



anno 2012

Cap. 2040 Salario accessorio liv. I - III a Tempo Indeterminato

profilo	Ind. valoriz. prof.	increm. valoriz. prof	att. Di ricerca	ind. responsabilità	Totale
Dirigente di ricerca	11.220,30	3.792,36	983,58	6.689,52	22.685,76
Primo ricercatore	24.220,86	8.186,39	2.554,58	5.183,53	40.145,36
Ricercatore	18.652,27	6.322,68	2.295,02	1.160,70	28.430,67
Dirigente tecnologo	2.805,08	948,09	245,90	5.256,00	9.255,06
Primo tecnologo	2.831,32	1.050,66	327,86	4.813,32	9.023,16
Tecnologo	18.924,96	6.322,68	2.295,02	9.140,65	36.683,31
Totale	78.654,79	26.622,86	8.701,95	32.243,72	146.223,32

Cap. 2040/R Salario accessorio liv. I - III a Tempo Indeterminato

profilo	Ind. valoriz. prof.	increm. valoriz. prof	att. Di ricerca	ind. responsabilità	Totale
Tecnologo				2.031,24	2.031,24



Anno 2012

Cap. 2060 - fondo per il miglioramento dell'efficienza dell'Ente a tempo indeterminato						
	ind. di rischio	ind. immersioni	ind. responsabilità	ind. ente mensile	ind. ente annua	totale
IV liv. - Collaboratore ter	2.766,75	-	-	47.545,08	25.292,64	75.604,47
IV liv. - Funzionario	736,61	-	1.264,92	12.966,84	6.903,72	21.872,09
V liv. - Collaboratore ter	1.696,94	-	-	27.287,40	14.426,65	43.410,99
V liv. - Collaboratore amm.	753,27	-	-	11.694,60	6.210,84	18.658,71
VI liv. - Collaboratore ter	2.914,31	-	-	39.746,32	21.164,42	63.825,05
VI liv. - Operatore tecnico	599,76	108,49	-	8.280,90	4.264,72	13.253,87
VI liv. - Collaboratore amm.	504,56	-	-	6.624,72	3.461,60	10.590,88
VII liv. - Operatore tecnico	516,46	-	-	5.776,56	3.067,52	9.360,54
VII liv. - Operatore amm.	261,80	-	-	2.888,28	1.533,76	4.683,84
VII liv. - Collaboratore amm.	2.134,86	-	1.200,00	25.128,04	13.120,02	41.582,92
VIII liv. - Operatore tecnico	1.452,28	-	-	7.331,76	3.926,36	12.710,40
TOTALE	14.337,60	108,49	2.464,92	195.272,50	103.774,21	315.553,75

Cap. 2060 R - fondo per il miglioramento dell'efficienza dell'Ente a tempo indeterminato

	aconto produttività anno 2011	ind. immersioni anno 2011	totale
IV liv. - Collaboratore ter	5.304,20	-	5.304,20
IV liv. - Funzionario	482,20	-	482,20
V liv. - Collaboratore ter	3.375,40	-	3.375,40
V liv. - Collaboratore amm.	1.446,60	-	1.446,60
VI liv. - Collaboratore ter	5.786,40	-	5.786,40
VI liv. - Operatore tecnico	964,40	38,75	1.003,15
VI liv. - Collaboratore amm.	964,40	-	964,40
VII liv. - Operatore tecnico	964,40	-	964,40
VII liv. - Operatore amm.	482,20	-	482,20
VII liv. - Collaboratore amm.	4.339,80	-	4.339,80
VIII liv. - Operatore tecnico	1.446,60	-	1.446,60
Ex dipendenti	482,20	-	482,20
TOTALE	26.038,80	38,75	26.077,55



2070 Competenze al personale a tempo determinato										anno 2012
qualifica/posiz.	STIPENDIO	Tredicesima	vacanza contr.	ferie non godute	ente annua	ente mensile	ind. Rischio	ind. Immersioni	Totale	
III Tecnologo	-	-	-	97,66	-	-	-	-	97,66	
VI liv. - Collabor.	126.303,84	10.525,32	1.026,48	-	10.588,26	19.874,16	1.523,20	860,25	170.701,51	
VII Coll. Amm.vc	38.585,52	3.215,46	313,56	-	3.067,52	5.776,56	529,55	-	51.488,17	
Totale	164.889,36	13.740,78	1.340,04	97,66	13.655,78	25.650,72	2.052,75	860,25	222.287,34	



anno 2012

2080 - Competenze al personale a tempo determinato su fondi

profilo	STIPENDIO	Tredicesima	vacanza contr.	ente annua	ente mensile	Ind. Rischio	valorizz. prof. +	Totale
Primo Tecnologo	47.704,32	3.975,36	300,82	-	-	-	1.554,28	53.534,78
III Ricercatore	15.067,00	1.209,08	122,10	-	-	-	667,94	17.066,11
III Tecnologo	33.854,24	4.836,32	290,24	-	-	-	1.644,14	40.624,94
VI liv. - Collaboratore ter	26.178,36	3.508,44	222,71	2.058,83	4.119,22	290,36	-	36.377,91
Totale	122.803,92	13.529,20	935,86	2.058,83	4.119,22	290,36	3.866,36	147.603,75

**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. 11 del 16 aprile 2013

L'anno duemilatredici, il giorno 29 del mese di aprile, alle ore 14.30 presso i locali della sede della Stazione Zoologica "A. Dohrn" si è riunito, in prosecuzione dei lavori iniziati il giorno 16 aprile alle ore 11.00 e terminati alle ore 19.00 dello stesso giorno, 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, la sig.ra Liberata Terracciano, Responsabile dell'Ufficio Affari del personale.

Il Collegio procede con il seguente ordine del giorno:

	Stazione
1. Riacertamento residui	Presidente
2. Conto consuntivo 2012	Componenti
3. Variazioni al bilancio 2013	odi dei
4. Varie ed eventuali	

1. RIACCERTAMENTO RESIDUI

In ordine al riacertamento dei residui, sul quale è chiamato a pronunciarsi ai sensi di quanto previsto dall'articolo 35 del vigente regolamento di contabilità, il Collegio osserva quanto segue.

La cancellazione dal bilancio riguardante i residui attivi e passivi precedenti all'esercizio finanziario 2012 è descritta dalla proposta del Direttore generale prot. n. 1076/A3 del 27.03.2013, sottoposta dal legale rappresentante al Collegio in data odierna con nota prot. 1362/A3-A5.

Al 1 gennaio 2012 la situazione dei residui era la seguente:

Residui attivi € 5.039.863,74

Residui passivi € 10.581.431,78

Al 31 dicembre 2012 risultano i seguenti residui:

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

Residui attivi € 6.166.489,63

Residui passivi € 7.970.135,85

Dall'analisi dei residui emergono le seguenti considerazioni.

Residui attivi:

Per i residui attivi le cancellazioni ammontano ad euro 40.351,50 e sono dovute al mancato riconoscimento di spese ovvero a spese di ammontare inferiore al relativo accertamento. In particolare:

- € 12.360,00 per somme di management non spese dal coordinatore, a fronte di € 13.900,00 quale somma a disposizione, relativamente al finanziamento dell'Unione Europea, Grant Agreement n. 201724 dal titolo "Microarrays for the detection of toxic algae" con un contributo complessivo di € 306.516,00;
- € 6.077,45 per spese non riconosciute dall'Unione Europea sul Grant Agreement n. GOCE-CT-2003-505446 dal titolo "Network of excellence on Marine Biodiversity and Ecosystem Functioning" con un contributo complessivo di € 125.044,00 di cui sono stati approvati costi per € 118.966,75;
- € 12.778,22, di cui € 5.000,00 per minore accertamento iniziale ed € 7.778,22 per spese non riconosciute dall'Unione Europea sul Grant Agreement n. 036992 dal titolo "Spicosa" con un contributo complessivo di € 164.920,00, successivamente ridotto ad € 159.920,00;
- € 7.555,83 per minori spese sul progetto dell'Unione Europea "Thon: attività di monitoraggio e sviluppo dell'ecosistema delle coste del mar Mediterraneo" con un contributo di € 100.000,00 di cui sono stati spesi € 92.444,17.

Gli accertamenti n. 196/2011 per € 790,00 (trasferta della dott.ssa Casotti in Antartide) e n. 197/2011 per euro 790,00 (trasferta della dott. Margiotta in Antartide) devono essere cancellati in quanto trattasi di duplicazione.

Residui passivi:

Per i residui passivi le cancellazioni ammontano ad euro 356.278,27 e sono dovute ad un ampio ventaglio di motivazioni, tra le quali quelle più ricorrenti sono rappresentate da forniture inferiori rispetto al bene o servizio ordinato.

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

• Residui attivi in diminuzione

Cap.34D	Contributo MEDOCC per programma "THON" (TON 1)	€ 7.555,83
Cap.34G	Contributo CEE per programma "Spicosa" (CEE 38)	€ 12.778,22
Cap.34M	Contributo CEE per programma "MIDTAL" (CEE 41)	€ 12.360,00
Cap.112B	Contributo per programma CEE "MARBEF" (CEE 15)	€ 6.077,45
Cap.2770	Trattenute per conto di terzi	€ 1.580,00
Totali residui attivi cancellati		€ 40.351,50

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

• Residui passivi in diminuzione

Cap.12	Fondo per il miglioramento dell'efficienza al personale a tempo indeterminato	€	0,26
Cap.40	Compensi e spese inerenti gli adempimenti in materia di igiene, protezione, sicurezza sul lavoro e tutela salute.	€	772,80
Cap.41	Ordinaria manutenzione, riparazione ed adattamento di locali e relativi impianti	€	1.490,40
Cap.54	Spese per canoni di leasing, nolo di beni di uso durevole e immobilizzazioni tecniche	€	741,64
Cap.57	Spese diverse	€	470,00
Cap.64	Materiale di ricambio per riparazione computer e periferiche	€	233,88
Cap.65B	Spese di pubblicazioni degli articoli scientifici	€	400,00
Cap.66	Smaltimento rifiuti tossici e nocivi.	€	3.985,75
Cap.70	Materiale di consumo per i laboratori	€	9.457,49
Cap.72	Manutenzione e riparazione attrezzature per i laboratori	€	1.677,76
Cap.74IL	Spese per programma CEE "EVONET" (CEE 40)	€	47,63
Cap.74IM	Spese per programma CEE "Midta" (CEE 41)	€	12,41
Cap.74IN	Spese per programma CEE "Assamble" (CEE 43-44-45-46))	€	47,24
Cap.133	Acquisto di impianti, attrezzature e macchine per i servizi	€	455,00
Cap.136	Spese per la biblioteca	€	43.996,72
Cap.154	Spese per programma "PI STAZ"	€	20.000,00
Cap.2030	Altre indennità ai personale a tempo indeterminato	€	8.072,61
Cap.2140	Benefici di natura assistenziale e sociale di cui all'art. 59 del D.P.R. 16/10/1979 n. 509	€	8,00
Cap.2160	Buoni pasto o mensa	€	11.045,62
Cap.3010	Acquisto di materiale di consumo e servizi per i laboratori	€	2.201,04
Cap.3020	Acquisto di materiale di consumo e servizi per i servizi dell'Ente	€	56,25
Cap.3060	Spese per cancelleria	€	85,26
Cap.3100	Spese per servizi speciali	€	0,01
Cap.3120	Spese per la gestione armatoriale, esercizio e manutenzione ordinaria di natanti	€	5.446,29
Cap.3130	Uscite per concorsi	€	20,16
Cap.3150	Spese per pubblicazioni bandi, esiti ed obbligatorie	€	454,85
Cap.3170	Uscite per l'organizzazione e la partecipazione a convegni, congressi, seminari	€	12.772,09
Cap.3210	Materiale di consumo per il funzionamento di computer e periferiche	€	0,01
Cap.3230	Trasporti nucleari e smaltimento rifiuti tossici e nocivi	€	15.325,20
Cap.3320	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili, apparecchiature e strumenti per laboratorio	€	138,75
Cap.3370	Leasing operativo ed altre forme di locazione di beni mobili	€	0,52
Cap.3390	Spese connesse con il deposito, il mantenimento e la tutela dei brevetti	€	601,00
Cap.3400	Collaborazioni coordinate e continuative e altre prestazioni occasionali	€	1.597,94
Cap.3430	Beni di consumo e servizi per Acquario Pubblico e Museo	€	0,03
Cap.4020	Corsi Open University PhD	€	16.667,58
Cap.4030	Assegni di ricerca a carico SZN	€	5,67
Cap.4050	Spese per la promozione, sviluppo e diffusione della ricerca scientifica e tecnologica	€	10.642,03
Cap.5080	Trasferimenti correnti a privati	€	180.000,00
Cap.10503	Spese per programma U.E. "AmphioxusNOS"	€	20,93

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

Cap.15010	Manutenzione straordinaria, ricostruzioni, ripristini e trasformazioni di immobili	€	168,36
Cap.16040	Acquisti di impianti, attrezzature, macchinari e strumenti per servizi	€	0,06
Cap.16050	Materiale bibliografico	€	13,03
Cap.16060	Hardware	€	5.566,00
Cap.26070	Somme pagate per conto di terzi	€	1.580,00
	Totale residui passivi cancellati	€	356.278,27

Il Collegio, per quanto attiene la loro eliminazione, non ha particolari osservazioni da formulare, raccomandando, comunque, all'Ente un costante monitoraggio di tutti i residui e l'attenta verifica di ciascuna partita debitoria e creditoria al fine di valutarne l'effettiva debenza ovvero esigibilità e, quindi, addivenire sempre ad una rappresentazione certa e veritiera dell'avanzo di amministrazione.

Il Collegio procede alla verifica a campione dei residui attivi e passivi ed all'uopo vengono sorteggiate le seguenti poste:

Residui attivi

- Capitolo 33/a, anno 2006, debitore MIUR, euro 181.496,48;
- Capitolo 331, anno 2007, debitore MIUR, 775.150,02;
- Capitolo 35/D anno 2008, debitore Società Ischia Gas, 277.800,00;
- Capitolo 103, anno 2008, debitore MIUR, 827.857,32.

Residui passivi

- Capitolo 136, esercizio 2004, creditore Sweet information services BV, importo 13.719,65;
- Capitolo 154, esercizio 2007, creditore BNL, importo euro 20.000;
- Capitolo 136, anno 2009, creditore Lcosa SpA, euro 10.788,63;
- Capitolo 5080, anno 2011, creditore Bagnoli Futura SpA, euro 180.000,00;

Il Collegio a valle dei suddetti controlli non ritiene di effettuare alcuna osservazione ed invita comunque l'Ente, su ciascun residuo attivo, a verificare la perdurante sussistenza delle ragioni del credito e l'elevato tasso di riscuotibilità dello stesso.

Il Collegio segnala la presenza di residui passivi risalenti ad esercizi decorsi da diverse annualità, in particolare nel periodo compreso tra il 2005 ed il 2011 per un totale di euro 1.460.953,77. Per il futuro, nel richiedere un esperimento della procedura di riaccertamento con maggiore efficacia, si invitano i competenti organi a voler verificare per questi ultimi la sussistenza dei requisiti che motivarono la loro iscrizione in bilancio e che ne giustificano la loro permanenza.

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

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

Villa Comunale
80121 Napoli

LIBRO DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

di cancellazione dei residui attivi e passivi.

• **2. PARERE SUL CONTO CONSUNTIVO ESERCIZIO FINANZIARIO 2012**

Il Collegio prende in esame il progetto di bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2012, trasmesso con nota prot. 2041/3 del 2 aprile 2013. Il Collegio, dopo un approfondito esame e dibattito su alcuni punti per i quali è stato necessario richiedere all'Ente gli opportuni chiarimenti, formula il seguente parere.

In merito alle singole poste di bilancio, ed in particolare in merito al TFR, il Collegio segnala quanto segue.

La gestione del TFR è affidata allo stesso Ente e, dal punto di vista contabile, il fondo al 31/12/2012, risulta pari ad euro 6.760.453,00. L'importo di tale fondo confluiscce pertanto indistintamente nell'avanzo di gestione. La gestione diretta del fondo, in conseguenza dell'obbligo di riversamento cui è soggetto l'Ente, comporta che il costo della rivalutazione resti a carico dell'Ente non potendo essere nemmeno parzialmente compensato con i proventi che deriverebbero dalla gestione separata del fondo. Per tale motivo, il Collegio suggerisce di favorire l'adesione dei dipendenti a fondi di previdenza complementare ovvero di stipulare polizze assicurative del TFR che, oltre a sgravare l'ente dell'onere della gestione, eviterebbero di sobbarcarsi il costo della rivalutazione stessa. Sul punto, il Collegio rileva e fa rilevare che dalle proiezioni effettuate dall'Ufficio competente risulta che circa il 50% dell'attuale stanziamento, per la precisione euro 3.533.591 circa, dovrebbe essere erogato nei prossimi 5 anni. In considerazione di questa ulteriore circostanza, il Collegio, nel rispetto di una adeguata pianificazione finanziaria, invita l'Ente a valutare l'opportunità di esperire con ogni preferente urgenza le procedure suggerite al presente capoverso.

In merito al registro dei beni ammortizzabili, il Collegio, preso atto della procedura inventariale avviata dall'Ente anche a seguito dell'ispezione MEF del 2009, riscontrata la non coincidenza delle singole voci degli elementi attivi del patrimonio immobilizzato con le risultanze inventariali, nell'esprimere la riserva su tale posta di bilancio invita l'Ente a porre in essere adeguate procedure finalizzate a realizzare la perfetta coincidenza tra i dati risultanti dalla contabilità e quelli emergenti dagli inventari analizzati. Il Collegio, infatti, dalle verifiche a campione effettuate, rileva che le maggiori differenze sono imputabili al criterio di contabilizzazione dei contributi di ricerca per l'acquisto delle immobilizzazioni, che sono iscritte in una categoria autonoma (costi di ricerca) in difformità a quanto previsto nei principi contabili, che ne prevedono l'iscrizione nei contributi in conto impianti e rettificati con la tecnica del risconto passivo, o, in alternativa a diretta riduzione dei cespiti finanziati; la divergenza rilevata segnala la necessità che il registro dei beni ammortizzabili sia perfettamente riconciliabile con il registro degli inventari e, pertanto, invita l'Ente a dotarsi delle opportune procedure atte a consentire la quadratura di cui trattasi. Al riguardo, il Collegio chiede di visionare i verbali di cui all'articolo 48 del regolamento di amministrazione e contabilità dell'Ente.

Per quanto riguarda le partecipazioni a società consortili il Collegio invita l'Ente ad effettuare una verifica sulle partecipazioni possedute.



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

Per quanto concerne, i contenziosi in essere alla data del 31/12/2012, il Collegio chiede una relazione da quale si possa evincere la fondatezza delle pretese, e quindi il presumibile esito in giudizio, nonché una ragionevole quantificazione degli importi monetari in caso di soccombenza nelle stesse.

Infine, per quanto concerne le rimanenze, si segnala che le stesse sono afferenti ai servizi di Biologia molecolare e Reti e Telecomunicazioni e risultano correttamente quantificate dai rispettivi Coordinatori.

I sottoscritti revisori danno atto di aver ricevuto lo schema del rendiconto per l'esercizio 2012, 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;
- 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 2012, predisposto dall'ufficio Affari Generali e Formazione bilancio secondo le direttive impartite dal Direttore generale

(all'unanimità di voti)

Delibera
419

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

Villa Comunale
80121 Napoli

LIBRO DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

di approvare l'allegata relazione quale parere sul bilancio consuntivo esercizio finanziario anno 2012 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 29 aprile 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;

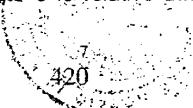
visto il regolamento di amministrazione e contabilità approvato dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente con delibera n. 6 del 30 giugno 2008 e successivamente pubblicato sul supplemento ordinario n. 250 della Gazzetta Ufficiale della Repubblica Italiana del 11 novembre 2008, ispirato ai principi contabili 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 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 motivo



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

giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile del bilancio consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2012.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

Il Collegio nel prendere atto che il rendiconto generale risulta deliberato dall'organo di vertice in congruo anticipo rispetto ai termini previsti dall'art. 33 del regolamento di amministrazione contabilità e finanza dell'Ente, rileva che anche nel corso dell'esercizio 2012 non è stato attivato dall'Ente un sistema di scritture contabili con rilevazioni economico-patrimoniali analitiche per centro di costo (il quale è e 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 di consentire l'integrazione dei sistemi di rilevazione finanziario, economico e patrimoniale che assicurerrebbe, 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 l'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 non appare perfettamente compatibile con l'attuale quadro normativo in termini di controllo di gestione introdotto a valle del Dlgs 150/09. Inoltre, in merito al sistema di valutazione della performance previsto dal D.lgs 150/09, si segnala che l'Ente nell'ultima contrattazione integrativa ha disciplinato i sistemi per la definizione di obiettivi, indicatori e standaro, prevedendo criteri differenziati per l'attività di ricerca e l'attività amministrativa, e quindi sarà con ogni probabilità in grado di procedere alla loro misurazione, per valutarne il grado di raggiungimento, solo a decorrere dal prossimo esercizio finanziario.

Subordinatamente all'attivazione del controllo di gestione, la costruzione di indicatori sui risultati della

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

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 costruzione del conto del patrimonio,
- fornire ulteriori informazioni concernenti la gestione dell'Ente ai vari portatori d'interesse.

Con riferimento al Rendiconto finanziario 2012, 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' 1.1.2012, confermava la coincidenza tra la contabilità dell'Ente e l'Istituto Cassiere, Banca Nazionale Del Lavoro AG. 7 Napoli ed era di euro 16.019.756,38; la consistenza della cassa registrata dall'Ente alla fine dell'esercizio 2012 è pari ad euro 23.094.212,23 confermata esattamente dall'Istituto Cassiere con comunicazione del 2/1/2013, prot. Szn 8/B6 del 3/01/2013; essa non concorda per euro 27.057,74 con il saldo della Tesoreria Provinciale dello Stato, comunicazione prot. Szn n. 178/B6 del 16/01/2013, che ammonta a euro 23.121.269,97 per le seguenti motivazioni:

- pagamenti effettuati in attesa di mandati di pagamento per un totale di € 18.318,00, di cui:
 - € 168,00 relativo ad una doppia imputazione del pagamento dell'Imposta di Registro da parte dell'Ufficio Tesoreria dell'Istituto Cassiere;
 - € 18.150,00 relativo al compenso spettante alla Banca Nazionale del Lavoro per il Servizio di Tesoreria svolto nell'anno 2012 (fattura BNL n. 2012043193 del 28/12/2012).
- incassi effettuati in attesa di ordinativi di riscossione € 45.375,74

Tale importo oltre ad includere l'operazione precedentemente indicata di € 168,00, è dato da:

- € 1.100,00 ricevuti dal Parco Acquario Le Navi di Cattolica (RN) come donazione a favore delle

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

attività espletate dall'Ente per la salvaguardia delle tartarughe marine;

- € 39.185,00 ricevuti dal MIUR nell'ambito del programma "Futuro e Ricerca";
- € 4.608,14 ricevuti dall'Università di Goteborgs nell'ambito del Programma europeo "Euromarine" (CEE 52);
- € 314,60 bonifico effettuato dall'Ente con mandato n. 2896 a favore del fornitore "Chimica Forniture srl", respinto per cambio coordinate bancarie non comunicato dal beneficiario.

Ammontare dei mandati n. 2.953 per un totale di euro 21.788.184,29;

Ammontare degli ordinativi di riscossione trasmessi n. 280 per un totale di euro 28.862.640,14.

b) risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di euro **10.496.477,90** come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni	+	28.430.747,97
Pagamenti	-	13.023.984,55
Differenza	A	15.406.763,42
Residui attivi	+	1.598.896,56
Residui passivi	-	6.509.182,08
Differenza	B	-4.910.285,52
Totale avanzo	A+B	10.496.477,90

c) risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione presenta un avanzo di euro **21.290.566,01** come risulta dai seguenti elementi:

Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione per l'esercizio 2012			
Consistenza di cassa iniziale			16.019.756,38
Riscossioni	28.430.747,97		
	431.892,17	28.862.640,14	27.998.685,79
Pagamenti	13.023.984,55		
	8.764.199,74	21.788.184,29	20.055.881,42
Consistenza di cassa finale			23.094.212,23
Residui attivi	1.598.869,56		
	4.567.620,07	6.166.489,63	5.039.683,74
Residui passivi	6.509.182,08		
	1.460.953,77	7.970.135,85	10.581.431,78
Avanzo d'amministrazione finale		21.290.566,01	

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2013 risulta così prevista:

Suddivisione dell'avanzo di amministrazione	
Parte vincolata	13.618.633,38
Parte disponibile	7.671.932,63
Totale avanzo di amministrazione	21.290.566,01

10
 423