

PROSPETTO N. 4

in migliaia di euro

ENTRATE	2005				
	Prev. iniziali	Prev. def.ve	Var. %	Accer.ti	Var. %
Correnti	14.330,2	15.175,7	5,9	15.150,4	-0,2
in conto capitale	1.200,0	2.332,7	94,4	2.332,7	0,0
Partite di giro	3.015,0	5.115,0	69,7	4.039,0	-21,0
TOTALE GENERALE	18.545,2	22.623,4	22,0	21.522,1	-4,9
USCITE	2005				
	Prev. iniziali	Prev. def.ve	Var. %	Impegni	Var. %
Correnti	13.862,7	15.311,2	10,4	13.152,7	-14,1
In conto capitale	5.914,0	7.132,2	20,6	3.089,3	-56,7
Partite di giro	3.015,0	5.115,0	69,7	4.038,8	-21,0
TOTALE GENERALE	22.791,7	27.558,4	20,9	20.280,8	-26,4

in migliaia di euro

ENTRATE	2006				
	Prev. iniziali	Prev. def.ve	Var. %	Accer.ti	Var. %
Correnti	14.180,2	17.065,6	20,3	17.041,8	-0,1
in conto capitale	1.200,0	1.854,0	54,5	1.744,1	-5,9
Partite di giro	3.015,0	3.345,0	10,9	2.821,2	-15,7
TOTALE GENERALE	18.395,2	22.264,6	21,0	21.607,1	-3,0
USCITE	2006				
	Prev. iniziali	Prev. def.ve	Var. %	Impegni	Var. %
Correnti	14.744,3	18.886,5	28,1	16.186,8	-14,3
in conto capitale	5.781,2	6.607,5	14,3	3.866,0	-41,5
Partite di giro	3.015,0	3.345,0	10,9	2.821,2	-15,7
TOTALE GENERALE	23.540,5	28.839,0	22,5	22.874,0	-20,7

STAZIONE ZOOLOGICA ANTON DOHRN

BILANCI PREVENTIVI E CONSUNTIVI 2001-2006

ESERCIZI	BILANCIO PREVENTIVO	COLLEGIO DEI REVISORI	BILANCIO CONSUNTIVO	COLLEGIO DEI REVISORI
2001	Delibera n. 1 del 19/12/2000	verbale n. 20 del 04/12/2000		
			delibera n. 1 del 21/05/2002	verbale n. 3 del 12/04/2002
2002	Delibera n. 11 del 30/11/2001	verbale n. 2 del 26/11/2001		
			Delibera n. 1 del 26/05/2003	verbale n. 8 del 14/04/2003
2003	Delibera n.4 del 12/12/2002	verbale n. 6 del 02/12/2002		
			Delibera n. 1 del 31/05/2004	verbale n. 12 del 19/04/2004
2004	Delibera n. 5 del 16/12/2003	verbale n. 11 del 26/11/2003		
			Delibera n. 3 del 26/04/2005	verbale n. 15 del 13/04/2005
2005	Delibera n. 2 del 13/12/2004	verbale n. 14 del 25/11/2004		
			Delibera n. 5 del 29/12/2006	verbale n. 2 del 19/04/2007
2006	Delibera n. 1 del 19/12/2005	verbale n. 18 del 09/12/2005		
			Delibera n. 2 del 21/5/2007	verbale n. 5 del 18/05/2007

7.2 Le risultanze generali

Il periodo oggetto di referto (2001-2006) è caratterizzato da una graduale e progressiva flessione dei risultati finanziari, contabili e patrimoniali (cfr. prospetto n. 6).

In particolare nel primo quadriennio si rilevano disavanzi finanziari nel 2002 (-4.334 migliaia di euro) e nel 2003 (-2.959 migliaia di euro).

Nel 2006 la gestione finanziaria si chiude con esito negativo (-1.267 migliaia di euro) attribuibile essenzialmente alla parte in conto capitale come negli esercizi precedenti. Si delinea inoltre, nello stesso anno, anche un disavanzo economico pari a 1.725 migliaia di euro.

Gli altri risultati si presentano generalmente di segno positivo con esiti, per lo più, decrescenti.

Il patrimonio netto subisce un considerevole decremento. Nel 2006 la flessione è del 6,2% rispetto al precedente esercizio.

L'avanzo di amministrazione mostra nel quadriennio 2001-2004 un trend in calo, con valori minimi negli anni 2003 (4.517 migliaia di euro) e 2004 (4.934 migliaia di euro). Nel 2006 il suddetto risultato, pari a 5.652 migliaia di euro, si contrae del 14% rispetto al precedente esercizio.

PROSPETTO N. 6

RISULTANZE GENERALI

in migliaia di euro

	DPR 696/79					DPR 97/03	
	2001	2002	2003	2004		2005	2006
Avanzo/disavanzo finanziario:							
di parte corrente	4.214,7	3.559,6	3.173,0	5.311,4		1.997,8	855,0
in conto capitale	-3.763,6	-7.894,1	-6.132,3	-4.134,3		-756,4	-2.121,9
Totale	451,1	-4.334,5	-2.959,3	1.168,1		1.241,4	-1.266,9
Avanzo/disavanzo di amministrazione	8.249,0	7.346,2	4.516,8	4.934,9		6.564,3	5.651,6
Avanzo/disavanzo economico	3.933,9	6.556,5	2.702,2	4.633,5		1.807,1	-1.725,4

7.3. I rendiconti finanziari

Il periodo oggetto di esame è caratterizzato da un graduale aumento delle entrate, che nel 2006 lievitano del 21% rispetto al 2001.

Maggiore è la percentuale di aumento delle spese che si attesta sul 32%. Di particolare rilievo l'analisi delle spese correnti che passano da 8.966 migliaia di euro del 2001 a 16.187 migliaia di euro del 2006 con un aumento di circa l'80%.

I risultati finali mostrano, come si è detto, dei disavanzi nel 2002, 2003 e 2006.

PROSPETTO N. 7

RENDICONTI FINANZIARI

in migliaia di euro

	2001	2002	2003	2004	2005	2006
ENTRATE						
ENTRATE CORRENTI	13.180,5	13.360,2	12.966,4	14.697,1	15.150,4	17.041,8
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.193,1	3.549,4	2.567,3	1.485,1	2.332,7	1.744,1
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	2.438,9	2.110,3	2.243,7	2.308,4	4.039,0	2.821,2
TOTALE ENTRATE	17.812,5	19.009,9	17.777,4	18.490,6	21.522,1	21.607,1
SPESE						
SPESE CORRENTI	8.965,8	9.800,6	9.793,4	9.385,7	13.152,6	16.186,8
SPESE IN CONTO CAPITALE	5.956,7	11.443,5	8.699,6	5.628,4	3.089,3	3.866,0
SPESE PER PARTITE DI GIRO	2.438,9	2.110,3	2.243,7	2.308,4	4.038,8	2.821,2
TOTALE SPESE	17.361,4	23.344,4	20.736,7	17.322,5	20.280,7	22.874,0
TOTALE A PAREGGIO	17.812,5	23.344,4	20.736,7	17.322,5	21.522,1	22.874,0

Avanzo/disavanzo finanziario	451,1	-4.334,5	-2.959,3	1.168,1	1.241,4	-1.266,9
-------------------------------------	--------------	-----------------	-----------------	----------------	----------------	-----------------

7.3.1 Le entrate correnti

Le entrate della Stazione Zoologica sono costituite dalle seguenti voci:

- a) contributi a carico dello Stato;
- b) contributi da parte della Regione Campania;
- c) trasferimenti da parte di altri enti pubblici e privati,
- d) altre entrate in cui confluiscono:
 - proventi Acquario;
 - redditi e proventi patrimoniali;
 - poste correttive di spese correnti, ecc..

Le entrate correnti fanno registrare, in termini di accertamenti, dal 2001 al 2006 un aumento complessivo del 29,3%.

Gli aumenti più significativi si rilevano nel 2004 (13,3%) e nel 2006 (12,5%) (cfr. prospetto n. 8)

o o o

Per ciò che concerne in particolare i contributi erogati da parte dello Stato, analizzando i dati dell'intero periodo in riferimento, si registra un andamento omogeneo nel primo triennio; la percentuale di variazione si attesta su valori positivi nel 2004 (13,4%) e nel 2005 (4,3%). Nel 2006 i detti contributi hanno raggiunto, in termini di accertamenti, la cifra di 14.605 migliaia di euro, con una contrazione del 2% rispetto al precedente esercizio.

o o o

Tra le "Altre entrate" vanno evidenziati i proventi provenienti dalla gestione dell'"Acquario", che mostrano la punta più elevata nel 2003 (65 migliaia di euro) per poi decrescere gradatamente fino a registrare gli introiti più limitati nel 2006 con 50 migliaia di euro (-11% rispetto all'esercizio precedente).

o o o

Quanto all'incidenza delle singole voci, è da considerare che la Stazione Zoologica ha natura di ente a finanza pressoché totalmente derivata (marginale è infat-

ti il peso delle c.d. entrate proprie) con fonti di finanziamento costituite in maniera preponderante dal contributo ordinario dello Stato che ha rappresentato mediamente, nel periodo in esame, il 95% delle entrate correnti.

Limitati appaiono i contributi erogati dalla Regione Campania, che incidono appena per il 2% nel quadriennio 2001-2004, per poi decrescere allo 0,9 nel 2005 ed allo 0,6 nel 2006.

I proventi dell'“Acquario” mostrano percentuali di incidenza che non superano lo 0,5% (cfr. prospetto n. 8 bis).

PROSPETTO N.8

GESTIONE DI PARTE CORRENTE -COMPETENZA -ENTRATE

in migliaia di euro

COMPETENZA	2001	2002	var%	2003	var %	2004	var%	2005	var%	2006	var%
	Accertamenti	Accertamenti		Accertamenti		Accertamenti		Accertamenti		Accertamenti	
Tit II											
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI											
- Contributo di funzionamento (legge 19/10/93 n°421)	12.776,7	12.776,7	0,0	12.582,5	-1,5	14.270,7	13,4	14.885,2	4,3	14.605,5	-1,9
- Contributi della Regione Campania	258,2	258,2	0,0	258,2	0,0	260,0	0,7	130,5	-49,8	95,0	-27,2
Trasferimenti da parte di altri enti								0,0		1.512,8	
Totale titolo II	13.034,9	13.034,9	0,0	12.840,7	-1,5	14.530,7	13,2	15.015,7	3,3	16.213,3	8,0
TITOLO III											
ALTRE ENTRATE											
- Proventi "Acquario"	50,7	25,4	-49,9	64,7	154,7	61,8	-4,5	56,5	-8,6	50,1	-11,3
- Recupero e rimborsi diversi	57,5	286,6	398,4	59,2	-79,3	33,4	-43,6	77,4	131,7	749,1	867,8
- Concorso spese servizio mensa da parte degli utenti	17,5	2,1	-88,0	1,1	-47,6	3,1	181,8	0,8	-74,2		-100,0
- Entrate non classificabili in altre voci	19,9	11,2	-43,7	0,7	-93,8	68,1	9.628,6		-100,0	29,2	
Totale titolo III	145,6	325,3	123,4	125,7	-61,4	166,4	32,4	134,7	-19,1	828,4	515,0
TOTALE ENTRATE CORRENTI	13.180,5	13.360,2	1,4	12.966,4	-2,9	14.697,1	13,3	15.150,4	3,1	17.041,8	12,5

GESTIONE DI PARTE CORRENTE-COMPETENZA - ENTRATE
(incidenza percentuale sul totale)

PROSPETTO N. 8 bis

COMPETENZA	in migliaia di euro											
	2001	inc%	2002	inc%	2003	inc %	2004	inc%	2005	inc%	2006	inc%
	Accertamenti		Accertamenti		Accertamenti		Accertamenti		Accertamenti		Accertamenti	
Tit II												
ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI												
- Contributo di funzionamento (legge 19/10/93 n°421)	12.776,7	96,9	12.776,7	95,6	12.582,5	97,0	14.270,7	97,1	14.885,2	98,2	14.605,5	85,7
- Contributi della Regione Campania	258,2	2,0	258,2	1,9	258,2	2,0	260,0	1,8	130,5	0,9	95,0	0,6
Trasferimenti da parte di altri enti		0,0		0,0		0,0		0,0	0,0	0,0	1.528,8	9,0
Totale titolo II	13.034,9	98,9	13.034,9	97,6	12.840,7	99,0	14.530,7	98,9	15.015,7	99,1	16.213,3	95,1
TITOLO III												
ALTRE ENTRATE												
- Proventi "Acquario"	50,7	0,4	25,4	0,2	64,7	0,5	61,8	0,4	56,5	0,4	50,1	0,3
- Recupero e rimborsi diversi	57,5	0,4	286,6	2,1	59,2	0,5	33,4	0,2	77,4	0,5	749,1	4,4
- Concorso spese servizio mensa da parte degli utenti	17,5	0,1	2,1	0,0	1,1	0,0	3,1	0,0	0,8	0,0		
- Entrate non classificabili in altre voci	19,9	0,2	11,2	0,1	0,7	0,0	68,1	0,5			29,2	0,2
Totale titolo III	145,6	1,1	325,3	2,4	125,7	1,0	166,4	1,1	134,7	0,9	828,4	4,9
TOTALE ENTRATE CORRENTI	13.180,5	100,0	13.360,2	100,0	12.966,4	100,0	14.697,1	100,0	15.150,4	100,0	17.041,8	100,0

7.3.2 Le spese correnti

La spesa corrente aumenta nel periodo in esame dell'80,5%, passando da 8.966 migliaia di euro del 2001 a 16.187 migliaia di euro del 2006 con incrementi di rilievo nel 2005 (+40,1%) e nel 2006 (+23,1%) (cfr. prospetto n. 9).

La distribuzione delle singole voci di spesa risulta diversificata negli anni.

In linea generale si rileva una maggiore incidenza sul totale delle spese per il personale in servizio. Per detta ultima voce, la punta più elevata si registra nel 2006 con 8.739,8 migliaia di euro.

Come si è già detto, peraltro, l'incremento del trattamento retributivo è da mettere in relazione all'avvenuta applicazione del contratto collettivo nazionale di lavoro con conseguente corresponsione di somme a titolo di arretrati. Conseguentemente aumentano gli oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Ente.

Le spese per prestazioni istituzionali, introdotte dall'Ente solo a partire dell'esercizio 2005, mostrano nel 2006 un aumento del 14% connesso alla collocazione in tale categoria delle spese correnti per nuovi programmi di ricerca.

Va sottolineato che nel 2006 il totale impegnato per gli organi dell'Ente, pari a 292 migliaia di euro, risulta notevolmente superiore rispetto al precedente esercizio (+62%). I maggiori impegni derivano principalmente dalla corresponsione al Presidente dell'Ente dell'adeguamento del compenso spettante a seguito dell'approvazione del C.C.N.L. del comparto ricerca e da maggiori spese sostenute per il Consiglio Scientifico.

o o o

Nell'ambito delle spese correnti, l'incidenza più rilevante è assorbita dagli oneri per il personale in servizio, che tocca le percentuali più elevate nel triennio 2002-2004.

La voce "spese per acquisto di beni e servizi" mostra percentuali dapprima in flessione che passano dal 33% del 2001 al 22% del 2004. Nel 2005 e nel 2006 si rileva un aumento pari al 20% nel primo degli esercizi considerati e del 6% nel secondo anno.

Risultano peraltro rispettate le misure restrittive alla spesa per "acquisizione di beni e servizi" introdotte ai sensi dell'art. 1, comma 57, della legge n. 311 del 2004 nonché dell'art. 11-ter della legge 248 del 2005 e dell'art. 22 della legge 248 del 2006.

GESTIONE DI PARTE CORRENTE -COMPETENZA- SPESE

PROSPETTO N. 9

in migliaia di euro

COMPETENZA	2001	2002	VAR%	2003	VAR%	2004	VAR%	2005	VAR%	2006	VAR%
	Impegni	Impegni		Impegni		Impegni		Impegni		Impegni	
TITOLO 1 SPESE CORRENTI:											
per gli organi dell'ente	203,7	238,7	17,1	180,6	-24,3	175,9	2,6	180,1	2,4	291,8	62,0
per il personale in servizio	5.506,7	6.455,1	17,2	6.524,4	1,1	6.773,7	3,8	6.637,5	2,0	8.739,8	31,7
per l'acquisto di beni e servizi	2.971,4	2.747,5	-7,5	2.638,3	-4,0	2.093,3	-20,7	2.522,4	20,5	2.675,7	6,1
per prestazioni istituzionali								2.311,0	100,0	2.640,2	14,2
per trasferimenti passivi,oneri finanziari, tributari,ecc.	284,0	359,3	26,7	450,1	25,3	342,8	-23,8	1.501,6	338,0	1.839,3	22,5
TOTALE SPESE CORRENTI	8.965,8	9.800,6	9,3	9.793,4	-0,1	9.385,7	-4,2	13.152,6	40,1	16.186,8	23,1

GESTIONE DI PARTE CORRENTE -COMPETENZA- SPESE

(incidenza percentuale sul totale)

in migliaia di euro

COMPETENZA	2001	INC%	2002	INC %	2003	INC%	2004	INC%	2005	INC %	2006	INC%
	Impegni		Impegni		Impegni		Impegni		Impegni		Impegni	
TITOLO 1 SPESE CORRENTI:												
per gli organi dell'ente	203,7	2,1	238,7	2,4	180,6	1,8	175,9	1,9	180,1	1,4	291,8	1,8
per il personale in servizio	5.506,7	61,4	6.455,1	65,9	6.524,4	66,6	6.773,7	72,2	6.637,5	50,5	8.739,8	54,0
per l'acquisto di beni e servizi	2.971,4	33,1	2.747,5	28,0	2.638,3	26,9	2.093,3	22,3	2.522,4	19,2	2.675,7	16,5
per prestazioni istituzionali									2.311,0	17,6	2.640,2	16,3
per trasferimenti passivi,oneri finanziari,tributari,ecc	284,0	3,2	359,3	3,7	450,1	4,6	342,8	3,7	1.501,6	11,4	1.839,3	11,1
TOTALE SPESE CORRENTI	8.965,8	100,0	9.800,6	100,0	9.793,4	100,0	9.385,7	100,0	13.152,6	100,0	16.186,8	100,0

7.4 La gestione in conto capitale

7.4.1 Le entrate

Le entrate in conto capitale hanno fatto registrare negli anni 2001-2006 una contrazione di circa il 20%, passando da 2.193 a 1.744 migliaia di euro.

Nel biennio 2001-2002 si assiste ad un notevole incremento delle dette entrate (+62%) a fronte di rilevanti flessioni nel 2003 (-28%), nel 2004 (-42%) e nel 2006 (-25%).

In questo ultimo esercizio le entrate provengono per lo più dal contributo della Regione Campania per il recupero edilizio della facciata della sede di Napoli e per programmi vari nonché dai trasferimenti in conto capitale da parte di enti pubblici per il finanziamento di programmi di ricerca ed in particolare dalla UE (677 migliaia di euro) (cfr. prospetti nn. 10 e 10 bis).

PROSPETTO N. 10

GESTIONE IN CONTO CAPITALE -COMPETENZA -ENTRATE

in migliaia di euro

ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2001	2002	var%	2003	var%	2004	var%	2005	Var%	2006	Var%
	Acc.ti	Acc.ti		Acc.ti		Acc.ti		Acc.ti		Acc.ti	
Alienazione di immobilizzazioni tecniche											
Contributo MURST D.M. 680/98	0,0	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	1,8		0,0	-100,0
Contributo MIUR recupero funzionale laboratori		2.057,0	100,0		-100,0						
Contributo CEE, progr. Ricerca scientifica	498,9	427,1	-14,4	2,0	-99,5	0,0	-100,0	1.203,4		676,7	-43,8
Contributo MIUR grandi attrezzature scientifiche	0,0	0,0									
Commesse di ricerca ed altro				341,4			-100,0				
Contributo per il programma Biogem	439,0	0,0	-100,0	300,0			-100,0				
Contributi per programma di ricerca "Astaplan"	334,8	130,9	-60,9		-100,0						
Contributi per programma di ricerca "Pistaz"	215,8	0,0	-100,0								
Contributo Regione Campania programma Envi-robot		196,8			-100,0						
Contributi per programmi vari Regione Campania								563,5		413,2	-26,7
Contributo Regione Campania recupero facciate sede Napoli										654,1	
Contributo da altri Enti per progr. ricerca scientifica	704,7	737,6	4,7	524,3	-28,9	1.485,1	183,3	0,0	-100,0		
Commissa rilievi e studi loc. Coroglio								540,0			-100,0
Commissa ricerca prateria Poseidonia oceanica								24,0			-100,0
Contributo Università di Napoli progetto analisi e monit rischio amb.				224,0			-100,0				
Contributo per programma "Geonomica"				979,6			-100,0				
Contributo 2000/2006 programma Polichetti				196,0			-100,0				
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.193,1	3.549,4	61,8	2.567,3	-27,7	1.485,1	-42,2	2.332,7	57,1	1.744,0	-25,2

GESTIONE IN CONTO CAPITALE -COMPETENZA -ENTRATE
(Incidenza percentuale sul totale)

in migliaia di euro

ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2001	inc%	2002	inc%	2003	inc%	2004	inc %	2005	inc%	2006	inc%
	Acc.ti		Acc.ti		Acc.ti		Acc.ti		Acc.ti		Acc.ti	
Alienazione di immobilizzazioni tecniche												
Contributo MURST D.M. 680/98	0,0		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0		1,8	0,1		0,0
Contributo MIUR recupero funzionale laboratori			2.057,0	58,0								
Contributo CEE, progr, Ricerca sicientifica	498,9	22,7	427,1	12,0	2,0	0,1			1.203,4	51,6	676,7	38,8
Contributo MIUR grandi attrezzature scientifiche	0,0	0,0	0,0	0,0		0,0						
Commesse di ricerca ed altro					341,4	13,3						
Contributo Biogem per il programma Biogem	439,0	20,0	0,0	0,0	300,0	11,7						
Contributi per programma di ricerca "Astaplan"	334,8	15,3	130,9	3,7								
Contributi per programma di ricerca "Pistaz"	215,8	9,8	0,0	0,0								
Contributo Regione Campania programma Envirobot			196,8	5,5								
Contributi Regione Campania per programmi vari									563,5	24,2	413,2	23,7
Contributo Regione Campania recupero facciate sede Napoli											654,1	37,5
Contributo altri enti per progr. ricerca scientifica	704,7	32,1	737,6	20,8	524,3	20,4	1.485,1	100,0				
Commessa rilievi e studi località Coroglio									540,0	23,1		
Commessa ricerca prateria poseidonia oceanica									24,0	1,0		
Contr. Università di Napoli progetto analisi e monitoraggio rischio ambientale					224,0	8,7						
Contr. programma "Geonomica"					979,6	38,2						
Contributo 2000/2006 programma Policheti					196,0	7,6						
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	2.193,1	100,0	3.549,4	100,0	2.567,3	100,0	1.485,1	100,0	2.332,7	100,0	1.744,0	100,0

7.4.2. Le spese

Le spese in conto capitale mostrano complessivamente una flessione peraltro non omogenea di circa il 35%, passando da 5.957 del 2001 a 3.866 migliaia di euro del 2006.

In particolare nel primo biennio gli impegni evidenziano una lievitazione che va da 5.957 migliaia di euro del 2001 a 11.443 migliaia di euro (+92%) del 2002, a fronte di una contrazione rilevante nel triennio successivo con impegni che toccano la cifra meno elevata nel 2005 con 3.089 migliaia di euro (-45% rispetto al precedente esercizio).

In tutti gli esercizi le spese in conto capitale sono per lo più concentrate nella categoria "acquisizione di immobilizzazioni tecniche e spese di ricerca" che nel 2006 assorbono il 69% del totale impegnato. La detta categoria di spesa, peraltro, subisce nell'ultimo biennio una rilevante flessione (cfr. prospetto n. 11).