

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

Sul punto, il Collegio invita l'Ente a prevedere un adeguato ed attendibile utilizzo dell'avanzo di amministrazione effettivamente disponibile.

Analisi del conto del bilancio

a) Confronto tra previsioni definitive e rendiconto 2012 (accertamenti/impegni)

Entrate		Previsione definitiva	Rendiconto 2012	Differenza	Scostamento
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	26.243.644,87	26.194.165,41	49.479,46	0%
<i>Titolo II</i>	Entrate in conto capitale			0,00	
<i>Titolo III</i>	Gestione speciale	-	-	-	
<i>Titolo IV</i>	Entrate per partite di giro	4.285.493,71	3.835.452,12	450.041,59	11%
Totale		30.529.138,58	30.029.617,53	499.521,05	2%
Spese		Previsione definitiva	Rendiconto 2012	Differenza	Scostamento
<i>Titolo I</i>	Spese correnti	24.915.076,18	14.660.184,35	10.254.891,83	41%
<i>Titolo II</i>	Spese in conto capitale	8.970.375,86	1.037.530,16	7.932.845,70	88%
<i>Titolo III</i>	Gestione speciale		-	-	-
<i>Titolo IV</i>	Partite di giro	4.285.493,71	3.835.452,12	450.041,59	11%
Totale		38.170.945,75	19.533.166,63	18.637.779,12	49%

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'11% circa. Nel loro complesso, le entrate previste inizialmente si discostano dai rispettivi valori di consuntivo per il 2% del loro ammontare. Per quanto concerne le spese, si rileva uno scostamento tra le uscite correnti inizialmente previste e quelle impegnate che ammonta al 41%, mentre per quelle in conto capitale lo scostamento è più rilevante ed è pari all'88% invece lo scostamento per le spese relative a partite di giro è dell'11%. Nel loro complesso, le spese previste inizialmente si discostano dai rispettivi valori di consuntivo per il 49% del loro ammontare.

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

Il Collegio rileva che tali scostamenti sono imputabili alla contabilizzazione di progetti a carattere pluriennale, allocati nella parte vincolata dell'avanzo di amministrazione. Il Collegio segnala, altresì, che il maggiore scostamento tra la previsione e il rendiconto 2012 risulta imputabile al cap. 15011 – Manutenzione straordinaria sede di Napoli. Al riguardo il Collegio invita l'Ente ad effettuare una migliore programmazione degli interventi, dotandosi dei necessari strumenti organizzativi.

Analisi delle principali poste**Entrate**

Le entrate considerate per titoli accertate nell'anno 2012, presentano le seguenti differenze rispetto ai valori dell'anno 2010:

Titolo	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Differenza
Entrate correnti	15.488.904,82	26.194.165,41	10.705.260,59
Entrate in conto capitale			0,00
Gestione speciale	-	-	-
Entrate per partite di giro	11.764.201,98	3.835.452,12	-7.928.749,86
Totale	27.253.106,80	30.029.617,53	2.776.510,73

Spese correnti

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

Spese correnti	2011	2012	Differenze
Uscite per gli organi dell'ente	178.914,02	178.230,49	-683,53
Oneri per il personale in attività di servizio	7.169.949,22	6.946.741,52	-223.207,70
Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	3.242.142,01	3.425.527,38	183.385,37
Uscite per prestazioni istituzionali	929.660,90	1.063.795,82	134.134,92
Trasferimenti passivi	1.697.000,00	1.770.625,00	73.625,00
Oneri finanziari	20.352,27	1.877,90	-18.474,37
Oneri tributari	89.993,51	86.653,61	-3.339,90
Uscite non classificabili in altre voci	14.265,19	0,00	-14.265,19
Contratti di ricerca e convenzioni	47.690,18	1.080.538,24	1.032.898,06

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

LIBRO DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Oneri per il personale in quiescenza	368,16	368,16	0,00
Versamenti al bilancio dello Stato	106.164,62	105.776,23	-388,39
Totale	13.496.500,08	14.660.184,35	1.163.684,27

La variazione più consistente di € 1.080.588,24 è imputabile all'attivazione di n. 18 nuovi programmi di ricerca.

Spese per il personale

Al 31.12.2012 in relazione al personale in servizio risultano i seguenti elementi:

Dati ed indicatori relativi al personale	2012
Dipendenti a tempo determinato	10
Dipendenti a tempo indeterminato	112
Totale	122
Costo del personale	7.415.412,78

Si fa presente che delle 10 unità a tempo determinato 6 sono su fondi di funzionamento e 4 su fondi esterni.

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

Il totale impegnato nel 2012 è stato pari ad euro 6.946.741,52 (comprensivo di IRAP) inferiore per euro 223.207,70 al totale impegnato nel 2011 pari ad euro 7.169.949,22 con una riduzione pari al 3% circa.

Al 31.12.2012 il T.F.R. ammonta ad euro 6.760.453,00. 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 2012 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2011.

L'Ente ha provveduto all'accertamento ed al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2012 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:

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

Residui attivi				
Gestione	Residui iniziali	Residui riscossi	Residui stornati	Residui da riportare
Titolo I	3.443.479,24	410.837,78	32.694,05	2.999.947,41
Titolo II	859.253,50	15.683,00	6.077,45	837.493,05
Titolo IV	737.131,00	5.371,39	1.580,00	730.179,61
Totale	5.039.863,74	431.892,17	40.351,50	4.567.620,07

Residui passivi				
Gestione	Residui iniziali	Residui pagati	Residui stornati	Residui da riportare
Titolo I	2.044.399,81	1.377.893,66	284.499,10	382.007,05
Titolo II	831.121,20	411.169,50	70.199,17	349.752,53
Titolo IV	7.705.910,77	6.975.136,58	1.580,00	729.194,19
Totale	10.581.431,78	8.764.199,74	356.278,27	1.460.953,77

Residui attivi

I residui attivi provenienti dall'esercizio finanziario 2012 e precedenti ammontano ad € 6.166.489,63 in aumento rispetto al 2011 in funzione dei nuovi programmi di ricerca attivati dall'ente.

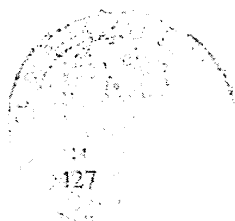
Residui passivi

I residui passivi provenienti dall'esercizio finanziario 2012 e precedenti ammontano ad € 7.970.135,85.

Essi risultano sensibilmente ridotti, complessivamente di € 2.611.295,93, rispetto al valore esposto nello stato patrimoniale al 31/12/2011.

Conto economico

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



Stazione Zoologica Anton Dohrn

C.F. e P. IVA 04894530635

Villa Comunale

80121 Napoli

LIBRO DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

	Anno 2012	Anno 2011	Differenze
A Ricavi	17.604.577,84	17.736.224,20	- 131.646,36
Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-	-	-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-	-
B VALORE DELLA PRODUZIONE TIPICA	17.604.577,84	17.736.224,20	- 131.646,36
Consumi di materie prime e servizi esterni	4.782.191,00	4.381.943,80	400.247,20
C Valore aggiunto	12.822.386,84	13.354.280,40	- 531.893,56
Costo del lavoro	7.415.412,78	7.533.298,36	- 117.885,58
D Margine operativo lordo	5.406.974,06	5.820.982,04	- 414.007,98
Ammortamenti	786.233,37	925.366,75	- 139.133,38
Svalutazioni	-	848.757,32	- 848.757,32
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	77.601,63	23.313,29	54.288,34
Stanziamento a fondo rischi ed oneri	-	173.000,00	- 173.000,00
Saldo proventi ed oneri diversi	2.275.785,40	2.296.173,90	- 20.388,50
E Risultato operativo	2.267.353,66	1.554.370,78	712.982,88
Proventi ed oneri finanziari	- 1.879,90	- 20.352,27	18.472,37
Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
F Risultato prima dei componenti straordinari e delle imposte	2.265.473,76	1.534.018,51	731.455,25
Proventi ed oneri straordinari	1.266.784,09	35.231,30	1.231.552,79
G Risultato prima delle imposte	3.532.257,85	1.569.249,81	1.963.008,04
Imposte dell'esercizio	-	-	-
H Avanzo/Pareggio/Disavanzo economico del periodo	3.532.257,85	1.569.249,81	1.963.008,04

In ordine alla predisposizione del Conto Economico, il Collegio dopo aver visionato il prospetto di riconciliazione 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, osserva che il suddetto documento è stato predisposto secondo lo schema previsto dalla normativa, e dal regolamento.

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 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

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

determinati.

3. VARIAZIONI AL BILANCIO 2013

In ordine alla variazione n. 4 al bilancio decisionale dell'esercizio 2013 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. 35 del 3 aprile 2013, il Collegio segnala quanto segue.

A seguito dell'accordo tra la SZN ed Università di Gotenborg, accolta in prot. con n. 919/G1 del 14/03/2013, la SZN deve trasferire al partner UGOT la somma di € 189.939,20 a titolo di contributo finanziario per spese di management, con contestuale riduzione della somma a disposizione alla SZN per le spese di management.

Per realizzare quanto sopra, con la variazione n°4 al bilancio decisionale dell'esercizio 2013 si procede ad incrementare lo stanziamento di competenza della U.P.B. 1.4.1.1. - Entrate aventi natura di partite di giro di € 189.939,20, a seguito della cancellazione dal residuo attivo n. 17/2011, e della U.P.B. 1.4.1.1 - Uscite aventi natura di partite di giro di € 189.939,20 dopo aver ridotto di pari importo lo del capitolo 10500 – Spese per programma U.E. EMBRC.

Non alterando gli equilibri di bilancio, il Collegio esprime parere favorevole alle variazioni proposte con delibera presidenziale n. 35 del 3/4/13.

4. VARIE ED EVENTUALI

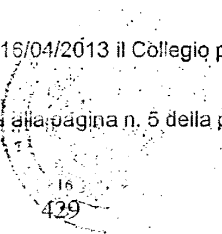
Il Collegio procede alla verifica della consistenza dell'elenco fornitori e dell'elenco clienti chiedendone la relativa circolarizzazione. In merito, il Collegio consegna la bozza di lettera da inviare ad un campione selezionato con il criterio casuale. Il Collegio prescrive di effettuare l'inoltro con ogni preferente urgenza e di mettere a disposizione le risultanze in occasione della prossima verifica.

In merito ai compensi per gli organi statutari, la cui determinazione è prevista al comma 2 dell'articolo 21 dello statuto dell'Ente, lo scrivente Collegio ribadisce al Ministero vigilante la necessità di disporre al riguardo.

5. CONCLUSIONI

In merito alla nota MEF/RGS prot. n. 33639 del 16/04/2013 il Collegio precisa quanto segue:

1. per le osservazioni in merito al T.F.R. si rinvia alla pagina n. 5 della presente relazione;



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

2. in ordine alle differenze rilevate nel quadro generale riassuntivo e nei prospetti contabili del preventivo decisionale, il Collegio dopo aver verificato che tali incongruenze sono dovute alla mancanza di un adeguato software gestionale e che le stesse sono frutto di un mero refuso, a cui gli Uffici preposti hanno posto immediata soluzione; pur essendo influenti saranno oggetto di un'apposita delibera di ratifica del C.d.A. su richiesta dello scrivente Collegio.

3. per le osservazioni in ordine all'utilizzo dell'avanzo di gestione, il Collegio ricorda che con l'approvazione del presente bilancio, l'avanzo di gestione dell'esercizio 2012 si intende realizzato e quindi diviene utilizzabile nei limiti e nel rispetto di quanto contenuto nel bilancio di previsione 2013.

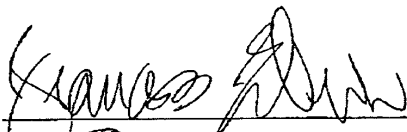
Il Presidente, non essendovi altro da deliberare, pone fine ai lavori alle ore 15.30.

Del che è verbale.

Napoli, 29.04.2013.

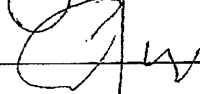
Il Collegio dei Revisori

Dott. Francesco Tulimieri



(Presidente)

Dott. Pierfrancesco Lupi



(Componente)

Dott. Maria Rosa Perri

_____ (Componente)