



Altre voci retributive		
1	assegni per il nucleo familiare	21.125
2	gestione mense	
3	erogazione buoni pasto	
4	formazione del personale	
5	benessere del personale	
6	equo indennizzo al personale	
7	somme corrisposte all'agenzia di somministrazione (interinali)	
8	coperture assicurative	
9	contratti di collaborazione coordinata e continuativa	
10	incarichi di studio/ricerca/consulenza	
11	altre spese	83.883
12	retribuzioni del personale a tempo determinato	531.267
13	retribuzioni del personale con contratto di formazione lavoro	
14	indennità di missione e trasferimento	
15	contributi a carico dell'amministrazione su competenze fisse ed accessorie	1.307.507
16	quote annue di accantonamento del TFR o altre indennità di fine servizio	
17	Irap	459.362
18	oneri per i contratti di somministrazione (interinali)	
19	compensi per il personale addetto ai lavori socialmente utili	
20	somme rimborsata alle amministrazioni per spese di personale	
21	rimborsi ricevuti dalle amministrazioni per spese di personale	
	Totale	2.403.144

PAGINA BIANCA

Stazione Zoologica Anton Dohrn

Bilancio di previsione esercizio 2009

***Relazione del
Collegio dei Revisori dei Conti
del 24/05/2010***

PAGINA BIANCA

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



STAZIONE ZOOLOGICA "A. DOHRN"

Verbale n. 26 del 24.05.2010

L'anno duemiladieci, il giorno 24 del mese di maggio, alle ore 10.30 presso i locali della sede della Stazione Zoologica "A. Dohrn" si è riunito, previa regolare 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

- **CANCELLAZIONE DEI RESIDUI DAL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2009**

In ordine alla cancellazione dei residui dal bilancio di previsione dell'esercizio 2009 sulla quale è chiamato a pronunciarsi, il Collegio osserva quanto segue.

La suddetta cancellazione dal bilancio riguardante i residui attivi e passivi precedenti all'esercizio finanziario 2009 è descritta dalla proposta del Presidente prot. n. 18991/A5-A4 del 18.05.2010 sottoposta al Collegio dei Revisori.

Al 1 gennaio 2009 la situazione dei residui era la seguente:

Residui attivi € 10.167.591,06

Residui passivi € 5.961.854,22

Al 31 dicembre 2009 risultano i seguenti residui:

Residui attivi € 7.969.615,10

Residui passivi € 4.366.823,72

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



Dall'analisi dei residui emergono le seguenti considerazioni:

Residui attivi:

- la proposta di cancellazione della disponibilità residua sugli accertamenti n. 34/2008 (programma "Attività ricreativa sulla fascia costiera"), n. 74/2006 (programma Develop Genomics), n. 119/2008 (programma Marine Genomics), n. 170/2005 (programma Eur Oceans), n. 136/2005 (programma Canopo) che riguarda programmi di ricerca finanziati da terzi. Le cancellazioni delle rispettive disponibilità residue sono giustificate da una minore spesa sostenuta rispetto all'ammontare stanziato dell'ente finanziatore.
- Inoltre, la cancellazione della disponibilità residua sull'accertamento n. 171/2008 relativo al progetto di ricerca "Monitoraggio deposizione tartarughe marine lungo le coste della Campania" è dovuta dal fatto che nell'ultimo anno del progetto in questione la gestione amministrativa e contabile è stata affidata direttamente dalla Regione al Centro di Educazione Ambientale "La Primula", rimanendo alla Stazione Zoologica la sola responsabilità scientifica del progetto.

Residui passivi: per i residui passivi le cancellazioni sono dovute invece ad un ampio ventaglio di motivazioni, es. n. 2311/2008, 1685/2008, 2081/2008, 2361/2008 per arrotondamenti a favore dell'ente, mentre il resto degli impegni sono stati cancellati per la mancata e/o minore fornitura rispetto al bene o servizio ordinato.

I residui attivi ed passivi in proposta di cancellazione sono riportati nel seguente elenco:

• Residui attivi in diminuzione

Cap. 33N	Contributo per programma "Attività ricreative sulla fascia costiera" (PRN 3)	1,80
Cap. 33Q	Contributo per programma "Monitoraggio deposizione tartarughe" (RCA 5 – 6)	51.000,00
Cap.34A	Contributo CEE per programma "Develop Genomics" (CEE 33)	6,00
Cap.112C	Contributo per programma CEE "Marine Genomic" (CEE 16-20+27+29+30)	5.491,55
Cap.112L	Contributo per programma CEE "EUR OCEANS" (CEE 28)	1.951,92
Cap.113N	Contributo per programma "CANOPO" (PNR 1)	9.452,01
Cap 145	Rimborso somme pagate per conto terzi	15.711,49
Totale residui attivi anni precedenti al 2009 da cancellare		83.614,77

• Residui passivi in diminuzione

Cap.21	Benefici di natura assistenziale e sociale di cui all'art. 59 del D.P.R. 16/10/1979 n. 509	1,81
Cap.37	Spese connesse all'esercizio delle competenze del Presidente	505,19

[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



Cap.41	Ordinaria manutenzione, riparazione ed adattamento di locali e relativi impianti	1.872,00
Cap.50	Trasporto, facchinaggio e dogana	26,15
Cap.53	Cancelleria e stampati	197,65
Cap.54	Spese per canoni di leasing, nolo di beni di uso durevole e immobilizzazioni tecniche	31,17
Cap.57	Spese diverse	84,21
Cap.59	Spese e compensi per concorsi e commissioni	81,01
Cap.60	Compenso per studio, ricerca e consulenza ad altro a lavoratori autonomi	13.585,09
Cap.60A	Compenso per studio, ricerca e consulenza ad altro a coll. e lavoratori autonomi su spese generali programmi esterni	6.189,85
Cap.61	Spese destinate alla pubblicità	791,69
Cap.65	Beni di consumo e servizi per Acquario Pubblico e Museo	1.621,80
Cap.66	Smaltimento rifiuti tossici e nocivi	573,00
Cap.67	Gestione amatoriale, esercizio e manutenzione ordinaria di natanti	0,02
Cap.69	Spese e compensi a ricercatori invitati per motivi di ricerca e collaborazioni tecnico scientifiche	862,13
Cap.70	Acquisto materiale di consumo e servizi per i laboratori	2.774,26
Cap.71	Acquisto materiale di consumo e servizi per i servizi	1.232,19
Cap.72	Manutenzione e riparazione attrezzature per i laboratori	57,60
Cap.74	Spese comp. contrib. per l'organizzazione e partec. a convegni, congressi, mostre, seminari ed attività culturali	2.587,75
Cap.74A	Corsi PHD Open Universit y- SZN	22.782,80
Cap.74B	Assegni di ricerca a carico SZN	16.801,68
Cap.74HA	Spese per programma "VECTOR"	2.075,80
Cap.74HB	Spese per programma "Lab. Naz. Genomica e post" (FRB3)	28,78
Cap.74HI	Spese per programma " Lab. 5 Progetto Antinfettivi"	136,56
Cap.74HL	Spese per programma "Lab.10 Progetto Antinfiammatori"	45,24
Cap.74HP	Spese per programma "diff. Della specie" (DSB 1)	18,43
Cap.74HR	Spese per programma "Dinamica ecosistema pelagico" (CNR43)	369,50
Cap.74IB	Spese per programma "Human Frontier" (HMF1)	2,16
Cap.74N	Spese per divulgazione attività istituzionale	747,20
Cap.74O	Spese per seminari istituzionali	10.467,66
Cap.122	Ricostruzione, ripristino e trasformazione di immobili e relativi impianti	230,12
Cap.131	Acquisto di impianti, attrezzature e macchine per I laboratori	2.056,32
Cap.136	Spese per la biblioteca	83,15
Cap.137	Acquisto di mobili e macchine per uso ufficio	548,92
Cap.144G	Spese per programma CEE "Zoonet" (CEE 24)	206,46
Cap.144L	Spese per programma CEE "EUR OCEANS" (CEE 28)	185,84
Cap.144M	Spese per programma CEE "PLURIGENS" (CEE 31)	108,24
Cap.154	Spese per programma "PI STAZ"	40,26
Cap.201	Ritenute erariali	3,57
Cap.205	Somme pagate per conto terzi	15.711,49
	Totale residui passivi anni precedenti al 2009 da cancellare	105.724,75

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto il collegio esprime parere favorevole alla proposta di

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



cancellazione dal bilancio di previsione 2009, dei residui attivi e passivi precedenti al 01.01.2009, come sopra riportati.

• **PARERE SUL BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2009**

Premesso che l'organo di revisione ha:

- espresso nel verbale n. 17 del 4.03.2009 il proprio parere favorevole all'adozione del bilancio di previsione esercizio finanziario anno 2009 fermi i rilievi in ordine alla mancata applicazione del sistema di contabilità economica e ulteriori osservazioni presenti nel medesimo verbale;

- 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 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;

- visto il regolamento di Amministrazione, Contabilità e Finanza pubblicato su G.U. n. 264 del 11/11/2008.

(all'unanimità di voti)

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sul bilancio consuntivo esercizio finanziario anno 2009 della Stazione Zoologica "Anton Dohrn" che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

I sottoscritti revisori danno atto di aver ricevuto:

lo schema del rendiconto per l'esercizio 2009, composto dai seguenti elaborati:

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

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



f) nota integrativa

e corredato dai seguenti allegati:

- 1 relazione sulla gestione;
- 2 elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza;
- 3 elenco spese del personale;
- 4 tabelle dei ratei e dei risconti;
- 5 prospetto di riconciliazione applicato al rendiconto 2009;
- 6 registro dei beni ammortizzabili esercizio 2009 ;
- 7 classificazione economica degli impegni competenza 2009;

inoltre,

viste le disposizioni di legge che regolano la finanza degli enti pubblici;

visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

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;

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, ispirato ai principi contabili di cui al DPR 97/2003, recante "Norme generali sull'amministrazione del patrimonio e sulla contabilità generale dello Stato".

Preso atto 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.94.

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



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

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

il conto economico e lo stato patrimoniale sono redatti secondo le disposizioni previste dagli Art. 2424 e 2425 del c.c., per quanto applicabili, e vengono presentati secondo gli schemi previsti dagli Art. 36 e 37, di cui agli allegati 8 e 9 del regolamento di amministrazione, contabilità e finanza approvato con deliberazione del 3/10/2008, n. 148, e pubblicato nel s.o. alla G.U. n. 264 del 11/11/2008.

riportano

i risultati dell'analisi e delle verifiche effettuate e le relative attestazioni al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile del bilancio consuntivo esercizio finanziario anno 2009.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Preliminarmente questo collegio precisa di aver svolto, nel corso del 2009 le attività di controllo previste dalla legge.

Il collegio rileva che nel corso del 2009 non è stato attivato dall'Ente un sistema di scritture contabili con rilevazioni economico-patrimoniali in partita doppia ed analitiche per centro di costo (il quale è e rimane unico come: Centro di responsabilità amministrativa la Direzione Generale).

Ciò nonostante, il Collegio ha verificato che il risultato della gestione è stato ottenuto utilizzando un allegato al conto economico (prospetto di riconciliazione), introdotto dal settimo comma dell'Art. 36 del regolamento di amministrazione, contabilità e finanza, quale raccordo tra la contabilità finanziaria e quella economico patrimoniale, attraverso il quale sono state operate integrazioni e rettifiche nel rispetto del principio della competenza.

Tutti gli altri elementi economici non rilevati nel conto del bilancio, che incidono sul risultato finale (utile/perdita), trovano la loro allocazione nel prospetto di riconciliazione.

Pertanto, la tenuta di una contabilità economica, così come disposto dall'Art. 21 del DPR 97/2003, che prevede l'utilizzo di "...appropriate ed aggiornate metodologie sperimentate nel campo economico aziendale...", è realizzata dall'utilizzo del sistema di rilevazioni gestite con il metodo della partita semplice attraverso la

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



contabilità finanziaria.

Con riferimento al Rendiconto finanziario 2009, l'organo di revisione, ha verificato:

- 1 la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- 2 il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- 3 la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

I responsabili dei servizi hanno provveduto, ex art. 40 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, ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue:

a) saldo cassa

- 4 la consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio 01.01.2009 coincideva tra la contabilità dell'Ente e l'Istituto Cassiere, Banca Nazionale Del Lavoro AG. 7 Napoli con la Tesoreria provinciale dello Stato ed era di euro 3.690.060,32;
- 5 la consistenza della cassa registrata dall'Ente alla fine dell'esercizio 2009 di euro 4.894.817,57 viene confermata esattamente dall'Istituto Cassiere dell'Ente (Banca Nazionale del Lavoro AG. 7 - Napoli) con il quadro di raccordo del 1.2.2010.

Il collegio ha provveduto a verificare la riconciliazione tra il saldo dell'Istituto cassiere dell'Ente con quelli della Tesoreria Provinciale dello Stato.

b) risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro **579.701,81** come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni	+	17.054.325,27
Pagamenti	-	14.814.850,51
Differenza	A	2.239.474,76
Residui attivi	+	1.901.123,87
Residui passivi	-	3.560.896,82
Differenza	B	-1.659.772,95
Totale avanzo	A+B	579.701,81

c) risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione presenta un avanzo di euro **8.497.608,95** come risulta dai seguenti elementi:

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



Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione per l'esercizio 2009			
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio			3.690.060,32
Riscossioni	in c/competenza	17.054.325,27	
	in c/residui	4.015.485,06	21.069.810,33
Pagamenti	in c/competenza	14.814.850,51	
	in c/residui	5.050.202,57	19.865.053,08
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio			4.894.817,57
Residui attivi	dell'esercizio	1.901.123,87	
	degli esercizi precedenti	6.068.491,23	7.969.615,10
Residui passivi	dell'esercizio	3.560.896,82	
	degli esercizi precedenti	805.926,90	4.366.823,72
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio		8.497.608,95	

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2009 risulta così prevista:

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione	
Parte vincolata	4.478.500,13
Parte disponibile	4.019.108,82
Totale avanzo di amministrazione	8.497.608,95

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2009

Entrate		Previsione iniziale	Rendiconto 2009	Differenza	Scostamento
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	16.703.048,80	16.365.905,36	-337.143,44	-2%
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale	3.600,00	3.600,00	-	-
<i>Titolo III</i>	Gestione speciale	-	-	-	-
<i>Titolo IV</i>	Entrate per partite di giro	3.600.000,00	2.585.943,78	-1.014.056,22	-39%
Totale		20.306.648,80	18.955.449,14	-1.351.199,66	-7%
Spese		Previsione iniziale	Rendiconto 2009	Differenza	Scostamento
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	20.257.296,47	13.925.432,40	-6.631.864,07	-45%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	3.562.165,03	1.864.371,15	-1.697.793,88	-91%
<i>Titolo III</i>	Gestione speciale	-	-	-	-
<i>Titolo IV</i>	Partite di giro	3.600.000,00	2.585.943,78	-1.014.056,22	-39%
Totale		27.419.461,50	18.375.747,33	-9.043.714,17	-49%

Si rileva uno scostamento tra le entrate inizialmente previste e quelle accertate del -7% ed uno scostamento tra le uscite inizialmente previste e quelle impegnate del -49%

Analisi delle principali poste

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



Entrate

Le entrate considerate per titoli accertate nell'anno 2009, presentano le seguenti differenze rispetto ai valori dell'anno 2008:

	Rendiconto 2008	Rendiconto 2009	Differenza
Entrate correnti	17.167.492,11	16.365.905,36	-801.586,75
Entrate in conto capitale	1.465.193,32	3.600,00	-1.461.593,32
Gestione speciale	-	-	-
Entrate per partite di giro	2.496.631,62	2.585.943,78	89.312,16
Totale	21.129.317,05	18.955.449,14	-2.173.867,91

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per intervento, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia le seguenti differenze:

Spese correnti	2008	2009	Differenza
Uscite per gli organi dell'ente	235.525,29	232.330,24	-3.195,05
Oneri per il personale in attività di servizio	6.544.162,89	7.147.922,74	603.759,85
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	2.604.432,40	2.293.377,03	-311.055,37
Uscite per prestazioni istituzionali	3.008.674,09	3.109.938,23	101.264,14
Trasferimenti passivi	1.324.812,11	555.949,62	-768.862,49
Oneri finanziari	2.500,52	2.252,69	-247,83
Oneri tributari	558.286,31	583.293,69	25.007,38
Oneri per il personale in quiescenza	368,16	368,16	-
Totale	14.278.761,77	13.925.432,40	-353.329,37

Spese per il personale

Al 31.12.2009 in relazione al personale in servizio risultano i seguenti elementi:

Dati ed indicatori relativi al personale	2009
Dipendenti a tempo determinato	14
Dipendenti a tempo indeterminato	104
Totale	118
Costo del personale	9.085.922,88

Si fa presente che delle 14 unità a tempo determinato 3 sono su fondi di funzionamento e 11 su fondi esterni.

In ordine al rispetto del limite di spesa per il personale a tempo determinato il collegio rileva che le encomiabili

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



iniziative assunte dall'Ente per fronteggiare il grave problema del precariato hanno già prodotto significativi risultati in termini di bilancio, consentendo una consistente riduzione dell'eccedenza rispetto al limite di costo previsto dalla legge. Limite che anche per l'anno 2009 non risulta tuttavia rispettato.

Oneri per il personale dell'Ente in attività di servizio.

Il totale impegnato nel 2009 è stato pari ad euro 7.147.922,74 superiore al totale impegnato nel 2008 pari ad euro 6.544.162,89.

Al 31.12.2009 il T.F.R. ammonta ad euro 7.155.319,94. Tale valore è stato determinato in conformità a quanto stabilito dall'art.1 della Legge 29 gennaio 1994, n.87, e dall'art.2 della Legge 8 agosto 1995, n. 335, che espressamente richiama le disposizioni dell'art. 2120 del codice civile e della Legge n. 70/75 art. 13 per il personale assunto anteriormente all'1.1.2000. L'Ente ha precisato che la rideterminazione del TFR ha tenuto conto delle decisioni assunte dal cda nella seduta del 4 maggio 2010.

In ordine poi al fondo per il miglioramento dell'efficienza del personale a tempo indeterminato, il collegio osserva che il bilancio evidenzia (per il personale 4-8 livello) un impegno di euro 356.663,04 a fronte di fondo 2009 che l'Ente quantifica pari ad euro 454.229,22. Analogamente per il personale 1-3 livello, il bilancio evidenzia un impegno di euro 91.163,22 a fronte di un fondo che l'Ente quantifica pari ad euro 138.830,16.

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 2009 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2008.

L'ente ha provveduto all'accertamento ed al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2009 come previsto dall'art. 40 del regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20.03.1975, n. 70, dando adeguata rappresentazione attraverso la compilazione della situazione dei residui attivi e passivi proveniente dagli esercizi anteriori a quelli di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo.

I risultati della verifica dei residui effettuate dal Collegio sono si seguito sintetizzate:

Residui attivi					
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui riscossi</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui accertati</i>	<i>Residui stornati</i>
Titolo I	6.570.180,03	3.136.114,97	3.383.057,26	6.519.172,23	-51.007,80
Titolo II	3.110.529,99	409.285,09	2.684.349,42	3.093.634,51	-16.895,48
Titolo IV	486.881,04	470.085,00	1.084,55	471.169,55	-15.711,49
Totale	10.167.591,06	4.015.485,06	6.068.491,23	10.083.976,29	-83.614,77

Residui passivi					
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Titolo I	4.038.843,49	3.490.652,95	461.640,16	3.952.293,11	-86.550,38
Titolo II	1.109.258,11	761.512,06	344.286,74	1.105.798,80	-3.459,31
Titolo IV	813.752,62	798.037,56		798.037,56	-15.715,06
Totale	5.961.854,22	5.050.202,57	805.926,90	5.856.129,47	-105.724,75

Risultato complessivo della gestione residui

Maggiori residui attivi				
Minori residui attivi		4.015.485,06		
Minori residui passivi		5.050.202,57		
SALDO GESTIONE RESIDUI		1.034.717,51		

Residui attivi

I residui attivi, che misurano i crediti dell'Ente nei confronti di terzi, ammontano a € 8.019.200,78 con una diminuzione rispetto il 2008 pari a € 2.206.957,95. Al suo interno risulta notevolmente diminuito sia il credito nei confronti dello Stato e di altri soggetti pubblici, che i crediti verso altri e verso utenti nonché i crediti tributari rappresentati dagli acconti Ires dovuti per l'esercizio in questione, pari a € 33.596,67 proveniente dall'esercizio 2007, e dall'Iva, pari a € 15.279,00, quale risultanza della dichiarazione annuale 2010 per la gestione dell'acquario.

I residui attivi provenienti dall'esercizio finanziario 2008 e antecedente ammontano ad € 6.068.491,23.

Ai fini della verifica dell'attendibilità dei residui attivi al 31.12.2009, il collegio ha proceduto al controllo a campione della documentazione a supporto del mantenimento in bilancio dei residui n.164, riferito al finanziamento di un programma di ricerca finanziato dalla Regione Campania e 31/2006, sempre della Regione Campania, senza rilevare anomalie sia in merito alla sussistenza del credito, che in relazione alla rendicontazione di una parte delle spese sostenute per la realizzazione del programma medesimo.

Residui passivi

I residui passivi misurano i debiti dell'Ente nei confronti dei terzi, ammontano a € 4.366.823,72.

Essi si sono decrementati complessivamente di € 1.595.030,50 rispetto al valore esposto nello stato patrimoniale al 31/12/2008. I residui passivi provenienti dall'esercizio finanziario 2008 e antecedente ammontano ad € 805.926,90.

All'interno risultano notevolmente diminuiti i debiti diversi.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza.

economica così sintetizzati:

		2009	2008	Differenze
A	Ricavi	15.750.453,54	18.036.914,37	-2.286.460,83
	variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
	lavorazioni in corso su ordinazione			
B	Valore della produzione tipica	15.750.453,54	18.036.914,37	-2.286.460,83
	consumi di materie prime e servizi esterni	5.611.549,35	5.513.012,47	98.536,88
C	Valore aggiunto	10.138.904,19	12.523.901,90	-2.384.997,71
	costo del lavoro	9.085.922,88	7.668.879,54	1.417.043,34
D	Margine operativo lordo	1.052.981,31	4.855.022,36	
	ammortamenti	970.414,68	1.105.491,18	-
	svalutazioni	-23.924.792,48	-	-
	stanziamento a fondo rischi ed oneri	-	-	-
	saldo proventi ed oneri diversi	-	-	-
E	Risultato operativo			
	proventi ed oneri finanziari	-2.252,69	-2.500,52	247,83
	rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
F	Risultato prime dei componenti straordinari e delle imposte			
	proventi ed oneri straordinari	25.709,98	405.217,69	-379.507,71
G	Risultato prima delle imposte	-24.464.536,16	2.686.743,03	
	imposte dell'esercizio	-	-	-
H	Avanzo/Pareggio/Disavanzo economico del periodo	-24.464.536,16	2.686.743,03	

In ordine alla predisposizione del Conto Economico, il Collegio avendo visionato il prospetto di conciliazione allegato al conto economico, quale raccordo tra la contabilità finanziaria e quella economico patrimoniale, attraverso il quale sono state operate integrazioni e rettifiche nel rispetto del principio della competenza, rileva che il suddetto documento è stato predisposto secondo lo schema previsto dalla normativa, e dal regolamento.

Il collegio osserva che il disavanzo di periodo è dovuto per gran parte (euro 23.924.792,48) alla svalutazione delle immobilizzazioni materiali. Infatti, come riportato dalla nota integrativa, ai sensi dell' art.54, comma 2, del D.P.R. 97/2003 che stabilisce la revisione quinquennale dei valori delle immobilizzazioni, l'Ente ha provveduto a alla ricognizione e valutazione degli inventari. Ciò ha comportato svalutazioni di impianti e macchinari, automezzi e motomezzi ed altri beni. Nel rispetto del principio contabile n.16 del CNDCECI le svalutazioni sono state contabilizzate a conto economico mentre le rivalutazioni (cioè l'incremento di valore relativo all'immobile di Ischia) a riserva di netto nello stato patrimoniale.

STATO PATRIMONIALE

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2008 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

Attivo	31.12.2009	31.12.2008	Differenze
Immobilizzazioni immateriali	1.080.739,22	880.326,90	200.412,32
Immobilizzazioni materiali	5.790.575,57	26.335.923,38	-20.545.347,81
Immobilizzazioni finanziarie	186.887,41	186.887,41	-
Totale immobilizzazioni	7.058.202,20	27.403.137,69	-20.344.935,49
Rimanenze	226.804,21	264.132,28	-37.328,07
Residui attivi	8.019.200,78	10.226.158,73	-2.206.957,95
Disponibilità liquide	4.894.817,57	3.690.060,32	1.204.757,25
Totale attivo circolante	13.140.822,56	14.180.351,33	-1.039.528,77
Ratei e risconti	441.000,32	576.985,30	-135.984,98
Totale dell'attivo	20.640.025,07	42.160.474,32	-21.520.449,25
Conti d'ordine			
Passivo			
Patrimonio netto	6.616.086,46	27.490.250,62	-20.874.164,16
Fondi per rischi ed oneri	-	-	-
TFR lavoro subordinato	7.115.319,94	6.747.802,02	367.517,92
Residui passivi	4.366.823,72	5.961.854,22	-1.595.030,50
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-
Altri debiti	-	-	-
Totale debiti			
Ratei e risconti	2.541.794,96	1.960.567,46	581.227,50
Totale del passivo	20.640.025,08	42.160.474,32	-21.520.449,24
Conti d'ordine	11.000.170	11.000.170	-

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal presidente dell'Ente è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 46 del 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".

Essa specifica l'andamento della gestione dell'Ente nel suo complesso ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

Il collegio rileva che per altro la predetta relazione non contiene le indicazioni richieste dal Niur con nota 16.02.2010 prot. 104, ed invita pertanto l'Ente a predisporre al più presto la predetta relazione ed a sottoporla al collegio completa di tutti gli elementi sollecitati dal Ministero.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto il collegio ai sensi dell'art. 42 n.7 del vigente regolamento di amministrazione, contabilità e finanza fa presente che pur considerando i notevoli miglioramenti che l'Ente ha conseguito nella gestione del fenomeno del precariato e dei suoi impatti sul bilancio, considerevolmente ridottisi, ancorchè tuttora eccedenti i limiti di legge, non può esprimere un giudizio positivo sul rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2009, in quanto la sottostima del fondo per il miglioramento dell'efficienza del personale altera, ancorché in maniera estremamente modesta, la rappresentazione del risultato di esercizio.

- **PROPOSTA DI VARIAZIONE N.1 AL BILANCIO DI PREVISIONE DECISIONALE 2010**

In ordine alla proposta di variazione n.1 al bilancio 2010 il collegio ha preso atto della nota del Presidente del 13.15.2010 prot.1859 dalla quale risultano le seguenti variazioni:

Maggiori entrate euro 2.104.521,32

Maggiori uscite euro 2.310.474,06

Minori uscite euro 205.952,74

In proposito il collegio, nel prendere atto che, a seguito delle suddette variazioni viene garantito il pareggio del bilancio di previsione per l'anno in corso, rileva che, tra le uscite in aumento per gli oneri del personale, è previsto un importo di euro 13.175,27 relativo all'indennità sostitutiva delle ferie non fruite per n.4 unità di personale cessato dal servizio alla data del 31.12.2009, indennità che appare non dovuta, mancando qualsiasi prova in ordine alla sussistenza di esigenze di servizio che avrebbero impedito la completa fruizione delle ferie. Pertanto il collegio, nell'esprimere parere negativo alla suddetta variazione di bilancio, invita l'Ente a garantire l'effettivo esercizio del diritto irrinunciabile alle ferie annuali.

- **PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SULL'IPOTESI DI CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO 2009 (ART. 29, COMMA 3 DEL CCNL 07/04/2006)**

In data 18 maggio 2010 il Collegio dei Revisori dei conti della Stazione Zoologica A. Dohrn ha ricevuto, a mezzo posta elettronica, la bozza di Contratto Collettivo Integrativo del personale in servizio presso lo stesso Ente, siglata il 17 maggio 2010 e riferita all'annualità 2009.

Ciò ai fini del parere del Collegio sulla compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di bilancio dell'Ente.

Dalle tabelle inserite nel suddetto accordo emerge che l'ammontare complessivo del fondo per le politiche di sviluppo delle risorse umane e della produttività 2009 è pari ad € 454.229,22 per il personale IV – VIII livello ed



€ 138.830,16 per il personale ricercatore e tecnologo.

In proposito il Collegio rileva, preliminarmente, che a fronte dell'entità dei fondi 2009 sopra riportati gli impegni assunti sul bilancio dello stesso esercizio risultano inferiori per un ammontare pari rispettivamente ad € 97.566,18 ed € 47.666,94 (vedi relazione del Collegio al bilancio 2009).

In ordine, poi, all'entità del fondo costituito per le due tipologie di personale, ed in particolare per quello relativo al personale IV – VIII livello, il Collegio rileva che la riduzione del 10% delle risorse 2004, prevista dall'articolo 67, comma 5 del D.L. 112/2008 in sede di costituzione del fondo 2009 e calcolata in misura pari ad € 5.214,34, risulta operata soltanto sulla quota destinata nel 2004 al pagamento delle indennità varie (pari ad € 52.143,40).

Risultano pertanto escluse da tale riduzione le risorse destinate al pagamento dell'indennità di ente annua (I.E.A. pari ad € 124.700,90) e dell'indennità di ente mensile (I.E.M. pari ad € 220.301,00).

Al riguardo il Collegio fa presente che a seguito di alcuni pareri formulati dall'ARAN e dal Ministero dell'Economia e delle Finanze (da parte di quest'ultimo con nota n. 8560 dell'11 febbraio 2010) è stata fornita, sulla base di un'esplicita delega da parte della Presidenza del Consiglio dei Ministri, un'interpretazione della norma sopra citata, secondo la quale soltanto l'I.E.M. soggiace alla decurtazione prevista dall'articolo 67 summenzionato mentre l'I.E.A. ne rimane esclusa.

Ciò comporta che al fondo 2009, così come determinato dall'Ente, dovrà essere apportata la riduzione di € 22.030,10 pari al 10% delle analoghe risorse individuate per l'anno 2004.

In merito, poi, all'ipotesi di utilizzo delle risorse in parola, il Collegio rileva che l'articolo 7, comma 3 dell'Accordo stabilisce una modalità di erogazione della produttività individuale e collettiva "con riferimento ad un unico coefficiente e sulla base dello stipendio fisso e della presenza in servizio".

Al riguardo il Collegio ritiene opportuno far presente che la giurisprudenza della Corte dei Conti, in sede di giudizi di responsabilità nei confronti di amministratori pubblici, ha a più riprese ribadito che l'attribuzione generalizzata dei compensi per la produttività sulla base di automatismi comunque denominati è in contrasto con la ratio della norma contrattuale che disciplina l'emolumento accessorio in parola (v. da ultimo sentenza della Corte dei Conti – Sezione Lombardia n. 457/2008 riguardante un ente locale).

Il principio che si trae dalle sentenze della magistratura contabile è che la produttività nella Pubblica Amministrazione va sempre collegata ad una programmazione per obiettivi e che la corresponsione dei compensi di produttività non può prescindere dalla valutazione del merito e dell'impegno profuso da ciascun dipendente nella realizzazione di specifici progetti finalizzati all'incremento della stessa produttività.

Atteso che il suddetto presupposto (che per gli enti di ricerca è esplicitamente previsto dall'articolo 34, comma 3 del CCNL 21 febbraio 2002) non si riscontra nell'ambito dell'accordo in esame, il Collegio non può esprimere parere favorevole al suo ulteriore corso.




• **ATTI CONCLUSIVI DEI LAVORI EDILIZI DI RESTAURO DELLE FACCIATE DELL'EDIFICIO DELLA STAZIONE ZOOLOGICA**

In occasione della trattazione del presente punto il Dr. Ferrentino si allontana allo scopo di evitare qualsiasi possibile conflitto di interessi.

In proposito il Collegio rileva che il c.d.a. ha deliberato di transigere le possibili contestazioni con la Dita appaltatrice riconoscendo a quest'ultima la somma di € 38.151,15 a fronte di un certificato di collaudo riportante un debito dell'impresa pari ad € 46.315,08.

Rileva ancora che nella relazione di deduzioni del 12 ottobre 2009 l'Ente ha menzionato alla pag. 24 una rinuncia dell'impresa alle riserve iscritte in contabilità ed alle relative richieste economiche, riserve che risultano espressamente menzionate nella delibera che autorizza la transazione, senza che peraltro sia possibile desumere né dalla delibera stessa né dai relativi allegati se si tratti delle medesime riserve cui l'impresa aveva già rinunciato.

Evidenzia che, pertanto, la delibera del c.d.a. risulta assunta sulla base di un'informazione che il Collegio reputa incompleta e, pertanto, il Collegio invita l'Ente:

1. a fornire adeguati chiarimenti circa la natura delle riserve cui l'Impresa ha rinunciato con la seconda transazione, anche con riferimento alla differenza rispetto a quelle che avevano formato oggetto di rinuncia con atto del 17 aprile 2008;
2. a trasmettere al c.d.a. l'estratto del presente verbale in una con l'informativa che verrà resa al Collegio.

Il Collegio dà atto che essendo disponibili soltanto n. 10 pagine vidimate del proprio registro dei verbali, la stampa proseguirà su fogli semplici.

Il Presidente, non essendovi altro da deliberare, pone fine ai lavori alle ore 15.15.

Del che è verbale.

Napoli, 24.05.2010.

Il Collegio

Avv. Antonio de Notaristafani di Vastogirardi

Dott. Fabrizio Ferrentino

Dott. Francesco Zompi

