RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

PAGINA BIANCA

ICRAM

ISTITUTO CENTRALE PER LA RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA AL MARE

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 185

Il giorno sei del mese di Maggio dell'anno 2004, alle ore 9,00, si è riunito nella sede di Via Casalotti 300, Roma, il Collegio dei Revisori dell'ICRAM nelle persone del Dr. Fernando TARTAGLIA – Presidente, e Sig. Francesco DE FILPO – membro.

La D.ssa Elena De Simone è assente per impegni del proprio ufficio.

Il Collegio ha proceduto all'esame della seguente documentazione:

1) schema di deliberazione delle variazioni dei residui attivi e passivi;
2) schema di conto consuntivo, con relativi allegati.

Per quanto attiene al primo punto, l'Ente vuole provvedere, ai sensi dell'art. 39 del D.P.R. 18 dicembre 1979, n. 696, ad eliminare determinati residui attivi e passivi provenienti da esercizi anteriori a quello corrente.

In particolare, le variazioni attengono alla eliminazione di residui attivi per un totale di € 161.894,61, quasi del tutto determinato dall'eliminazione di tranches di finanziamento per progetti di ricerca finanziati dal Ministero delle Politiche Agricole, ormai conclusi, per i quali è emersa dal lato delle uscite una minore esigenza di spesa; tale riduzione non è pertanto inerente ad un credito reale precedentemente accertato, ma di una compensazione tra entrate ed uscite inerenti a progetti che sono stati consuntivati.

L'eliminazione di un residui pari a 2,00 Euro è connessa con un accertamento assunto per arrotondamenti attivi inerenti al versamento di oneri ed imposte che l'Ente effettua periodicamente all'Erario ed Enti previdenziali.

Per quanto attiene alla eliminazione di residui passivi, ammontanti a complessivi Euro 178.875,79, essi attengono:

- quanto a Euro 118.627,22, ad impegni assunti nell'ambito di specifici programmi di ricerca, sia finanziati da terzi che autofinanziati dallo stesso Istituto;

- quanto a Euro 60.248,57 per riaccertamento di residui passivi per perenzione o cessazione di obbligazioni od oneri a carico dell'ente derivante da titoli giuridici non più in essere o minori oneri derivanti da obblighi completamente assolti nei confronti di soggetti titolari di credito.

Dalle tabelle allegate alla proposta di delibera, si ricavano i seguenti dati contabili:

1. Residui attivi (esercizi sino al 2002)

Esercizio di provenienza	*Residui al 1° gennaio 2003 (in Euro)*	*Riscossi nel corso dell'esercizio (in Euro)*	*Residui al 31 dicembre 2003 (in Euro)*	*Variazione in diminuzione (in Euro)*
1995	655.383,80	0,00	597.540,63	57.843,17
1996	403.352,83	0,00	402.078,30	1.274,53
1997	211.747,32	0,00	157.519,35	54.227,97
1998	36.693,22	0,00	7.771,64	28.921,58
1999	311.369,69	74.057,74	217.686,59	19.625,36
2000	0,00	0,00	0,00	0,00
2001	137.093,48	136.242,06	851,42	0,00
2002	1.377.906,51	1.027.117,34	350.787,17	2,00
Totali	*3.133.546,85*	*1.237.417,14*	*1.734.235,10*	*161.894,61*

2. Residui passivi (esercizi sino al 2002)

Esercizio di provenienza	*Residui al 1° gennaio 2003 (in Euro)*	*Pagati nel corso dell'esercizio (in Euro)*	*Residui al 31 dicembre 2003 (in Euro)*	*Variazione in diminuzione (in Euro)*
1998	3.839,55	3.839,55	0,00	
1999	20.141,82	20.141,82	0,00	
2000	278.236,87	278.236,87	0,00	
2001	1.219.511,99	954.700,11	187.064,16	77.747,72
2002	2.475.648,94	2.334.297,66	40.223,21	101.128,07
Totali	*3.997.379,17*	*3.591.216,01*	*227.287,37*	*178.875,79*

Sulla base di quanto evidenziato in merito alla mancanza di obblighi ed oneri a carico dell'Ente, il Collegio esprime l'avviso che la delibera possa essere approvata.

Per quanto attiene al Conto consuntivo 2003, il Collegio ha redatto la prevista relazione che, allegata al presente verbale, di questo forma parte integrante.

Il Collegio rileva altresì che per mero errore materiale, determinato in fase di stampa del precedente verbale n. 184, concernente l'approvazione della prima variazione di bilancio 2004, alla pagina 3, nel quadro riassuntivo delle nuove entrate, non è stata stampata la riga concernente il capitolo di entrata n. 225, senza peraltro inficiare la somma complessiva delle varie colonne.

Per tale motivo, il citato verbale n. 184, nella parte di cui al citato quadro riassuntivo delle entrate, deve intendersi rettificato come segue alla pagina seguente:

Cap.	Descrizione	Valore da Bilancio 2004	Valore proposto in variazione	Differenza
	Parte Entrate			
40	Contrib. straordinari per interventi nell'ambito attività istituzionali	25.822,84	103.822,84	78.000,00
50	Commesse per ricerche in favore di enti pubblici e privati	1.949.206,56	3.079.185,56	1.129.979,00
51	Commesse per ricerche in favore di Ministeri ed altre amministr.Stato	3.182.516,91	5.415.516,91	2.233.000,00
53	Commesse per ricerche in favore U.E. ed altri organismi internazionali	81.588,00	171.111,00	89.523,00
225	Partite in conto sospesi	800.000,00	1.000.000,00	200.000,00
	Totale	*6.039.134,31*	*9.769.636,31*	3.730.502,00

Il Collegio passa ad esaminare le delibere C.d.A. assunte nella riunione di consiglio del 9 marzo 2004 (Verbale n. 117).

In ordine alla prima (delibera n. 1/117/2004), con la quale sono stati "nominati" nelle funzioni di "Segretario del Consiglio di Amministrazione" e di "Vice Presidente" rispettivamente il Direttore dell'Ente, Ing. Felice Lombardo, e un componente del medesimo Consiglio, Prof. Ezio Bussoletti, il Collegio rileva quanto segue.

Ai sensi dell'art. 7, comma 3, lettera l), dello "Statuto" approvato con Decreto Interministeriale del 21 maggio 2001, il Segretario del Consiglio di Amministrazione deve essere nominato scegliendolo tra i funzionari di ruolo dell'Istituto appartenenti all'area C, posizione economica 2 o 3, equivalente per gli Enti Pubblici di Ricerca ai livelli V e IV.
La determinazione di attribuire tale funzione al Direttore dell'Istituto, pertanto, ad avviso del Collegio, oltre che confliggere con le espresse e cogenti disposizioni statutarie di riferimento, contrasta, altresì, con i principi istituzionali in materia di diversificazione tra la funzione politica di indirizzo, rimessa al medesimo Consiglio, e quella di gestione attribuita al Direttore (D.lgs. n. 165/2001 e Statuto" ex D.I. 21/5/2001).
Né, peraltro, la determinazione assunta appare adeguatamente e giuridicamente supportata dalle motivazioni quali risultanti dal relativo verbale.

Per quanto attiene alla figura del Vicepresidente, il Collegio fa osservare che la stessa non è prevista né dallo "Statuto" né dal Regolamento di Organizzazione e Funzionamento.

Di conseguenza, si ritiene che l'esercizio di tale "funzione", sostitutiva del Presidente in caso di sua assenza od impedimento in occasione delle riunioni collegiali di Consiglio, la quale trova fondamento e giustificazione nelle norme generali che regolano il funzionamento degli organi collegiali, non ricomprenda comunque le funzioni che lo "Statuto" rimette alla esclusiva competenza del Presidente ai sensi delle lettere a), d) ed e) del comma 3, art. 6 del già citato "Statuto".

In ordine alla seconda delibera, con la quale viene conferito un incarico di consulenza sulle materie giuridico – amministrative al Prof. Cogo, con particolare riferimento alla "redazione della documentazione regolativa sull'organizzazione, amministrazione e la contabilità dell'Istituto", il Collegio rileva che:

- la delibera risulta adottata senza la necessaria iscrizione del punto all'Ordine del Giorno;
- l'oggetto dell'incarico è così vago e generico che non dà la possibilità di poter valutare la sua eventuale sovrapposizione con incarichi già attribuiti in materie analoghe e in corso di svolgimento.

Al proposito, e anche con riferimento alla asserita "inattualità" del più volte citato "Statuto" ex D.I. 21/5/2001 – come risultante dal Verbale n. 117/2004 – dal quale derivare la necessità di una sua profonda rivisitazione, il Collegio non può al proposito non rilevare che la competenza rimessa al Consiglio di Amministrazione dell'Istituto ai sensi dell'art. 7, comma 3, lettere g) e i) del più volte citato "Statuto", non appare delegabile a soggetti terzi.
Per quanto appena rilevato si ritiene che l'eventuale affidamento a consulenti esterni di attività strettamente connesse o di supporto all'esercizio delle surrichiamate competente istituzionali, debba essere comunque e necessariamente svolta nell'ambito di una "cornice" di riferimento precedentemente definita e "deliberata" dal Consiglio medesimo.

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

IL COLLEGIO DEI REVISORI

BILANCIO CONSUNTIVO

ICRAM
Settore Amministrativo

RENDICONTO FINANZIARIO 2003

Parte I Entrate						GESTIONE DI COMPETENZA				
		PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE	
Cap.	Denominazione		VARIAZIONI				Rimaste da		RISPETTO	PREVISIONI
		Iniziali	in aumento	in diminuzione	Definitive	Riscosse	riscuotere	Totali accertati	in aumento	in diminuzione
	1 TITOLO I - ENTRATE CORRENTI									
	1.1 Entrate derivanti da trasferimenti correnti									
	1.1.1 - Trasferimenti da parte dello Stato									
30	Contributo ordinario a carico del Ministero dell' Ambiente (ex legge 61del 21 gennaio 1994)	6.100.000,00	0,00	0,00	6.100.000,00	6.100.000,00	0,00	6.100.000,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTRIBUTO ORDINARIO	6.100.000,00	0,00	0,00	6.100.000,00	6.100.000,00	0,00	6.100.000,00	0,00	0,00
32	Contributo straordinario a carico bilancio Ministero Politiche Agricole e MIUR (ex MURST) finalizzato a specifici programmi di ricerca	799.557,79	0,00	71.787,49	727.770,30	369.245,91	363.341,84	732.587,75	4.817,45	0,00
33	Contributi a carico Ministero dell'Ambiente finalizzati a specifici programmi di ricerca	4.029.016,86	0,00	178.721,97	3.850.294,89	4.416.302,19	297.340,62	4.713.642,81	863.347,92	0,00
34	Contributi a carico MURST (ora MIUR) per specifici programmi di ricerca	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE CONTRIB. STRAORDINARI	4.828.574,65	0,00	250.509,46	4.578.065,19	4.785.548,10	660.682,46	5.446.230,56	868.165,37	0,00
	TOTALE 1.1.1	10.928.574,65	0,00	250.509,46	10.678.065,19	10.885.548,10	660.682,46	11.546.230,56	868.165,37	0,00

ICRAM
Settore Amministrativo

RENDICONTO FINANZIARIO 2003

GESTIONE DEI RESIDUI						GESTIONE DI CASSA				Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio
				VARIAZIONI				DIFFERENZE		
Resid. all'inizio dell'esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere	Totali	in aumento	in diminuzione	Previsioni	Riscossioni	RISPETTO PREVISIONI in aumento	RISPETTO PREVISIONI in diminuzione	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.100.000,00	6.100.000,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.100.000,00	6.100.000,00	0,00	0,00	0,00
1.273.677,88	15.493,70	1.096.291,57	1.111.785,27	0,00	161.892,61	1.602.137,83	384.739,61	0,00	1.217.398,22	1.459.633,41
313.004,74	244.057,74	68.947,00	313.004,74	0,00	0,00	4.653.606,39	4.660.359,93	6.753,54	0,00	366.287,62
464.811,20	0,00	464.811,20	464.811,20	0,00	0,00	464.811,20	0,00	0,00	464.811,20	464.811,20
2.051.493,82	259.551,44	1.630.049,77	1.889.601,21	0,00	161.892,61	6.720.555,42	5.045.099,54	6.753,54	1.682.209,42	2.290.732,23
2.051.493,82	259.551,44	1.630.049,77	1.889.601,21	0,00	161.892,61	12.820.555,42	11.145.099,54	6.753,54	1.682.209,42	2.290.732,23

ICRAM
Settore Amministrativo

RENDICONTO FINANZIARIO 2003

Parte I Entrate						GESTIONE DI COMPETENZA				
Cap.	Denominazione	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE	
			VARIAZIONI				Rimaste da		RISPETTO	PREVISIONI
		Iniziali	in aumento	in diminuzione	Definitive	Riscosse	riscuotere	Totali accertati	in aumento	in diminuzione
	1.1.2 Trasferimenti da parte delle Regioni, Province, Comuni ed altri Enti Pubblici									
40	Contributi a ricerche studi e sperimentazioni, condotte nell'ambito delle attività' istituzionali (da parte di Enti Locali ed altri Enti Pubblici)	882.201,91	49.478,83	225.854,34	705.826,40	262.632,24	269.036,81	531.669,05	0,00	174.157,35
	TOTALE 1.1.2	882.201,91	49.478,83	225.854,34	705.826,40	262.632,24	269.036,81	531.669,05	0,00	174.157,35
	TOTALE 1.1	11.810.776,56	49.478,83	476.363,80	11.383.891,59	11.148.180,34	929.719,27	12.077.899,61	868.165,37	174.157,35
	1.2 Altre Entrate									
	1.2.1 Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi									
50	Commesse da enti pubblici e privati (ex cap. 71)	2.753.509,37	35.921,74	0,00	2.789.431,11	1.671.415,65	1.137.233,94	2.808.649,59	19.218,48	0,00
61	Contributi diversi, sperimentazione etc (Enti Diversi) ora riclassificato al capitolo 40 - P.M.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
71	Proventi derivanti dalla prestazione di servizi ora riclassificato al capitolo 50 - P.M.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 1.2.1	2.753.509,37	35.921,74	0,00	2.789.431,11	1.671.415,65	1.137.233,94	2.808.649,59	19.218,48	0,00

ICRAM
Settore Amministrativo

RENDICONTO FINANZIARIO 2003

GESTIONE DEI RESIDUI						GESTIONE DI CASSA				Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio
				VARIAZIONI				DIFFERENZE		
								RISPETTO PREVISIONI		
Resid. all'inizio dell'esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere	Totali	in aumento	in diminuzione	Previsioni	Riscossioni	In aumento	in diminuzione	
69.463,44	46.481,11	22.982,33	69.463,44	0,00	0,00	750.608,83	309.113,35	0,00	441.495,48	292.019,14
69.463,44	46.481,11	22.982,33	69.463,44	0,00	0,00	750.608,83	309.113,35	0,00	441.495,48	292.019,14
2.120.957,26	306.032,55	1.653.032,10	1.959.064,65	0,00	161.892,61	13.571.164,25	11.454.212,89	6.753,54	2.123.704,90	2.582.751,37
777.701,67	697.350,09	80.351,58	777.701,67	0,00	0,00	3.339.378,06	2.368.765,74	0,00	970.612,32	1.217.585,52
105.098,98	105.098,98	0,00	105.098,98	0,00	0,00	0,00	105.098,98	105.098,98	0,00	0,00
31.994,50	31.143,08	851,42	31.994,50	0,00	0,00	0,00	31.143,08	31.143,08	0,00	851,42
914.795,15	833.592,15	81.203,00	914.795,15	0,00	0,00	3.339.378,06	2.505.007,80	136.242,06	970.612,32	1.218.436,94

ICRAM
Settore Amministrativo

RENDICONTO FINANZIARIO 2003

Parte I Entrate						GESTIONE DI COMPETENZA				
Cap.	Denominazione	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE	
			VARIAZIONI						RISPETTO	PREVISIONI
		Iniziali	in aumento	in diminuzione	Definitive	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Totali accertati	in aumento	in diminuzione
	1.2.2 Poste correttive e compensative di spese correnti									
90	Recuperi e rimborsi diversi	51.645,69	137.562,57		189.208,26	165.792,25	67.537,14	233.329,39	44.121,13	0,00
	TOTALE 1.2.2	51.645,69	137.562,57	0,00	189.208,26	165.792,25	67.537,14	233.329,39	44.121,13	0,00
	TOTALE 1.2	2.805.155,06	173.484,31	0,00	2.978.639,37	1.837.207,90	1.204.771,08	3.041.978,98	63.339,61	0,00
	TOTALE 1 TITOLO I (ENTRATE CORRENTI)	14.615.931,62	222.963,14	476.363,80	14.362.530,96	12.985.388,24	2.134.490,35	15.119.878,59	931.504,98	174.157,35
	2 TITOLO II - Entrate In Conto Capitale 2.1 Entrate per Alienazione di Beni Patrimoniali e Riscossione di Crediti									
	2.1.1 Alienazioni di immobilizzazioni Tecniche									
150	Alienazione di immobili, impianti attrezzature e macchinari	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 2.1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE 2 TITOLO II (ENTRATE IN CONTO CAPITALE)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ICRAM
Settore Amministrativo

RENDICONTO FINANZIARIO 2003

GESTIONE DEI RESIDUI						GESTIONE DI CASSA				Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio
				VARIAZIONI				DIFFERENZE		
								RISPETTO	PREVISIONI	
Resid. all'inizio dell'esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere	Totali	in aumento	in diminuzione	Previsioni	Riscossioni	in aumento	in diminuzione	
2.392,60	2.390,60	0,00	2.390,60	0,00	2,00	189.208,26	168.182,85	0,00	21.025,41	67.537,14
2.392,60	2.390,60	0,00	2.390,60	0,00	2,00	189.208,26	168.182,85	0,00	21.025,41	67.537,14
917.187,75	835.982,75	81.203,00	917.185,75	0,00	2,00	3.528.586,32	2.673.190,65	136.242,06	991.637,73	1.285.974,08
3.038.145,01	1.142.015,30	1.734.235,10	2.876.250,40	0,00	161.894,61	17.099.750,57	14.127.403,54	142.995,60	3.115.342,63	3.868.725,45
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

ICRAM
Settore Amministrativo

RENDICONTO FINANZIARIO 2003

Parte I Entrate						GESTIONE DI COMPETENZA				
Cap.	Denominazione	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE	
			VARIAZIONI						RISPETTO	PREVISIONI
		Iniziali	in aumento	in diminuzione	Definitive	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Totali accertati	in aumento	in diminuzione
	3 TITOLO III - Partite di Giro									
	3.1 Entrate aventi natura di Part. di Giro									
220	Ritenute erariali	1.100.000,00	0,00	80.000,00	1.020.000,00	1.019.720,88	268,01	1.019.988,89		11,11
221	Ritenute previdenziali e assistenziali	390.000,00	0,00	50.000,00	340.000,00	311.672,79	0,00	311.672,79		28.327,21
222	Ritenute diverse	13.000,00	0,00	0,00	13.000,00	8.998,93	0,00	8.998,93		4.001,07
223	Trattenute per conto terzi	21.000,00	0,00	0,00	21.000,00	17.901,84	0,00	17.901,84		3.098,16
224	Rimborsi di somme pagate per conto terzi	8.000,00	0,00	0,00	8.000,00	2.403,27	0,00	2.403,27		5.596,73
225	Partite in sospeso	800.000,00	0,00	150.000,00	650.000,00	466.265,89	32.046,48	498.312,37		151.687,63
	TOTALE 3.1	2.332.000,00	0,00	280.000,00	2.052.000,00	1.826.963,60	32.314,49	1.859.278,09	0,00	192.721,91
	TOTALE 3 TITOLO III (ENTRATE AVENTI NATURA DI PARTITE DI GIRO)	2.332.000,00	0,00	280.000,00	2.052.000,00	1.826.963,60	32.314,49	1.859.278,09	0,00	192.721,91

ICRAM
Settore Amministrativo

RENDICONTO FINANZIARIO 2003

GESTIONE DEI RESIDUI						GESTIONE DI CASSA				Totale dei residui attivi al termine dell'esercizio
				VARIAZIONI				DIFFERENZE		
Resid. all'inizio dell'esercizio	Riscossi	Rimasti da riscuotere	Totali	In aumento	in diminuzione	Previsioni	Riscossioni	RISPETTO in aumento	PREVISIONI in diminuzione	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.020.000,00	1.019.720,88	0,00	279,12	268,01
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	340.000,00	311.672,79	0,00	28.327,21	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13.000,00	8.998,93	0,00	4.001,07	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.000,00	17.901,84	0,00	3.098,16	0,00
										0,00
1,29	1,29	0,00	1,29	0,00	0,00	8.000,00	2.404,56	0,00	5.595,44	0,00
95.400,55	95.400,55	0,00	95.400,55	0,00	0,00	774.195,35	561.666,44	0,00	212.528,91	32.046,48
95.401,84	95.401,84	0,00	95.401,84	0,00	0,00	2.176.195,35	1.922.365,44	0,00	253.829,91	32.314,49
95.401,84	95.401,84	0,00	95.401,84	0,00	0,00	2.176.195,35	1.922.365,44	0,00	253.829,91	32.314,49

ICRAM
Settore Amministrativo

RENDICONTO FINANZIARIO 2003

Parte I Entrate						GESTIONE DI COMPETENZA				
Cap.	Denominazione	PREVISIONI				SOMME ACCERTATE			DIFFERENZE RISPETTO PREVISIONI	
		Iniziali	VARIAZIONI in aumento	VARIAZIONI in diminuzione	Definitive	Riscosse	Rimaste da riscuotere	Totali accertati	in aumento	in diminuzione
	RIASSUNTO									
	1 Titolo I Entrate derivanti da Trasferimenti Correnti (1.1)	11.810.776,56	49.478,83	476.363,80	11.383.891,59	11.148.180,34	929.719,27	12.077.899,61	868.165,37	174.157,35
	1 Titolo I Altre Entrate (1.2)	2.805.155,06	173.484,31	0,00	2.978.639,37	1.837.207,90	1.204.771,08	3.041.978,98	63.339,61	0,00
	2 Titolo II Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3 Titolo III Entrate aventi natura di partite di giro	2.332.000,00	0,00	280.000,00	2.052.000,00	1.826.963,60	32.314,49	1.859.278,09	0,00	192.721,91
	TOTALE GENERALE ENTRATE	16.947.931,62	222.963,14	756.363,80	16.414.530,96	14.812.351,84	2.166.804,84	16.979.156,68	931.504,98	366.879,26