/2001	1.336.547,97
Entrate accertate per competenza 2002	11.302.597,37
Spese impegnate per competenza nel 2002	13.007.421,89
Variazione intervenuta nei residui attivi -	149.457,32
Variazione intervenuta nei residui passivi -	517.733,87
Totale avanzo di amministrazione al 31/12/2002 da gestione contabile	0,00
Somme da accantonare alla categoria 1.1.3, ex Decreto Ministro Economia e Finanze 29.11.2002, art. 2 comma 4	44.655,59
<b>Totale avanzo di amministrazione al 31/12/2002 definitivo</b>	<b>-44.655,59</b>

Il predetto avanzo risulta altresì dimostrato da:

Fondo Cassa al 31/12/2002	863.832,32
Residui attivi al 31/12/2002	3.133.546,85
	<i>totale</i>
Residui passivi al 31/12/2002	3.997.379,17
Avanzo di amministrazione al 31/12/2002 da gestione contabile	0,00
Somme economizzate alla categoria 1.1.3, ex Decreto Ministro Economia e Finanze 29.11.2002, art. 2 comma 4	44.655,59

CONSISTENZA PATRIMONIALE AL 31 12 2002

ATTIVITA'	CONSISTENZE		DIFFERENZE	
	al 1/1/2002	al 31/12/2002	in +	in -
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>				
Banca Nazionale del Lavoro	4.266.878,61	863.832,32	0,00	3.403.046,29
Tesoreria Provinciale dello Stato contabilità speciale	4.266.878,61	863.832,32	0,00	3.403.046,29
<b>RESIDUI ATTIVI</b>				
Crediti verso Enti del Settore Pubblico e U.E.	3.272.821,38	3.131.154,25	0,00	141.667,13
Crediti verso la Banca per interessi	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti diversi	6.765,75	2.392,60	0,00	4.373,15
	3.279.587,13	3.133.546,85	0,00	146.040,28
<b>INVESTIMENTI</b>				
<i>Immobilizzazioni tecniche</i>				
Materiale bibliografico (ora cap. 124 - vedi)	552.695,58	552.695,58	0,00	0,00
Impianti attrezzature e macchinari	4.653.801,88	5.036.114,17	382.312,29	0,00
Automezzi e mobili e macchine d'ufficio	768.725,94	818.067,90	49.341,96	0,00
Libri e pubblicazioni (cap. 124)	0,00	17.730,44	17.730,44	0,00
Apparecchiature informatiche	0,00	74.463,22	74.463,22	0,00
Natanti	0,00	538.148,08	538.148,08	0,00
<i>Beni immateriali</i>				
Acquisizioni di beni immateriali (software) - (cap. 140)	0,00	31.607,10	31.607,10	0,00
	5.975.223,40	7.068.826,49	1.093.603,09	0,00
<b>RESIDUI INVESTIMENTI</b>				
Somme impegnate per investimenti	1.348.104,14	833.611,48	0,00	514.492,66
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	14.869.793,28	11.899.817,14	1.093.603,09	4.063.579,23

CONSISTENZA PATRIMONIALE AL 31 12 2002

PASSIVITA'	CONSISTENZE		DIFERENZE	
	al 1/1/2002	al 31/12/2002	in +	in -
<b>RESIDUI PASSIVI</b>				
Debiti verso lo Stato e altri Enti	463.075,83	419.486,65	0,00	43.589,18
Debiti verso fornitori	1.463.402,35	261.066,66	0,00	1.202.335,69
Debiti verso terzi per prestazioni ricevute	63.219,11	0,00	0,00	63.219,11
Debiti diversi	629.290,25	182.036,55	0,00	447.253,70
Debiti per specifiche attività di ricerca	3.590.931,20	3.134.789,31	0,00	456.141,89
<i>totale residui passivi</i>	<i>6.209.918,74</i>	<i>3.997.379,17</i>	<i>0,00</i>	<i>2.212.539,57</i>
<b>FONDI DI ACCANTONAMENTO</b>				
Fondo liquidazione indennità anzianità ( accantonamento)	997.737,86	1.474.467,33	476.729,47	0,00
Somme utilizzate per liquidazioni	0,00	37.284,20	37.284,20	0,00
<i>totale fondi di accantonamento</i>	<i>997.737,86</i>	<i>1.511.751,53</i>	<i>514.013,67</i>	<i>0,00</i>
<b>POSTE RETTIFICATE DELL' ATTIVO</b>				
Fondo ammortam. automezzi, mobili e macch. uso ufficio	549.317,13	635.232,96	85.915,83	0,00
Fondo ammortamento impianti attrezzature e macchinari	2.307.397,07	3.337.372,20	1.029.975,13	0,00
Fondo ammortamento libri e pubblicazioni	0,00	1.773,04	1.773,04	0,00
Fondo ammortamento apparecchiature informatiche	0,00	18.615,81	18.615,81	0,00
Fondo ammortamento natanti	0,00	26.907,40	26.907,40	0,00
Fondo ammortamento software	0,00	6.321,42	6.321,42	0,00
<i>totale poste rettificate dell'attivo</i>	<i>2.856.714,20</i>	<i>4.026.222,83</i>	<i>1.169.508,63</i>	<i>0,00</i>
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>10.064.370,80</b>	<b>9.535.353,53</b>	<b>1.683.522,30</b>	<b>2.212.539,57</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>				
Avanzo economico esercizi precedenti	4.805.422,48	4.805.422,48	0,00	0,00
Disavanzo economico dell'esercizio	0,00	-2.440.958,87	0,00	2.440.958,87
<b>Avanzo economico complessivo</b>	<b>4.805.422,48</b>	<b>2.364.463,61</b>	<b>0,00</b>	<b>2.440.958,87</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>14.869.793,28</b>	<b>11.899.817,14</b>	<b>1.683.522,30</b>	<b>4.653.498,44</b>

CONTO ECONOMICO 2002

PARTE PRIMA					
ENTRATE E SPESE FINANZIARIE CORRENTI					
	1 TITOLO I Entrate correnti			1 TITOLO I Spese correnti	
	<b>1.1 ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI</b>			<b>1.1 FUNZIONAMENTO</b>	
1.1.1	Contributo ordinario da parte dello Stato	6.100.000,00	1.1.1	Spese per gli organi dell'Ente	127.881,40
1.1.1	Contributi straordinari da parte dello Stato	1.400.890,83	1.1.2	Oneri per il personale in attività di servizio	4.011.077,58
1.1.2	Trasferimenti da Regioni, Comuni e Province	131.615,44			
	<b>1.2 ALTRE ENTRATE</b>			<b>1.2 INTERVENTI</b>	
1.2.1	Entrate derivanti da vendita beni e prestaz. servizi	1.721.393,05	1.1.3	Spese per l'acquisto di beni consumo e servizi	1.598.951,26
1.2.2	Poste correttive e compensative di spese correnti	115.801,97	1.2.1	Spese per prestazioni istituzionali	2.922.097,16
			1.2.2	Traferimenti passivi	1.837.366,79
			1.2.3	Oneri finanziari e tributari	23.240,56
			1.2.4	Fondo di riserva	0,00
				<b>1.3 TRATTAMENTI DI QUIESCENZA</b>	
			1.3.1	Oneri per il personale in quiescenza	37.284,20
	<b>Totale parte prima</b>	<b>9.469.701,29</b>		<b>Totale parte prima</b>	<b>10.557.898,95</b>

CONTO ECONOMICO 2002

PARTE SECONDA COMPONENTI CHE NON DANNO LUOGO A MOVIMENTI FINANZIARI					
A	Entrate accertate in precedenti esercizi di pertinenza dell'esercizio	0,00	A	Produzioni e movimenti interni: oneri in natura	0,00
B	Produzioni e movimenti interni: prodotti in natura	0,00	B	Trasferimenti passivi in natura	0,00
C	Trasferimenti attivi in natura	0,00	C	Ammortamenti e deperimenti: automezzi, mobili e macchine impianti attrezzature e macchinari libri e pubblicazioni apparecchiature informatiche natanti software	85.915,83 1.029.975,13 1.773,04 18.615,81 26.907,40 6.321,42
D	<u>Variazioni patrimoniali straordinarie:</u>  1) Insussistenza passiva da gestione finanziaria 2) Depennamento di residui passivi 3) Sopravvenienze attive	1.239,50 517.733,87 50,00	D	Quota dell'esercizio per adeguamento del Fondo indennità anzianità personale vedi all. 1	514.013,67
D	<u>Variazioni patrimoniali straordinarie:</u>  1) insussistenze attive da gestione finanziaria 2) depennamento dei residui attivi		E		38.804,71 149.457,32
			F	Arrotondamenti dovuti a cambio lira Euro	0,25
	<b>Totale parte seconda</b>	<b>519.023,37</b>		<b>Totale parte seconda</b>	<b>1.871.784,58</b>
	<b>Totale Generale</b>	<b>9.988.724,66</b>		<b>Totale Generale</b>	<b>12.429.683,53</b>
	<b>DISAVANZO ECONOMICO</b>	<b>2.440.958,87</b>		<b>AVANZO ECONOMICO</b>	<b>0</b>
	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>12.429.683,53</b>		<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>12.429.683,53</b>