

Una migliore analisi del bilancio finanziario dell'Ente per il biennio in esame si può avere esaminando anche le seguenti tabelle che illustrano rispettivamente la differenza tra le entrate e le spese sia correnti sia in conto capitale:

(in migliaia di euro)

	2004	2005
Entrate correnti	17.239,26	20.007,49
Spese correnti	17.877,26	18.801,86
Avanzo (+)/disavanzo (-) di parte corrente	-638,00	1.205,63

(in migliaia di euro)

	2004	2005
Entrate in conto capitale e mutui	2.664,00	512,00
Spese in conto capitale e mutui	3.712,26	2.113,43
Avanzo (+)/disavanzo (-) in conto capitale	-1.048,26	-1.601,43

Ne emerge un più evidente squilibrio tra entrate e spese in conto capitale, dovuto principalmente alla destinazione di risorse per l'acquisto di strumentazione scientifica ed, in generale, di mezzi d'opera.

Complessivamente pertanto l'esercizio dà luogo ad un disavanzo finanziario di competenza di € 395.799,61.

8.2 – Conto economico

Il conto economico presenta negli esercizi in esame le seguenti risultanze:

(in migliaia di euro)

RICAVI	2004	2005	variaz. % 2004/05
PARTE PRIMA			
<i>Entrate finanziarie correnti</i>	17.239,26	20.007,49	16,1
Totale parte prima	17.239,26	20.007,49	16,1
PARTE SECONDA			
<i>Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari:</i>			
- proventi per trasferimenti attivi in natura	0,00	0,00	-
- soprav. attive ed insuss. Passive	4.543,33	1.582,01	-65,2
- plusvalore da alienazione	0,00	0,00	-
Totale parte seconda	4.543,33	1.582,01	-65,2
Totale generale	21.782,59	21.589,49	-0,9
Disavanzo economico	1.954,79	1.264,44	
Totale a pareggio	23.737,38	22.853,93	-3,7
COSTI	2004	2005	variaz. % 2004/05
PARTE PRIMA			
<i>Spese finanziarie correnti</i>	17.877,26	18.801,86	5,2
Totale parte prima	17.877,26	18.801,86	5,2
PARTE SECONDA			
<i>Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari:</i>			
- Soprav. passive - insuss.attive	3.403,58	730,92	-78,5
- Ammortamenti e deperimenti	1.463,22	1.757,46	20,1
- Svalutazioni e deprezzamenti	0,00	0,00	
- Accantonam. rinnovo attrezzature tecnico scientifiche	464,00	500,00	7,8
- Quota d'esercizio fondo indennità anzianità personale	504,11	1.063,69	111,0
- Accantonamento copertura residui perenti	25,22	0,00	-100,0
- Altri accantonamenti	0,00	0,00	
- Ratei e risconti	0,00	0,00	
Totale parte seconda	5.860,12	4.052,08	-30,9
Totale generale	23.737,38	22.853,93	-3,7
Avanzo economico	-	-	
Totale a pareggio	23.737,38	22.853,93	-3,7

8.3 - Situazione patrimoniale

I dati della situazione patrimoniale dell'esercizio in esame, confrontati con quelli dell'esercizio precedente, sono riportati nella seguente tabella:

- situazione patrimoniale al 31 dicembre

(in migliaia di euro)

	2004	2005	<i>variaz. % 2004/05</i>
ATTIVITÀ			
Disponibilità liquide	1.761,32	583,46	-66,9
crediti di regolamento	7.560,90	11.311,28	49,6
Crediti bancari e finanziari	2.200,00	-	-
Investimenti mobiliari	197,18	197,18	0,0
Immobili	9.366,30	9.614,98	2,7
Immobilizzazioni tecniche	32.570,16	33.757,32	3,6
Altri costi pluriennali	-	-	-
Totale attività	53.655,86	55.464,22	3,4
Disavanzo economico es. prec.	168,28	2.123,07	1161,6
Disavanzo economico esercizio	1.954,79	1.264,44	-35,3
Totale a pareggio	55.778,93	58.851,73	5,5
Deficit patrimoniale	-	-	-
PASSIVITÀ			
Debiti di Tesoreria	-	-	-
Residui passivi	10.402,97	11.220,28	7,9
Debiti bancari e finanziari	3.540,97	3.277,86	-7,4
<i>Fondi di accantonamento:</i>			
- indennità di anzianità	5.459,00	6.120,00	12,1
- fondo rinnovo apparecchiature	464,00	500,00	7,8
- fondo copertura residui passivi perenti	47,12	20,38	-56,8
- altri accantonamenti	77,38	-	-
Poste rettificative dell'attivo	22.421,82	24.179,28	7,8
<i>Fondo di dotazione:</i>			
- contributi in conto capitale	2.065,83	2.065,83	0,0
- ratei e risconti	-	-	-
Totale passività	44.479,09	47.383,63	6,5
Avanzo economico es. prec.	11.299,83	11.299,83	0,0
Avanzo economico esercizio	-	-	-
Totale a pareggio	55.778,92	58.683,46	5,2
Patrimonio netto	9.176,76	7912,32	-13,8

Le variazioni in aumento delle poste dell'attivo sono da attribuirsi principalmente all'incremento del valore degli immobili conseguente ai lavori di ristrutturazione edilizia – tuttora in atto - (per un incremento pari a € 248.687,66), nonché agli acquisti di immobilizzazioni tecniche (€ 1.187.158,50).

La somma delle consistenze dei crediti di regolamento al 31.12.2005 (pari ad euro 11.311,28, con un aumento del 49,6% rispetto al 2004), costituiscono il totale dei residui attivi.

Le variazioni in diminuzione sono invece dovute al fondo disponibile presso l'Istituto cassiere (€ 1.177.856,87 in meno), ai crediti bancari e finanziari , costituiti da mutui e da anticipazioni finanziarie (€. 2.200.000,00).

8.4 - Situazione amministrativa

I dati della situazione amministrativa dell'Ente nel periodo in esame, raffrontati con l'esercizio 2004, sono illustrati nel prospetto che segue.

Si evidenzia, in particolare, la ulteriore contrazione dell'avanzo di amministrazione, passato da 1.119 mila euro nel 2004 a 674,46 euro nel 2005.

Ciò è dovuto anche ad una significativa diminuzione della consistenza di cassa alla fine di ogni esercizio, mentre nel contempo si registra un sensibile restringimento del divario esistente tra residui attivi e residui passivi, e questi ultimi nel 2005 risultano inferiori ai primi.

- situazione amministrativa*(in migliaia di euro)*

	2004		2005	
Consistenza di cassa ad inizio esercizio		5.993,61		1.761,32
Riscossioni				
- in conto competenza	19.363,93		19.449,87	
- in conto residui	3.475,35	22.839,27	4.774,17	24.224,04
Pagamenti				
- in conto competenza	19.042,21		19.100,02	
- in conto residui	8.029,35	27.071,57	6.301,87	25.401,89
Consistenza di cassa a fine esercizio		1.761,32		583,46
Residui attivi				
- degli esercizi precedenti	5.198,07		6.710,23	
- dell'esercizio	4.562,83	9.760,90	4.601,05	11.311,28
Residui passivi				
- degli esercizi precedenti	3.832,17		7.455,88	
- dell'esercizio	6.570,80	10.402,97	3.764,39	11.220,28
Avanzo (+) o disavanzo (-) d'amministrazione		1.119,24		674,46

L'Ente precisa tuttavia che l'avanzo d'amministrazione risultante ed effettivamente disponibile al 31/12/2005 ammonta ad € 654.087,75, poiché a tale di-

sponibilità vanno detratti € 20.377,20 per residui passivi perenti.

8.5 - Situazione residui

Rispetto all'esercizio precedente, si rileva un lieve aumento dei residui attivi di competenza, passati da € 4.562,83 a € 4.601,05 nel 2005, mentre tale andamento è più accentuato per quanto riguarda i residui attivi degli anni precedenti, passati da € 5.198,07 a € 6.710,23: complessivamente si deve registrare una lievitazione pari a 1.550,38 migliaia di euro.

Anche per quanto riguarda i residui passivi nel loro complesso, si riscontra un aumento (da € 10.402.972,62 ad € 11.220.276,48). Per dette poste tuttavia, mentre sono notevolmente diminuiti i residui passivi di competenza, si deve registrare un forte incremento dei residui degli anni precedenti.

L'Ente riferisce che ha proceduto, ai sensi dell'art. 56 del Regolamento Contabile, al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti al 31 dicembre 2005, operando una variazione in meno di € 397.056,43 nei residui attivi ed una variazione in meno di € 1.336.706,41 nei residui passivi con un saldo positivo di € 939.649,98.

9 – Considerazioni conclusive

Innanzitutto occorre rilevare come l'Ente, nel corso del 2005, abbia perseguito, con particolare efficacia, la propria attività istituzionale, concretizzatasi nelle ricerche svolte attraverso i quattro Dipartimenti in cui l'OGS si articola (il quinto dipartimento, Oceanografia Biologica, istituito proprio nel corso del 2005, sarà a regime dopo il 2006), anche grazie alla proficua attività di supporto delle due Strutture Tecniche di servizio.

Relativamente agli organi dell'Ente, si può evidenziare che, nell'esercizio in esame, le spese complessive mettono in luce un notevole incremento della spesa complessiva, soprattutto per quanto riguarda gli assegni alla Presidenza e le indennità del Collegio dei revisori.

Per quanto riguarda il personale, si sottolinea che nel corso di questi ultimi anni l'Ente ha continuato a perseguire un graduale aumento del personale in servizio, in particolare del personale ricercatore e tecnologo: tale aspetto ha determinato certamente un incremento del costo complessivo del personale, salito di oltre il 7%, mentre è opportuno rilevare che l'aumento del costo medio annuo che l'Ente sopporta per ciascuna unità di personale ha subito un aumento più contenuto (+2,6%).

I mezzi finanziari dell'Istituto, per l'esercizio in esame, sono derivati da contributi statali pari a € 13.888.316,00 (in aumento, rispetto all'importo di € 13.557.200,00 dell'esercizio finanziario 2004), nonché da contributi di altri enti e da entrate proprie.

Tuttavia anche le entrate per attività di ricerca sono aumentate da 1.872 mila € a 2.552 mila € (+680 mila), e i proventi per attività di servizio sono aumentati da € 1.582 mila ad € 3.255 (+ € 1.673 mila).

Le spese effettive impegnate, al netto delle partite di giro, ammontano ad € 20.915.286,83, con una diminuzione rispetto all'esercizio precedente (€ 21.589.515,50) di € 674.228,67.

Aumenti di spesa si sono avuti nelle spese per il personale (da € 8.557 mila a € 9.235 mila), nelle spese correnti per attività di servizio (da € 980 mila a € 2.154 mila), nelle spese correnti per attività istituzionali (da € 2.702 mila a €

3.060 mila), nelle spese derivanti dall'accensione di prestiti (da € 155 mila a € 275 mila), mentre diminuzioni si sono avute nelle spese correnti per programmi di ricerca (da £ 5.387 mila a £ 4.078 mila) e nelle spese in conto capitale (da € 3.557 mila a € 1.839 mila).

I dati della situazione amministrativa dell'Ente nel periodo in esame, evidenziano, in particolare, la ulteriore contrazione dell'avanzo di amministrazione: ciò è dovuto anche ad una significativa diminuzione della consistenza di cassa alla fine di ogni esercizio, mentre nel contempo si registra una sensibile riduzione del divario esistente tra residui attivi e residui passivi, e questi ultimi nel 2005 risultano inferiori ai primi.

A tale proposito, rispetto all'esercizio precedente, si deve rilevare un aumento consistente dei residui attivi di competenza, mentre tale andamento è ancora più accentuato per quanto riguarda i residui attivi degli anni precedenti: complessivamente si registra una rialzo di oltre un milione e mezzo di euro.

Anche per quanto riguarda i residui passivi si riscontra un aumento consistente, ma solo a carico dei residui degli anni precedenti.

Nonostante l'Ente abbia proceduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti al 31 dicembre 2005, e pur considerando che spesso il trasporto a residui è reso necessario dalla impossibilità di calcolare esattamente gli importi da assumere in contabilità (specie per i contratti di ricerca e servizio), l'aumento del tasso di maturazione dei residui attivi e passivi di competenza - segnalato dal Collegio dei revisori - denota una rigidità dell'attività amministrativa per cui è auspicabile che l'Ente adotti ogni possibile soluzione per diminuire la loro consistenza.

Appare tuttavia opportuno evidenziare che l'aumento dei residui di competenza è stato determinato, oltre che da una precisa scelta gestionale, volta all'acquisizione di beni in conto capitale, con gli evidenti riflessi positivi sul valore del patrimonio complessivo, anche dal consistente aumento di alcune poste di bilancio, quali ad esempio le attività di servizio, che sono passate da circa 1,5 milioni di € a circa 3 milioni di €.

Vittorio Reus

**ISTITUTO NAZIONALE DI OCEANOGRAFIA
E DI GEOFISICA SPERIMENTALE
(O.G.S.)**

ESERCIZIO 2005

PAGINA BIANCA

RELAZIONE DEL PRESIDENTE

1.I. Riassunto e conclusioni

Il conto consuntivo dell'esercizio 2005 si chiude con le seguenti risultanze principali:

<i>Avanzo d'amministrazione disponibile</i>	€	654.087,75
<i>Disavanzo finanziario di competenza</i>	€	395.799,61
<i>Disavanzo economico</i>	€	1.264.441,05
<i>Avanzo patrimoniale</i>	€	8.080.601,86

L'avanzo di amministrazione disponibile ammonta a € 654.087,75. Esso è stato ottenuto sottraendo dall'avanzo consolidato di amministrazione di € 674.464,94, l'accantonamento per i residui perenti all'apposito fondo di cui all'art. 17 del Regolamento concernente l'amministrazione e la gestione finanziaria e contabile dell'Ente per € 20.377,20.

L'avanzo disponibile di € 654.087,75 dovrà garantire un accantonamento in relazione ai costi ed alle spese da utilizzarsi a cura dei Dipartimenti nell'ambito di programmi di ricerca e di servizi (anche per la partecipazione alla campagna antartica) e la ricostituzione del fondo per l'attuazione dei contratti collettivi del personale dell'Ente di cui all'art. 18 del "Regolamento concernente l'amministrazione e la gestione finanziaria e contabile dell'Ente al fine di garantire la copertura delle somme da erogare al personale dipendente a seguito del rinnovo del CCNL di comparto.

Il disavanzo finanziario di competenza, pari a € 395.799,61, risulta dalla somma algebrica dell'avanzo tra entrate e spese correnti, pari a € 1.205.632,08, del disavanzo tra entrate e spese in conto capitale pari a € 1.326.540,51 e del disavanzo per accensione di prestiti, pari a € 274.891,18.

Il disavanzo finanziario di competenza è motivato a seguito dell'utilizzazione parziale dell'avanzo di amministrazione consolidato al 31.12.2004.

Il disavanzo economico è risultato ammontante a € 1.264.441,05. Esso deriva dalla somma algebrica di diversi fattori. Tra le poste attive va conteggiato l'insieme degli importi da includere tra le sopravvenienze attive, che ammontano a complessive € 1.582.006,60 e si articolano nelle voci:

- rettifica negativa di residui passivi (€ 336.706,41);
- diminuzione dell'accantonamento per i residui passivi perenti (€ 26.745,03);
- riduzione dell'accantonamento per rinnovo apparecchiature (€ 464.000,00);
- diminuzione dell'accantonamento in relazione al Decreto del Ministero delle Finanze dd. 29.11.2002;
- diminuzione in relazione al mutuo ed al fondo indennità anzianità.

Tra le poste passive vanno incluse le voci:

Sopravvenienze passive:

- rettifica negativa dei residui attivi (€ 397.056,41);
- variazioni in relazione al mutuo nella parte attiva dello Stato Patrimoniale.

Rettifiche di valore:

- incremento del fondo di TFR per il personale (€ 1.063.694,31);
- ammortamento dei beni mobili (€ 1.757.460,54);
- accantonamento al fondo rinnovo apparecchiature (€ 500.000,00).

L'avanzo patrimoniale, che ammonta a € 8.080.834,35, è il risultato della somma algebrica tra l'avanzo patrimoniale di € 11.299.834,35, accertato al termine del 2004, e la somma algebrica degli avanzi economici al netto dei disavanzi economici degli esercizi precedenti, e del disavanzo economico dell'esercizio 2005, pari a complessivi € 3.219.202,49.

Nel corso del 2005 il personale a tempo indeterminato (ruolo) ha registrato un incremento di 3 unità di personale.

Il trasferimento ordinario dello Stato assegnato all'Ente nel 2005 (diminuito per la parte dedicata alla gestione e manutenzione della nave di circa 500.000 €) non ha consentito la copertura delle spese correnti (personale e gestione ordinaria) e la copertura delle spese di gestione della n/r OGS-Explora. Nel corso dell'anno la nave oceanografica è stata impegnata con successo nella realizzazione di programmi scientifici per circa 6 mesi (quattro in attività in Mediterraneo e Oceano Atlantico e due nell'ambito del PNRA). Il restante periodo è stato dedicato alla manutenzione e riallestimento della nave e, per carenza di fondi, ad un periodo (limitato a 4 mesi) di forzata inoperosità. L'attività di ricerca, consistente e di elevato livello scientifico, è stata realizzata ricorrendo sia a fonti di finanziamento pubbliche nazionali (Regione Friuli-Venezia Giulia, Regione Veneto, PNRA, GNDT, CNR, MIUR, Commissariato del Governo nella Regione Friuli-Venezia Giulia) ed internazionali (UE), che private (ENI Div. AGIP, ENEL). Questa azione di reperimento di fonti di finanziamento addizionali, grazie all'elevato livello scientifico raggiunto dai ricercatori ed alla capacità gestionale dell'ente, ha consentito all'OGS un introito, ovviamente finalizzato a specifiche attività di ricerca e di servizio.

Anche nel 2005 è proseguito l'adeguamento del patrimonio edilizio alle normative antinfortunistiche ed alle norme europee sugli impianti effettuato nel prosieguo delle opere di ristrutturazione edilizia in corso d'opera.

Nel corso dell'anno 2005, l'Ente ha mantenuto la sede di rappresentanza di Roma presso il CONISMA (Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare).

Nel corso dell'anno 2005 è continuata l'implementazione delle transazioni della procedura informatica integrata di contabilità finanziaria ASCOT 3 da parte dei Dipartimenti ed è iniziata la implementazione della distribuzione delle informazioni agli uffici interessati via web client.

In particolare nell'ultimo scorcio del 2005 si è provveduto, in sintonia con la nuova impostazione del bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2005, all'integrazione delle commesse legate a progetti di ricerca ed a contratti di servizio

direttamente nell'ambito della procedura informatica integrata di contabilità finanziaria di ASCOT 3 per una migliore e più puntuale visibilità dei dati, in particolare ai fini di rendicontazione e di comunicazione interna ai Dipartimenti. Ciò ha comportato un'analisi attenta da parte delle Strutture centrali e periferiche dell'Ente in relazione ai residui.

Inoltre, come già per la predisposizione del bilancio di previsione (da ultimo) dell'esercizio finanziario 2006, nonché del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2004, il conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2005 è stato predisposto utilizzando direttamente la procedura informatica integrata di contabilità finanziaria ASCOT 3.

1.A. Composizione degli Organi dell'Ente

In base all'art. 5 della Legge 30 novembre 1989, n. 399, sono organi dell'Ente:

- il Presidente;
- il Consiglio di Amministrazione;
- il Collegio dei Revisori;
- il Comitato Scientifico.

1.A.1. Presidente

Con Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri di data 17 gennaio 2003 il Prof. Iginio Marson è stato nominato Presidente dell'OGS per un quadriennio.

1.A.2. Consiglio di amministrazione

Il Consiglio di Amministrazione, nominato in data 9 maggio 2001 con decreto del MURST n. 443 Ric., risultava così composto:

- Prof. Iginio Marson, Presidente;
- *Designato dal Ministero dell'Università e della Ricerca Scientifica e Tecnologica:*
- Prof. Antonio Cardo;
- *Designato dal Ministero dell'Università e della Ricerca Scientifica e Tecnologica:*
- Prof. Marcello Riuscetti;
- *Designato dall'Università degli Studi di Trieste:*
- Prof. Giovanni Battista Carulli;
- *Designato dall'Università degli Studi di Udine:*
- Prof. Cesare Roda;
- *Designato dall'Ente Nazionale Idrocarburi:*
- Ing. Giovanni La Bella;
- *Designato dalla Regione Friuli-Venezia Giulia:*
- Dott. Giorgio Spazzapan.

Il Consiglio di Amministrazione, rinnovato in data 1 settembre 2005 con decreto del MIUR n. 1891 Ric., attualmente è così composto:

- Prof. Iginio Marson, Presidente;
- *Designato dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca:*
- Dott. Ivo Grimaldi;
- *Designato dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca:*
- Ing. Francesco Mazzuca;
- *Designato dall'Università degli Studi di Trieste:*
- Prof. Daniele Masetti;

- *Designato dall'Università degli Studi di Udine:*
 - Prof. Cesare Roda;
- *Designato dall'Ente Nazionale Idrocarburi:*
 - Dott. Pablo Enrique Flores;
- *Designato dalla Regione Friuli-Venezia Giulia:*
 - Dott. Guglielmo Berlasso.

1.A.3. Collegio dei Revisori

Il Collegio dei Revisori, ricostituito il 23 giugno 2003 con delibera del C.d.A n. 4.5.4.2003, per la durata di un triennio, attualmente è così composto:

- Dott. Agostino Chiappiniello (Presidente);
- Dott. Ettore Colelli Riano;
- Dott. Paolo Marchesi.
- Dott. Francesco Savonitto;
- Sig.ra Valeria Valerio;

1.A.4. Comitato Scientifico

Il Comitato Scientifico, rinnovato l'1.03.2002 con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 4.1.2.2002, per il quadriennio 1 marzo 2002 – 1 marzo 2006, ed integrato con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 4.5.1.2005, attualmente è così composto:

- Prof. Fabio Rocca
- Prof. Giuliano Panza
- Prof. Icilio Finetti
- Prof. Bruno D'Argenio
- Prof. Maria Del Carmen Comas Minondo
- Prof. Luigi Tortorici
- Prof. Andres Perez-Estaun
- Dott. Laura Carbognin
- Dott. Fabio Cavallini
- Dott. Beniamino Manca.