

### GESTIONE AMMINISTRATIVA

L'esercizio finanziario 2004 è caratterizzato da una profonda revisione dei processi amministrativi necessaria per adeguare il sistema amministrativo e contabile ai nuovi principi in materia di contabilità pubblica dettati dal DPR 97/2003. Tale revisione ha comportato anche l'adozione di nuovi sistemi informativi di gestione della contabilità ed in particolare si è provveduto all'acquisto di un nuovo sistema integrato di contabilità finanziaria, economico-patrimoniale ed analitica che ha supportato l'amministrazione nella predisposizione del bilancio di previsione dell'esercizio 2005 e del Rendiconto Generale per l'esercizio finanziario 2004, in conformità agli schemi previsti dal DPR 97/2003.

La medesima procedura ha consentito una corretta tenuta di una contabilità commerciale separata, nonché della gestione IVA.

La storica carenza di personale specie nell'ambito della struttura amministrativa è stata in parte compensata con l'utilizzo di collaborazioni ed incarichi esterni attribuiti a soggetti con elevata professionalità, che ha consentito la crescita anche del personale interno.

Tra i risultati che è utile sottolineare, vi è il trend di crescita delle entrate dell'Istituto pur in presenza di un contributo ordinario di funzionamento in decremento. Tale crescita testimonia un forte e costante reperimento sul mercato di risorse derivante dall'elevata professionalità dimostrata dall'ICRAM

Ulteriore elemento è costituito da una maggior capacità di riscuotere le entrate, come testimonia la notevole riduzione dei residui attivi iscritti in bilancio.

Dal versante delle uscite, si sono utilizzate, laddove possibile, le convenzioni con la CONSIP con notevoli benefici sia sui costi diretti (prezzi più convenienti) che su quelli indiretti (risparmi sullo svolgimento delle procedure di gara)

### GESTIONE DEL BILANCIO 2004

Il conto consuntivo dell'ICRAM per l'esercizio finanziario 2004 evidenzia un livello stabile della movimentazione finanziaria complessiva, rispetto all'anno precedente.

Infatti nel 2004 sono state accertate entrate per un importo di € 16.859.052,53 (€ 14.965.409,78, al netto delle partite di giro pari ad € 1.893.642,75), a fronte di accertamenti disposti nel 2003 per € 16.979.156,68 (€ 15.119.878,59, al netto delle partite di giro allora pari ad € 1.859.278,09).

Sul versante delle spese risultano impegni per un importo di € 16.578.290,50 (€ 14.684.647,75 al netto delle partite di giro pari ad € 1.893.642,75) a fronte di impegni a carico dell'esercizio finanziario 2003 per € 15.897.446,75 (€ 14.038.168,66 al netto delle partite di giro allora pari ad € 1.859.278,09).

Si evidenzia comunque che dal lato della gestione dei residui attivi, i crediti pregressi complessivi risultano praticamente dimezzati quasi esclusivamente mediante incassi avvenuti, con un indice di smaltimento senza precedenti.

Per quanto riguarda le risorse accertate in conto competenza, anche al fine di una più approfondita lettura delle medesime fonti di entrata e della loro diversificazione, si ritiene utile presentare, mediante la tabella seguente, una riclassificazione delle stesse sulla base della loro provenienza.

Risorse Finanziarie	Consuntivo 2004	%
<i>Trasferimento dallo Stato:</i>		
Contributo dal Ministero dell'Ambiente	6.100.000,00	40,76
Contributi da parte di altri Enti Pubblici ed Enti locali	72.000,00	0,48
Commesse da enti pubblici e privati (ENI, Enti Territoriali)	2.861.574,50	19,12
Commesse per ricerche in favore di Ministeri ed altre Amministrazioni dello Stato (Min .Ambiente, MIPAF, MIUR, Commiss. Governo Regione Campania)	5.078.183,22	33,93
Commesse per ricerche in favore di Regioni, Province e Comuni	367.518,67	2,45
Commesse per ricerche in favore dell'Unione Europea ed altri organismi internazionali	158.396,43	1,07
Recuperi e rimborsi diversi	<u>327.736,96</u>	<u>2,19</u>
<b><i>Totale Entrate di Parte Corrente</i></b>	<b><i>14.965.409,78</i></b>	<b><i>100,00</i></b>
Nessuna entrata in conto capitale		

Per quanto concerne le entrate per commesse da enti pubblici e privati, per Regioni Province e Comuni, per l'Unione Europea, esse si attestano, come per il 2003, ad una percentuale superiore al 20%.

Va considerato inoltre che il trend della riduzione dei residui passivi si è mantenuto ad una percentuale elevata, come per l'anno precedente 2003.

Infine, è da sottolineare che per l'esercizio finanziario 2004 l'Istituto ha effettuato l'accantonamento al "Fondo per rinnovi contrattuali", reso obbligatorio dal citato D.P.R. 97/2003 per un importo complessivo pari ad € 214.677,00.

**Per quanto concerne i progetti di ricerca – CRAM qui di seguito elencati, si rappresenta che per essi l'Istituto ha già ricevuto, in chiusura di esercizio 2004, le anticipazioni finanziarie secondo le percentuali e gli importi specificati, non espletando ancora le attività scientifiche ad essi connessi:**

**Progetto CRAM 299 – Guida alla normativa internazionale sulla sicurezza ambientale del trasporto marittimo e della navigazione, finanziato dal Ministero dell'Ambiente – Direzione per la Protezione della Natura –** *Anticipo € 12.000,00 del 50%;*

**Progetto CRAM 300 – Valutazione dello stato di contaminazione e delle qualità nutrizionali nel ciclo di produzione della vongola verace (Tapes Philippinarum) in Laguna di**

Venezia, per la stesura di un protocollo di allevamento in sicurezza, finanziato dal Ministero delle Politiche Agricole e Forestali —  
*Anticipo € 24.158,25 del 20%;*

Progetto CRAM 301 — Valutazione degli effetti della zona di tutela biologica di Chioggia, sui popolamenti demersali e bentonici e sulle possibilità di ripopolamento di specie di interesse commerciale - (TEGNUE) finanziato dal Ministero delle Politiche Agricole e Forestali —  
*Anticipo € 23.587,50 del 20%;*

Progetto CRAM 307 — Valutazione efficacia di aree interdette alla pesca a strascico attraverso lo studio di prede e predatori della triglia di fango, MULLUS BARBATUS, U.O.3. — Ruolo trofico di mullus barbatus in aree a diverso grado di protezione finanziato dal Ministero delle Politiche Agricole e Forestali —  
*Anticipo € 10.710,00 del 20%;*

Progetto CRAM 308 — Affinamento delle conoscenze sulla biologia e l'ecologia delle razze della famiglia Rajidae e sul loro utilizzo quale risorsa alieutica in differenti aree dei mari italiani finanziato dal Ministero delle Politiche Agricole e Forestali —  
*Anticipo € 12.150,00 del 20%;*

Gli importi sopra descritti determinano un avanzo vincolato ad ognuno di tali progetti di ricerca che inizieranno la propria attività nel corso dell'esercizio finanziario 2005

#### PERSONALE

Nell'anno 2004 sono state assunte tre unità di personale con il profilo di ricercatore ai sensi dell'art. 3 comma 53 della legge 24 dicembre 2003 n. 350 (legge finanziaria).

**E' stata attuata la mobilità orizzontale tra profili, a parità di livello retributivo, ai sensi dell'art. 52 CCNL sottoscritto nel 2002, per n. 6 dipendenti**

Un consistente ausilio, in una carenza più volte sottolineata in passato, è venuto, tuttavia, dall'istituto del comando a seguito del quale l'Ente ha potuto beneficiare di quattro unità di personale di cui uno con la qualifica di dirigente amministrativo proveniente dal R.U.D. dello Stato, e tre provenienti dall'APAT.

Anche l'istituto del lavoro a tempo determinato è stato utilizzato da questo Ente per aumentare la forza lavoro, con l'utilizzo di 53 tra ricercatori, tecnologi e diplomati ai sensi della legge finanziaria, dell'art. 15 del CCNL del 7.10.1996 e dell'art. 11, comma 3, lettera A) del d.lgs. 30 gennaio 1999 n. 19.

Per far fronte all'aumento dell'attività tecnico scientifica, inoltre, l'ICRAM si è avvalso delle tipologie di lavoro flessibile, che consentono di disporre delle professionalità più opportune quando e dove servono (estremamente utile in una struttura abituata a lavorare per progetti a carattere temporaneo), senza dover appesantire l'organico per attività mutevoli nel tempo, conferendo numerosi incarichi di collaborazione (sia occasionale che coordinata e continuativa), alla luce dell'art. 51, comma 6, della legge 27 dicembre 1997 n. 449 ed assegni di ricerca.

Un ricercatore III livello è stato distaccato alle imprese ai sensi della legge Treu.

Una risorsa notevole, infine, proviene dalla missione formativa dell'ICRAM, che accoglie numerosi borsisti, tesisti e studiosi i quali, pur non potendo essere adibiti ad attività puramente lavorativa,

dovendo svolgere tutto al più apprendimento sul campo, forniscono un contributo sia intellettuale che operativo che non si può sottovalutare.

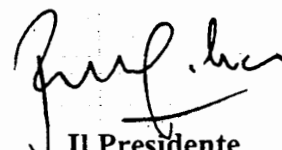
Due unità di personale, un Primo Ricercatore II livello ed un operatore di amministrazione VIII livello sono state autorizzate ad usufruire del lavoro a tempo parziale ai sensi della normativa vigente. E' stato inoltre attivato l'istituto del telelavoro a favore di un tecnologo.

Conclusivamente può affermarsi che solo con la soddisfazione dei fabbisogni di personale previsti dal piano triennale e con l'ingresso dei nuovi dipendenti potrà dare risposta puntuale e tempestiva alle esigenze istituzionali che sempre di più coinvolgono l'ICRAM, eliminando quella situazione di affanno che si registra quotidianamente. Al riguardo si comunica che nel mese di settembre sono stati banditi n. 50 concorsi (di cui 2 interni ai sensi dell'art. 64 del CCNL sottoscritto nel 2002) in seguito alla rideterminazione della pianta organica ai sensi dell'art. 34 della legge 27 dicembre 2002 n. 289. Alcune delle suddette procedure concorsuali sono state concluse nel mese di dicembre 2004.

Si allega uno specchio riepilogativo del personale presente al 31 dicembre 2004:

Anno	Personale di ruolo	di	Personale in comando	Personale a tempo determinato	Contratti di collaborazione	di	Borse di studio	di	Assegni di ricerca
2004	54		4	53	135		14		27

**Il Direttore**  
(Dr.ssa Anna Maria Cicero)



**Il Presidente**  
(Folco Quilici)



**ICRAM**

ISTITUTO CENTRALE PER LA RICERCA  
SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA AL MARE

**RELAZIONE  
DEL  
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

**ART. 47 D.P.R 97/2003**

PAGINA BIANCA

# **ICRAM**

## **RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

*Relazione dell'organo di revisione sulla proposta di deliberazione consiliare sullo schema di*

### ***Rendiconto Generale per l'Esercizio***

### ***Finanziario 2004***

#### **L'organo di revisione**

*DOTT. LORETTA STAGNOTTO - PRESIDENTE*

*DOTT. MARCELLA GALVANI*

*DOTT. MAURIZIO ANTONIO FONTANINI*

PAGINA BIANCA



## **Sommario**

### **INTRODUZIONE**

### **CONTO DEL BILANCIO**

- *Verifiche preliminari*
- *Gestione finanziaria*
- *Risultati della gestione*
  - a) risultato della gestione di competenza
  - b) risultato di amministrazione
- *Analisi del conto del bilancio*
  - a) confronto tra previsioni iniziali e rendiconto
- *Analisi della gestione dei residui*

### **CONTO ECONOMICO**

### **STATO PATRIMONIALE**

### **NOTA INTEGRATIVA - RELAZIONE SULLA GESTIONE - NOTA INTEGRATIVA DEL PRESIDENTE**

### **RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE**

### **CONCLUSIONI**

PAGINA BIANCA

*I sottoscritti revisori nominati con Decreto Ministeriale 12/12/2003 (Dott. Stagnotto) e Decreto Ministeriale 10/9/2004 (Dott. Galvani e Dott. Fontanini);*

◆ ricevuto dal Direttore Generale in data 8/7/2005 lo schema del Rendiconto Generale per l'esercizio 2004, unitamente alla nota illustrativa del Presidente dell'ICRAM, completo di:

- a) conto del bilancio;
- b) conto economico e quadro di riclassificazione dei risultati economici 2004;
- c) stato patrimoniale;
- d) nota integrativa,

e corredati dai seguenti allegati:

- situazione amministrativa;
- relazione sulla gestione.

◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2004 con le relative delibere di variazione e il rendiconto dell'esercizio 2003;

◆ viste le disposizioni del capo III del D.P.R. n. 97/03;

#### DATO ATTO CHE

◆ l'ente nella seconda metà dell'anno 2004 ha adottato un sistema di contabilità conforme alle previsioni del citato D.P.R. 97/03

#### TENUTO CONTO CHE

◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute negli artt. 79-83 del D.P.R. 97/03, avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;

◆ che il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;

◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali;

◆ i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio si possono sintetizzare in:

- dare completa applicazione all'istituzione delle procedure contabili previste nel D.P.R. 97/03 con particolare riguardo all'impianto della contabilità economico-patrimoniale;
- organizzare il reparto amministrativo in modo da individuare i soggetti competenti e responsabili delle varie mansioni;

- procedere ad una esatta imputazione delle operazioni IVA relative alla "attività commerciale";
- adottare il Regolamento di contabilità in conformità alle disposizioni dell'art. 2, c. 2, del D.P.R. 97/03, in armonia con le disposizioni della L. 241/90 e D. Lgs. 165/01 e successive modificazioni;
- istituire il Sistema di controllo interno ex art. 78 D.P.R. 97/03 e il Servizio di controllo interno ex art. 84 D.P.R. 97/03;
- nominare quanto prima un Direttore amministrativo;
- adottare un nuovo statuto dell'istituto

#### RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2004.

**CONTO DI BILANCIO****Verifiche preliminari**

L'organo di revisione, sulla base di tecniche motivate di campionamento, ha verificato:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione finanziaria in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza dei dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;
- che i responsabili dei servizi hanno provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

### **Gestione Finanziaria**

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

- risultano emessi n. 560 reversali e n. 2.274 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria è stato effettuato dal cassiere nei limiti previsti dall'articolo 52 del D.P.R. 97/03 ed è stato determinato da ritardo nei pagamenti da parte del MIPA;
- il servizio di cassa è stato affidato con convenzione del 31/12/2001 alla Banca Nazionale del Lavoro per un periodo triennale, prorogato al 31/12/2005 a seguito di richiesta del Direttore del 14/10/2004, accettata il 20 ottobre 2004 dal cassiere.

**Risultati della gestione****a) Risultato della gestione di competenza**

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 280.762,03

come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	16.859.052,53
Impegni	(-)	16.578.290,50
<b>Totale avanzo di competenza</b>		<b>280.762,03</b>

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	11.952.607,28
Pagamenti	(-)	12.223.730,51
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	<i>-271.123,23</i>
Residui attivi	(+)	4.906.445,25
Residui passivi	(-)	4.354.559,99
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	<i>551.885,26</i>
<b>Totale avanzo di competenza</b>	<i>[A] - [B]</i>	<b>280.762,03</b>

**b) Risultato di amministrazione**

Il risultato d'amministrazione dell'esercizio 2004, presenta un avanzo presunto di Euro 1.419.070,61, come risulta dai seguenti elementi:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2004			1.752.001,93
RISCOSSIONI	1.979.917,25	11.952.607,28	13.932.524,53
PAGAMENTI	3.630.858,78	12.223.730,51	15.854.589,29
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2004</b>			<b>-170.062,83</b>
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			
<i>Differenza</i>			-170.062,83
RESIDUI ATTIVI	1.919.779,91	4.906.445,25	6.826.225,16
RESIDUI PASSIVI	882.531,73	4.354.559,99	5.237.091,72
<i>Differenza</i>			1.589.133,44
<b>Avanzo presunto al 31 dicembre 2004</b>			<b>1.419.070,61</b>

**Suddivisione  
dell'avanzo di amministrazione  
complessivo**

Fondi vincolati	577.462,05
Fondi per finanziamento spese in conto capitale	
Fondi di ammortamento	
Fondi non vincolati	841.608,56
<b>Totale avanzo</b>	<b>1.419.070,61</b>