La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	
Minori residui attivi riaccertati	-	1.342,78
Minori residui passivi riaccertati	+	40.960,25
SALDO GESTIONE RESIDUI		**39.617,47**

Riepilogo

SALDO GESTIONE COMPETENZA		280.762,03
SALDO GESTIONE RESIDUI		39.617,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO		1.054.035,52
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		44.655,59
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2004		**1.419.070,61**

L'Avanzo Esercizi Precedenti non Applicato è vincolato al cap. 1.2.6.005 "Fondo di Riserva" .

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2004

Entrate		*Previsione iniziale*	*Rendiconto 2004*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Entrate correnti	20.854.664,00	12.035.360,74	-8.819.303,26	*-42%*
Titolo IV	Partite di giro	3.156.385,97	1.897.163,79	-1.259.222,18	*-40%*
Avanzo di amministrazione applicato		701.829,70		-701.829,70	——
Totale		**24.712.879,67**	**13.932.524,53**	**-10.780.355,14**	***-44%***

Spese		*Previsione iniziale*	*Rendiconto 2004*	*Differenza*	*Scostam.*
Titolo I	Spese correnti	20.080.258,29	12.992.098,61	-7.088.159,68	*-35%*
Titolo II	Spese in conto capitale	1.632.621,80	1.145.089,87	-487.531,93	*-30%*
Titolo IV	Spese per servizi per conto terzi	3.000.000,00	1.717.400,81	-1.282.599,19	*-43%*
Totale		**24.712.880,09**	**15.854.589,29**	**-8.858.290,80**	***-36%***

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 2004 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2003.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2004 come previsto dal D.P.R. 97/03

I risultati di tale verifica sono i seguenti:
eliminazione di residui attivi per Euro 1,342,78;
eliminazione di residui passivi per Euro 40.960,25.

Il Collegio prende atto che durante l'esercizio finanziario 2004 l'amministrazione ha dimostrato una concreta capacità di evadere i residui passivi arretrati che risultano diminuiti da Euro 4.554.350,76 a Euro 882.531,73, principalmente grazie ai pagamenti effettuati per Euro 3.630.858,78.
L'ente nell'esercizio ha ottenuto uno smaltimento considerevole dei residui attivi (circa il 50%) e passivi (circa il 80%), riducendo notevolmente il peso dell'arretrato.

CONTO ECONOMICO

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

	2004
A Proventi della gestione	*14.902.982,78*
B Costi della gestione	*13.295.424,70*
Risultato della gestione	**1.607.558,08**
C Proventi (+) ed oneri (-) finanziari	*-5.212,14*
E Proventi (+) ed oneri (-) straordinari	*39.617,47*
Risultato economico di esercizio	**1.641.963,41**

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica, a parte l'evidenziazione dei ratei e dei risconti a causa dell'istituzione di un idoneo sistema di rilevazione contabile nel secondo semestre dell'esercizio.

Non è possibile operare la comparazione con i dati del 2003 , trattandosi del primo anno di applicazione economico-patrimoniale.

Si fa presente l'opportunità che lo schema di conto economico riporti le stesse lettere maiuscole indicate nell'art. 2425 c.c., come previsto all'art. 41 del 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 31/12/2004 sono così riassunti:

Immobilizzazioni immateriali	884.052
Immobilizzazioni materiali	3.018.114
Immobilizzazioni finanziarie	
Totale immobilizzazioni	**3.902.166**
Rimanenze	
Crediti	6.752.284
Altre attività finanziarie	
Disponibilità liquide	
Totale attivo circolante	**6.752.284**
Ratei e risconti	
Totale dell'attivo	**10.654.450**
Conti d'ordine	

Passivo

Patrimonio netto prec.	3.163.852
Avanzo economico di es.	1.641.963
Patrimonio netto	4.805.815
TFS dipendenti	1.730.161
Residui passivi	43.922
Debiti di funzionamento	1.387.200
Debiti per anticipazione di cassa	170.063
Fondi per rischi ed oneri	318.137
Debiti tributari e previdenziali	604.176
Altri debiti	1.594.975
Totale debiti	***5.848.634***
Ratei e risconti	
Totale del passivo	**10.654.450**

Non è possibile operare la comparazione con i dati del 2003 in mancanza di obbligo di legge

La verifica degli elementi patrimoniali al 31.12.2004 ha evidenziato:

B II Crediti

E' stata verificata la corrispondenza tra il saldo patrimoniale al 31.12.2004 con il totale dei residui attivi risultanti dal conto del bilancio, con una differenza di € 75.101 dovute agli accertamenti non ancora liquidati, per errata valutazione al momento dell'accertamento.

B IV Disponibilità liquide

Non vi sono disponibilità liquide. E' stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31.12.2004 dell'anticipazione del Cassiere con il saldo contabile e con le risultanze del conto corrente della banca cassiera.

A. Patrimonio netto

La variazione del netto patrimoniale trova corrispondenza con il risultato economico dell'esercizio.

C. Debiti di funzionamento

Il valore patrimoniale al 31.12.2004 differisce dal totale dei Residui Passivi per l'importo di € 122.183, pari agli impegni non ancora liquidati, per competenza di futuri esercizi o per errata valutazione al momento dell'impegno.

NOTA INTEGRATIVA, RELAZIONE SULLA GESTIONE E NOTA ILLUSTRATIVA DEL PRESIDENTE

L'Istituto, nonostante non ricorrano i requisiti dimensionali per la redazione del bilancio in forma abbreviata ex art. 2435-bis c.c., ha predisposto gli elaborati contabili adottando solo in parte le indicazioni degli art. 2424, 2425, 2427 e 2428 del c.c., come richiamati dagli artt. 41, 42, 44 e 46 del D.P.R. 97/2001

Anche la Nota integrativa non è caratterizzata dagli approfondimenti previsti dall'art. 2427 c.c., a causa dell'introduzione della contabilità economico-patrimoniale ad esercizio assai inoltrato. Le indicazioni di cui al primo comma dell'art. 2428 c.c. sono state evidenziate nella Nota Illustrativa del Presidente, mentre gli altri elementi della Relazione sulla Gestione previsti dell'art. 2428 c.c. non sono stati indicati per mancanza dei presupposti di legge.

RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio,

preso atto dell'impegno dell'ente nella stesura del bilancio in conformità alle disposizioni del D.P.R. 97/03 e delle oggettive difficoltà dovute alle novità introdotte dal legislatore,

rileva che,

trattandosi del primo esercizio in cui viene applicata la contabilità economico-patrimoniale, tenuto conto che l'impianto contabile è avvenuto in corso di esercizio e che il programma di contabilità è stato assoggettato alle modifiche necessarie per il tipo di attività dell'ente, lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico riportano alcune incongruenze, come sopra accennato. Si suggerisce per il futuro di dettagliare la Nota Integrativa deve secondo lo schema dell'art. 2427 c.c e, come già detto, di adottare la codifica delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico secondo quanto indicato negli artt. 2424 e 2425 c.c.

L'organo di revisione propone inoltre, di individuare per tempo un nuovo cassiere, vista la scadenza di fine anno, con procedura di evidenza pubblica, senza ulteriori proroghe all'attuale banca tesoriera, al fine di ottenere migliori condizioni contrattuali.

Ricorda, inoltre che è opportuno

- nominare quanto prima un Direttore amministrativo;

- procedere in tempi brevi ad un collaudo del grado di affidabilità e confidenza degli operatori e del programma nella correlazione tra contabilità finanziaria e contabilità economico-patrimoniale;

- dare completa applicazione all'istituzione delle procedure contabili previste nel D.P.R. 97/03 con particolare riguardo all'impianto della contabilità economico-patrimoniale;

- organizzare il reparto amministrativo in modo da individuare i soggetti competenti e responsabili delle varie mansioni;

- procedere ad una esatta imputazione delle operazioni IVA relative alla "attività commerciale";

- adottare il nuovo statuto dell'istituto in quanto più aderente alle finalità dell'Istituto;

- adottare il Regolamento di contabilità in conformità alle disposizioni dell'art. 2, c. 2, del D.P.R. 97/03, in armonia con le disposizioni della L. 241/90 e D. Lgs. 165/01 e successive modificazioni;

- istituire il Sistema di controllo interno ex art. 78 D.P.R. 97/03 e il Servizio di controllo interno ex art. 84 D.P.R. 97/03.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2004.

L'ORGANO DI REVISIONE

PAGINA BIANCA

ICRAM

ISTITUTO CENTRALE PER LA RICERCA
SCIENTIFICA E TECNOLOGICA
APPLICATA AL MARE

Riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi provenienti dagli esercizi 1995 - 2003

Art. 40 D.P.R. 97/2003

PAGINA BIANCA

RIACCERTAMENTO DEI RESISUI ATTIVI E PASSIVI AI SENSI DELL'ART. 40 DEL D.P.R. 97/2003

Si ritiene opportuno e necessario provvedere a riaccertare i residui attivi e passivi, di provenienza dagli esercizi finanziari precedenti al 2004.

L'esigenza di provvedere ad una variazione dei residui è dettata sia dalla necessità di eliminare o ridurre i residui attivi e passivi per i quali non sussistono più motivazioni o titoli che ne permettano la conservazione in bilancio, sia dall'esigenza di ottenere alla data del 31 dicembre 2004 una più puntuale determinazione dell'avanzo di amministrazione dell'Ente, così come previsto ex art. 40 del D.P.R. 27 febbraio 2003, n° 97.

Le motivazioni sottese all'odierna variazione così come specificata negli allegati prospetti, possono essere sintetizzate come segue:

a) Riaccertamento residui attivi:

Nel corso dell'esercizio finanziario 2004, l'importo iniziale di € 3.901.039,94 è stato ridotto di € 1.979.917,25 per riscossioni avvenute. La somma rimanente di € 1.921.122,69 viene riaccertata nella misura di € 1.919.779,91 in quanto viene eliminato un residuo attivo che ammonta ad Euro **1.342,78**.

Tale riduzione consegue ad un minore incasso a saldo del progetto n. 75 "Analisi condizione delle larve di acciuga, Engraulis Encrasicholus L. per l'identificazione e valutazione dei processi determinanti la variabilità del reclutamento - A.L.I.C.E." – finanziato dal Ministero delle Politiche Agricole, Alimentari e Forestali con codice di riferimento 3 A 37 ex Decreto Direzione Generale della Pesca Marittima 31/93 del 24 novembre 1993. A fronte di un residuo attivo di € 30.006,51, riscontrato sull'accertamento n. 67/1996 oggetto di riduzione, l'Istituto ha infatti ricevuto un saldo finale di € 28.663,73.

b) Riaccertamento residui passivi:

Nel corso dell'esercizio finanziario 2004, l'importo iniziale di € 4.554.350,76 è stato ridotto di € 3.630.858,78 per pagamenti eseguiti. La somma rimanente di € 923.491,98 viene riaccertata nella misura di € 882.531,73 in quanto vengono eliminati residui passivi per un ammontare complessivo di € **40.960,25**.

Tale voce consiste:

- nell'eliminazione di residui passivi per € ***17.466,22*** derivanti da impegni assunti nell'ambito dei seguenti programmi di ricerca e non più dovuti per minori o cessati fabbisogni od insussistenze a carico dell'Ente delle obbligazioni ed oneri così come risultanti dall'originario titolo giuridico (***allegato A***):

1. PP.RR. 166 e 169 finanziati dal Ministero delle Politiche Agricole e Forestali;

2. Pr. 235 finanziato dal Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio;

3. Pr. 175 finanziato dall'APAT;

4. Pr. 177 finanziato dall'ENI;

5. PP.RR 213 "Pan Cetacei", 214 Nereidi, 216 "Eolide", tutti autofinanziati dall'ICRAM;

- nell'eliminazione di ulteriori residui passivi dell'importo di € ***23.494,03***, presenti alla categoria Uscite correnti: (1.1 Funzionamento: 1.1.2 Oneri per il personale in attività di servizio e 1.1.3 Uscite per l'acquisto di beni di consumo e servizi), (1.2 Interventi diversi: 1.2.1 Uscite per prestazioni istituzionali e 1.2.2 Trasferimenti Passivi); alla categoria Uscite in conto capitale: 2.1.2 (Acquisizione di immobilizzazioni tecniche); 2.1.3 (Partecipazioni ed acquisto di valori mobiliari) per cessazione di obbligazioni od oneri a carico dell'Ente derivanti da titoli giuridici non più in essere o minori oneri derivanti da obblighi completamente assolti nei confronti di soggetti titolari di credito (***allegato B***).

Con riferimento ai residui attivi, si fa notare che essi risultano praticamente dimezzati nell'esercizio finanziario 2004, peraltro quasi esclusivamente mediante incassi avvenuti, con un indice di smaltimento senza precedenti.

Nonostante infatti la lontananza nel tempo circa l'origine di alcune quote di residui attivi, si fa notare che le somme inerenti agli esercizi 1995 – 1999, pari € 642.236,31 (33,45% del totale riaccertato) sono quasi completamente correlate ad un unico soggetto finanziatore, nella fattispecie il Ministero delle Politiche Agricole, Alimentari e Forestali (con l'eccezione di un importo di € 68.947,00, incluso nel precedente). Il ritardo nella ricezione di questi crediti, previsti a titolo di finanziamento per progetti di ricerca già conclusi e rendicontati al predetto finanziatore, è connesso con i tempi di reiscrizione in bilancio.

Si fa inoltre notare che i residui inerenti agli esercizi finanziari 2000 e 2001, sono già stati totalmente incassati.

La quota proveniente dall'esercizio 2002 è di € 233.766,77, pari ad una percentuale modesta rispetto al totale dei residui riaccertati (12,18% circa).

La quota proveniente dall'esercizio 2003, il più prossimo all'esercizio in esame, è di € 1.043.776,83, pari a ben il 54,37% del totale dei residui attivi riaccertati.

IL DIRETTORE
(*Anna Maria Cicero*)



Variazioni dei residui attivi provenienti dagli esercizi
precedenti al 31 dicembre 2004
Ripartiti per esercizio finanziario di provenienza

1995

Residui Attivi	Importo al 01/01/04	Riscosso	Residuo al 31/12/04	Variazione in meno
Titolo I				
Cat. 1.2.1				
Cap. 1.2.1.032	365.135,03	103.810,46	261.324,57	0,00
Cap. 1.2.1.034	232.405,60	232.405,60	0,00	0,00
Totali	597.540,63	336.216,06	261.324,57	0,00

1996

Residui Attivi	Importo al 01/01/04	Riscosso	Residuo al 31/12/04	Variazione in meno
Titolo I				
Cat. 1.2.1				
Cap. 1.2.1.032	169.672,70	46.962,56	121.367,36	1.342,78
Cap. 1.2.1.034	232.405,60	232.405,60	0,00	0,00
Totali	402.078,30	279.368,16	121.367,36	1.342,78

1997

Residui Attivi	Importo al 01/01/04	Riscosso	Residuo al 31/12/04	Variazione in meno
Titolo I				
Cat. 1.2.1				
Cap. 1.2.1.032	157.519,35	123.433,20	34.086,15	0,00
Totali	157.519,35	123.433,20	34.086,15	0,00

1998

Residui Attivi	Importo al 01/01/04	Riscosso	Residuo al 31/12/04	Variazione in meno
Titolo I				
Cat. 1.2.1				
Cap. 1.2.1.032	7.771,64	0,00	7.771,64	0,00
Totali	7.771,64	0,00	7.771,64	0,00

Variazioni dei residui attivi provenienti dagli esercizi
precedenti al 31 dicembre 2004
Ripartiti per esercizio finanziario di provenienza

1999

Residui Attivi	Importo al 01/01/04	Riscosso	Residuo al 31/12/04	Variazione in meno
Titolo I				
Cat. 1.2.1				
Cap. 1.2.1.032	148.739,59	0,00	148.739,59	0,00
Cap. 1.2.1.033	68.947,00	0,00	68.947,00	0,00
Totali	217.686,59	0,00	217.686,59	0,00

2001

Residui Attivi	Importo al 01/01/04	Riscosso	Residuo al 31/12/04	Variazione in meno
Titolo I				
Cat. 1.3.1				
Cap. 1.3.1.071	851,42	851,42	0,00	0,00
Totali	851,42	851,42	0,00	0,00

2002

Residui Attivi	Importo al 01/01/04	Riscosso	Residuo al 31/12/04	Variazione in meno
Titolo I				
Cat. 1.2.1				
Cap. 1.2.1.032	247.453,26	81.928,82	165.524,44	0,00
Cat. 1.2.2				
Cap. 1.2.2.040	22.982,33	0,00	22.982,33	0,00
Cat. 1.3.1				
Cap. 1.3.1.050	80.351,58	35.091,58	45.260,00	0,00
Totali	350.787,17	117.020,40	233.766,77	0,00