

RELAZIONE
DEL COLLEGIO DEI REVISORI

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. 3 del 1.08.2012

L'anno duemiladodici, il giorno 1 del mese di agosto, alle ore 9.30 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:

Dott. Francesco Tulimieri	Presidente
Dott. Pierfrancesco Lupi	Componente
Dott.ssa Maria Rosa Perri	Componente

Assistono ai lavori l'Ing. Marco Cinquegrani, Direttore Generale, ed il dott. Salvatore Orfano, Funzionario amministrativo.

I revisori procedono con il seguente ordine del giorno:

1. Conto consuntivo 2011
2. Variazioni al bilancio di previsione 2012
3. Assestamento bilancio previsione 2012
4. Varie ed eventuali

• **1. PARERE SUL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2011**

I sottoscritti revisori danno atto di aver ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2011, 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 corredato dai seguenti documenti:

- 1 relazione sulla gestione;
- 2 elenco dei residui attivi e passivi inseriti nello stato patrimoniale;
- 3 elenco spese del personale;

A handwritten signature in black ink, appearing to be "RAC".

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



- 4 tabelle dei ratei e dei risconti;
- 5 prospetto di riconciliazione;
- 6 registro dei beni ammortizzabili;
- 7 classificazione economica delle spese;

- 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 2011, predisposto dall'ufficio Affari Generali e Formazione bilancio secondo le direttive impartite dal Direttore generale

(all'unanimità di voti)

Delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sul bilancio consuntivo esercizio finanziario anno 2011 della Stazione Zoologica "Anton Dohrn" che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale e che sarà letta in occasione del Consiglio di Amministrazione previsto per il giorno 2 agosto p.v..

inoltre,

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

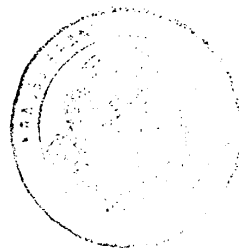
visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

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 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

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



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 e che 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 2011.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Preliminarmente questo Collegio precisa di aver assunto le proprie funzioni a far data dal 23/05/2012 dopo essere stato nominato con decreto dell'ente di pari data.

Il Collegio rileva che il rendiconto generale non risulta deliberato dall'organo di vertice nei termini previsti dall'art. 33 del regolamento di amministrazione contabilità e finanza dell'ente.

Come già rilevato dal precedente Collegio nel verbale n. 37, non risultano rispettati i termini previsti agli articoli 42 e 112 del regolamento di amministrazione contabilità e finanza dell'ente per la trasmissione degli atti deliberativi sui quali il collegio deve esprimersi. Pertanto, si raccomanda l'ente a voler fornire tempestivamente o quantomeno con un congruo anticipo la documentazione che istruisce l'ordine del giorno oggetto dei C.d.A., anche al fine di poter utilmente e proficuamente svolgere la funzione che lo scrivente Collegio è chiamato a esercitare.

Il Collegio, alla luce della precedente considerazione ed in merito alla valutazione sull'adeguatezza della struttura organizzativa dell'ente ai sensi dell'art. 47 del dpr n. 97 del 2003, visto il notevole carico di lavoro imposto dai numerosi adempimenti cui l'ente è soggetto, viste le figure professionali a disposizione dell'ente, rileva la notevole difficoltà dell'ente a porre in essere, nei tempi stabiliti ed in maniera sostenibile, tutte le attività previste dalle disposizioni vigenti.

Il Collegio rileva che nel corso dell'esercizio 2011 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

AD

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



rimane unico come: Centro di responsabilità amministrativa 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. Seppure 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 parzialmente realizzata dall'utilizzo del sistema di rilevazioni gestite con il metodo della partita semplice attraverso la contabilità finanziaria.

Tale approccio, a parere dello scrivente, non sembra sufficiente al fine consentire l'integrazione dei sistemi di rilevazione finanziario, economico e patrimoniale che assicurerebbe, attraverso scritturazioni contabili parallele e simultanee sui diversi sistemi, caratteristiche di immediatezza, contestualità, accuratezza, adeguatezza e conformità a regole definite dell'impianto contabile nel suo complesso. In tale ottica il rendiconto, oltre a fornire informazioni sulla situazione patrimoniale e finanziaria, deve, altresì, consentire la verifica del grado di raggiungimento degli obiettivi e della realizzazione dei programmi nel rispetto dell' "equilibrio di bilancio" inteso nella triplice partizione dell'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale, riguardo ai diversi significati propri di ciascuno di tali equilibri.

A tale proposito, si rileva che non risulta ancora del tutto data attuazione all'art. 43 del regolamento di amministrazione contabilità e finanza dell'ente in merito all'attivazione del controllo interno di gestione, utile alla valutazione circa il raggiungimento di obiettivi ed alla realizzazione dei programmi fissati all'inizio dell'esercizio. Inoltre, in merito al sistema di valutazione della performance previsto dal D.lgs 150/09, si segnala che l'Ente, nonostante abbia avviato tutti i sistemi per la definizione di obiettivi, indicatori e standard non risulta ancora in grado di procedere alla loro misurazione per valutarne il grado di raggiungimento, anche in considerazione del fatto che andranno previsti criteri differenziati per l'attività di ricerca e l'attività amministrativa.

Per le motivazioni esposte, lo scrivente Collegio ritiene utile rinviare l'utilizzo delle risorse dedicate alla valutazione individuale della performance, che quindi andranno accantonate e rese indisponibili, fino all'avvenuto completamento delle procedure previste per l'implementazione del controllo di gestione e del sistema di misurazione e valutazione, allo stato attuale ancora in fase embrionale.

Subordinatamente all'attivazione del controllo di gestione, la costruzione di indicatori sui risultati della gestione economica, finanziaria e patrimoniale permetterebbe, inoltre, di conseguire altre finalità rilevanti quali:

- rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed utilizzate nel corso di un esercizio, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari;
- rilevare le variazioni del patrimonio dell'ente in termini di attività e passività ed il loro contributo alla

AP

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



costruzione del conto del patrimonio,

- acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione dell'ente ai vari portatori d'interesse.

Con riferimento al Rendiconto finanziario 2011, 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;

Gestione Finanziaria

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

a) saldo cassa

la consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio, ovvero all' 1.1.2011, confermava la coincidenza tra la contabilità dell'Ente e l'Istituto Cassiere, Banca Nazionale Del Lavoro AG. 7 Napoli dello Stato ed era di euro 8.076.952,01; la consistenza della cassa registrata dall'Ente alla fine dell'esercizio 2011 di euro 16.019.756,38, confermata esattamente dall'Istituto Cassiere dell'Ente (Banca Nazionale del Lavoro AG. 7 - Napoli) con comunicazione del 2/1/2012, prot. Szn 222/B6 del 23/01/2012, non concorda con il saldo della Tesoreria Provinciale dello Stato ammonta a euro 16.122.120,60 con comunicazione prot. Szn n. 220/B6 del 23/01/2012 per le seguenti motivazioni:

- | | |
|---|--------------|
| ➤ Bonifico ricevuto dall'Università di Vienna nell'ambito del programma "EVONET", con valuta 23/12/11 e non ancora regolarizzato al 31/12/11; | 105.595,13 € |
| ➤ Pagamento effettuato di urgenza in attesa mandati dello stipendio Dic.'11 della dott.ssa Carotenuto comprensivo di tredicesima, erroneamente accreditato dall'Istituto Cassiere al dott. Castagna ; | - 3.485,91 € |
| ➤ mandato di pagamento 2313 /2011 a favore dell' AVCP ricevuto e contabilizzato dall' Istituto Cassiere il 30/12/2011 ma pagato di sua iniziativa con assegno circolare emesso il 02/01/2012. | + 255,00 |

Ammontare dei mandati n. 2.807 per un totale di euro 20.055.881,42;

Ammontare degli ordinativi di riscossione trasmessi n. 285 per un totale di euro 27.998.685,79.

b) risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro **1.268.327,45** come risulta dai seguenti

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



elementi:

Riscossioni	+	26.014.930,96
Pagamenti	-	16.301.435,22
Differenza	A	9.713.495,74
Residui attivi	+	1.238.175,84
Residui passivi	-	9.683.344,13
Differenza	B	- 8.445.168,29
Totale avanzo	A+B	1.268.327,45

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 2011			
Consistenza di cassa iniziale			8.076.952,01
Riscossioni	in c/competenza	26.014.930,96	
	in c/residui	1.983.754,83	27.998.685,79
Pagamenti	in c/competenza	16.301.435,22	
	in c/residui	3.754.446,20	20.055.881,42
Consistenza di cassa finale			16.019.756,38
Residui attivi	dell'esercizio	1.238.175,84	
	degli esercizi precedenti	3.801.687,90	5.039.683,74
Residui passivi	dell'esercizio	9.683.344,13	
	degli esercizi precedenti	898.087,65	10.581.431,78
Avanzo d'amministrazione finale		10.478.188,34	

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2012 risulta così prevista:

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione	
Parte vincolata	5.112.344,38
Parte disponibile	5.365.843,96
Totale avanzo di amministrazione	10.478.188,34

In proposito il Collegio rileva che l'importo dell'avanzo di amministrazione sembra eccessivamente elevato ed invita l'Ente a prevedere un adeguato ed attendibile utilizzo.

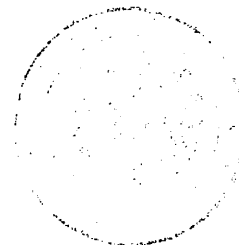
Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni iniziali e rendiconto 2011

Entrate		Previsione iniziale	Rendiconto 2011	Differenza	Scostamento
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	15.550.956,43	15.488.904,82	-62.051,61	0%
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale			0,00	
<i>Titolo III</i>	Gestione speciale	-	-		

AO

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



<i>Titolo IV</i>	Entrate per partite di giro	12.780.389,02	11.764.201,98	- 1.016.187,04	8%
Totale		28.331.345,45	27.253.106,80	- 1.078.238,65	4%
Spese		Previsione iniziale	Rendiconto 2011	Differenza	Scostamento
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	19.064.579,41	13.496.500,08	- 5.568.079,33	29%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	3.351.956,98	724.077,29	- 2.627.879,69	78%
<i>Titolo III</i>	Gestione speciale	-	-		
<i>Titolo IV</i>	Partite di giro	12.780.389,02	11.764.201,98	- 1.016.187,04	8%
Totale		35.196.925,41	25.984.779,35	- 9.212.146,06	26%

Si rileva uno scostamento trascurabile tra le entrate correnti inizialmente previste e quelle accertate mentre lo scostamento è più consistente per le entrate per partite di giro che ammonta all'8%. Nel loro complesso, le entrate previste inizialmente si discostano dai rispettivi valori di consuntivo per il 4% del loro ammontare. Per quanto concerne le spese, si rileva uno scostamento tra le uscite correnti inizialmente previste e quelle impegnate che ammonta al 29%, mentre per quelle in conto capitale lo scostamento è del 78% e per quelle relative a partite di giro è dell'8%. Nel loro complesso, le spese previste inizialmente si discostano dai rispettivi valori di consuntivo per il 26% del loro ammontare.

Al riguardo il Collegio rileva che tali scostamenti appaiano eccessivi e denotano da parte dell'Ente una ridotta capacità di spesa o una inadeguata capacità previsionale, peraltro già rilevata negli esercizi precedenti; invita, pertanto, l'Ente a dotarsi di strumenti che consentono di formulare previsioni caratterizzate da maggiore accuratezza ed attendibilità, ovvero risultanti più significative, anche attraverso l'adozione di criteri di valutazione in grado di fornire una maggiore affidabilità circa la congruità delle spese e l'attendibilità delle entrate.

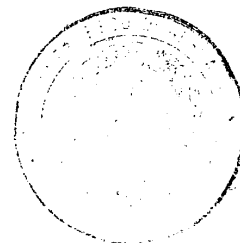
Analisi delle principali poste

Entrate

Le entrate considerate per titoli accertate nell'anno 2011, presentano le seguenti differenze rispetto ai valori dell'anno 2010:

Titolo	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Differenza
Entrate correnti	16.229.991,92	15.488.904,82	-741.087,10
Entrate in conto capitale	29.996,50		-29.996,50

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



Gestione speciale	-	-	-
Entrate per partite di giro	4.309.056,41	11.764.201,98	7.455.145,57
Totale	20.569.044,83	27.253.106,80	6.684.061,97

Spese correnti

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

Spese correnti	2010	2011	Differenze
Uscite per gli organi dell'ente	217.095,91	178.914,02	-38.181,89
Oneri per il personale in attività di servizio	6.436.398,24	7.169.949,22	733.550,98
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	2.041.022,77	3.242.142,01	1.201.119,24
Uscite per prestazioni istituzionali	2.891.031,83	929.660,90	-1.961.370,93
Trasferimenti passivi	1.971.279,86	1.697.000,00	-274.279,86
Oneri finanziari	21.571,06	20.352,27	-1.218,79
Oneri tributari	513.791,32	89.993,51	-423.797,81
Uscite non classificabili in altre voci	19.930,19	14.265,19	-5.665,00
Contratti di ricerca e convenzioni		47.690,18	
Oneri per il personale in quiescenza	368,16	368,16	0,00
Versamenti al bilancio dello Stato		106.164,62	
Totale	14.112.489,34	13.496.500,08	-769.844,06

Spese per il personale

Al 31.12.2011 in relazione al personale in servizio risultano i seguenti elementi:

Dati ed indicatori relativi al personale	2011
Dipendenti a tempo determinato	12
Dipendenti a tempo indeterminato	110
Totale	122
Costo del personale	7.533.298,36

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.

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



Il totale impegnato nel 2011 è stato pari ad euro 7.169.949,22 (comprensivo di IRAP) superiore per euro 733.550,98 al totale impegnato nel 2010 pari ad euro 6.436.398,24.

Al 31.12.2011 il T.F.R. ammonta ad euro 6.989.723,00. 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 2011 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2010.

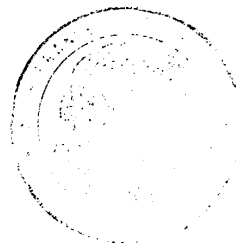
L'ente ha provveduto all'accertamento ed al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2011 come previsto dall'art. 40 del regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20.03.1975, n. 70, dando adeguata rappresentazione attraverso la compilazione 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					
<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	4.230.578,95	1.286.875,73	2.940.267,06	4.227.142,79	
Titolo II	1.584.943,38	692.707,67	859.253,50	1.551.961,17	
Titolo IV	6.338,77	4.171,43	2.167,34	6.338,77	-
Totale	5.821.861,10	1.983.754,83	3.801.687,90	5.785.442,73	

Residui passivi					
<i>Gestione</i>	<i>Residui iniziali</i>	<i>Residui pagati</i>	<i>Residui da riportare</i>	<i>Totale residui impegnati</i>	<i>Residui stornati</i>
Titolo I	1.869.142,07	1.299.877,44	497.783,03	1.797.660,47	
Titolo II	675.406,94	269.769,70	400.304,62	670.074,32	
Titolo IV	2.184.799,06	2.184.799,06	-	2.184.799,06	
Totale	4.729.348,07	3.754.446,20	898.087,65	4.652.533,85	

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

**Risultato complessivo della gestione residui**

Minori residui attivi	1.983.754,83			
Minori residui passivi	3.754.446,20			
SALDO GESTIONE RESIDUI	1.770.691,37			

Residui attivi

I residui attivi provenienti dall'esercizio finanziario 2010 e precedenti ammontano ad € 5.821.861,10.

Ai fini della verifica dell'attendibilità dei residui attivi al 31.12.2011, il collegio ha richiesto chiarimenti in ordine agli accertamenti n. 064/2007 di Euro 775.150,02 e n. 170/2008 di Euro 277.800,00 ed ha preceduto al controllo della documentazione a supporto del residuo risalente a data più remota (accertamento 42 anno 2004), verificando la legittimità del relativo mantenimento in bilancio.

Residui passivi

I residui passivi provenienti dall'esercizio finanziario 2010 e precedenti ammontano ad € 4.729.348,07.

Essi risultano sensibilmente ridotti, complessivamente di € 5.852.083,71, rispetto al valore esposto nello stato patrimoniale al 31/12/2010. I residui passivi provenienti dall'esercizio finanziario 2010 e antecedenti ammontano ad € 898.087,65.

Conto economico

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica, così riclassificato a valore aggiunto:

A handwritten signature in black ink, located at the bottom right of the page.

Stazione Zoologica Anton Dohrn

C.F. e P. IVA 04894530635

Villa Comunale

80121 Napoli

LIBRO DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI



		2011	2010	Differenze
A	Ricavi	17.736.224,20	17.188.757,03	- 547.467,17
	variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			-
	lavorazioni in corso su ordinazione			-
B	Valore della produzione tipica	17.736.224,20	17.188.757,03	- 547.467,17
	consumi di materie prime e servizi esterni	4.381.943,80	4.871.732,60	489.788,80
C	Valore aggiunto	13.354.280,40	12.317.024,43	- 1.037.255,97
	costo del lavoro	7.533.298,36	7.793.508,57	260.210,21
D	Margine operativo lordo	5.820.982,04	4.523.515,86	- 1.297.466,18
	ammortamenti	925.366,75	1.059.401,18	134.034,43
	svalutazioni	848.757,32	-	- 848.757,32
	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	23.313,29	35.089,88	11.776,59
	stanziamento a fondo rischi ed oneri	173.000,00	-	- 173.000,00
	saldo proventi ed oneri diversi	2.296.173,90	1.982.580,56	- 313.593,34
E	Risultato operativo	1.554.370,78	1.448.444,24	- 107.926,54
	proventi ed oneri finanziari	- 20.352,27	- 21.571,06	- 1.218,79
	rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
F	Risultato prime dei componenti straordinari e delle imposte			-
	proventi ed oneri straordinari	35.231,30	124.090,26	88.858,96
G	Risultato prima delle imposte	1.569.249,81	1.548.963,44	- 20.286,37
	imposte dell'esercizio	-	-	-
H	Avanzo/Pareggio/Disavanzo economico del periodo	1.569.249,81	1.548.963,44	- 20.286,37

In ordine alla predisposizione del Conto Economico, il Collegio dopo aver 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 alle anticipazioni ricevute da parte del Ministero vigilante per la partecipazione dell'ente a programmi previsti nel PON "Ricerca e competitività 2007/2013" e segnala, inoltre, che l'irap rilevata con il metodo retributivo è compresa nel costo del personale e non indicata tra le imposte di esercizio.

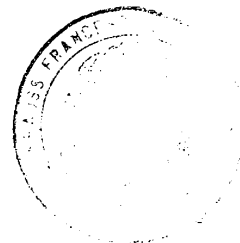
Stato patrimoniale

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.

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

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



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.

2. VARIAZIONI AL BILANCIO 2012

In ordine alla variazione n. 5 al bilancio decisionale dell'esercizio 2012 sulla quale è chiamato a pronunciarsi, adottata dal Presidente in procedura d'urgenza come previsto dall'art. 17 del regolamento di amministrazione contabilità e finanza dell'ente con provvedimento motivato n. 56 del 26/04/2012, il Collegio osserva la proposta di istituzione dei seguenti capitoli:

- nella U.P.B. 1.1.2.8. ENTRATE FINALIZZATE DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE del Preventivo 2012, il Capitolo 1807 denominato "Contributo per programma "Incommet",
- nella U.P.B. 1.1.2.7 CONTRATTI DI RICERCA E CONVENZIONI delle uscite del Preventivo 2012 risulta istituito il capitolo "Cap. 10507 Spese per programma UE "Incommet";

Di seguito si riporta lo schema della variazioni proposte, in termini di competenza e cassa:

VARIAZIONI ENTRATE C. COMPETENZE				
U.P.B. 1.1.2.8. ENTRATE FINALIZZATE DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE				
	Stanziamiento iniziale	Variazione positiva	Variazione negativa	Stanziamiento finale
1807 Contributo per programma "Incommet"	-	35.427,00	-	35.427,00
TOTALE ENTRATE FINALIZZATE DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE	-	35.427,00	-	35.427,00

VARIAZIONI USCITE C. COMPETENZE				
U.P.B. 1.1.2.7 - CONTRATTI DI RICERCA E CONVENZIONI				
	Stanziamiento iniziale	Variazione positiva	Variazione negativa	Stanziamiento finale
10507 Spese per programma UE "Incommet"	-	35.427,00	-	35.427,00
TOTALE ENTRATE FINALIZZATE DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE	-	35.427,00	-	35.427,00

VARIAZIONI ENTRATE C. CASSA				
U.P.B. 1.1.2.8. ENTRATE FINALIZZATE DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE				
	Stanziamiento iniziale	Variazione positiva	Variazione negativa	Stanziamiento finale
1807 Contributo per programma "Incommet"	-	35.427,00	-	35.427,00
TOTALE ENTRATE FINALIZZATE DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE	-	35.427,00	-	35.427,00

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



VARIAZIONI USCITE C. CASSA				
U.P.B. 1.1.2.7 - CONTRATTI DI RICERCA E CONVENZIONI				
	Stanziamiento iniziale	Variazione positiva	Variazione negativa	Stanziamiento finale
10507 Spese per programma UE "Incommet"	-	35.427,00		35.427,00
TOTALE ENTRATE FINALIZZATE DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE		35.427,00	-	35.427,00

Il Collegio esprime favorevole alla proposta di variazione n. 5 al bilancio di previsione 2012.

In ordine alla variazione n. 6 al bilancio decisionale dell'esercizio 2012 sulla quale è chiamato a pronunciarsi, adottata dal Presidente in procedura d'urgenza come previsto dall'art. 17 del regolamento di amministrazione contabilità e finanza dell'ente con provvedimento motivato n. 69 del 23/05/2012, il Collegio osserva la proposta di istituzione dei seguenti capitoli:

- nella U.P.B. 1.1.2.8. ENTRATE FINALIZZATE DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE del Preventivo 2012, i capitolo n. 1701 Contributo per programma "Le difese immunitarie dei teleostei adattati agli ambienti polari";
- nella U.P.B. 1.1.2.7 CONTRATTI DI RICERCA E CONVENZIONI delle uscite del Preventivo 2012, il capitolo 10301 Spese per programma "Le difese immunitarie dei teleostei adattati agli ambienti polari";

Di seguito si riporta lo schema della variazioni proposte, in termini di competenza e cassa:

VARIAZIONI ENTRATE C. COMPETENZE				
U.P.B. 1.1.2.8. ENTRATE FINALIZZATE DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE				
	Stanziamiento iniziale	Variazione positiva	Variazione negativa	Stanziamiento finale
1701 Contributo per programma "Le difese immunitarie dei teleostei adattati agli ambienti polari"	-	15.000,00	-	15.000,00
TOTALE ENTRATE FINALIZZATE DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE	-	15.000,00	-	15.000,00

VARIAZIONI USCITE C. COMPETENZA				
U.P.B. 1.1.2.7 - CONTRATTI DI RICERCA E CONVENZIONI				
	Stanziamiento iniziale	Variazione positiva	Variazione negativa	Stanziamiento finale
10301 Spese per programma "Le difese immunitarie dei teleostei adattati agli ambienti polari"	-	15.000,00		15.000,00
TOTALE ENTRATE FINALIZZATE DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE		15.000,00	-	15.000,00

VARIAZIONI ENTRATE C. CASSA				
U.P.B. 1.1.2.8. ENTRATE FINALIZZATE DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE				
	Stanziamiento iniziale	Variazione positiva	Variazione negativa	Stanziamiento finale
1701 Contributo per programma "Le difese immunitarie dei teleostei adattati agli ambienti polari"	-	15.000,00	-	15.000,00
TOTALE ENTRATE FINALIZZATE DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE	-	15.000,00	-	15.000,00

VARIAZIONI USCITE C. CASSA				
U.P.B. 1.1.2.7 - CONTRATTI DI RICERCA E CONVENZIONI				
	Stanziamiento iniziale	Variazione positiva	Variazione negativa	Stanziamiento finale
10301 Spese per programma "Le difese immunitarie dei teleostei adattati agli ambienti polari"	-	15.000,00		15.000,00
TOTALE ENTRATE FINALIZZATE DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE		15.000,00	-	15.000,00

Il Collegio esprime favorevole alla proposta di variazione n. 6 al bilancio di previsione 2012.

3. ASSESTAMENTO FINANZIARIO ESERCIZIO 2012

In ordine all'assestamento di bilancio dell'esercizio 2012, sul quale è chiamato a pronunciarsi, il Collegio osserva quanto segue.

AD

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



L'assestamento di bilancio dell'esercizio 2012 è descritto dalla proposta del Presidente Prot. n. 2099/A3-A5 del 18.06.2012 sottoposta al Collegio dei Revisori. Il Bilancio Preventivo 2012 è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con delibera n. 2 del 15/12/2011, risulta necessario procedere all'assestamento di bilancio, come disciplinato dall'art.17 del citato Regolamento pubblicato sulla G.U. n. 264 del 11/11/2008, con cui si provvede alle operazioni di accertamento dei residui attivi e passivi (che di norma coincidono con la deliberazione del rendiconto generale), in uno, quindi con la definizione del risultato di amministrazione che, allorquando è positivo, può essere utilizzato, per la parte non vincolata e quindi disponibile, per aumentare lo stanziamento dei capitoli di bilancio finanziati dal contributo ordinario.

Dalla situazione amministrativa, allegata al Conto Consuntivo, risulta che il maggior avanzo di amministrazione dell'esercizio 2011 è pari ad euro 751.908,93 ottenuto dalla differenza tra l'avanzo presunto individuato in € 6.889.898,24 e l'avanzo determinato al 31/12/2011 in € 7.641.807,17 (al netto degli importi non applicati al bilancio).

La variazione in esame presenta delle risultanze complessive che possono essere riassunte nel prospetto seguente:

	PARTE DISPONIBILE	
	USCITE C. COMPETENZA IN AUMENTO	
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
	TOTALE USCITE C. COMPETENZA IN AUMENTO	€ 218.062,34

	PARTE VINCOLATA	
	USCITE C. COMPETENZA IN DIMINUZIONE	
1.1.2.1	USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	€ 51.874,10
1.2.1.2	ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	€ 21.873,41
	TOTALE USCITE C. COMPETENZE IN DIMINUZIONE	€ 73.747,51
	USCITE C. COMPETENZE IN AUMENTO	
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
	TOTALE USCITE C. COMPETENZA IN AUMENTO	€ 37.537,15

PARTE A DESTINAZIONE VINCOLATA

La parte a destinazione vincolata è relativa a programmi di ricerca di durata pluriennale, finanziati da terzi oppure a finanziamenti a destinazione vincolata. L'assestamento in questo caso assolve la funzione di determinare lo stanziamento effettivo di ciascun programma di ricerca alla data del 1 gennaio 2011, ottenuto sommando alla previsione iniziale del corrente esercizio la differenza algebrica tra il finanziamento ricevuto per il singolo programma e l'ammontare complessivo delle spese impegnate negli esercizi precedenti.

La somma algebrica della parte vincolata dell'avanzo applicato al bilancio ha un saldo positivo pari ad € 37.056,10.

Di seguito sono indicati i capitoli con i relativi stanziamenti:

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

**USCITE IN DIMINUZIONE**

1.2.2.1 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	€ 44.879,72
Cap.74HM Spese per programma "Monit. Ostreopsis" (ARP 7-8)	17.051,82
Cap.74HU Spese per il progetto "Recupero tartarughe"	900,00
Cap.74HZ Spese per programma "Spese per sviluppo modello sorveglianza prodotti ittici" IZS 2	116,17
Cap.74IL Spese per programma CEE "EVONET" (CEE 40)	3.973,01
Cap.74IM Spese per programma CEE "Midtal" (CEE 41)	617,42
Cap.74IN Spese per programma CEE "Assamble" (CEE 43-44-45-46+48)	11.785,31
Cap.74IO Spese per programma CEE "Ennsatox"	9.235,67
Cap.74IP Spese per programma HMSP	1.200,32
1.1.2.7 CONTRATTI DI RICERCA E CONVENZIONI	€ 815,61
Cap.10503 Spese per programma U.E. "AmphioxusNOS"	815,61
1.2.1.2 ACQUISIZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	€ 22.042,17
Cap.145 Spese per lo svolgimento di programmi finanziati da Enti Pubblici e privati	22.042,17

USCITE IN AUMENTO

1.2.2.1 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	€ 17.262,52
Cap.74LD Spese per commessa " Monitoraggio ambiente marino - Ischia" (GAS 1)	17.262,52
1.1.2.7 CONTRATTI DI RICERCA E CONVENZIONI	€ 12.297,98
Cap.10500 Spese per programma U.E. "EMBRC"	12.297,98
1.2.1.2 ACQUISIZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	€ 1.120,90
Cap.144 Spese per lo svolgimento di progr. di ricerca e incarichi finanziati dalla CEE	1.120,90

PARTE DISPONIBILE

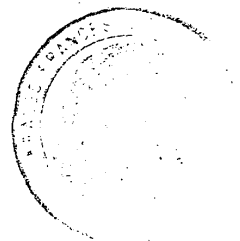
La somma algebrica tra il maggior avanzo di amministrazione determinato al 31/12/2011 pari ad € 751.908,93 e la riduzione degli stanziamenti relativi ai programmi di ricerca pari ad € 37.056,10, di cui alla parte vincolata, determina la parte disponibile, pari ad € 788.965,03, dell'avanzo da utilizzare in fase di assestamento.

In considerazione della disponibilità esistente nei vari capitoli di bilancio e delle esigenze gestionali fino al termine dell'esercizio, sono state proposte le seguenti variazioni:

USCITE IN AUMENTO

1.1.1.2 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO	€ 14.040,00
2030 Altre indennità al personale a tempo indeterminato	9.040,00
2050 A.N.F. per il personale dipendente	5.000,00

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



1.1.1.3. USCITE PER L'ACQ. DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI	€ 19.000,00
3040 Manutenzione, noleggio ed esercizio di mezzi di trasporto	4.000,00
3130 Uscite per concorsi	5.000,00
3150 Spese per pubblicazioni bandi, esiti ed obbligatorie	10.000,00
1.1.2.1 USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI	€ 58.400,00
74HU Spese per progetto "Recupero tartarughe"	3.400,00
4010 Dottorati di ricerca e borse di studio	55.000,00
1.2.1.1. ACQ. DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI	€ 647.525,03
15010 Manutenzione straordinaria, restauro, risanamento conservativo e ristrutturazione di immobili	647.525,03
1.2.1.2 ACQUISIZIONI DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE	€ 10.000,00
Spese per lo svolgimento di programmi finanziati da Enti Pubblici e privati	10.000,00
1.2.1.5. IND. DI ANZIANITA' AL PERSONALE CESSATO DAL SERVIZIO	€ 90.000,00
18010 Indennità di servizio del personale cessato dal servizio nell'anno	90.000,00
USCITE IN DIMINUZIONE	
1.1.2.6. USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI	€ 40.000,00
9010 Uscite per spese legali, liti, arbitraggi, risarcimenti ed accessori	40.000,00
1.1.2.7 - CONTRATTI DI RICERCA E CONVENZIONI	€ 10.000,00
Spese per progetto "Approccio multitaxa allo studio delle risposte della biodiversità italiana al cambiamento climatico"	10.000,00

Quadro sinottico della proposta di assestamento al bilancio gestionale 2012 - competenza

VARIAZIONI ENTRATE C. COMPETENZE		Stanziamento iniziale	Variazione positiva	Variazione negativa	Stanziamento finale
Avanzo di Amministrazione		6.889.898,24	751.908,93	-	7.641.807,17
Totale variazione		6.889.898,24	751.908,93	-	7.641.807,17
VARIAZIONI USCITE C. COMPETENZE		Stanziamento iniziale	Variazione positiva	Variazione negativa	Stanziamento finale
1.1.1.2 ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO					
2030	Altre indennità al personale a tempo indeterminato	24.600,00	9.040,00		33.640,00
2050	A.N.F. per il personale dipendente	25.000,00	5.000,00		30.000,00
Totale Variazione			14.040,00	-	
1.1.1.3. USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI					
3040	Manutenzione, noleggio ed esercizio di mezzi di trasporto	10.000,00	4.000,00		14.000,00

AO