

ISPRA - Istituto Superiore per la Protezione e la Ricerca Ambientale

Rendiconto Finanziario Gestionale - Esercizio Finanziario 2012
USCITE

Pag.50

Capitolo		Gestione di competenza				Gestione dei residui passivi			Gestione di cassa		Totale dei residui passivi al termine dell'esercizio	
Codice	Denominazione	Previsioni		Somme impegnate		Differenze rispetto alle previsioni in + / -	Residui inizio esercizio / Totali	Pagati / Rimasti da pagare	Variazioni in + / -	Previsioni / Pagamenti		Differenze rispetto alle previsioni in + / -
		Iniziali / Definitive	Variazioni in aumento / diminuzione	Pagate / Rimaste da pagare	Totale Impegni							
TOTALE GENERALE USCITE		167.048.073,32	21.661.867,41	107.435.836,06	135.394.986,83		59.478.617,96	26.893.004,82		168.114.160,27	16.940.618,96	56.181.015,52
		176.593.269,01	-12.116.671,72	27.959.150,77		-41.198.282,18	55.114.869,57	28.221.864,75	-4.363.748,39	134.328.840,88	-50.725.938,35	

STATO PATRIMONIALE

ISPRA - Istituto Superiore per la Protezione e la Ricerca Ambientale

Pag.1

STATO PATRIMONIALE ATTIVO 2012

Valuta: EURO

Descrizione	Anno 2012	Anno 2011
-------------	-----------	-----------

A) CREDITI VERSO LO STATO ED ALTRI ENTI PUBBLICI PER LA

AL PATRIMONIO INIZIALE

B) IMMOBILIZZAZIONI

I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

1 - Costi di impianto e ampliamento

2 - Costi di ricerca, di sviluppo

3 - Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

4 - Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

19.116

20.740

5 - Avviamento

6 - Immobilizzazioni in corso e acconti

8- Manutenzioni straordinarie e migliore su beni di terzi

9 - Altre

TOTALE I**19.116****20.740**

II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

1 - Terreni e Fabbricati

17.791.524

17.810.334

2 - Impianti e Macchinari

19.643

3 - Attrezzature industriali e commerciali

6.424.642

6.119.707

4 - Automezzi e motomezzi

709.243

876.706

5 - Immobilizzazioni in corso e acconti

6 - Diritti reali di godimento

7 - Altri beni

7.159.572

7.003.871

TOTALE II**32.104.624****31.810.618**

III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

1 - Partecipazioni in:

a) imprese controllate

b) imprese collegate

c) imprese controllanti

d) altre imprese

e) altri enti

2 - Crediti

a) verso imprese controllate

b) verso imprese collegate

c) verso lo Stato e altri soggetti pubblici

d) verso altri

21.289.283

20.710.818

3 - Altri titoli

4 - Crediti finanziari diversi

TOTALE III**21.289.283****20.710.818****TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)****53.413.023****52.542.176**

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I. RIMANENZE

1) Materie prime, sussidiarie e di consumo

ISPRA - Istituto Superiore per la Protezione e la Ricerca Ambientale

Pag.2

STATO PATRIMONIALE ATTIVO 2012

Valuta: EURO

Descrizione	Anno 2012	Anno 2011
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) lavori in corso		
4) prodotti finiti e merci	14.780	17.630
5) acconti		
<u>TOTALE I</u>	<u>14.780</u>	<u>17.630</u>
II. CREDITI		
1) Crediti verso utenti, clienti, ecc .	17.494.993	17.638.916
2) Crediti verso iscritti, soci e terzi		
3) Crediti verso imprese controllate e collegate		
4) Crediti verso lo Stato ed altri soggetti pubblici	26.003.219	32.771.541
4b Crediti tributari		
5) Crediti verso altri	3.227.973	3.842.566
<u>TOTALE II</u>	<u>46.726.185</u>	<u>54.253.023</u>
III. ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Partecipazioni in imprese controllate		
2) Partecipazioni in imprese collegate		
3) Altre partecipazioni		
4) Altri titoli		
<u>TOTALE III</u>		
IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1 - Depositi bancari e postali	27.126.554	25.044.286
2 - Assegni		
3 - Denaro e valori in cassa		
<u>TOTALE IV</u>	<u>27.126.554</u>	<u>25.044.286</u>
<u>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</u>	<u>73.867.519</u>	<u>79.314.939</u>
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
ratei attivi		
risconti attivi		
<u>TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI (D)</u>		
<u>TOTALE ATTIVO</u>	<u>127.280.542</u>	<u>131.857.115</u>

ISPRA - Istituto Superiore per la Protezione e la Ricerca Ambientale
STATO PATRIMONIALE PASSIVO 2012

Pag.1

Valuta: EURO

Descrizione	Anno 2012	Anno 2011
-------------	-----------	-----------

A) PATRIMONIO NETTO

I. Fondo di dotazione

II. Riserve obbligatorie e derivanti da leggi

III. Riserve di rivalutazione

IV. Contributi a fondo perduto

V. Contributi per ripiano disavanzi

VI. Riserve statutarie

VII. Altre riserve distintamente indicate

VIII. Avanzi (Disavanzi) economici portati a nuovo

53.693.151

73.306.027

IX. Avanzi (Disavanzo) economico d'esercizio

-6.894.232

-19.612.876

TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)**46.798.919****53.693.151****B) CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE**

1) per contributi a destinazione vincolata

2) per contributi indistinti per la gestione

3) per contributi in natura

139.507

223.407

TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE (B)**139.507****223.407****C) FONDI PER RISCHI ED ONERI FUTURI (C)**

1) per trattamento di quiescenza ed obblighi simili

2) per imposte

3) per altri rischi ed oneri futuri

4) per ripristino investimenti

TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI FUTURI**D) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO**

50.620.475

47.677.490

**E) RESIDUI PASSIVI CON SEPARATA INDICAZIONE, PER CIASCUNA VOCE
DEI CREDITI, DEGLI IMPORTI ESIGIBILI ENTRO L' ESERCIZIO SUCCESSIVO**

1) obbligazioni

2) verso le banche

3) verso altri finanziatori

4) acconti

5) verso fornitori

6.905.101

7.208.171

6) rappresentati da titoli di credito

7) verso imprese controllate, collegate e controllanti

8) tributari

291.829

9) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

803.131

709.794

10) verso iscritti, soci e terzi per prestazioni dovute

11) verso lo Stato ed altri soggetti pubblici

2.191.342

1.849.375

12) diversi

1.015.204

940.528

ISPRA - Istituto Superiore per la Protezione e la Ricerca Ambientale
STATO PATRIMONIALE PASSIVO 2012

Pag.2

Valuta: EURO

Descrizione	Anno 2012	Anno 2011
<u>TOTALE DEBITI (E)</u>	<u>11.206.607</u>	<u>10.707.868</u>
F) RATEI E RISCONTI		
1) Ratei passivi		92.300
2) Risconti passivi	18.515.034	19.462.899
3) Aggio su prestiti		
4) Riserve tecniche		
<u>TOTALE RATEI E RISCONTI (D)</u>	<u>18.515.034</u>	<u>19.555.199</u>
<u>TOTALE PASSIVO E NETTO</u>	<u>127.280.542</u>	<u>131.857.115</u>

CONTI D' ORDINE

art. 42 comma 7 DPR 97/2003

Fidejussioni	3.033.279
Impegni assunti a fronte di prestazioni non ancora rese al termine dell' esercizio finanziario	44.974.409
Accertamenti assunti a fronte di prestazioni non ancora rese al termine dell' esercizio finanziario	1.362.785

CONTO ECONOMICO

Valuta: EURO

	Anno 2012 Parziali	Anno 2012 Totali	Anno 2011 Parziali	Anno 2011 Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi		7.135.469		5.196.751
2) variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione				
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
5) altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi di competenza dell'esercizio		100.144.545		96.699.890
a) in conto esercizio	97.510.492		94.773.782	
b) altri ricavi e proventi	2.634.053		1.926.108	
Totale valore della produzione (A)		107.280.014		101.896.641
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
6) per materie prime, sussidiarie, consumo e merci		1.340.359		1.130.948
7) per servizi		19.568.427		21.853.132
8) per godimento beni di terzi		5.684.284		10.595.696
9) per il personale		71.583.042		72.965.411
a) salari e stipendi	52.449.494		53.534.548	
b) oneri sociali	12.506.338		13.894.160	
c) trattamento di fine rapporto	5.762.014		4.120.437	
d) trattamento di quiescenza e simili	7.925		17.888	
e) altri costi	857.271		1.398.378	
10) ammortamenti e svalutazioni		3.225.900		3.378.629
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	10.368		12.395	
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.215.532		3.366.234	
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide				
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		2.850		2.195
12) accantonamenti per rischi				
13) accantonamenti ai fondi per oneri				

Valuta: EURO				
	Anno 2012 Parziali	Anno 2012 Totali	Anno 2011 Parziali	Anno 2011 Totali
14) oneri diversi di gestione		4.595.137		3.468.508
<u>Totale costi (B)</u>		<u>105.999.999</u>		<u>113.394.519</u>
<u>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</u>		<u>1.280.015</u>		<u>-11.497.878</u>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15) proventi da partecipazioni				
16) altri proventi finanziari		457.012		547.380
a) di crediti iscritti nelle immobilizzazioni	432.449		526.095	
b) di titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
d) proventi diversi dai precedenti	24.563		21.285	
17) interessi e altri oneri finanziari		4.624		151.880
<u>Totale proventi ed oneri finanziari (15+16-17)</u>		<u>452.388</u>		<u>395.500</u>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18) rivalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
19) svalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie				
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante				
<u>Totale rettifiche di valore</u>				
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20) proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)		62.700		5.000
21) oneri straordinari, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili				
22) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo derivanti dalla gestione dei residui		327.479		663.324
23) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo derivanti dalla gestione dei residui		4.028.273		3.597.354

ISPRA - Istituto Superiore per la Protezione e la Ricerca Ambientale

Pag.3

Conto Economico 2012

Valuta: EURO

	Anno 2012 Parziali	Anno 2012 Totali	Anno 2011 Parziali	Anno 2011 Totali
<u>Totale delle partite straordinarie</u>		<u>-3.638.094</u>		<u>-2.929.030</u>
<u>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)</u>		<u>-1.905.691</u>		<u>-14.031.408</u>
<u>Imposte dell'esercizio</u>		<u>4.988.541</u>		<u>5.581.468</u>
<u>Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico</u>		<u>-6.894.232</u>		<u>-19.612.876</u>

**ISPRA**Istituto Superiore per la Protezione
e la Ricerca Ambientale**VERBALE N. 5/2013****DI SEDUTA DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Il giorno 22 aprile 2013 alle ore 09:30, presso la Sede del MATTM in Via Cristoforo Colombo, 44 si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti.

Sono presenti i Sigg.ri:

Dott. Rocco Aprile

Presidente

Dott. Nicolino Storto

Componente effettivo

Dott. Antonio Scarcia Strambaci

Componente effettivo.

E' presente alla riunione la Sig.ra Alessia De Simoni, con compiti di segreteria e supporto al Collegio.

La riunione è stata convocata con il seguente OdG:

- definizione della "Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti sul rendiconto consuntivo dell'anno 2012.

Con riferimento al punto all'OdG, il Collegio procede all'elaborazione definitiva della relazione sul rendiconto consuntivo dell'anno 2012, che risulta allegata al presente verbale.

La seduta termina alle ore 11:00.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Rocco Aprile (Presidente)

Dott. Nicolino Storto (Componente effettivo)

Dott. Antonio Scarcia Strambaci (Componente effettivo)



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL RENDICONTO CONSUNTIVO DELL'ANNO 2012

(allegato del verbale N. 5/2013 di seduta del Collegio dei Revisori del 22 aprile 2012)

L'Istituto Superiore per la Protezione e la Ricerca Ambientale (ISPRA) è stato istituito, sotto la vigilanza del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del Territorio e del Mare (MATTM), con l'art. 28 del decreto legge 25/6/2008 n. 262 convertito con modificazioni con la legge 6/8/2008 n. 133. In esso sono confluiti il personale, le strutture e le competenze degli enti soppressi APAT, ICRAM e INFS.

Il decreto n. 123 del 21/5/2010 del MATTM, di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF), ha dettato il Regolamento dell'ISPRA a norma dell'art. 28 comma 3 del decreto legge 25/6/2008 n. 262, convertito con modificazioni dalla legge 6/8/2008 n. 133.

All'art. 4 sono citati gli organi dell'Istituto che sono:

- Il Presidente;
- Il Consiglio di Amministrazione;
- Il Consiglio Scientifico;
- Il Collegio dei Revisori dei Conti.

Il **rendiconto generale dell'esercizio 2012** è stato trasmesso al Collegio dei Revisori con nota prot. 13966 del 28/03/2013. Esso è costituito da:

- il conto di bilancio a sua volta articolato in:
 - rendiconto finanziario decisionale
 - rendiconto finanziario gestionale
- il conto economico
- lo stato patrimoniale
- la Nota Integrativa.

Risulta altresì accompagnato da:

- la situazione amministrativa
- la relazione sulla gestione.

L'esercizio 2012 è stato il quarto anno di gestione imputabile all'Istituto di nuova istituzione ISPRA.

Nella Nota Integrativa (NI), l'Istituto sottolinea che la gestione finanziaria del 2012 è stata caratterizzata dall'esiguità delle risorse finanziarie che lo Stato ha destinato ad ISPRA, a seguito della difficile situazione economica che si è registrata sia in ambito nazionale che internazionale. La riduzione delle risorse, oltre ad avere un impatto sulla gestione di competenza, ha condizionato pesantemente anche la gestione di cassa.

La perdurante assenza dello Statuto e del Regolamento di organizzazione ha fatto sì che il bilancio dell'Istituto sia ancora strutturato in 16 Centri di Responsabilità Amministrativa (CRA), i quali configurano la struttura organizzativa di livello dirigenziale, ancora oggi vigente, incaricata di assumere le decisioni in ordine alla gestione delle risorse.

Pertanto, il Bilancio di Previsione 2012, redatto in ottemperanza al D.P.R. n. 97 del 27/02/2003 è stato strutturato in 16 CRA dei quali 14 fanno riferimento alla organizzazione della soppressa APAT, mentre il 15-esimo e il 16-esimo sono afferenti alle gestioni riconducibili alle competenze rimesse, rispettivamente, ai soppressi ICRAM ed INFS.

Il risultato della gestione, quale emerge dal documento in esame, può essere riassunto nelle indicazioni di seguito riportate.

Il **disavanzo finanziario di competenza** risulta complessivamente pari € 2.663.364,41 ed è determinato dalla somma del risultato negativo di parte corrente, per € 2.235.729,74, e del saldo negativo delle operazioni in conto capitale, per € 427.634,67.

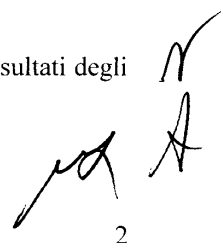
L'**avanzo di amministrazione** è accertato per un importo pari a € 19.034.508,59 (di cui € 14.732.769,73 vincolati ex Legge 308/2004), risultante dalla somma algebrica tra l'avanzo di amministrazione iniziale di € 22.058.076,93, il disavanzo finanziario di competenza per € 2.663.364,41 e la variazione positiva dei residui per € 360.203,93.

La **consistenza della cassa** alla fine dell'esercizio, pari a € 27.126.553,68, è determinata dal fondo di cassa iniziale, pari ad € 25.044.286,32, a cui si aggiungono incassi dell'anno per € 136.411.108,24 e si sottraggono i pagamenti dell'anno per € 134.328.840,88.

La **situazione dei residui**, da riportare a nuovo, contabilizza residui attivi per € 48.088.970,43 e residui passivi per € 56.181.015,52. Tali residui derivano, rispettivamente, per € 11.250.145,87 e € 27.959.150,77 dalla gestione di competenza e per € 36.838.824,56 e € 28.221.864,75 dalle gestioni precedenti, al netto delle variazioni registrate in corso d'esercizio per riscossioni, pagamenti e variazioni negative.

Il **disavanzo economico** del 2012 è pari ad € 6.894.232. La **situazione patrimoniale**, alla fine dello stesso anno, evidenzia attività e passività per € 127.280.542; il patrimonio netto ammonta a € 46.798.919.

Nella tabella successiva, il disavanzo economico del 2012 è messo a confronto con i risultati degli esercizi precedenti:



2

ESERCIZI	DISAVANZO D'ESERCIZIO
2009	12.332.125
2010	16.508.005
2011	19.612.876
2012	6.894.232

Nelle tabelle che seguono sono riepilogate le **risultanze dell'esercizio 2012 in termini di competenza**:

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI
Entrate correnti	115.059.192,08	106.312.919,11	96.035.962,60
Entrate in c/capitale	3.890.000,00	3.364.563,84	2.900.817,39
Partite di giro	35.586.000,00	23.054.139,47	22.544.596,56
Totali	154.535.192,08	132.731.622,42	121.481.476,55

USCITE	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Uscite correnti	136.075.997,13	108.548.648,85	86.286.146,89
Uscite in c/capitale	4.931.271,88	3.792.198,51	1.775.514,56
Partite di giro	35.586.000,00	23.054.139,47	19.374.174,61
Totali	176.593.269,01	135.394.986,83	107.435.836,06

Nelle tabelle che seguono sono riepilogate le **risultanze della gestione 2012 in termini di cassa**:

ENTRATE	PREVISIONI DEFINITIVE	RISCOSSIONI TOTALI
Entrate correnti	105.438.873,95	109.691.094,18
Entrate in c/capitale	2.045.000,00	3.447.388,31
Partite di giro	35.586.000,00	23.272.625,75
Totali	143.069.873,95	136.411.108,24

USCITE	PREVISIONI DEFINITIVE	PAGAMENTI TOTALI
Uscite correnti	126.015.906,86	106.113.465,02
Uscite in c/capitale	6.512.253,41	5.928.614,76
Partite di giro	35.586.000,00	22.286.761,10
Totali	168.114.160,27	134.328.840,88

Il fondo cassa, iniziale e finale, nonché i pagamenti e le riscossioni operate, sia in conto competenza che in conto residui, si compendiano nel seguente riepilogo:

	IMPORTO
Fondo iniziale di cassa al 1/1/2011	25.044.286,32
Somme riscosse in conto competenza	121.481.476,55
Somme riscosse in conto residui	14.929.631,69
Somme pagate in conto competenza	107.435.836,06
Somme pagate in conto residui	26.893.004,82
Fondo cassa al 31/12/2012	27.126.553,68

Il fondo cassa al 31/12/2012 corrisponde al saldo iniziale di cassa dell'esercizio 2013 quale accertato dal Collegio nel corso della pertinente verifica di cassa.

I dati concernenti la **variazione dei residui attivi e passivi** sono stati messi a confronto con l'analoga operazione effettuata al termine dei precedenti esercizi.

ELIMINAZIONE DEI RESIDUI	RESIDUI ATTIVI	RESIDUI PASSIVI
AL 31/12/2009	5.147.691,80	7.777.113,25
AL 31/12/2010	13.899.410,50	8.221.415,90
AL 31/12/2011	3.262.940,92	5.534.141,61
AL 31/12/2012	4.723.952,32	4.363.748,39
TOTALI	27.033.995,54	25.896.419,15

Nelle tabelle che seguono sono stati quindi riassunti i movimenti generali concernenti i **residui attivi e passivi alla data del 31/12/2012**:

RESIDUI ATTIVI	IMPORTO
Residui attivi contabilizzati in bilancio alla data del 1/1/2012	56.492.408,57
Riscossioni di questi avvenute nel corso dell'esercizio 2012	14.929.631,69
Residui attivi eliminati dal bilancio al 31/12/2012	4.723.952,32
Entrate accertate nel 2012 rimaste da riscuotere al 31/12/2012	11.250.145,87
Residui attivi alla data del 31/12/2012	48.088.970,43
Riduzione residui rispetto all'anno precedente	8.403.438,14

RESIDUI PASSIVI	IMPORTO
Residui passivi contabilizzati in bilancio alla data del 1/1/2012	59.478.617,96
Pagamenti disposti in c/residui nel corso dell'esercizio 2012	26.893.004,82
Residui passivi eliminati dal bilancio al 31/12/2012	4.363.748,39
Impegni assunti nel 2012 e non pagati al 31/12/2012	27.959.150,77
Residui passivi alla data del 31/12/2012	56.181.015,52
Riduzione residui rispetto all'anno precedente	3.297.602,44

Nella successiva tabella, l'ammontare complessivo dei predetti residui al 31/12/2012 (compresi quelli realizzati nell'esercizio 2012) è ripartito per esercizio di provenienza:

ANNO DI RIFERIMENTO	RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2012	RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2011
1994	1.084,56	/
1995	15.985,61	/
1996	206,58	/
1997	20.916,51	/
1998	25.278,70	175.339,54
1999	35.775,76	45.421,69
2000	157.190,91	77.465,27
2001	378.762,55	1.277.069,82
2002	1.235.569,80	566.270,86
2003	2.326.161,69	932.102,86
2004	1.692.566,70	1.408.466,82
2005	2.339.334,05	1.559.437,56
2006	11.180.730,88	7.146.431,69
2007	4.166.061,62	593.954,37