

Tavola di controllo degli uscite dalla qualifica di Tabella 4 (Squadratura 4)

Qualifiche	Codici qualifiche	Presenti 31.12 anno precedente (Tab 1)	Cessati (Tab 5)	Assunti (Tab 6)	Entrati (Tab 4)	Consistenza nella qualifica	Usciti (Tab 4)	Coerenza
		<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e=(a-b+c+d)</i>	<i>f</i>	<i>f<=e</i>
DIRETTORE GENERALE	0D0097	0	0	0	0	0	0	OK
DIRETTORE DI DIPARTIMENTO	0D0DDD	0	0	0	0	0	0	OK
DIRETTORE D'ISTITUTO	0D0IST	0	0	0	0	0	0	OK
DIRIGENTE DI RICERCA	0D0089	8	1	0	0	7	0	OK
PRIMO RICERCATORE	0D0397	14	0	2	0	16	0	OK
RICERCATORE	0D0093	8	0	0	0	8	0	OK
DIRIGENTE TECNOLOGO	0D0090	2	0	0	0	2	0	OK
PRIMO TECNOLOGO	0D0398	2	0	0	0	2	0	OK
TECNOLOGO	0D0094	6	0	1	1	8	0	OK
DIRIGENTE I FASCIA	0D0077	0	0	0	0	0	0	OK
DIRIGENTE I FASCIA A TEMPO DETERM.	0D0078	0	0	0	0	0	0	OK
DIRIGENTE II FASCIA	0D0079	1	1	0	0	0	0	OK
DIRIGENTE II FASCIA A TEMPO DETERM.	0D0080	0	0	0	0	0	0	OK
ISPETTORE GENERALE R.E.	0E0083	0	0	0	0	0	0	OK
DIRETTORE DIVISIONE R.E.	0E0076	0	0	0	0	0	0	OK
IV LIV. - COLLABORATORE TER	012088	14	1	0	0	13	1	OK
IV LIV. - FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO	012091	4	0	0	0	4	0	OK
V LIV. - COLLABORATORE TER	013088	10	1	0	0	9	0	OK
V LIV. - FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO	013091	1	0	0	0	1	0	OK
V LIV. - COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	013087	4	0	0	0	4	0	OK
VI LIV. - COLLABORATORE TER	014088	7	0	0	0	7	0	OK
VI LIV. - OPERATORE TECNICO	014092	4	2	0	0	2	0	OK
VI LIV. - COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	014087	2	0	0	0	2	0	OK
VII LIV. - OPERATORE TECNICO	016092	3	0	0	0	3	0	OK
VII LIV. - OPERATORE AMMINISTRATIVO	016396	2	0	0	0	2	0	OK
VII LIV. - COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	016087	1	0	8	0	9	0	OK
VIII LIV. - AUSILIARIO TECNICO	018086	0	0	0	0	0	0	OK
VIII LIV. - OPERATORE TECNICO	018092	4	0	0	0	4	0	OK
VIII LIV. - OPERATORE AMMINISTRATIVO	018396	0	0	0	0	0	0	OK
IX LIV. - AUSILIARIO TECNICO	019086	0	0	0	0	0	0	OK
IX LIV. - AUSILIARIO AMMINISTRATIVO	019085	0	0	0	0	0	0	OK
IX LIV. - OPERATORE AMMINISTRATIVO	019396	0	0	0	0	0	0	OK
CONTRATTISTI (a)	000061	0	0	0	0	0	0	OK

Tavola di compresenza tra valori di organico di personale con rapporto di lavoro flessibile di Tabella 2 e Scheda Informativa 1 e relativa spesa di Tabella 14 (Incongruenza 1)

<i>Tipologia lavoro flessibile (Tab 2, SI_1)</i>	<i>Unità annue (Tab 2, SI_1)</i>	<i>Spesa (Tab 14)</i>	<i>Compresenza</i>	<i>Valore Medio Unitario: b / a</i>
	a	b		
A tempo determinato	34,29	945.420	OK	27.571
Formazione lavoro	0	0	OK	
Contratti di somministrazione (ex interinale)	0	0	OK	
L.S.U	0	0	OK	
Contratti di collaborazione coordinata e continuativa	7	142.745	OK	20.392
Incarichi di studio/ricerca o consulenza	4	28.424	OK	7.106

Tavola di congruenza tra spesa media annua per stipendio (Tabella 12) e importi stipendiali contrattuali

Qualifica	Codici qualifiche	Mensilità (Tab 12)	Spesa per stipendio (Tab 12)	Spesa media annua per stipendio (per 12 mensilità)	Importi stipendiali contrattuali annui (per 12 mensilità)	Scostamento in valore assoluto	Scostamento percentuale	Congruenza (max scostamento consentito +/- 5%)
		<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c=(b/a*12)</i>	<i>d</i>	<i>e=(c-d)</i>	<i>f=(e/d*100)</i>	<i>v. a. di f<=5%</i>
DIRETTORE GENERALE	0D0097	0,00	0		0,00			
DIRETTORE DI DIPARTIMENTO	0D0DDD	0,00	0		0,00			
DIRETTORE D'ISTITUTO	0D0IST	0,00	0		0,00			
DIRIGENTE DI RICERCA	0D0089	91,00	337.734	44.536,35	44.536,33	0,02	0,00%	OK
PRIMO RICERCATORE	0D0397	189,80	544.788	34.443,92	34.435,52	8,40	0,02%	OK
RICERCATORE	0D0093	96,00	213.924	26.740,50	26.740,58	-0,08	0,00%	OK
DIRIGENTE TECNOLOGO	0D0090	24,00	89.073	44.536,50	44.536,33	0,17	0,00%	OK
PRIMO TECNOLOGO	0D0398	24,00	68.871	34.435,50	34.435,52	-0,02	0,00%	OK
TECNOLOGO	0D0094	93,20	209.296	26.947,98	26.740,58	207,40	0,78%	OK
DIRIGENTE I FASCIA	0D0077	0,00	0		47.380,65			
DIRIGENTE I FASCIA A TEMPO DETERM.	0D0078	0,00	0		47.380,65			
DIRIGENTE II FASCIA	0D0079	1,00	3.073	36.876,00	37.043,05	-167,05	-0,45%	OK
DIRIGENTE II FASCIA A TEMPO DETERM.	0D0080	0,00	0		37.043,05			
ISPETTORE GENERALE R.E.	0E0083	0,00	0		28.669,55			
DIRETTORE DIVISIONE R.E.	0E0076	0,00	0		26.682,66			
IV LIV. - COLLABORATORE TER	012088	156,00	299.486	23.037,38	23.037,31	0,07	0,00%	OK
IV LIV. - FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO	012091	48,00	92.149	23.037,25	23.037,31	-0,06	0,00%	OK
V LIV. - COLLABORATORE TER	013088	112,00	194.843	20.876,04	20.876,05	-0,01	0,00%	OK
V LIV. - FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO	013091	12,00	20.876	20.876,00	20.876,05	-0,05	0,00%	OK
V LIV. - COLLABORATORE AMMINISTRATIV	013087	48,00	83.504	20.876,00	20.876,05	-0,05	0,00%	OK
VI LIV. - COLLABORATORE TER	014088	84,00	133.632	19.090,29	19.090,31	-0,02	0,00%	OK
VI LIV. - OPERATORE TECNICO	014092	38,00	60.453	19.090,42	19.090,31	0,11	0,00%	OK
VI LIV. - COLLABORATORE AMMINISTRATIV	014087	24,00	38.181	19.090,50	19.090,31	0,19	0,00%	OK
VII LIV. - OPERATORE TECNICO	016092	24,00	34.933	17.466,50	17.466,44	0,06	0,00%	OK
VII LIV. - OPERATORE AMMINISTRATIVO	016396	24,00	34.933	17.466,50	17.466,44	0,06	0,00%	OK
VII LIV. - COLLABORATORE AMMINISTRATI	016087	68,27	99.425	17.476,20	17.466,44	9,76	0,06%	OK
VIII LIV. - AUSILIARIO TECNICO	018086	0,00	0		16.465,69			
VIII LIV. - OPERATORE TECNICO	018092	48,00	65.863	16.465,75	16.465,69	0,06	0,00%	OK
VIII LIV. - OPERATORE AMMINISTRATIVO	018396	0,00	0		16.465,69			
IX LIV. - AUSILIARIO TECNICO	019086	0,00	0		15.636,15			
IX LIV. - AUSILIARIO AMMINISTRATIVO	019085	0,00	0		15.636,15			
IX LIV. - OPERATORE AMMINISTRATIVO	019396	0,00	0		15.636,15			
CONTRATTISTI (a)	000061	0,00	0		0,00			

Tavola di controllo dei valori di spesa di Tabella 14: incidenza % di ciascun valore sul totale delle spese di Tabella 12+Tabella 13

TOTALE TABELLA 12 + TABELLA 13:		3.976.438			
Voci di spesa	Codici spesa	Importi comunicati (Tab 14)	Incidenza percentuale: Importi comunicati Tab 14 / (Tabella 12 + Tabella 13)	Controlli di coerenza	
ASSEGNI PER IL NUCLEO FAMILIARE	L005	21.984	0,55%		
GESTIONE MENSE	L010	153.940	3,87%		
EROGAZIONE BUONI PASTO	L011	31.798	0,80%		
FORMAZIONE DEL PERSONALE	L020	17.792	0,45%		
BENESSERE DEL PERSONALE	L090	68.549	1,72%		
EQUO INDENNIZZO AL PERSONALE	L100	0			
SOMME CORRISPOSTE ALL'AGENZIA DI SOMMINISTRAZIONE (INTERINALI)	L105	0			
COPERTURE ASSICURATIVE	L107	0			
CONTRATTI DI COLLABORAZIONE COORDINATA E CONTINUATIVA	L108	142.745	3,59%		VALORE MEDIO UNITARIO DI SPESA = 20392,1428571429
INCARICHI DI STUDIO/RICERCA/CONSULENZA	L109	28.424	0,71%		VALORE MEDIO UNITARIO DI SPESA = 7106
ALTRE SPESE	L110	356	0,01%		
RETRIBUZIONI DEL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	P015	945.420	23,78%		
RETRIBUZIONI DEL PERSONALE CON CONTRATTO DI FORMAZIONE E LAVORO	P016	0			
INDENNITA' DI MISSIONE E TRASFERIMENTO	P030	81.474	2,05%		
CONTRIBUTI A CARICO DELL'AMMINISTRAZIONE SU COMPETENZE FISSE ED ACCESSORIE	P055	1.216.357	30,59%	24,71	OK
QUOTE ANNUE DI ACCANTONAMENTO DEL TFR O ALTRA INDENNITA' DI FINE SERVIZIO	P058	498.340	12,53%		
IRAP	P061	428.997	10,79%		8,72
ONERI PER I CONTRATTI DI SOMMINISTRAZIONE (INTERINALI)	P062	0			
COMPENSI PER IL PERSONALE ADDETTO AI LAVORI SOCIALMENTE UTILI	P065	0			
SOMME RIMBORSATE ALLE AMMINISTRAZIONI PER SPESE DI PERSONALE	P071	0			
RIMBORSI RICEVUTI DALLE AMMINISTRAZIONI PER SPESE DI PERSONALE	P090	0			

Tavola di congruenza tra Presenti al 31-12 del totale uomini e donne o Totale uomini e donne Tabella 5 e mensilità della Tabella T12

Qualifica	Codici qualifiche	Presenti 31.12.2008 (Tab T1) uomini+donne della tabella T1	Totale uomini e donne (Tab T5)	Totale usciti (Tab T4)	Mensilità (Tab T12)	Congruenza (se a>0 o b>0 o c>0 e d>0)
		<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	
DIRETTORE GENERALE	0D0097	0	0	0	0	OK
DIRETTORE DI DIPARTIMENTO	0D0DDD	0	0	0	0	OK
DIRETTORE D'ISTITUTO	0D0IST	0	0	0	0	OK
DIRIGENTE DI RICERCA	0D0089	7	1	0	91	OK
PRIMO RICERCATORE	0D0397	16	0	0	190	OK
RICERCATORE	0D0093	8	0	0	96	OK
DIRIGENTE TECNOLOGO	0D0090	2	0	0	24	OK
PRIMO TECNOLOGO	0D0398	2	0	0	24	OK
TECNOLOGO	0D0094	8	0	0	93	OK
DIRIGENTE I FASCIA	0D0077	0	0	0	0	OK
DIRIGENTE I FASCIA A TEMPO DETERM.	0D0078	0	0	0	0	OK
DIRIGENTE II FASCIA	0D0079	0	1	0	1	OK
DIRIGENTE II FASCIA A TEMPO DETERM.	0D0080	0	0	0	0	OK
ISPETTORE GENERALE R.E.	0E0083	0	0	0	0	OK
DIRETTORE DIVISIONE R.E.	0E0076	0	0	0	0	OK
IV LIV. - COLLABORATORE TER	012088	12	1	1	156	OK
IV LIV. - FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO	012091	4	0	0	48	OK
V LIV. - COLLABORATORE TER	013088	9	1	0	112	OK
V LIV. - FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO	013091	1	0	0	12	OK
V LIV. - COLLABORATORE AMMINISTRATIV	013087	4	0	0	48	OK
VI LIV. - COLLABORATORE TER	014088	7	0	0	84	OK
VI LIV. - OPERATORE TECNICO	014092	2	2	0	38	OK
VI LIV. - COLLABORATORE AMMINISTRATIV	014087	2	0	0	24	OK
VII LIV. - OPERATORE TECNICO	016092	3	0	0	24	OK
VII LIV. - OPERATORE AMMINISTRATIVO	016396	2	0	0	24	OK
VII LIV. - COLLABORATORE AMMINISTRATI	016087	9	0	0	68	OK
VIII LIV. - AUSILIARIO TECNICO	018086	0	0	0	0	OK
VIII LIV. - OPERATORE TECNICO	018092	4	0	0	48	OK
VIII LIV. - OPERATORE AMMINISTRATIVO	018396	0	0	0	0	OK
IX LIV. - AUSILIARIO TECNICO	019086	0	0	0	0	OK
IX LIV. - AUSILIARIO AMMINISTRATIVO	019085	0	0	0	0	OK
IX LIV. - OPERATORE AMMINISTRATIVO	019396	0	0	0	0	OK
CONTRATTISTI (a)	000061	0	0	0	0	OK

XVI LEGISLATURA — DISEGNI DI LEGGE E RELAZIONI — DOCUMENTI

Tabola di compresenza tra importi comunicati in tab.13 e mensilità (tab.12) o personale esterno (tab.3)

Qualifica	Codici qualifiche	Totale della Tabella T13	Totale (Uomini + donne della sezione "Personale Esterno" COMANDATI / DISTACCATI + FUORI RUOLO+CONVENZIONI)-Mensilità medie da T12(mensilità /12)	Congruenza (a>0 e b>0)
		a	b	
DIRETTORE GENERALE	0D0097	0	0	OK
DIRETTORE DI DIPARTIMENTO	0D0DD	0	0	OK
DIRETTORE DISTITUTO	0D0IST	0	0	OK
DIRIGENTE DI RICERCA	0D0089	22.675	8	OK
PRIMO RICERCATORE	0D0397	28.853	16	OK
RICERCATORE	0D0093	12.454	8	OK
DIRIGENTE TECNOLOGO	0D0090	9.028	2	OK
PRIMO TECNOLOGO	0D0398	5.138	2	OK
TECNOLOGO	0D0094	16.577	8	OK
DIRIGENTE I FASCIA	0D0077	0	0	OK
DIRIGENTE I FASCIA A TEMPO DETERM.	0D0078	0	0	OK
DIRIGENTE II FASCIA	0D0079	5.777	0	OK
DIRIGENTE II FASCIA A TEMPO DETERM.	0D0080	11.453	0	ERRORE
ISPETTORE GENERALE R.E.	0E0083	0	0	OK
DIRETTORE DIVISIONE R.E.	0E0076	0	0	OK
IV LIV. - COLLABORATORE TER	012088	113.075	13	OK
IV LIV. - FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO	012091	57.299	4	OK
V LIV. - COLLABORATORE TER	013088	69.433	9	OK
V LIV. - FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO	013091	7.909	1	OK
V LIV. - COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	013087	29.927	4	OK
VI LIV. - COLLABORATORE TER	014088	44.046	7	OK
VI LIV. - OPERATORE TECNICO	014092	22.183	3	OK
VII LIV. - COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	014087	12.481	2	OK
VII LIV. - OPERATORE TECNICO	016092	23.880	2	OK
VIII LIV. - OPERATORE AMMINISTRATIVO	016396	11.228	2	OK
VIII LIV. - COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	016087	26.554	6	OK
VIII LIV. - AUSILIARIO TECNICO	018086	0	0	OK
VIII LIV. - OPERATORE TECNICO	018092	20.250	4	OK
VIII LIV. - OPERATORE AMMINISTRATIVO	018396	0	0	OK
IX LIV. - AUSILIARIO TECNICO	019086	0	0	OK
IX LIV. - AUSILIARIO AMMINISTRATIVO	019085	0	0	OK
IX LIV. - OPERATORE AMMINISTRATIVO	019396	0	0	OK
CONTRATTISTI (a)	000061	0	0	OK

Tavola di congruenza tra i giorni di assenza in Tabella 11 e i valori di Organico di Tabella 1, 3, 4, 5

Qualifica	Codici qualifiche	Totale della Tabella T11	Totale della Tabella T1	Totale della Tabella T3 (personale esterno)	Totale Usciti della Tabella T4	Totale Entrati della Tabella T4	Totale della Tabella T5	Incongruenza 7
		<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	
DIRETTORE GENERALE	0D0097	0	0	0	0	0	0	OK
DIRETTORE DI DIPARTIMENTO	0D0DDD	0	0	0	0	0	0	OK
DIRETTORE D'ISTITUTO	0D0IST	0	0	0	0	0	0	OK
DIRIGENTE DI RICERCA	0D0089	194	7	0	0	0	1	OK
PRIMO RICERCATORE	0D0397	621	16	0	0	0	0	OK
RICERCATORE	0D0093	277	8	0	0	0	0	OK
DIRIGENTE TECNOLOGO	0D0090	61	2	0	0	0	0	OK
PRIMO TECNOLOGO	0D0398	67	2	0	0	0	0	OK
TECNOLOGO	0D0094	390	8	0	0	1	0	OK
DIRIGENTE I FASCIA	0D0077	0	0	0	0	0	0	OK
DIRIGENTE I FASCIA A TEMPO DETERM.	0D0078	0	0	0	0	0	0	OK
DIRIGENTE II FASCIA	0D0079	7	0	0	0	0	1	OK
DIRIGENTE II FASCIA A TEMPO DETERM.	0D0080	0	0	0	0	0	0	OK
ISPETTORE GENERALE R.E.	0E0083	0	0	0	0	0	0	OK
DIRETTORE DIVISIONE R.E.	0E0076	0	0	0	0	0	0	OK
IV LIV. - COLLABORATORE TER	012088	517	12	0	1	0	1	OK
IV LIV. - FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO	012091	114	4	0	0	0	0	OK
V LIV. - COLLABORATORE TER	013088	527	9	0	0	0	1	OK
V LIV. - FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO	013091	63	1	0	0	0	0	OK
V LIV. - COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	013087	148	4	0	0	0	0	OK
VI LIV. - COLLABORATORE TER	014088	336	7	0	0	0	0	OK
VI LIV. - OPERATORE TECNICO	014092	109	2	0	0	0	2	OK
VI LIV. - COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	014087	98	2	0	0	0	0	OK
VII LIV. - OPERATORE TECNICO	016092	329	3	0	0	0	0	OK
VII LIV. - OPERATORE AMMINISTRATIVO	016396	81	2	0	0	0	0	OK
VII LIV. - COLLABORATORE AMMINISTRATIVO	016087	323	9	0	0	0	0	OK
VIII LIV. - AUSILIARIO TECNICO	018086	0	0	0	0	0	0	OK
VIII LIV. - OPERATORE TECNICO	018092	178	4	0	0	0	0	OK
VIII LIV. - OPERATORE AMMINISTRATIVO	018396	0	0	0	0	0	0	OK
IX LIV. - AUSILIARIO TECNICO	019086	0	0	0	0	0	0	OK
IX LIV. - AUSILIARIO AMMINISTRATIVO	019085	0	0	0	0	0	0	OK
IX LIV. - OPERATORE AMMINISTRATIVO	019396	0	0	0	0	0	0	OK
CONTRATTISTI (a)	000061	0	0	0	0	0	0	OK

PAGINA BIANCA

Stazione Zoologica Anton Dohrn

Bilancio di previsione esercizio 2008

***Relazione del
Collegio dei Revisori dei Conti
del 1/07/2009 n. 22***

PAGINA BIANCA

Stazione Zoologica Anton Dohrn
C.F. e P. IVA 04894530635
Villa Comunale
80121 Napoli
LIBRO DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



Verbale n.22 del 01/07/2009

L'anno duemilanove, il giorno 1 del mese di luglio, alle ore 10:30 presso la sede della Stazione Zoologica "A. Dohrn" si è riunito, previa convocazione del Presidente, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di:

Avv. Antonio de Notaristefani di Vastogirardi Presidente
Dott. Fabrizio Ferrentino Componente
Dott. Francesco Zompi Componente

Sul seguente ordine del giorno:

1. Variazione n. 2 al bilancio di previsione 2009
2. Cancellazione residui
3. Approvazione conto consuntivo esercizio 2008

1) Variazioni di bilancio 2009

In ordine alla variazione n.2 al bilancio 2009, sulla quale è chiamato a pronunciarsi, il Collegio ha rilevato quanto segue.

Con nota Prot. N. 1771/A4-A5 del 22 giugno 2009, il Direttore Generale dell'Ente ha rappresentato l'esigenza di apportare variazioni sia in aumento che in diminuzione ad alcuni stanziamenti di bilancio, tenuto conto, tra l'altro, sia di maggiori accertamenti di entrata sia del maggior avanzo di amministrazione (pari ad € 523.986,81) rilevato in sede di elaborazione del conto consuntivo 2008 ed applicato in questa sede al bilancio 2009.

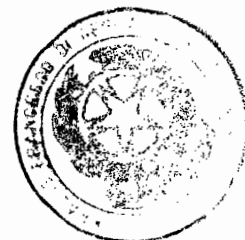
Tali variazioni vengono riassunte dal seguente quadro sinottico:

PARTE I-ENTRATE C. COMPETENZA IN AUMENTO		
1.1.2.1.	TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO	€ 52.231,00
1.1.3.3	POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DI USCITE CORRENTI	€ 10.000,00
1.2.1.2	ALIENAZIONE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	€ 3.600,00
	TOTALE VARIAZIONI ENTRATE	€ 65.831,00

PARTE II-USCITE C. COMPETENZA IN AUMENTO		
1.1.1.2.	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	€ 35.962,22
1.1.1.3	ACQUISTO BENI E SERVIZI	€ 300.000,00
1.1.2.1.	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	€ 159.481,61
1.1.2.2	TRASFERIMENTI PASSIVI	€ 40.000,00
1.1.2.4	ONERI TRIBUTARI	€ 2.489,23
1.1.2.6.	USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ 307.404,79

[Handwritten signature and initials]

Stazione Zoologica Anton Dohrn
C.F. e P. IVA 04894530635
Villa Comunale
80121 Napoli
LIBRO DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



1.2.1.5	INDENNITA' DI ANZIANITA' AL PERSONALE CESSATO	€ 75.000,00
	TOTALE VARIAZIONI IN AUMENTO USCITE	€ 920.337,85

PARTE II-USCITE C. COMPETENZA IN DIMINUZIONE		
1.1.1.3.	ACQUISTO BENI E SERVIZI	€ 50.000,00
1.2.1.2	ACQUISIZIONE IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	€ 280.520,04
	TOTALE VARIAZIONI USCITE IN DIMINUZIONE	€ 330.520,04

Riepilogo variazioni:	<u>Entrate</u>	<u>Uscite</u>
- In aumento	€ 65.831,00	€ 920.337,85
- In diminuzione	=====	- € 330.520,04
TOTALE	€ 65.831,00	€ 589.817,81

Lo sbilancio di € 523.986,81 è compensato dal maggior avanzo di pari importo accertato a chiusura dell'esercizio 2008.

Nel dettaglio si rileva quanto segue:

Entrate in aumento euro 65.831,00

1.1.2.1. Trasferimenti correnti da parte dello Stato: € 52.231,00

E' stato proposto di aumentare lo stanziamento del capitolo 2 "Altri contributo del MIUR" ed accertare la somma di € 52.231,00 quale maggior contributo proveniente dal M.I.U.R. per l'esercizio 2009 per maggiori oneri di personale.

Al riguardo il Collegio osserva che pur esistendo una comunicazione del Tesoriere che lascia pensare effettivamente ad un aumento del contributo per la causale indicata, manca qualsiasi formale comunicazione da parte del Ministero e pertanto precisa che l'approvazione della variazione è subordinata alla ricezione di un provvedimento *ad hoc* del Ministero che confermi quanto anticipato dal Tesoriere.

1.1.3.3. Poste correttive e compensative di uscite correnti: € 10.000,00

E' stato proposto di aumentare lo stanziamento del capitolo 61 "Entrate e recuperi diversi" per € 10.000,00 in base al trend storico dei relativi accertamenti.

Il Collegio, al riguardo, pur non condividendo la metodologia di operare variazioni di bilancio sulla base del trend storico, rileva che dalla stessa proposta emerge che nel 1° semestre 2009 il capitolo in esame ha registrato un accertamento di € 50.000 sui 60.000 Euro previsti per l'intero anno, per cui ritiene congrua la variazione in parola.

1.2.1.2 Alienazione di immobilizzazioni tecniche: € 3.600

La maggiore entrata prevista sul capitolo in epigrafe rappresenta l'incasso che deriverà dalla vendita del furgone in uso per il servizio pesca.

Uscite in aumento euro 2.292.012,92

1.1.1.2 Oneri per il personale in attività di servizio: € 35.962,22

[Handwritten signatures and initials]

Stazione Zoologica Anton Dohrn
C.F. e P. IVA 04894530635
Villa Comunale
80121 Napoli
LIBRO DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



Trattasi della maggiore spesa per personale a tempo determinato scaturente sia dal ritardo nell'assunzione a tempo indeterminato di personale stabilizzato sia dal pagamento delle ferie non godute da parte del personale a tempo determinato non oggetto di stabilizzazione ed il cui contratto è stato concluso.

Per effetto di tale variazione il costo del personale a tempo determinato per l'anno 2009, comprensivo di oneri riflessi, passa da € 436.621,68 ad € 472.584,40.

Atteso che quest'ultimo importo supera il tetto del 35 % della spesa 2003 (che sulla base della comunicazione del Direttore Generale – Prot. 962/A3 del 22.03.2007 risulta pari ad € 443.138,47), imposto dall'articolo 3, comma 80 della legge finanziaria 2008, il Collegio esprime parere negativo in ordine alla variazione medesima.

1.1.1.3 Acquisto beni e servizi: € 300.000

Viene proposto l'incremento degli stanziamenti iniziali dei capitoli di spesa di parte corrente n. 39, 40, 41, 55, 60 e 65 al fine di garantire la copertura di oneri correlati ad esigenze sopravvenute successivamente all'approvazione del bilancio di previsione per l'anno in corso.

1.1.2.1 Uscite per prestazioni istituzionali: € 140.000

Viene proposto, a seguito di una più attenta stima del fabbisogno, di aumentare lo stanziamento dei capitoli n. 70 (€ 60.000 per acquisto beni e servizi per i laboratori), n. 71 (€ 60.000 per servizi speciali e generali dell'Ente) e n. 74 (€ 20.000 per due convegni che avranno luogo nel mese di ottobre p.v.).

In ordine a quest'ultima variazione il Collegio rileva che l'incremento di stanziamento proposto viene giustificato dal fatto che il contributo della Regione Campania non risulta formalizzato in alcun modo.

1.1.2.2 Trasferimenti passivi: € 40.000

Viene proposto l'incremento di € 40.000 del capitolo 76 atteso che lo stanziamento iniziale risulta in gran parte utilizzato per l'erogazione di un contributo al Consorzio Biogem sulla base di una convenzione stipulata nel corso del corrente anno.

1.1.2.4 Oneri tributari: € 2.489,23

La variazione in parola rappresenta il maggior onere per Irap correlato alla maggiore spesa per personale a tempo determinato di cui sopra.

1.1.2.6.1. Uscite non classificabili in altre voci: € 241.573,79

Viene proposto, per motivi precauzionali, l'incremento di € 230.000 dello stanziamento del capitolo 111 "Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti" mentre con l'aumento del fondo di riserva per la differenza di € 11.573,79, la presente variazione n.2 raggiunge l'equilibrio di bilancio.

In proposito il Collegio rileva, in ordine alla variazione di € 230.000, di non essere in grado di esprimere alcun parere in ordine alla necessità di operare tale variazione né, soprattutto, in ordine alla sua congruità per l'assoluta mancanza dei necessari elementi.

1.2.1.5 Indennità di anzianità al personale cessato: € 75.000,00

E' stato proposto un aumento di € 75.000 per finanziare il TFR del personale a tempo determinato cessato dal servizio

Stazione Zoologica Anton Dohrn
C.F. e P. IVA 04894530635
Villa Comunale
80121 Napoli

LIBRO DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



Il Collegio ha verificato che la variazione in esame non altera l'equilibrio di bilancio e, tenuto conto che l'incremento del fondo di riserva sarà considerato indisponibile fino e nella misura in cui saranno realmente accertate le maggiori entrate dei capitoli 61 e 90, esprime parere favorevole ad eccezione di quella riguardante gli oneri per il personale in attività di servizio, per la quale si ribadisce il parere negativo, e di quella relativa al capitolo 111 in ordine alla quale non si è in grado di esprimere un giudizio per le ragioni sopra esposte.

2. Cancellazione residui

Con nota Prot. 1770/A4-A5 il Presidente della Stazione propone la cancellazione di una serie di residui sia attivi (per € 24.811,92) che passivi (per € 114.403,57).

In proposito il Collegio rileva, nell'ambito dei residui attivi, che al di là di alcuni importi di modesta entità la cui cancellazione è giustificata da una minore spesa rispetto all'ammontare stanziato dall'ente finanziatore, la radiazione più significativa (pari ad € 24.789,89) si riferisce ad una quota parte del contributo del MIUR per il progetto "GEBEC" la cui attività di ricerca ha avuto risultati che non rispondevano a quanto inizialmente concordato con lo stesso Ministero.

Il Collegio rileva, altresì, che dalle lettere Prot. 1441/B6 e 1442/B6 sembrerebbe evincersi:

1. Che l'inidoneità dell'attività svolta che ha giustificato la mancata erogazione dei fondi era emersa sin dal dicembre 2004;
2. Che essa potrebbe essere addebitata al Prof. Giovanni Fulvio RUSSO che, a detta del Prof. CATALANO dell'Università di Palermo, avrebbe affermato di ritenere conclusa l'attività pur non essendo sufficiente il materiale consegnato, determinando così la perdita del finanziamento residuo.

Ciò posto, il Collegio invita l'Ente ad adottare le determinazioni di conseguenza.

Per quanto riguarda, poi, i residui passivi, la relativa cancellazione scaturisce dal venir meno delle esigenze che avevano a suo tempo dato origine all'impegno di spesa. Tra queste ultime cancellazioni è ricompresa quella riguardante l'impegno di € 25.177,29 assunto a titolo di compenso per i componenti il Comitato Interno di valutazione, soppresso a seguito della istituzione a livello nazionale di un organismo ad esso alternativo (ANVUR).

Al riguardo il Collegio coglie l'occasione per reiterare l'invito già formulato con verbale n. 19/2009 circa l'attivazione di un sistema di controllo interno sull'attività di gestione che possa supportare le scelte degli organi decisionali.

Per effetto delle su indicate cancellazioni, il totale dei residui al 31 dicembre 2008 si attesta agli importi di seguito indicati:

- Residui attivi: € 4.735.703,59
- Residui passivi: € 1.654.767,84

Stazione Zoologica Anton Dohrn
C.F. e P. IVA 04894530635
Villa Comunale
80121 Napoli
LIBRO DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



Al termine delle verifiche effettuate nei confronti delle suddette cancellazioni di residui, Il Collegio da parere favorevole al loro ulteriore iter amministrativo, fatte salve le precisazioni di cui sopra.

3. Esame del conto consuntivo esercizio finanziario 2008

Premesso che l'organo di revisione ha:

-espresso nel verbale n. 10 del 18.01.2008 il proprio parere favorevole all'adozione del bilancio di previsione esercizio finanziario anno 2008 fermi i rilievi in ordine al sistema contabile adottato ed al vincolo fissato in relazionee al costo del personale a tempo determinato;

-visto il D.P.R. 27 febbraio 2003 n.97, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana del 6 maggio 2003, S.O. n. 71/L, recante il nuovo regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n.70, tipologia di enti in cui è ricompresa anche la Stazione Zoologica "Anton Dohrn".

- visti i principi contabili per gli enti pubblici contenuti nell'allegato 1 al summenzionato regolamento di cui al D.P.R. 27 febbraio 2003 n.97;

(all'unanimità di voti)

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sul bilancio consuntivo esercizio finanziario anno 2008 della Stazione Zoologica "Anton Dohrn" che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

I sottoscritti revisori danno atto di aver ricevuto:

1 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2008, composto dai seguenti elaborati:

- a) rendiconto finanziario decisionale;
- b) rendiconto finanziario gestionale;
- c) conto economico;
- d) stato patrimoniale;

e corredato dai seguenti allegati:

- 1 situazione amministrativa (ove è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione);

Stazione Zoologica Anton Dohrn
C.F. e P. IVA 04894530635
Villa Comunale
80121 Napoli
LIBRO DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



- 2 nota integrativa;
- 3 relazione sulla gestione;
- 4 elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- 5 elenco spese del personale;
- 6 tabelle dei ratei e dei risconti;
- 7 prospetto di riconciliazione applicato al rendiconto 2008;
- 8 registro dei beni ammortizzabili esercizio 2008;
- 9 classificazione economica degli impegni competenza 2008;

inoltre,

- 10 viste le disposizioni di legge che regolano la finanza degli enti pubblici;
- 11 visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;
- 12 visti i postulati dei principi contabili degli enti pubblici di cui all'allegato n.1 del regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20.03.1975, n. 70, approvato con D.P.R. 27.02.03, n.97;
- 13 visto il nuovo regolamento di amministrazione e contabilità approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente con delibera n. 6 del 30 giugno 2008 e successivamente pubblicato sul supplemento ordinario n. 250 della Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana del 11 novembre 2008.

A tal proposito, si rileva che l'Istituto non è un diretto destinatario del richiamato DPR 97/2003, poiché la legge n. 208/1999 recante "Norme generali sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato" all'articolo 1, co.3 prevede che gli enti e gli organismi pubblici di cui all'art.1, co. 2 del d. lgs. 29/93 (ora d. lgs. 165 del 2001) con esclusione degli enti locali d. lgs. 77/1995 (ora d. lgs. 267/200) adeguino il sistema di contabilità e i relativi bilanci ai principi contenuti nella legge 3 aprile 1997 n. 94 (prima parte). I destinatari dell'articolo 1, co. 3 prima parte, della legge n. 208/1999 sono tutti gli enti pubblici non economici nazionali e locali (non territoriali), compresi taluni enti di cui alla l. 70/1975 ai quali, in virtù di una legge o di un atto avente forza di legge, è stata riconosciuta ampia autonomia contabile. Tra questi enti è compresa la Stazione Zoologica di Napoli, che deve pertanto adeguare il proprio sistema di contabilità ed i relativi allegati ai principi contenuti nella l. 3 aprile 1997 n.97.

- 14 visti gli artt. 2423, 2423 bis e 2423 ter del c.c. per quanto attiene al conto economico e allo stato patrimoniale e l'art.2427 c.c. per la nota integrativa,

dato atto che

- 15 il rendiconto finanziario è stato compilato secondo i principi contabili degli enti pubblici;