

L'ammontare del patrimonio netto dell'ex ICRAM al 31 dicembre 2008 è pari a 3,475 milioni di euro, con un incremento del 318% rispetto all'anno precedente.

L'attivo patrimoniale ammonta a 37,254 milioni di euro ed è aumentato del 10%. Le categorie omogenee che lo compongono sono le immobilizzazioni, pari a 2,560 milioni di euro ed incidenti per il 7% del totale, l'attivo circolante, che ammonta a 30,615 milioni e rappresenta l'82%, ed i ratei e risconti attivi, costituiti da 4,079 milioni e corrispondenti all'11%.

Tra le immobilizzazioni, la sottocategoria delle immobilizzazioni materiali è la più consistente, ammonta a 2,491 milioni di euro e si compone degli impianti di laboratorio, della nave oceanografica "Astrea" in dotazione all'Istituto per le attività di ricerca connesse alle scienze del mare, delle attrezzature, degli apparecchi informatici, dei macchinari ed arredi d'ufficio, nonché di opere e materiale bibliografico a carattere prevalentemente scientifico.

Nell'attivo circolante, i residui attengono ai crediti ammontanti a 8,154 milioni di euro e riferiti per 4,937 milioni a crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici e per 3,217 milioni a crediti verso utenti, clienti, ed altri, mentre le disponibilità liquide, pari a 22,461 milioni di euro, rappresentano un finanziamento del Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare per l'adeguamento delle strutture dell'ICRAM e l'implementazione della strumentazione e delle dotazioni della nave oceanografica "Astrea".

I ratei e risconti attivi considerano proventi per fatture da emettere di competenza 2008.

Per quanto attiene alle poste passive dello stato patrimoniale, si evidenzia l'aumento del patrimonio netto, di cui si è detto, corrispondente al risultato economico di esercizio.

In ordine alle altre poste contabili, l'Istituto ha riferito che il fondo per rischi ed oneri futuri costituisce un accantonamento prudenziale per fronteggiare eventuali oneri in caso di soccombenza in un contenzioso in corso ed il fondo per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato riguarda le risultanze del TFR lordo del personale ex ICRAM.

I residui passivi si riferiscono ai debiti verso fornitori, lo Stato, altri soggetti pubblici, Istituti di previdenza e sicurezza e banche. Il debito verso le banche è pari a 3,472 milioni di euro correlato all'utilizzo del fido a suo tempo concesso all'ICRAM e successivamente ripianato con l'unificazione dei conti precedentemente intestati ai tre Enti confluiti nell'ISPRA.

I ratei passivi attengono a fatture da ricevere di competenza 2008, mentre i risconti passivi rappresentano il rinvio alla competenza dei successivi esercizi del finanziamento del Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare, allocato per pari importo nell'attivo circolante, di cui si è detto.

**9. Situazione amministrativa**

La rappresentazione del risultato di amministrazione accertato alla fine della gestione è riportata nei prospetti che seguono.

*A) Agenzia per la protezione dell'ambiente e per i servizi tecnici*

La gestione si è conclusa con un avanzo di amministrazione di 21,436 milioni di euro, importo inferiore del 15% rispetto al 2007.

|   |  | (in euro)          |                    |
|---|--|--------------------|--------------------|
| <b>SITUAZIONE AMMINISTRATIVA</b>                        |  | <b>2007</b>        | <b>2008</b>        |
| <b>- consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio</b> |  | <b>13.484.073</b>  | <b>14.042.071</b>  |
| - Riscossioni   |  |                    |                    |
| In conto competenza                                     |  | 89.591.859         | 93.644.045         |
| in conto residui  |  | 47.387.200         | 38.090.587         |
| <b>totale riscossioni</b>                               |  | <b>136.979.059</b> | <b>131.734.632</b> |
| variazione %  |  | -13                | -4                 |
| - pagamenti   |  |                    |                    |
| In conto competenza                                     |  | 103.256.169        | 100.769.008        |
| in conto residui  |  | 33.164.892         | 24.671.901         |
| <b>totale pagamenti</b>                                 |  | <b>136.421.061</b> | <b>125.440.909</b> |
| variazione %  |  | -10                | -8                 |
| <b>- consistenza di cassa a fine esercizio</b>          |  | <b>14.042.071</b>  | <b>20.335.794</b>  |
| variazione %  |  | 4                  | 45                 |
| - residui attivi  |  |                    |                    |
| esercizi precedenti                                     |  | 53.156.885         | 54.371.720         |
| competenza  |  | 40.774.589         | 24.772.386         |
| <b>totale residui attivi</b>                            |  | <b>93.931.474</b>  | <b>79.144.106</b>  |
| variazione %  |  | -11                | -16                |
| - residui passivi                                       |  |                    |                    |
| esercizi precedenti                                     |  | 55.015.516         | 50.390.183         |
| competenza  |  | 27.805.000         | 27.653.808         |
| <b>totale residui passivi</b>                           |  | <b>82.820.516</b>  | <b>78.043.991</b>  |
| variazione %  |  | -15                | -6                 |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>                        |  | <b>25.153.029</b>  | <b>21.435.909</b>  |
| variazione %  |  | 22                 | -15                |

L'analisi dei dati esposti indica che l'andamento delle riscossioni è stato caratterizzato da un decremento del 4% rispetto all'esercizio precedente ed i pagamenti dell'8%, mentre, considerato il fondo di cassa ad inizio esercizio, al 31 dicembre la consistenza si è incrementata del 45%, attestandosi a 20,336 milioni di euro.

La gestione dei residui attivi ha risentito dell'accertamento connesso agli esercizi precedenti, raggiungendo l'importo di 79,144 milioni di euro, peraltro inferiore del 16% rispetto al 2007.

Anche per i residui passivi l'esercizio si è chiuso con un decremento, che è stato pari al 6%, ed il saldo risulta condizionato dagli impegni assunti nel corso degli anni precedenti.

Nel prospetto seguente sono indicate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio, che hanno avuto riflessi nella determinazione dell'avanzo di amministrazione.

*(in euro)*

| <b>Dimostrazione dell'avanzo di amministrazione<br/>a seguito delle variazioni intervenute nel conto residui</b> |                   |
|--|-------------------|
|  | <b>2008</b>       |
| Avanzo di amministrazione es. precedente   | + 25.153.029      |
| Accertamenti dell'esercizio  | + 118.416.431     |
| Impegni dell'esercizio   | - 128.422.816     |
| Per riaccertamento del conto residui:  |                   |
| <i>minori residui attivi</i>   | - 1.469.167       |
| <i>minori residui passivi</i>  | + 7.758.432       |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>   | <b>21.435.909</b> |

È da notare che non risulta indicata la parte vincolata dell'avanzo di amministrazione, che se pur non obbligatoria per l'Agenzia, non essendo essa diretta destinataria della disciplina introdotta con il d.P.R. 97/2003, sarebbe stata, tuttavia, opportuna ai fini di una maggiore trasparenza della gestione.

*B) Istituto nazionale per la protezione della fauna selvatica*

La gestione si è conclusa con un avanzo di amministrazione di 4,358 milioni di euro, importo superiore del 73% rispetto al 2007.

|   |  | (in euro)        |                  |
|---|--|------------------|------------------|
| <b>SITUAZIONE AMMINISTRATIVA</b>                        |  | <b>2007</b>      | <b>2008</b>      |
| <b>- consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio</b> |  | <b>459.670</b>   | <b>1.937.266</b> |
| - riscossioni   |  |                  |                  |
| in conto competenza                                     |  | 3.473.866        | 6.090.874        |
| in conto residui  |  | 3.096.454        | 1.053.070        |
| <b>totale riscossioni</b>                               |  | <b>6.570.320</b> | <b>7.143.944</b> |
| variazione %  |  | 62               | 9                |
| - pagamenti   |  |                  |                  |
| in conto competenza                                     |  | 4.028.832        | 4.195.947        |
| in conto residui  |  | 1.063.892        | 1.051.235        |
| <b>totale pagamenti</b>                                 |  | <b>5.092.724</b> | <b>5.247.182</b> |
| variazione %  |  | 11               | 3                |
| <b>- consistenza di cassa a fine esercizio</b>          |  | <b>1.937.266</b> | <b>3.834.028</b> |
| variazione %  |  |                  | 98               |
| - residui attivi  |  |                  |                  |
| esercizi precedenti                                     |  | 684.032          | 1.100.497        |
| competenza  |  | 1.471.565        | 1.743.402        |
| <b>totale residui attivi</b>                            |  | <b>2.155.597</b> | <b>2.843.899</b> |
| variazione %  |  | -43              | 32               |
| - residui passivi                                       |  |                  |                  |
| esercizi precedenti                                     |  | 581.367          | 494.616          |
| competenza  |  | 992.364          | 1.825.030        |
| <b>totale residui passivi</b>                           |  | <b>1.573.731</b> | <b>2.319.646</b> |
| variazione %  |  | -8               | 47               |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>                        |  | <b>2.519.132</b> | <b>4.358.281</b> |
| variazione %  |  | -0,09            | 73               |

I dati esposti indicano che l'andamento delle riscossioni è stato caratterizzato da un incremento del 9% rispetto all'esercizio precedente ed i pagamenti, a loro volta, sono aumentati del 3%, sicché, considerato il fondo di cassa ad inizio esercizio, al 31 dicembre la consistenza si è quasi raddoppiata attestandosi a 3,834 milioni di euro.

La gestione dei residui presenta un incrementato del 32% degli attivi e del 47% dei passivi, dovuto soprattutto ai risultati dell'esercizio di competenza.

Nel prospetto seguente sono indicate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio, che hanno avuto riflessi nella determinazione dell'avanzo di amministrazione, costituito per intero da fondi vincolati.

(in euro)

| <b>Dimostrazione dell'avanzo di amministrazione<br/>a seguito delle variazioni intervenute nel conto residui</b> |                  |
|--|------------------|
|  | <b>2008</b>      |
| Avanzo di amministrazione es. precedente   | + 2.519.132      |
| Accertamenti dell'esercizio  | + 7.834.276      |
| Impegni dell'esercizio   | - 6.020.978      |
| Per riaccertamento del conto residui:  |                  |
| minori residui attivi  | - 2.029          |
| minori residui passivi   | + 27.880         |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>   | <b>4.358.281</b> |
| di cui:  |                  |
| parte vincolata  | 4.358.281        |
| parte disponibile  | 0                |

*C) Istituto centrale per la ricerca scientifica e tecnologica applicata al mare*

La gestione si è conclusa con un avanzo di amministrazione di 23,664 milioni di euro, importo superiore del 16% rispetto al 2007.

(in euro)

| <b>SITUAZIONE AMMINISTRATIVA</b>                        | <b>2007</b>       | <b>2008</b>       |
|---|-------------------|-------------------|
| - <b>Consistenza di cassa all'inizio dell'esercizio</b> | <b>20.064.375</b> | <b>20.584.482</b> |
| - Riscossioni   |                   |                   |
| in conto competenza                                     | 12.352.560        | 36.644.316        |
| in conto residui  | 6.479.607         | 3.895.815         |
| <b>totale riscossioni</b>                               | <b>18.832.167</b> | <b>40.540.131</b> |
| variazione %  | -11               | 115               |
| - Pagamenti   |                   |                   |
| in conto competenza                                     | 13.466.318        | 35.371.441        |
| in conto residui  | 4.845.742         | 6.764.888         |
| <b>totale pagamenti</b>                                 | <b>18.312.060</b> | <b>42.136.329</b> |
| variazione %  | 4                 | 130               |
| - <b>Consistenza di cassa a fine esercizio</b>          | <b>20.584.482</b> | <b>18.988.284</b> |
| variazione %  | 3                 | -8                |
| - Residui attivi  |                   |                   |
| esercizi precedenti                                     | 5.580.369         | 4.891.876         |
| competenza  | 3.534.420         | 7.813.829         |
| <b>totale residui attivi</b>                            | <b>9.114.789</b>  | <b>12.705.705</b> |
| variazione %  | -25               | 39                |
| - Residui passivi                                       |                   |                   |
| esercizi precedenti                                     | 3.540.586         | 2.045.100         |
| competenza  | 5.809.960         | 5.984.489         |
| <b>totale residui passivi</b>                           | <b>9.350.546</b>  | <b>8.029.589</b>  |
| variazione %  | 9                 | -14               |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>                        | <b>20.348.725</b> | <b>23.664.400</b> |
| variazione %  |                   | 16                |

L'analisi dei dati esposti indica che l'andamento delle riscossioni è stato caratterizzato da un incremento del 115% rispetto all'esercizio precedente ed i pagamenti, a loro volta, sono aumentati del 130%; tuttavia, considerato il fondo di cassa ad inizio esercizio, al 31 dicembre la consistenza è diminuita dell'8%, attestandosi a 18,988 milioni di euro.

La gestione dei residui si è chiusa con un aumento del 39% degli attivi, dovuto all'incremento di quelli provenienti dalla competenza, mentre sono diminuiti del 14% i residui passivi, avendo risentito della contrazione degli importi provenienti dagli esercizi precedenti.

Nel prospetto seguente sono indicate le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio, che hanno avuto riflessi nella determinazione dell'avanzo di amministrazione, costituito per 22,460 milioni di euro da fondi vincolati.

(in euro)

| <b>Dimostrazione dell'avanzo di amministrazione<br/>a seguito delle variazioni intervenute nel conto residui</b> |                   |
|--|-------------------|
|  | <b>2008</b>       |
| Avanzo di amministrazione es. precedente   | 20.348.725        |
| Accertamenti dell'esercizio  | +44.458.145       |
| Impegni dell'esercizio   | -41.355.930       |
| Per riaccertamento del conto residui:  |                   |
| <i>minori residui attivi</i>   | -327.097          |
| <i>minori residui passivi</i>  | +540.557          |
| <b>AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>   | <b>23.664.400</b> |
| di cui:  |                   |
| parte vincolata  | 22.460.667        |
| parte disponibile  | 1.203.733         |

**10. Riepilogo dei risultati finanziari della gestione**

Trattandosi del primo anno di attività dell'ISPRA, non è dato operare delle valutazioni comparative con esercizi precedenti in ordine ai risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione.

La sintesi dei risultati finanziari è riportata nel prospetto che segue.

**RENDICONTO FINANZIARIO***(in euro)*

|   | EX APAT            |            | EX ICRAM          |            | EX INFS          |            | TOTALE ISPRA       |            |
|---|--------------------|------------|-------------------|------------|------------------|------------|--------------------|------------|
|   | 2008               |            | 2008              |            | 2008             |            | 2008               |            |
|   | Importo            | inc. %     | Importo           | Inc. %     | Importo          | inc. %     | Importo            | Inc %      |
| <b>ENTRATE</b>                            |                    |            |                   |            |                  |            |                    |            |
| Entrate correnti                          | 89.672.169         | 76         | 23.272.566        | 52         | 7.245.817        | 92         | 120.190.552        | 70         |
| Entrate in conto capitale                 | 3.316.181          | 3          | 1.200             | 0          | 0                | 0          | 3.317.381          | 2          |
| Partite di giro                           | 25.428.081         | 21         | 21.184.379        | 48         | 588.459          | 8          | 47.200.919         | 28         |
| <b>Totale entrate</b>                     | <b>118.416.431</b> | <b>100</b> | <b>44.458.145</b> | <b>100</b> | <b>7.834.276</b> | <b>100</b> | <b>170.708.852</b> | <b>100</b> |
| <b>SPESE</b>                              |                    |            |                   |            |                  |            |                    |            |
| Spese correnti                            | 97.096.470         | 76         | 19.646.417        | 48         | 4.279.302        | 71         | 121.022.189        | 69         |
| Spese in conto capitale                   | 5.898.265          | 5          | 525.134           | 1          | 1.153.216        | 19         | 7.576.615          | 4          |
| Partite di giro                           | 25.428.081         | 20         | 21.184.379        | 51         | 588.459          | 10         | 47.200.919         | 27         |
| <b>Totale spese</b>                       | <b>128.422.816</b> | <b>100</b> | <b>41.355.930</b> | <b>100</b> | <b>6.020.977</b> | <b>100</b> | <b>175.799.723</b> | <b>100</b> |
| <b>Avanzo o disavanzo (-) finanziario</b> | <b>-10.006.385</b> |            | <b>3.102.215</b>  |            | <b>1.813.299</b> |            | <b>-5.090.871</b>  |            |

Dai dati esposti si evince che le entrate complessive hanno raggiunto l'importo complessivo di 170,708 milioni di euro e le spese 175,799 milioni. Al netto delle partite di giro, esse ammontano, rispettivamente, a 123,508 e 128,599 milioni di euro con un disavanzo finanziario di 5,091 milioni.

I contributi di funzionamento erogati dallo Stato e da altri enti pubblici sono riportati nel prospetto sottostante

**CONTRIBUTI DI FUNZIONAMENTO***(in euro)*

|   | EX APAT           |            | EX ICRAM          |            | EX INFS          |            | TOTALE ISPRA       |            |
|---|-------------------|------------|-------------------|------------|------------------|------------|--------------------|------------|
|   | 2008              |            | 2008              |            | 2008             |            | 2008               |            |
|   | Importo           | Inc. %     | Importo           | Inc. %     | Importo          | Inc. %     | Importo            | Inc %      |
| Contributo ordinario dello Stato          | 77.992.148        | 92         | 7.000.000         | 40         | *2.205.461       | 100        | 87.197.609         | 83         |
| Contributi da altri enti pubblici         | 7.213.211         | 8          | 10.534.286        | 60         | 0                | 0          | 17.747.497         | 17         |
| <b>Totale contributi di funzionamento</b> | <b>85.205.359</b> | <b>100</b> | <b>17.534.286</b> | <b>100</b> | <b>2.205.461</b> | <b>100</b> | <b>104.945.106</b> | <b>100</b> |

\* Compreso il contributo straordinario di 275.584 euro.

\* \* \*

I movimenti complessivi dei residui attivi e passivi sono riassunti nei prospetti sottostanti.

**GESTIONE RESIDUI ATTIVI***(in euro)*

|                                      | <b>EX APAT</b> | <b>EX ICRAM</b> | <b>EX INFS</b> | <b>TOTALE ISPRA</b> |
|--------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|---------------------|
|                                      | <b>2008</b>    | <b>2008</b>     | <b>2008</b>    | <b>2008</b>         |
| Residui attivi al 1/2008             | 93.931.474     | 9.114.789       | 2.155.597      | 105.201.860         |
| Riscossioni nel corso dell'esercizio | -38.090.587    | -3.895.815      | -1.053.070     | -43.039.472         |
| Variazioni in meno                   | 1.469.167      | 327.098         | 2.030          | 1.798.295           |
| Residui attivi anni precedenti       | 54.371.720     | 4.891.876       | 1.100.497      | 60.364.093          |
| Residui attivi di competenza         | 24.772.386     | 7.813.829       | 1.743.402      | 34.329.617          |
| Residui attivi al 31/12/2008         | 79.144.106     | 12.705.705      | 2.843.899      | 94.693.710          |

**GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI***(in euro)*

|                                    | <b>EX APAT</b> | <b>EX ICRAM</b> | <b>EX INFS</b> | <b>TOTALE ISPRA</b> |
|------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|---------------------|
|                                    | <b>2008</b>    | <b>2008</b>     | <b>2008</b>    | <b>2008</b>         |
| Residui passivi al 1/1/2008        | 82.820.516     | 9.350.546       | 1.573.731      | 93.744.793          |
| Pagamenti nel corso dell'esercizio | -24.671.901    | -6.764.888      | -1.051.235     | -32.488.024         |
| Variazioni in meno                 | -7.758.432     | -540.558        | -27.880        | -8.326.870          |
| Residui passivi anni precedenti    | 50.390.183     | 2.045.100       | 494.616        | 52.929.899          |
| Residui passivi di competenza      | 27.653.808     | 5.984.489       | 1.825.030      | 35.463.327          |
| Residui passivi al 31/12/2008      | 78.043.991     | 8.029.589       | 2.319.646      | 88.393.226          |

Dai dati esposti si evince che al 31 dicembre 2008 i residui complessivi ammontavano a 94,693 milioni di euro gli attivi ed a 88,393 milioni i passivi, sicché il saldo positivo ammonta a 6,300 milioni di euro.

Rispetto ai residui esistenti all'inizio dell'esercizio, nel corso del 2008 sono stati riscossi 43,039 milioni di euro (41%) e pagati 32,488 milioni (35%), indici assai modesti, sicché, considerato anche l'ammontare cospicuo a chiusura di esercizio, al nuovo Istituto compete l'onere di un'attenta ricognizione delle singole poste, tesa ad assicurare, per quanto possibile, sia lo smaltimento, sia l'accertamento dell'esistenza di presupposti validi a giustificare il permanere della loro iscrizione in bilancio.

\* \* \*



Il risultato di amministrazione accertato a fine esercizio espone un avanzo complessivo di 49,458 milioni di euro proveniente per la maggior parte dalla gestione ex APAT ed ex ICRAM, di cui oltre il 50% risulta vincolato.

**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA***(in euro)*

|   | EX APAT           | EX ICRAM          | EX INFS          | TOTALE ISPRA      |
|---|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|   | 2008              | 2008              | 2008             | 2008              |
| <b>Consistenza di cassa all'1/1/2008</b>  | <b>14.042.071</b> | <b>20.584.482</b> | <b>1.937.266</b> | <b>36.563.819</b> |
| Riscossioni in conto competenza           | 93.644.045        | 36.644.316        | 6.090.874        | 136.379.235       |
| Riscossioni in conto residui              | 38.090.587        | 3.895.815         | 1.053.070        | 43.039.472        |
| Pagamenti in conto competenza             | -100.769.008      | -35.371.441       | -4.195.947       | -69.593.515       |
| Pagamenti in conto residui                | -24.671.901       | -6.764.888        | -1.051.235       | -18.958.248       |
| <b>Consistenza di cassa al 31/12/2008</b> | <b>20.335.794</b> | <b>18.988.284</b> | <b>3.834.028</b> | <b>43.158.106</b> |
| Residui attivi degli esercizi precedenti  | 54.371.720        | 4.891.876         | 1.100.497        | 60.364.093        |
| Residui attivi di competenza              | 24.772.386        | 7.813.829         | 1.743.402        | 34.329.617        |
| Residui passivi degli esercizi precedenti | -50.390.183       | -2.045.100        | -494.616         | -48.839.699       |
| Residui passivi di competenza             | -27.653.808       | -5.984.489        | -1.825.030       | -23.494.349       |
| <b>Avanzo di amministrazione</b>          | <b>21.435.909</b> | <b>23.664.400</b> | <b>4.358.281</b> | <b>49.458.590</b> |
| Parte vincolata al 31/2/2008              | n.d.              | 22.460.667        | 4.358.281        | 26.818.948        |
| Parte disponibile                         | 21.435.909        | 1.203.733         | 0                | 22.639.642        |

Le riscossioni, pari a 179,419 milioni di euro, hanno superato di 90,867 milioni i pagamenti, che hanno raggiunto l'importo di 88,552, e la consistenza di cassa a chiusura di esercizio si è attestata a 43,158, con un incremento del 18% rispetto al valore di inizio esercizio.

**DIMOSTRAZIONE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE***(in euro)*

|                                       | EX APAT           | EX ICRAM          | EX INFS          | TOTALE ISPRA      |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                                       | 2008              | 2008              | 2008             | 2008              |
| Avanzo di amministrazione 2007        | 25.153.029        | 20.348.725        | 2.519.132        | 48.020.886        |
| Entrate accertate 2008                | 118.416.431       | 44.458.145        | 7.834.276        | 170.708.851       |
| Spese impegnate 2008                  | - 128.422.816     | - 41.355.930      | - 6.020.978      | - 175.799.723     |
| Minori residui attivi                 | - 1.469.167       | - 327.097         | - 2.029          | - 1.798.293       |
| Minori residui passivi                | 7.758.432         | 540.557           | 27.880           | 8.326.869         |
| <b>Avanzo di amministrazione 2008</b> | <b>21.435.909</b> | <b>23.664.400</b> | <b>4.358.281</b> | <b>49.458.590</b> |

\* \* \*

I fatti economici intervenuti nell'esercizio sono riepilogati nel prospetto sottostante.

**CONTO ECONOMICO***(in euro)*

|  | <b>EX APAT</b>     | <b>EX ICRAM</b>  | <b>EX INFS</b>   | <b>TOTALE ISPRA</b> |
|--|--------------------|------------------|------------------|---------------------|
|  | <b>2008</b>        | <b>2008</b>      | <b>2008</b>      | <b>2008</b>         |
| Valore della produzione                              | 88.597.076         | 23.834.929       | 7.245.720        | 119.677.725         |
| Costi della produzione                               | -95.311.363        | -20.457.352      | -4.858.147       | -120.626.862        |
| Differenza tra valore e costi della produzione (a-b) | -6.714.287         | 3.377.577        | 2.387.573        | -949.137            |
| Proventi e oneri finanziari (c)                      | 2.582.939          | -136.256         | 8                | 2.446.691           |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie (d)     | 0                  | 0                | 0                | 0                   |
| Proventi e oneri straordinari (e)                    | -5.736.142         | -596.485         | 23.103           | -6.309.524          |
| Risultato prima delle imposte (a-b+/-c+/d+/-e)       | -9.867.490         | 2.644.836        | 2.410.684        | -4.811.970          |
| Imposte dell'esercizio                               | -4.429.745         | 0                | -26.606          | -4.456.351          |
| <b>Avanzo/ disavanzo (-) economico</b>               | <b>-14.297.235</b> | <b>2.644.836</b> | <b>2.384.078</b> | <b>-9.268.321</b>   |

Il disavanzo economico complessivo è influenzato dalla componente negativa dell'ex APAT, mentre gli altri due enti soppressi hanno chiuso l'esercizio con un avanzo economico.

Nel complesso, il valore della produzione è stato inferiore, sia pure di poco, ai costi, mentre fortemente negativi sono stati i proventi ed oneri straordinari, i quali, insieme con le imposte dell'esercizio, hanno condizionato il risultato finale.

La riclassificazione dei risultati economici, riferita a fasi più analitiche dell'attività operativa, è riportata nel prospetto che segue.

**RICLASSIFICAZIONE DEI RISULTATI ECONOMICI***(in euro)*

|   | <b>EX APAT</b>     | <b>EX ICRAM</b>   | <b>EX INFS</b>   | <b>TOTALE ISPRA</b> |
|---|--------------------|-------------------|------------------|---------------------|
|   | <b>2008</b>        | <b>2008</b>       | <b>2008</b>      | <b>2008</b>         |
| <b>A) RICAVI</b>  | <b>86.087.407</b>  | <b>23.357.271</b> | <b>7.245.720</b> | <b>116.690.398</b>  |
| Variazione delle rimanenze  | -10.861            | 0                 | 0                | -10.861             |
| <b>B) VALORE DELLA PRODUZIONE "TIPICA"</b>                            | <b>86.076.546</b>  | <b>23.357.271</b> | <b>7.245.720</b> | <b>116.679.537</b>  |
| Consumi di materie prime e servizi esterni                            | 30.101.670         | 5.783.308         | 1.431.132        | 37.316.110          |
| <b>C) VALORE AGGIUNTO</b>   | <b>55.974.876</b>  | <b>17.573.963</b> | <b>5.814.588</b> | <b>79.363.427</b>   |
| Costo del lavoro  | 61.857.461         | 13.935.300        | 2.907.045        | 78.699.806          |
| <b>D) MARGINE OPERATIVO LORDO</b>                                     | <b>-5.882.585</b>  | <b>3.638.663</b>  | <b>2.907.543</b> | <b>663.621</b>      |
| Ammortamenti  | -1.643.024         | -613.256          | 460.868          | -1.795.412          |
| Stanzamenti a fondi rischi ed oneri                                   | 0                  | 0                 | 59.102           | 59.102              |
| Saldo proventi ed oneri diversi                                       | 811.322            | 352.170           | 0                | 1.163.492           |
| <b>E) RISULTATO OPERATIVO</b>   | <b>-6.714.287</b>  | <b>3.377.577</b>  | <b>2.387.573</b> | <b>-949.137</b>     |
| Proventi ed oneri finanziari  | 2.582.939          | -136.256          | 8                | 2.446.691           |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie                          | 0                  | 0                 | 0                | 0                   |
| <b>F) RISULTATO PRIMA DEI COMPONENTI STRAORDINARI E DELLE IMPOSTE</b> | <b>-4.131.348</b>  | <b>3.241.321</b>  | <b>2.387.581</b> | <b>1.497.554</b>    |
| Proventi ed oneri straordinari  | -5.736.142         | -596.485          | 23.103           | -6.309.524          |
| <b>G) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>                               | <b>-9.867.490</b>  | <b>2.644.836</b>  | <b>2.410.684</b> | <b>-4.811.970</b>   |
| Imposte d'esercizio   | -4.429.745         | 0                 | -26.606          | -4.456.351          |
| <b>H) AVANZO/ DISAVANZO (-) ECONOMICO DEL PERIODO</b>                 | <b>-14.297.235</b> | <b>2.644.836</b>  | <b>2.384.078</b> | <b>-9.268.321</b>   |

In ordine ai risultati intermedi della riclassificazione non può non rilevarsi che:

- a) il margine operativo lordo - espressione della capacità della gestione di generare flussi di cassa e di alimentare con risorse interne le fonti finanziarie destinate agli investimenti - ha un valore modesto, influenzato negativamente dalla gestione ex APAT;
- b) il risultato operativo - rappresentativo della differenza tra valore e costi della produzione - esprime un indice negativo.

\* \* \*

I risultati prodotti dalla gestione nel patrimonio dell'ISPRA sono riportati nel prospetto sottostante.

**STATO PATRIMONIALE**

(in euro)

|                         | <b>EX APAT</b>    | <b>EX ICRAM</b>  | <b>EX INFS</b>    | <b>TOTALE ISPRA</b> |
|-------------------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------------|
|                         | <b>2008</b>       | <b>2008</b>      | <b>2008</b>       | <b>2008</b>         |
| Attività                | 124.097.789       | 37.253.686       | 27.519.277        | 188.870.752         |
| Passività               | -48.849.220       | -33.778.283      | -4.097.093        | -86.724.596         |
| <b>Patrimonio netto</b> | <b>75.248.569</b> | <b>3.475.403</b> | <b>23.422.184</b> | <b>102.146.156</b>  |

Il patrimonio netto, rappresentato dalla somma dei patrimoni netti dei tre enti, ha risentito del decremento del 16% subito dall'ex APAT a causa del disavanzo economico di esercizio, solo in parte compensato dagli incrementi registrati nella gestione degli altri due enti soppressi.

Al riguardo va condivisa la raccomandazione formulata dal Collegio dei revisori in ordine alla necessità di procedere alla redazione di un inventario unico di tutti i beni, uniformando i criteri di ammortamento.

## 11. Considerazioni finali

La legge istitutiva dell'ISPRA ha accorpato nel nuovo ente tutte le funzioni facenti capo agli Enti soppressi (APAT, INFS, ICRAM) ed ha previsto che il Ministro dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare – di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze e sentite le Commissioni parlamentari competenti in materia di ambiente – debba determinare, in coerenza con obiettivi di funzionalità, efficienza ed economicità: gli organi di amministrazione e controllo; la sede; le modalità di costituzione e di funzionamento; le procedure per la definizione e l'attuazione dei programmi per l'assunzione e l'utilizzo del personale, nel rispetto del contratto collettivo nazionale di lavoro e del comparto degli enti di ricerca e della normativa vigente, nonché per l'erogazione delle risorse.

Le nuove disposizioni prevedono altresì che, in sede di definizione di tale decreto si debba tener conto dei risparmi da realizzare a regime per effetto della riduzione degli organi di amministrazione e controllo degli enti soppressi, nonché conseguenti alla razionalizzazione delle funzioni amministrative, anche attraverso l'eliminazione delle duplicazioni organizzative e funzionali, ed al minor fabbisogno di risorse strumentali e logistiche.

Con riferimento alla fase di transizione, la gestione dell'Istituto è stata affidata ad un commissario e due sub-commissari ed il Ministero dell'economia e delle finanze ha autorizzato il nuovo ente a mantenere attive e separate sino al 31 dicembre 2008 le contabilità dei tre Enti soppressi, sicché sono stati redatti tre distinti conti consuntivi, i cui risultati sono riassunti in due tabelle riepilogative.

La gestione finanziaria a chiusura dell'esercizio 2008 registra, quale risultato complessivo ottenuto dai tre enti soppressi, entrate per 170,709 milioni di euro e spese per 175,800 milioni, sicché il disavanzo finanziario è pari a 5,091 milioni, determinato dall'importo negativo di 10,006 milioni dell'ex APAT, solo in parte compensato dall'avanzo conseguito dagli altri due enti soppressi e costituito da 3,102 milioni di euro per l'ex ICRAM e 1,813 milioni per l'ex INFS.

La gestione dei residui chiude con un saldo positivo di 6,300 milioni di euro; tuttavia, nel corso del 2008 lo smaltimento di quelli provenienti dagli esercizi precedenti è stato del 41% per gli attivi e del 35% per i passivi, indici assai modesti, sicché, considerato anche l'ammontare cospicuo a chiusura di esercizio, al nuovo Istituto compete l'onere di un'attenta ricognizione delle singole poste, tesa ad assicurare, per quanto possibile, sia lo smaltimento, sia l'accertamento dell'esistenza di presupposti validi a giustificare il permanere della loro iscrizione in bilancio.

Il risultato di amministrazione accertato a fine esercizio espone un avanzo complessivo di 49,458 milioni di euro proveniente per la maggior parte dalla gestione ex APAT ed ex ICRAM.

Le riscossioni, pari a 179,419 milioni di euro, hanno superato di 90,867 milioni i pagamenti, che hanno raggiunto l'importo di 88,552, e la consistenza di cassa a chiusura di esercizio si è attestata a 43,158, con un incremento del 18% rispetto al valore di inizio esercizio.

I fatti economici intervenuti nell'esercizio hanno dato luogo ad un disavanzo economico complessivo, pari a 9,268 milioni di euro, influenzato dal dato negativo dell'ex APAT (-14,297 milioni di euro), solo in parte compensato dagli avanzi economici conseguiti dagli altri due enti soppressi (ex ICRAM 2,645 milioni di euro ed ex INFS 2,384 milioni di euro). Nel complesso, il valore della produzione è stato inferiore, sia pure di poco, ai costi, sicché il risultato operativo è stato pari a -949.137 euro, mentre fortemente negativi sono stati i saldi dei proventi ed oneri straordinari (-6,310 milioni di euro), i quali, insieme con le imposte dell'esercizio (4,456 milioni di euro), hanno condizionato il risultato finale.

Nella riclassificazione dei risultati economici non può non rilevarsi il valore modesto, sempre influenzato dalla gestione ex APAT, del margine operativo lordo, pari a 663.621 euro, espressione della capacità della gestione complessiva di generare flussi di cassa e di alimentare con risorse interne le fonti finanziarie destinate agli investimenti.

Il patrimonio netto complessivo, ammontante a 102,146 milioni di euro, ha risentito del decremento del 16% subito dall'ex APAT a causa del disavanzo economico di esercizio, solo in parte compensato dagli incrementi registrati nella gestione degli altri due enti soppressi.

Nell'ambito delle risorse umane, poi, la situazione del personale "precario" costituisce un impegno oneroso per il nuovo Ente, considerato che la consistenza di detto personale è stata accertata inizialmente in 651 unità ed in esecuzione delle disposizioni legislative in materia di stabilizzazione è stata prevista l'assunzione, a far data dal 1° giugno 2009, di 201 unità di personale, già a tempo determinato, avente i requisiti di legge per la stabilizzazione, delle quali risulterebbero assunte 197 unità al 31 dicembre 2009.

Va ricordato, infine, che la dotazione organica del nuovo Istituto è prevista in 1.483 unità, a fronte di 1.494 unità dei tre enti soppressi, e che secondo quanto stabilito dall'articolo 28 della legge n. 133 del 2008, dall'istituzione dell'ISPRA non devono derivare nuovi o maggiori oneri a carico della finanza pubblica.



PAGINA BIANCA