

4.1) IL COSTO DEL PERSONALE**COSTO DEL PERSONALE**

	2005	2006
Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo indeterminato	1.700.000	2.138.654
Retribuzione accessoria	438.887	571.156
Compensi per il lavoro straordinario e compensi incentivanti		
Indennità e rimborso spese per missioni all' interno ed all'estero	601.216	617.190
Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato	1.402.156	2.133.510
Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente per pers. dip.	1.226.357	1.601.457
Benefici di natura assistenziale e sociale al personale		29.213
Corsi di formazione	10.515	27.470
Spese per mensa e trasporti	79.964	95.968
Sussidi e provvidenze al personale	26.755	
Altri benefici al personale	39.465	52.000
Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo indeterminato arretrati anni 2002-2005		436.444
Stipendi ed altri assegni fissi al personale a tempo determinato arretrati anni 2002-2005		188.976
Imposte e contrib. prev. ass. a carico dell'Ente per pers. dip. arretrati anni 2002-2005		178.699
	5.525.314	8.070.737

SPESA MEDIA DEL PERSONALE

	2005	2006
Spesa Globale	5.525.314	8.070.737
Totale Personale (*)	110	138
Spesa Media	50.230	58.484

(*) Compreso il personale a tempo determinato (53 unità nel 2005 e 77 nel 2006).

5. IL BILANCIO

Al 31/12/2006, le risorse economiche stanziare per realizzare gli obiettivi fissati dalla legge 308/04, risultavano erogate all'ICRAM nella loro quasi totalità. Infatti, dei 22,5 milioni di euro così destinati, ben 22,0 milioni risultavano trasferiti all'Istituto, con disposizione della Direzione che esercita la vigilanza sull'ICRAM.

Tuttavia, l'utilizzazione di dette risorse non ha ancora avuto luogo in quanto le finalità per cui esse furono a suo tempo stanziare sono rientrate nel processo di complessiva rivalutazione programmatica ed organizzativa dell'Istituto.

Si segnala, peraltro, che l'utilizzo di dette risorse era stato pianificato all'interno di un Programma di articolazione territoriale dell' Istituto, inserito nel corpo di una programmazione Triennale 2006-2008 delle attività ICRAM, redatta sulla scorta degli indirizzi impartiti dal precedente Governo, approvato dal precedente Consiglio di Amministrazione ma mai convalidato dal Vigilante e dunque inattuato.

È posta, di conseguenza, a carico dell'esercizio 2007, la puntuale individuazione delle nuove finalità da conseguirsi con dette risorse.

Infine, per una migliore comprensione degli elaborati finanziari, si segnala che, in ottemperanza alle raccomandazioni del Collegio dei Revisori, l'Ente ha proceduto a limitare gli accertamenti di entrate al 31/12/2006, alle quote finanziarie correlate a comprovati stati di avanzamento dei lavori commissionati da soggetti terzi, rimandando al contempo il momento dell' accertamento integrale dei ricavi ad esercizi successivi in funzione del completamento e relativa trasmissione dei documenti comprovanti le attività scientifiche finali. Ciò anche al fine di:

a) creare residui attivi ad esigibilità immediata o minimamente dilazionata tra esercizi finanziari consecutivi;

b) creare rispondenza tra i predetti e i debiti iscritti nello stato patrimoniale dell'ente, al fine di far convergere il tradizionale bilancio finanziario con quello economico discendente dalla recente applicazione del DPR 97/2003.

Sul fronte della situazione finanziaria si rappresenta quanto segue:

Il contributo di funzionamento, erogato dal Ministero vigilante, per l'esercizio finanziario 2006 è rimasto stabile a Euro 5.600.000,00, così come ridefinito a seguito di un taglio di Euro 500.000,00 disposto nel corso dell'esercizio finanziario 2005.

Il solo contributo di funzionamento non è stato in grado di coprire il fabbisogno dell'Istituto relativamente alle spese fisse incompressibili, prime fra tutte quelle relative al personale a qualsiasi titolo impiegato. È conseguentemente intuibile come l'Istituto sia stato necessitato ad affacciarsi sul mercato, sia istituzionale che privato, per procacciarsi commesse in grado, tra l'altro, di trovare finanziamenti necessari per il mantenimento di una struttura ormai di consistenti dimensioni. È altrettanto intuibile come le disposizioni normative volte al contenimento della spesa abbiano costituito e costituiscano tuttora un potente freno alle potenzialità di sviluppo dell'Istituto sia sul fronte istituzionale che su quello della fornitura di servizi a terzi soggetti, pubblici e privati. L'esercizio 2006 ha fatto, quindi, assistere ad uno scenario che, da un lato, vedeva l'ICRAM proiettato attivamente nella ricerca di commesse esterne, dall'altro impediva all'Istituto di poter esprimere appieno le proprie potenzialità.

Anche nel corso del 2006, quindi, lo sviluppo dell'Istituto è stato decisamente frenato dal susseguirsi di disposizioni normative (Finanziaria 2005, Finanziaria 2006) che, di fatto, hanno impedito a quest'ultimo di acquisire commesse e programmi sia di carattere scientifico che di servizio, perdendo competitività nei confronti di altri concorrenti pubblici e privati ma soprattutto nei confronti del consesso scientifico internazionale.

Infine, si segnala anche per l'esercizio 2006 la permanenza dello stato di sofferenza finanziaria in termini di cassa che ha causato all'Istituto una lentezza operativa, più accentuata che negli anni precedenti. Tutto ciò premesso, nell'esercizio finanziario 2006, sono state accertate entrate correnti per un importo di € 16.385.446,60, a fronte di accertamenti di parte corrente disposti nel 2005 per € 15.362.825,04, con un incremento percentuale di appena il 6,66% coefficiente che è direttamente correlato alle misure di contenimento delle spese complessive ad un massimo del 2% rispetto al precedente esercizio 2005.

Sul versante delle uscite correnti (che includono gli oneri per il personale in attività di servizio) e in conto capitale, risulta una somma rispettivamente impegnata di € 16.853.159,54 ed € 362.560,29.

Il totale complessivamente impegnato nel 2006, pertanto di € 17.215.719,83, escludendo le partite di giro, risulta superiore del 12,87% circa all'analogo totale impegnato nel 2005 di € 15.252.834,23.

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

classificazione delle stesse sulla base della loro provenienza e tipologia, escludendo dal computo percentuale, per ragioni di comparabilità matematica, l'importo accertato di € 22,5 milioni inerente al finanziamento in attuazione dell'art. 1, comma 50, della legge 308/2004 "Legge Delega ambientale", che costituisce, per sua stessa natura, una voce a se stante delle risorse.

RISORSE FINANZIARIE	CONSUNTIVO 2006	%
Contributo ordinario dal Ministero dell' Ambiente	5.600.000	34,18
Contributi da parte di altri Enti Pubblici ed Enti locali	362.527	2,21
Commesse per ricerche in favore terzi soggetti pubblici e privati	3.025.005	8,46
Commesse per ricerche in favore di Ministeri ed altre Amministrazioni dello Stato (Min .Ambiente, MIP AF, MIUR, Commiss. Governo Regione Campania) e Contributo Dipartimento Funzione Pubblica per nuove assunzioni	6.017.059	36,72
Commesse per ricerche in favore di Regioni, Province e Comuni	874.630	5,34
Commesse per ricerche in favore dell'Unione Europea ed altri organismi internazionali	145.300	0,89
Recuperi e rimborsi diversi	325.926	1,99
Erogazioni e Fondazioni	35.000	0,21
Sub-totale Entrate di Parte Corrente	16.385.447	100
Finanziamento in attuazione dell'art.1, comma 50, della legge 308/2004	22.500.000	
Totale Entrate di Parte Corrente	38.885.447	
Totale accertamenti al netto delle partite di giro	38.885.447	

Fonte di Entrata	Tipologia della Risorsa	Indice % Dipendenza Finanziaria 2005	Indice % Dipendenza Finanziaria 2006
1 - Ministero Ambiente	Contributo ordinario	36,45	34,18
2 - Istituti ed Enti Vari	Contrib. a specifiche ricerche	5,35	0,21
3 - Autorità Portuali Varie	Contrib. a specifiche ricerche	5,27	2,21
4 - ENI, ENEL s.p.a, etc.	Commesse per ricerche	12,59	8,46
5 - MATT, MIPAF, MIUR	Commesse per ricerche	34,94	36,72
6 - Regioni, Province Comuni	Commesse per ricerche	2,37	5,34
7 - U.E. ed altri Organi Internaz.	Commesse per ricerche	2,90	0,89
8 - Soggetti Vari	Recuperi e Rimborsi Diversi	0,14	1,99

Ai fini della comparazione statistica, dai predetti calcoli si è escluso l'importo di Euro 22.500.000,00 (di cui già incassato l'80%) inerente al finanziamento specificamente previsto dalla legge 308 del 15/12/2004.

Può facilmente dedursi che la riduzione della quota di contributo ordinario, peraltro notevolmente ridotta dall'anno finanziario 1996 (in cui si attestava addirittura al 75% delle entrate correnti), è ulteriormente diminuita dall'anno 2005 con un'incidenza percentuale sulle risorse correnti del 36,45% al 34,18 dell'anno 2006, al, se non bilanciata dall'opportunità di procacciamento di risorse esterne diverse dal contributo ordinario, compromette gravemente la vita dell'Ente e la sua stessa sopravvivenza, a causa dei predetti vincoli di spesa.

A tale proposito, si fa presente che la quota percentuale dovuta alla committenza privata, sarebbe stata infatti maggiore nel biennio trascorso, se non fossero intervenuti i limiti di spesa che hanno impedito all'Ente di sottoscrivere altri contratti attivi.

Per una ulteriore migliore comprensione dei dati che risultano dal rendiconto consuntivo finanziario 2006, si fa presente che nell'esercizio finanziario oggetto di deliberazione, l'Istituto ha effettuato l'accantonamento al "Fondo per rinnovi contrattuali", reso obbligatorio dal citato D.P.R. 97/2003, nella misura complessiva

di € 560.663,21. ammontare che ingloba gli anni pregressi (v. Circolare Ministero dell'Economia e delle Finanze - Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato n. 33 del 6 novembre 2002). Esso risultava peraltro già vincolato nell' avanzo di amministrazione presunto in sede di bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2006, come analogamente operato per il fondo citato di € 22.500.000,00 derivante dal finanziamento in attuazione dell'art. 1, comma 50, della legge 308/2004.

Nel medesimo importo concernente l'avanzo di amministrazione presunto, iscritto in bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2006 per € 23.328.550,33, risulta contemplata e pertanto vincolata una quota di € 67.887,12, pari alla somma di € 44.647,62, accantonata dagli anni precedenti e scaturita dal recepimento del Decreto Legge 6 settembre 2002 n. 194, convertito, con modificazioni, dalla Legge 31 ottobre 2002 n. 246, nonché l'importo di € 23.239,50 derivante dall'accantonamento altresì previsto dal D.L. 211/2005 del 17.10.2005.

L'Istituto, allo scopo di versare entro il termine di legge del 30 giugno 2006, le somme accantonate in favore dell'Entrata del bilancio dello Stato, con imputazione al capo X, capitolo 2961, per come inoltre previsto all'art. 1 comma 48 della Legge Finanziaria 2006 (Legge 23 dicembre 2005, n. 266) e ribadito dalla recente circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 28 del 14 giugno u.s., aveva già istituito appositamente due capitoli di spesa in bilancio di previsione per l'esercizio 2006, dotandolo delle predette quote dovute.

Per ciò che concerne il maggior avanzo amministrativo riaccertato rispetto al predetto dato presunto di € 23.328.550,33, si segnala che, da un'analisi preliminare, esso consta principalmente di:

a) quote di budget per progetti di ricerca ancora in essere, previste nel 2005 ma non impegnate nell'ambito delle rispettive attività di provenienza; al fine di garantire i contratti attivati, verrà operata in sede di assestamento di bilancio un' accurata analisi degli scostamenti finanziari che si sono originati. Saranno conseguentemente vincolati gli avanzi di budget da riallocare, garantendo pertanto l'equilibrio risorse - impieghi nel biennio 2005 - 2006, per ciascun centro di costo che abbia temporaneamente determinato le economie confluenti nell'avanzo complessivo di amministrazione al 31 dicembre 2005;

b) quote di entrata per progetti di ricerca in corso di espletamento, previste nel 2006 ma incassate nel 2005. Esse pertanto, formando un avanzo vincolato, in quanto risorse anticipate rispetto al previsto.

Per ciò che concerne altre considerazioni di natura economico - finanziaria, qui non espressamente riportate, si rimanda alla citata relazione alle variazioni dei residui, determinata dall' ex art. 40 comma 4 del D.P.R. 97/2003 ed alla nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 44 della predetta normativa.

Nel corso dell'anno 2006 si è consolidato l'utilizzo della procedura informatico-contabile, che ha consentito di adottare, già in fase di predisposizione del, Bilancio di Previsione 2006, i criteri di bilancio richiamati nel DPR 97/03.

L'Ente ha mantenuto una ripartizione dei budget per progetti di ricerca, tecnica che ha consentito un migliore controllo delle risorse disponibili da parte dei centri responsabili.

Il conto consuntivo 2006 è stato approvato con deliberazione del 3 luglio 2007 del Commissario Straordinario ed approvato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota del 22 agosto 2007 con la raccomandazione di individuare idonee strategie e coerenti azioni operative affinché alla gestione venga assicurato uno strutturale equilibrio economico-finanziario.

RENDICONTO FINANZIARIO

	2005	2006
Entrate Contributive:		
ENTRATE CORRENTI		
Entrate derivanti da trasferimenti correnti:		
Trasferimenti da parte dello Stato (*)	32.805.546	10.180.500
Trasferimenti da parte delle Regioni	405.624	857.080
Trasferimenti da parte Dei Comuni e delle Province		17.550
Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico	1.058.640	362.527
Trasferimenti da parte di organismi internazionali	389.611	106.483
Totale Trasferimenti correnti:	34.659.421	11.524.140
Altre entrate:		
Entrate deriv. da vendita di beni e da prestaz. di servizi	3.182.128	4.500.381
Entrate non classificabili in altri voci		35.000
Poste correttive e compensative di uscite correnti	21.276	325.926
Totale Altre entrate	3.203.404	4.861.307
TOTALE ENTRATE CORRENTI	37.862.825	16.385.447
ENTRATE IN CONTO CAPITALE		
Entrate per alienaz. beni patrim. e riscoss. crediti:		
Alienazioni di immobili e diritti reali		
Alienazione di immobilizzazioni tecniche	1.750	
Realizzo di obbligazioni		
Riscossioni di crediti		
Tot. entrate per alienaz. beni patrim. e riscoss. crediti:	1.750	0
TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.750	0
Totale Entrate	37.864.575	16.385.447
Partite di giro:		
Entrate aventi natura di partite di giro	2.093.220	3.083.545
Totale Partite di giro	2.093.220	3.083.545
TOTALE DELLE ENTRATE	39.957.795	19.468.992

(*) di cui € 22.500.000 di finanziamento attuaz. art.1 comma 50 L.308/2004.

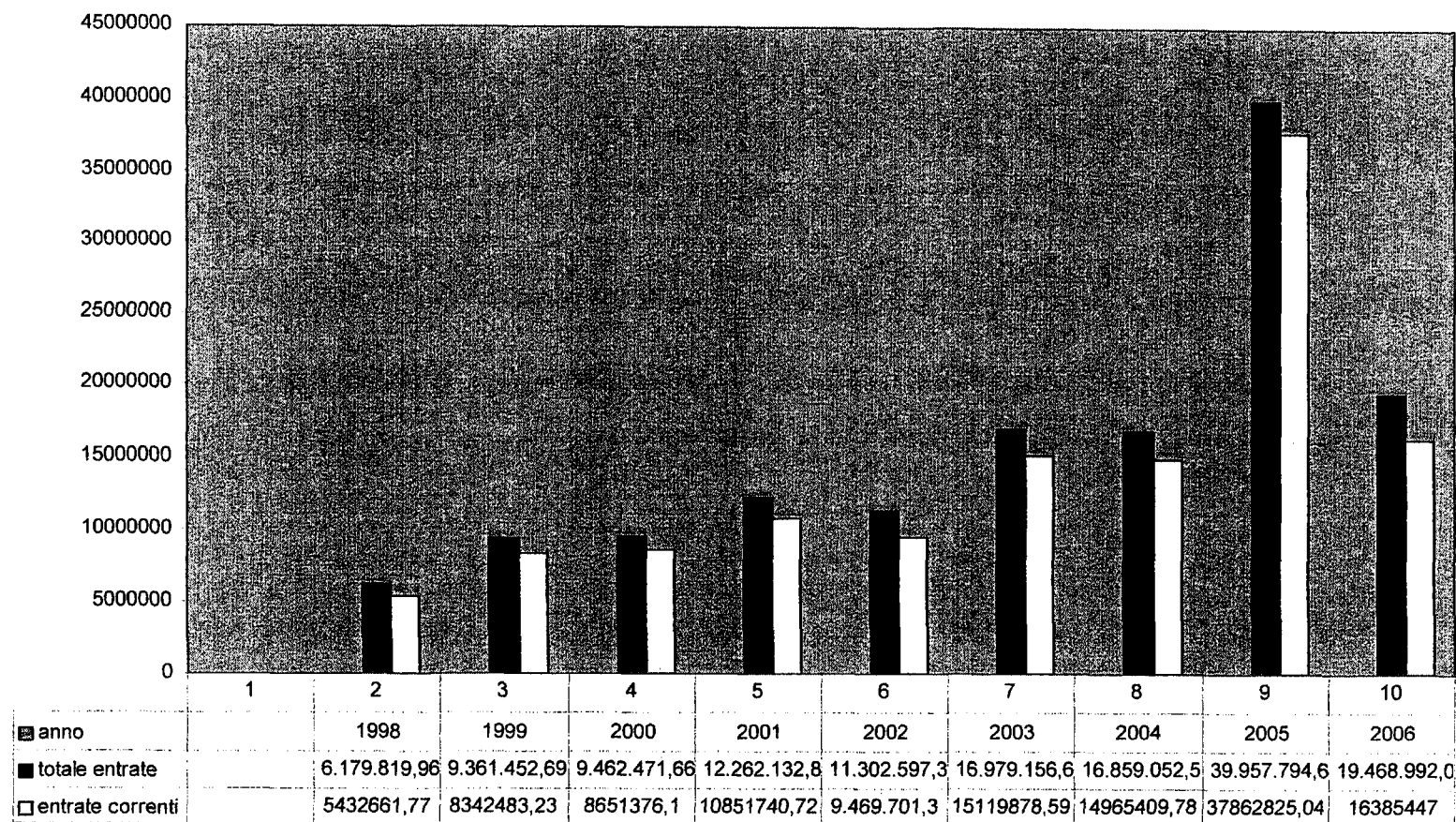
SPESE CORRENTI:		
Funzionamento		
Spese per gli organi dell'Ente	133.915	130.735
Oneri per il personale in attività di servizio	5.525.314	8.070.738
Oneri per il personale in quiescenza	7.282	140.568
Spese per acquisto di beni di consumo e prest. di servizio	5.829.059	5.079.703
Interventi diversi		
Spese per prestazioni istituzionali	3.212.232	3.112.296
Trasferimenti passivi		
Oneri finanziari	21.353	85.000
Oneri tributari	63.178	65.178
Poste correttive, compens. di entrate correnti		
Spese non classificabili in altre voci		168.942
Totale Spese Correnti	14.792.333	16.853.160
Spese in conto capitale:		
Investimenti		
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari		
Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche	460.501	362.560
Acquisto di valori mobiliari		
Concessioni di credito di anticipazioni		
Indennità di anzianità e sim. al pers. cessato dal servizio		
Totale Investimenti	460.501	362.560
Oneri comuni		
Rimborsi di mutui		
Estinzione debiti diversi		
Totale Oneri comuni		
Totale Spese in conto capitale	460.501	362.560
Totale Spese	15.252.834	17.215.720
Partite di giro:		
Spese aventi natura di partite di giro	2.093.220	3.083.545
Totale Partite di giro	2.093.220	3.083.545
Totale generale Spese	17.346.054	20.299.265
Disavanzo finanziario	22.611.741	-830.273
Totale a pareggio	39.957.795	19.468.992

ENTRATE CORRENTI E IN CONTO CAPITALE

	2005	2006
ENTRATE CORRENTI		
Trasferimenti dello Stato (*)	32.805.545	10.180.500
Trasferimenti delle Regioni, Province, Comuni ed altri Enti pubblici	405.624	874.630
Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico	1.058.640	362.527
Trasferimenti da parte di organismi internazionali	389.611	106.483
Entrate derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi	3.182.128	4.500.381
Poste correttive e compensative di uscite correnti	21.276	325.926
Entrate non classificabili in altre voci		35.000
Totale	37.862.825	16.385.447
ENTRATE IN CONTO CAPITALE		
Alienazione immobilizzazioni tecniche	1.750	0
Totale	1.750	0

(*) Di cui € 22.500.000 di finanziamento attuaz. art.1 comma 50 L.308/2004 (anno 2005).

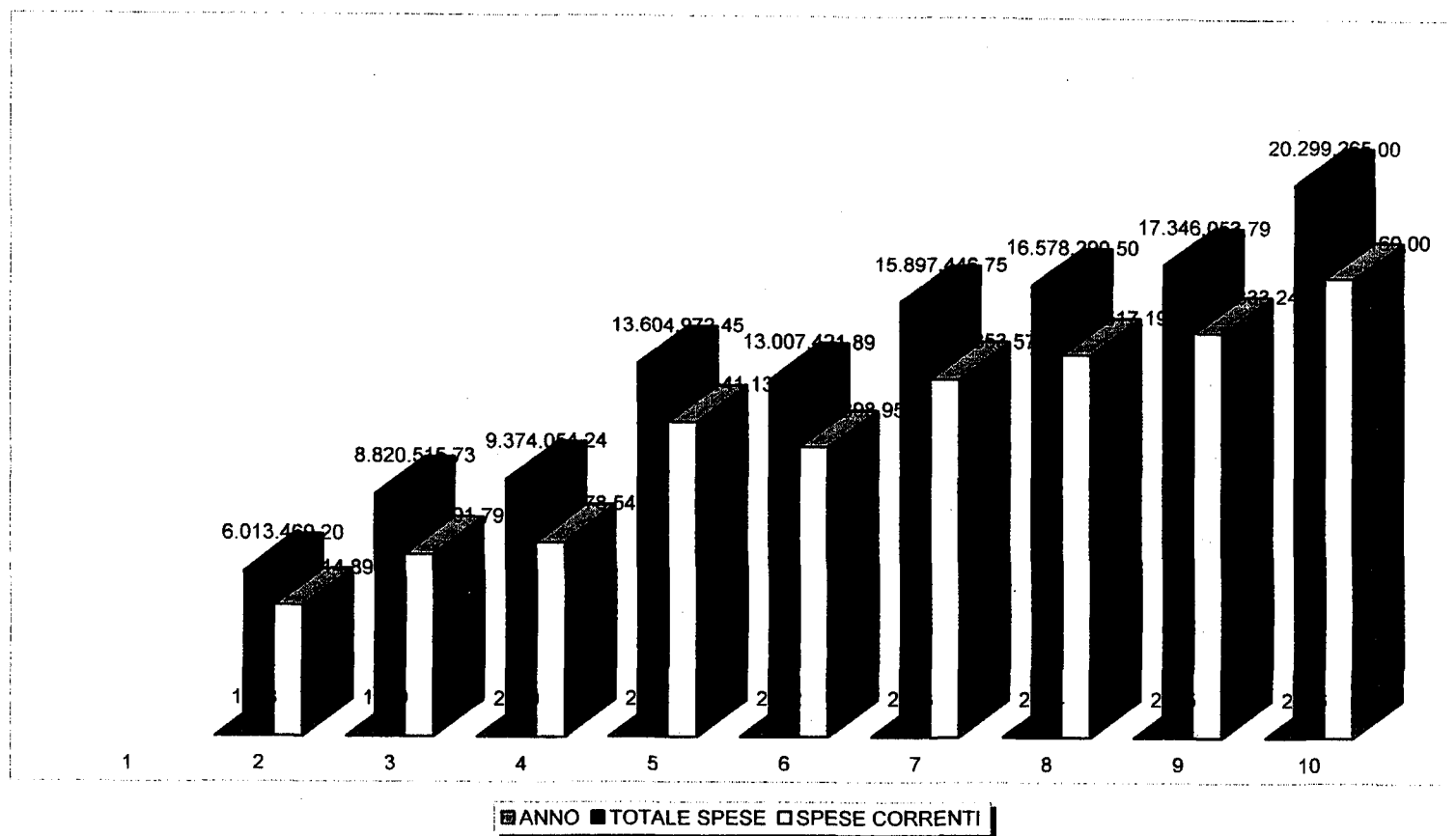
INCIDENZA DELLE ENTRATE CORRENTI SUL TOTALE DELLE ENTRATE



SPESE CORRENTI E IN CONTO CAPITALE

	2005	2006
SPESE CORRENTI		
Spese per gli organi dell'Ente	133.915	130.735
Spese per il personale in attività di servizio	5.525.314	8.070.738
Oneri per il personale in quiescenza	7.282	140.568
Spese per acquisto di beni di consumo e servizi	5.829.059	5.079.703
Spese istituzionali	3.212.232	3.112.296
Trasferimenti passivi		
Oneri finanziari e Tributari	84.531	150.178
Spese non classificabili in altre voci		168.942
Totale	14.792.333	16.853.160
SPESE IN CONTO CAPITALE		
Acquisizione immobilizzazioni tecniche	460.501	362.560
Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari		
Acquisizione valori mobiliari		
Totale	460.501	362.560

INCIDENZA DELLE SPESE CORRENTI SUL TOTALE DELLE SPESE



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

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 830.273 come risulta dai seguenti elementi:

Accertamenti	(+)	19.468.992
Impegni	(-)	20.299.265
Totale disavanzo di competenza		830.273

così dettagliati:

Riscossioni	(+)	12.380.729
Pagamenti	(-)	14.303.673
Differenza	(A)	-1.922.944
Residui attivi	(+)	7.088.263
Residui passivi	(-)	5.995.592
Differenza	(B)	1.092.671
Totale disavanzo di competenza	(A)-(B)	830.273

b) Risultato di amministrazione

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

	2005	2006
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio	-170.063	16.473.221
Riscossioni		
in c/competenza	28.641.467	12.380.729
in c/residui	4.293.205	8.804.218
Totale	32.934.672	21.184.947
Pagamenti		
in c/competenza	12.764.952	14.303.673
in c/residui	3.526.436	3.290.120
Totale	16.291.388	17.593.793
Consistenza della cassa a fine esercizio	16.473.221	20.064.375
Residui attivi		
degli esercizi precedenti	2.522.174	5.034.283
dell'esercizio	11.316.328	7.088.263
Totale	13.838.501	12.122.546
Residui passivi		
degli esercizi precedenti	1.531.239	2.600.738
dell'esercizio	4.581.101	5.995.592
Totale	6.112.341	8.596.330
Avanzo d'amministrazione	24.199.382	23.590.591
Disavanzo fine esercizio		