

Stazione Zoologica Anton Dohrn  
 C.F. e P. IVA 01894530635  
 Villa Comunale  
 80121 Napoli  
*LIBRO DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI*

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.1	Contributo di funzionamento	0,08
Cap.45	Proventi da corsi di formazione e divulgazione scientifica	10,00
Cap.61	Recuperi e rimborsi diversi	3.500,00
Cap.110	Contributo per programma "Genomica"	22.110,20
Cap.34I	Contributo CEE per programma "COSI" (CEE 39)	86.807,88
Cap.109	Contributo per programma "Analisi e Monitoraggio del Rischio Ambientale"	117.824,52
Cap.112G	Contributo per programma CEE "Zoonet" (CEE 24)	11.990,56
Cap. 112I	Contributo per programma CEE "SEED" (CEE 26)	1.140,83
<b>Totale residui attivi anni precedenti al 2010 da cancellare</b>		<b>243.384,07</b>

- Residui passivi in diminuzione

Cap.2	Compensi e indennità ai componenti il Consiglio di Amministrazione	0,01
Cap.15	Indennità e rimborsi per missioni di servizio	230,05
Cap.21	Benefici di natura assistenziale e sociale di cui all'art. 59 del DPR 16/10/1979 n.509	803,94
Cap.39	Oneri per la gestione del servizio mensa e per i buoni pasto	903,93
Cap.40	Acquisti beni e servizi per adempimenti in materia di igiene, protezione, sicurezza sul lavoro e tutela salute e D.P.I.	1.545,60
Cap.41	Ordinaria manutenzione , riparazione ed adattamento di locali e relativi impianti	2.652,00
Cap.46	Spese per la telefonia	72,72
Cap.50	Trasporto, facchinaggio e dogana	67,00
Cap.51	Spese per l'acquisto beni di consumo e servizio pulizia	0,05
Cap.53	Cancelleria e stampati	66,79
Cap.54	Spese per canoni di leasing, nolo di beni di uso durevole e immobilizzazioni tecniche	0,01
Cap.59	Spese e compensi per concorsi e commissioni	1.068,13
Cap.63	Materiali di consumo per il funzionamento di computer e periferiche	3,10
Cap.66	Smaltimento rifiuti tossici e nocivi	7.452,68
Cap.67	Gestione armatoriale, esercizio e manutenzione ordinaria di natanti	1.641,37
Cap.68	Missioni di ricerca	747,75
Cap.69	Spese e compensi a ricercatori invitati per motivi di ricerca e collaborazioni tecnico scientifiche	6.131,43

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

Cap.70	Acquisto materiale di consumo e servizi per i laboratori	1.717,03
Cap.71	Acquisto materiale di consumo e servizi per i servizi	594,31
Cap.72	Manutenzione e riparazione attrezzature per i laboratori	0,81
Cap.74	Spese comp. contrib. per l'organizzazione e partec. a convegni, congressi, mostre, seminari ed attività culturali	31.858,80
Cap.75	Trasferimenti a Enti pubblici e privati	5.680,93
Cap.122	Ricostruzione, ripristino e trasformazione di immobili e relativi impianti	202.848,69
Cap.133	Acquisto di impianti, attrezzature e macchine per i servizi	0,01
Cap.145	Spese per lo svolgimento di programmi finanziati da Enti Pubblici e privati	315,34
Cap.74A	Spese per banche dati e ricerche bibliografiche	3.595,30
Cap.74B	Corsi PHD Open University -SZN	9.145,58
Cap.74N	Spese per divulgazione attività istituzionale	9,56
Cap.74O	Spese per seminari istituzionali	13.589,49
Cap.74P	Spese per corsi finanziati da terzi	2.623,22
Cap.74Q	Spese correnti per la fattibilità e sviluppo di progetti di ricerca	579,00
Cap.160E	Acquisto computer e periferiche	552,00
Cap.74HA	Spese per programma "VECTOR"	497,60
Cap.74HI	Spese per programma Lab. 5 Progetto Antinfettivi"	25,74
Cap.74HM	Spese per programma "Monit. Ostreopsis" (ARP 7-8)	4.523,40
Cap.74IC	Spese per programma CEE "Med My Sea"	189,60
Cap.74II	Spese per programma CEE "COSI" (CEE 38)	60.554,86
Cap.74IL	Spese per programma CEE "EVONET" (CEE 40)	21,91
Cap.74IM	Spese per programma CEE "MIDTAL"	0,01
Cap.74LF	Spese per commessa "Individuazione origine acque sporche" (REP1)	0,03
<b>Totale residui passivi anni precedenti al 2010 da cancellare</b>		<b>362.309,78</b>

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto il collegio esprime parere favorevole alla proposta di cancellazione dal bilancio di previsione 2010, dei residui attivi e passivi precedenti al 01.01.2010, come sopra riportati.

• **PARERE SUL BILANCIO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2010**

- visto il vigente Statuto dell'Ente pubblicato per approvazione sulla G.U. in data 19/04/2011 ed in particolare la lett. g), co. 1, art. 7;
- visto il Regolamento di Amministrazione, Contabilità e Finanza dell'Ente pubblicato sulla G.U. n. 264 del 11/11/2008;
- visto il conto il Conto Consuntivo esercizio 2010, predisposto dall'ufficio Affari Generali e Formazione bilancio secondo le direttive impartite dal Direttore generale

Stazione Zoologica Anton Dohrn  
C.F. e P. IVA 04894530635

Villa Comunale  
80121 Napoli

*LIBRO DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI*

(all'unanimità di voti)

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sul bilancio consuntivo esercizio finanziario anno 2010 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 2010, composto dai seguenti elaborati:

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

e corredata dai seguenti documenti:

- 1 relazione sulla gestione;
- 2 elenco dei residui attivi e passivi inseriti nello stato patrimoniale;
- 3 elenco spese del personale;
- 4 tabelle dei ratei e dei risconti;
- 5 prospetto di riconciliazione applicato al rendiconto 2010;
- 6 registro dei beni ammortizzabili esercizio 2010;
- 7 classificazione economica competenza 2010;

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.

Stazione Zoologica Anton Dohrn  
C.F. e P. IVA 01891530635

Villa Comunale  
80121 Napoli

*LIBRO DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI*

27.02.03, n.97;

visto il 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. 267/2000) 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.

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 2010.

**CONTO DEL BILANCIO**

**Verifiche preliminari**

Stazione Zoologica Anton Dohrn  
C.F. e P. IVA 04894530635

Villa Comunale  
80121 Napoli

*LIBRO DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI*

Preliminariamente questo collegio precisa di aver svolto, nel corso del 2010 le attività di controllo previste dalla legge.

Il collegio rileva che nel corso del 2010 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 contabilità finanziaria.

Con riferimento al Rendiconto finanziario 2010, 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 01.01.2010 confermava la coincidenza tra la contabilità dell'Ente, l'Istituto Cassiere, Banca Nazionale Del Lavoro AG. 7 Napoli e la Tesoreria provinciale dello Stato ed era di euro 4.894.817,57;
- 5 la consistenza della cassa registrata dall'Ente alla fine dell'esercizio 2010 di euro 8.076.952,01 viene confermata esattamente dall'Istituto Cassiere dell'Ente (Banca Nazionale del Lavoro AG. 7 - Napoli) con

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

comunicazione del 3/01/2001, prot. Szn 16/B6 del 5/01/2011 e dalla Tesoreria Provinciale dello Stato con comunicazione prot. Szn n. 105/B6 del 14/01/2011.

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 **552.930,38** come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni	+	20.225.648,00
Pagamenti	-	15.928.694,08
<b>Differenza</b>	A	<b>4.296.953,92</b>
Residui attivi	+	343.396,83
Residui passivi	-	4.087.420,37
<b>Differenza</b>	B	<b>-3.744.023,54</b>
<b>Totale avanzo</b>	A+B	<b>552.930,38</b>

#### **c) risultato di amministrazione**

Il risultato di amministrazione presenta un avanzo di euro **9.169.465,04** come risulta dai seguenti elementi:

Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione per l'esercizio 2010		
<b>Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio</b>		<b>4.894.817,57</b>
<b>Riscossioni</b>	in c/competenza	20.225.648,00
	in c/residui	2.247.766,76
<b>Pagamenti</b>	in c/competenza	15.928.694,08
	in c/residui	3.362.586,24
<b>Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio</b>		<b>8.076.952,01</b>
<b>Residui attivi</b>	dell'esercizio	343.396,83
	degli esercizi precedenti	5.478.464,27
<b>Residui passivi</b>	dell'esercizio	4.087.420,37
	degli esercizi precedenti	641.927,70
<b>Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio</b>		<b>9.169.465,04</b>

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2011 risulta così prevista:

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione	
Parte vincolata	4.120.927,57
Parte disponibile	5.048.537,47
<b>Totale avanzo di amministrazione</b>	<b>9.169.465,04</b>

Stazione Zoologica Anton Dohrn  
C.F. e P. IVA 04894530635

Villa Comunale  
80121 Napoli

*LIBRO DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI*

In proposito il Collegio rileva che già da tempo dai bilanci emergono avanzi di amministrazione per cifre imponenti che vengono poi destinati a previsioni di spese in larga misura non effettuate ed invita perciò l'Ente ad adottare decisioni attendibili circa la destinazione da dare a tali risorse.

### ***Analisi del conto del bilancio***

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2010

<b>Entrate</b>		Previsione iniziale	Rendiconto 2010	Differenza	Scostamento
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	16.511.337,17	16.229.991,92	-281.345,25	-2%
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale	30.000,00	29.996,50	-3,50	0%
<i>Titolo III</i>	Gestione speciale	-	-	-	-
<i>Titolo IV</i>	Entrate per partite di giro	5.383.769,80	4.309.056,41	-1.074.713,39	-20%
<b>Totale</b>		<b>21.925.106,97</b>	<b>20.569.044,83</b>	<b>-1.356.062,14</b>	<b>-6%</b>
<b>Spese</b>		Previsione iniziale	Rendiconto 2010	Differenza	Scostamento
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	19.165.639,34	14.112.489,34	-5.053.150,00	-26%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	3.902.923,56	1.594.568,70	-2.308.354,86	-59%
<i>Titolo III</i>	Gestione speciale	-	-	-	-
<i>Titolo IV</i>	Partite di giro	5.383.769,80	4.309.056,41	-1.074.713,39	-20%
<b>Totale</b>		<b>28.452.332,70</b>	<b>20.016.114,45</b>	<b>-8.436.218,25</b>	<b>-30%</b>

Si rileva uno scostamento tra le entrate correnti inizialmente previste e quelle accertate del -2% ed uno scostamento tra le uscite correnti inizialmente previste e quelle impegnate del -26%, e di quelle in conto capitale del -59%.

Al riguardo il Collegio rileva che tali ultimi scostamenti appaiano eccessivi e denotano da parte dell'Ente una ridotta capacità di spesa o una inadeguata attendibilità delle relative previsioni ed invita, pertanto, l'Ente ad adottare una procedura che consenta una maggiore attendibilità delle previsioni e dei criteri di valutazioni delle entrate e delle uscite che ne garantiscano l'possibilità di tradursi in realtà.

### ***Analisi delle principali poste***

#### ***Entrate***

Le entrate considerate per titoli accertate nell'anno 2010, presentano le seguenti differenze rispetto ai valori dell'anno 2009:

	Rendiconto	Rendiconto	Differenza
--	------------	------------	------------

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

	<b>2009</b>	<b>2010</b>	
Entrate correnti	16.365.905,36	16.229.991,92	-135.913,44
Entrate in conto capitale	3.600,00	29.996,50	26.396,50
Gestione speciale	-	-	-
Entrate per partite di giro	2.585.943,78	4.309.056,41	1.723.112,63
<b>Totali</b>	<b>18.955.449,14</b>	<b>20.569.044,83</b>	<b>1.613.595,69</b>

### **Spese correnti**

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

<b>Spese correnti</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>Differenze</b>
Uscite per gli organi dell'ente	232.330,24	217.095,91	-15.234,33
Oneri per il personale in attività di servizio	7.147.922,74	6.436.398,24	-711.524,50
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	2.293.377,03	2.041.022,77	-252.354,26
Uscite per prestazioni istituzionali	3.109.938,23	2.891.031,83	-218.906,40
Trasferimenti passivi	555.949,62	1.971.279,86	1.415.330,24
Oneri finanziari	2.252,69	21.571,06	19.318,37
Oneri tributari	583.293,69	513.791,32	-69.502,37
Uscite non classificabili in altre voci	-	19.930,19	19.930,19
Oneri per il personale in quiescenza	368,16	368,16	0,00
<b>Totali</b>	<b>13.925.432,40</b>	<b>14.112.489,34</b>	<b>187.056,94</b>

### **Spese per il personale**

Al 31.12.2010 in relazione al personale in servizio risultano i seguenti elementi:

<b>Dati ed indicatori relativi al personale</b>	<b>2010</b>
Dipendenti a tempo determinato	12
Dipendenti a tempo indeterminato	113
<b>Totali</b>	<b>125</b>
Costo del personale	7.793.508,57

Si fa presente che delle 12 unità a tempo determinato 7 sono su fondi di funzionamento e 5 su fondi esterni.

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

Il totale impegnato nel 2010 è stato pari ad euro 6.436.398,24 (escluso IRAP e TFR) inferiore al totale impegnato nel 2009 pari ad euro 7.147.922,74.

Stazione Zoologica Anton Dohrn  
C.F. e P. IVA 04894530635

Villa Comunale  
80121 Napoli

**LIBRO DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Al 31.12.2010 il T.F.R. ammonta ad euro 6.695.791,19. 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.

### **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 2010 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2009.

L'ente ha provveduto all'accertamento ed al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2010 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 di seguito sintetizzati:

#### **Residui attivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui da riportare	Totale residui accertati	Residui stornati
Titolo I	5.281.387,65	1.300.490,83	3.890.578,86	5.191.069,69	-90.317,96
Titolo II	2.684.349,42	946.339,93	1.584.943,38	2.531.283,31	-153.066,11
Titolo IV	3.878,03	936,00	2.942,03	3.878,03	-
<b>Totale</b>	<b>7.969.615,10</b>	<b>2.247.766,76</b>	<b>5.478.464,27</b>	<b>7.726.231,03</b>	<b>-243.384,07</b>

#### **Residui passivi**

Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui da riportare	Totale residui impegnati	Residui stornati
Titolo I	2.848.971,12	2.456.096,73	234.280,65	2.690.377,38	-158.593,74
Titolo II	1.218.281,45	606.918,36	407.647,05	1.014.565,41	-203.716,04
Titolo IV	299.571,15	299.571,15	-	299.571,15	-
<b>Totale</b>	<b>4.366.823,72</b>	<b>3.362.586,24</b>	<b>641.927,70</b>	<b>4.004.513,94</b>	<b>-362.309,78</b>

#### **Risultato complessivo della gestione residui**

Minori residui attivi	2.491.150,83			
Minori residui passivi	3.724.896,02			
SALDO GESTIONE RESIDUI	-1.233.745,19			

#### **Residui attivi**

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

I residui attivi provenienti dall'esercizio finanziario 2009 e precedenti ammontano ad € 5.478.464,27.

I residui passivi provenienti dall'esercizio finanziario 2009 e precedenti ammontano ad € 641.927,70

Ai fini della verifica dell'attendibilità dei residui attivi al 31.12.2010, il collegio ha richiesto chiarimenti in ordine agli accertamenti n. 0064/2007 di Euro 1.337.701,81 3 e n. 65/2007 di Euro 196.001,81 ed ha preceduto al controllo della documentazione a supporto del residuo risalente a data più remota (anno 1999), verificando la legittimità del relativo mantenimento in bilancio.

#### **Residui passivi**

I residui passivi misurano i debiti dell'Ente nei confronti dei terzi ed ammontano a € 4.729.348,07

Essi risultano aumentati complessivamente di € 362.524,35 rispetto al valore esposto nello stato patrimoniale al 31/12/2009. I residui passivi provenienti dall'esercizio finanziario 2009 e antecedenti ammontano ad € 641.927,70.

#### **CONTO ECONOMICO**

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

		2010	2009	Differenze
<b>A</b>	<b>Ricavi</b>	<b>17.188.757,03</b>	<b>15.750.453,54</b>	<b>1.438.303,49</b>
	variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
	lavorazioni in corso su ordinazione			
<b>B</b>	<b>Valore della produzione tipica</b>	<b>17.188.757,03</b>	<b>15.750.453,54</b>	<b>1.438.303,49</b>
	consumi di materie prime e servizi esterni	4.871.732,60	5.611.549,35	-739.816,75
<b>C</b>	<b>Valore aggiunto</b>	<b>12.317.024,43</b>	<b>10.138.904,19</b>	<b>2.178.120,24</b>
	costo del lavoro	7.793.508,57	9.085.922,88	-1.292.414,31
<b>D</b>	<b>Margine operativo lordo</b>	<b>4.523.515,86</b>	<b>1.052.981,31</b>	<b>3.470.534,55</b>
	ammortamenti	1.059.401,18	970.414,68	88.986,50
	svalutazioni	-	-23.924.792,48	23.924.792,48
	stanziamento a fondo rischi ed oneri	-	-	-
	saldo proventi ed oneri diversi	-	-	-
<b>E</b>	<b>Risultato operativo</b>			
	proventi ed oneri finanziari	-21.571,06	-2.252,69	-19.318,37
	rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
<b>F</b>	<b>Risultato prime dei componenti straordinari e delle imposte</b>			
	proventi ed oneri straordinari	124.090,26	25.709,98	98.380,28
<b>G</b>	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.548.963,45</b>	<b>-24.464.536,16</b>	<b>26.013.499,61</b>
	imposte dell'esercizio	-	-	-
<b>H</b>	<b>Avanzo/Pareggio/Disavanzo economico del periodo</b>	<b>1.548.963,45</b>	<b>-24.464.536,16</b>	<b>26.013.499,61</b>

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

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 l' avanzo di periodo è dovuto per gran parte ad un aumento dei ricavi.

### **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 31/12/2010 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

<b>Attivo</b>	<b>31.12.2010</b>	<b>31.12.2009</b>	<b>Differenze</b>
Immobilizzazioni immateriali	763.541,97	1.080.739,22	-317.197,25
Immobilizzazioni materiali	5.471.303,48	5.790.575,57	-319.272,09
Immobilizzazioni finanziarie	192.051,96	186.887,41	5.164,55
<b>Totale immobilizzazioni</b>	<b>6.426.897,41</b>	<b>7.058.202,20</b>	<b>-631.304,79</b>
Rimanenze	191.714,33	226.804,21	-35.089,88
Residui attivi	5.875.839,81	8.019.200,78	-2.143.360,97
Disponibilità liquide	8.076.952,01	4.894.817,57	3.182.134,44
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>14.144.506,15</b>	<b>13.140.822,56</b>	<b>1.003.683,59</b>
Ratei e risconti	643.970,98	441.000,32	202.970,66
<b>Totale dell'attivo</b>	<b>21.215.374,54</b>	<b>20.640.025,08</b>	<b>575.349,46</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Patrimonio netto</b>	<b>8.165.049,91</b>	<b>6.616.086,46</b>	<b>1.548.963,45</b>
Fondi per rischi ed oneri	-	-	-
TFR lavoro subordinato	6.695.791,19	7.115.319,94	-419.528,75
Residui passivi	4.729.348,07	4.366.823,72	362.524,35
Debiti per anticipazione di cassa	-	-	-
Altri debiti	-	-	-
<b>Totale debiti</b>			
Ratei e risconti	1.625.185,37	2.541.794,96	-916.609,59
<b>Totale del passivo</b>	<b>21.215.374,54</b>	<b>20.640.025,08</b>	<b>575.349,46</b>
Conti d'ordine	11.000.170	11.000.170	0

### **RELAZIONE DEL PRESIDENTE**

Stazione Zoologica Anton Dohrn  
C.F. e P. IVA 04894530635

Villa Comunale  
80121 Napoli

*LIBRO DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI*

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.

## CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione e di valutazione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2010, salvo i rilievi sopra formulati in ordine ai sensibili scostamenti riscontrati tra le spese effettuate e le relative previsioni.

### Variazione di bilancio e assestamento

In ordine alla variazione n. 4 al bilancio decisionale dell'esercizio 2011 e alla proposta di assestamento, sulla quale è chiamato a pronunciarsi, il Collegio osserva quanto segue:

L'assestamento è descritto dalla proposta del Presidente prot. n. 1414/A3-A5 del 23.05.2011 sottoposta al Collegio dei Revisori e fa seguito alla nota del Direttore Generale n. 1402/A2 del 23/05/2011 nelle quale si comunica che, dopo l'approvazione del Conto Consuntivo anno 2010, è necessario procedere all'assestamento di Bilancio dell'esercizio 2011 secondo le procedure previste dal vigente Regolamento di Amministrazione e Contabilità dell'Ente.

L'assestamento del Bilancio di previsione è disciplinato dall'art.17 del citato Regolamento pubblicato sulla G.U. n. 264 del 11/11/2008.

Dalla situazione amministrativa, allegata al Conto Consuntivo, risulta che il maggior avanzo di amministrazione dell'esercizio 2010 è pari ad euro 181.851,98 ottenuto dalla differenza tra l'avanzo presunto individuato in € 6.683.727,98 e l'avanzo determinato al 31/12/2010 in € 6.527.225,73 (al netto degli importi non applicati al bilancio).

2

JK

Stazione Zoologica Anton Dohrn  
C.F. e P. IVA 04894530635

Villa Comunale  
80121 Napoli

*LIBRO DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI*

La variazione in esame, presenta delle risultanze complessive che possono essere riassunte dal seguente quadro sinottico:

<b>PARTE DISPONIBILE</b>		
<b>USCITE C. COMPETENZA IN AUMENTO</b>		
1.1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	€ 14.387,98
1.1.1.3	USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	€ 13.979,29
1.1.2.2	TRASFERIMENTI PASSIVI	€ 180.000,00
1.2.1.5	IND. DI ANZIANITA' AL PERSONALE CESSATO DA SERVIZIO	€ 9.695,07
<b>TOTALE USCITE C. COMPETENZA IN AUMENTO</b>		<b>€ 218.062,34</b>

<b>PARTE VINCOLATA</b>		
<b>USCITE C. COMPETENZA IN DIMINUZIONE</b>		
1.1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	€ 51.874,10
1.2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	€ 21.873,41
	<b>TOTALE USCITE C. COMPETENZE IN DIMINUZIONE</b>	<b>€ 73.747,51</b>
<b>USCITE C. COMPETENZE IN AUMENTO</b>		
1.1.1.2	ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	€ 5.148,16
1.2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	€ 32.388,99
	<b>TOTALE USCITE C. COMPETENZA IN AUMENTO</b>	<b>€ 37.537,15</b>

**VARIAZIONI PROPOSTE AL BILANCIO DECISIONALE 2011**

1. Le variazioni di competenza e di cassa sono sintetizzate nel prospetto che segue:

UPB	ENTRATE C/COMPETENZE	Stanziamento iniziale	Variazione positiva	Variazione negativa	Nuovo stanziamento
1.1.2.1	Trasf. correnti da parte dello Stato	13.848.943,75	-	-	13.848.943,75
1.1.2.2.	Trasf. correnti da parte della Regione	-	-	-	-
1.1.2.4	Trasf. correnti da parte di altri enti pubblici e privati	-	-	-	-
1.1.2.8	Entrate finalizzate derivanti da attività convenzionate	994.542,00	-	-	994.542,00

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

1.1.3.1	Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi	85.000,00	-	-	85.000,00
1.1.3.3	Poste correttive e compensative di uscite correnti	50.000,00	-	-	50.000,00
1.1.3.4	Entrate non classificabili in altre voci	16.000,00	-	-	16.000,00
1.4.1.1	Entrate aventi natura di partita di giro	6.091.372,71	-	-	6.091.372,71
	Utilizzo Avanzo di amministrazione	6.683.727,98	181.851,98	-	6.865.579,96
	<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>27.769.586,44</b>	<b>181.851,98</b>	-	<b>27.951.438,42</b>

UPB	USCITE C/COMPETENZE	Stanziamento iniziale	Variazione positiva	Variazione negativa	Nuovo stanziamento
1.1.1.1	Uscite per gli organi dell'Ente	239.298,00	-	-	239.298,00
1.1.1.2.	Oneri per il personale in attività di servizio	7.545.082,42	19.536,14	-	7.564.618,56
1.1.1.3	Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizio	4.424.231,96	13.979,29	-	4.438.211,25
1.1.2.1	Uscite per prestazioni istituzionali	2.492.153,95	32.388,99	51.874,10	2.472.668,84
1.1.2.2	Trasferimenti passivi	1.517.000,00	180.000,00	-	1.697.000,00
1.1.2.3	Oneri finanziari	26.000,00	-	-	26.000,00
1.1.2.4	Oneri tributari	90.000,00	-	-	90.000,00
1.1.2.6	Uscite non classificabili in altre voci	615.933,04	-	-	615.933,04
1.1.2.7	Contratti di ricerca e convenzioni	925.502,33	-	-	925.502,33

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

1.1.4.1	Oneri per il personale in quiescenza	500,00	-	-	500,00
1.1.4.2.	Accontonamento al TFR	331.903,43	-	-	331.903,43
1.1.6.1	Versamenti al bilancio dello Stato	106.473,28	-	-	106.473,28
1.2.1.1	Acquisizione di beni di uso durevole	2.048.381,63	-	-	2.048.381,63
1.2.1.2	Acquisizione di immob. tecniche	1.205.753,69	-	21.873,41	1.183.880,28
1.2.1.5	Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	110.000,00	9.695,07	-	119.695,07
1.4.1.1	Uscite aventi natura di partite di giro	6.091.372,71	-	-	6.091.372,71
<b>TOTALI</b>		<b>27.769.586,44</b>	<b>255.599,49</b>	<b>73.747,51</b>	<b>27.951.438,42</b>

UPB	ENTRATE C/CASSA	Stanziamento iniziale	Variazione positiva	Variazione negativa	Nuovo stanziamento
1.1.2.1	Trasf. Correnti da parte dello Stato	14.506.842,28	-	-	14.506.842,28
1.1.2.2.	Trasf. Correnti da parte della Regione	-	-	-	-
1.1.2.4	Trasf. Correnti da parte di altri enti pubblici e privati	1.599.616,53	-	-	1.599.616,53
1.1.2.8	Entrate finalizzate derivanti da attività convenzionate	753.656,50	-	-	753.656,50
1.1.3.1	Entrate derivanti dalla vendita di beni e servizi	65.000,00	-	-	65.000,00
1.1.3.3	Poste correttive e compensative di	74.550,10	-	-	74.550,10

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

	uscite correnti					
1.1.3.4	Entrate non classificabili in altre voci	16.000,00	-	-	-	16.000,00
1.2.2.1	Trasf. In conto capitale da parte dello Stato	702.159,25	-	-	-	702.159,25
1.2.2.2	Trasf. In conto capitale da parte delle Regioni	32.700,40	-	-	-	32.700,40
1.2.2.4	Trasf. da parte di altri Enti del settore pubblico	82.000,00	-	-	-	82.000,00
1.4.1.1	Entrate aventi natura di partita di giro	5.389.905,68	-	-	-	5.389.905,68
	Utilizzo dell' Avanzo di amministrazione	2.823.721,48	5.253.230,53	-	-	8.076.952,01
	<b>TOTALI</b>	<b>26.046.152,22</b>	<b>5.253.230,53</b>	-	-	<b>31.299.382,75</b>

UPB	USCITE C/CASSA	Stanziamento iniziale	Variazione positiva	Variazione negativa	Nuovo stanziamento
1.1.1.1	Uscite per gli organi dell'Ente	295.866,03	-	-	295.866,03
1.1.1.2.	Oneri per il personale in attività di servizio	7.603.203,90	19.536,14	-	7.622.740,04
1.1.1.3	Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	3.671.070,28	13.979,29	-	3.685.049,57
1.1.2.1	Uscite per prestazioni istituzionali	2.019.673,08	32.388,99	51.874,10	2.000.187,97
1.1.2.2	Trasferimenti passivi	1.627.080,93	180.000,00	-	1.807.080,93
1.1.2.3	Oneri finanziari	36.059,72	-	-	36.059,72
1.1.2.4	Oneri tributari	234.720,50	-	-	234.720,50