

Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS – Relazione al Rendiconto generale dell'esercizio 2016 – Allegato A) del verbale del Collegio dei Revisori dei conti n. 7 del 23/05/2017

QUADRO RIASSUNTIVO DEL CONTO CONSUNTIVO 2016					
	Uscite	Impegni 2016	Pagamenti	Residui passivi	% Pagam.
Tit. I	Spese correnti per gli organi	152.286,40	139.644,40	12.642,00	91,70%
Tit. II	Spese per il personale in attività di servizio	12.723.786,72	11.919.211,75	804.574,97	93,68%
Tit. III	Spese correnti per attività istituzionali	2.543.628,94	1.750.182,36	793.446,58	68,81%
Tit. IV	Spese correnti per l'esecuzione di programmi di ricerca istituzionale	3.879.312,66	2.020.541,17	1.858.771,49	52,09%
Tit. V	Spese correnti per l'esecuzione di attività di servizio e di ricerca finalizzati	1.361.921,94	800.102,31	561.819,63	58,75%
	<b>Totale spese correnti</b>	<b>20.660.936,66</b>	<b>16.629.681,99</b>	<b>4.031.254,67</b>	<b>80,49%</b>
Tit. VI	Spese in conto capitale	1.250.970,18	838.170,41	412.799,77	67,00%
Tit. VII	Estinzione di mutui ed anticipazioni	134.154,50	134.154,50	0,00	100,00%
	<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>1.385.124,68</b>	<b>972.324,91</b>	<b>412.799,77</b>	<b>70,20%</b>
	<b>Totale spese netto partite giro</b>	<b>22.046.061,34</b>	<b>17.602.006,90</b>	<b>4.444.054,44</b>	<b>79,84%</b>
	Spese per partite di giro				
Tit. VIII	Partite di giro	4.499.004,62	3.886.904,23	612.100,39	86,39%
	<b>Totale spese</b>	<b>26.545.065,96</b>	<b>21.488.911,13</b>	<b>5.056.154,83</b>	<b>80,95%</b>
	Avanzo di competenza 2016	7.053.257,53			
	<b>Totale Generale Spese</b>	<b>33.598.323,49</b>	<b>21.488.911,13</b>	<b>5.056.154,83</b>	<b>80,95%</b>

Come si evince dalla tabella precedente, il conto consuntivo presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 7.053.257,53, determinato dalla somma algebrica tra l'avanzo di parte corrente, di euro 8.427.642,12 ed il disavanzo di parte capitale, di euro 1.374.384,59, come appresso rappresentato:

Riepilogo anno 2016	Entrate/accertamenti	Uscite/impegni	Avanzo/Disavanzo
Parte corrente	29.088.578,78	20.660.936,66	8.427.642,12
Parte capitale	10.740,09	1.385.124,68	-1.374.384,59
Avanzo di competenza 2016	29.099.318,87	22.046.061,34	<b>7.053.257,53</b>

Prima di passare all'analisi del consuntivo 2016 è opportuno evidenziare le variazioni rispetto all'esercizio precedente:

Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS – Relazione al Rendiconto generale dell'esercizio 2016 – Allegato A) del verbale del Collegio dei Revisori dei conti n. 7 del 23/05/2017

RAFFRONTO CONTO CONSUNTIVO 2016/CONTO CONSUNTIVO 2015					
	Entrate	Conto consuntivo 2015	Accertamenti 2016	Diff. 2016 / 2015	Diff.%
Tit. I	Entrate Correnti da trasferimenti attivi	17.373.621,89	19.748.799,89	2.375.178,00	13,67%
Tit. II	Entrate Correnti da contratti e convenzioni per l'esecuzione di programmi di ricerca	3.248.382,21	4.655.484,64	1.407.102,43	43,32%
Tit. III	Entrate Correnti derivanti dalla fornitura di servizi	5.936.152,57	4.472.811,92	-1.463.340,65	-24,65%
Tit. IV	altre entrate correnti	72.209,70	211.482,33	139.272,63	192,87%
	<b>Totale entrate correnti</b>	<b>26.630.366,37</b>	<b>29.088.578,78</b>	<b>2.458.212,41</b>	<b>9,23%</b>
Tit. V	Entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Tit. VI	Entrate in conto capitale derivanti da alienazione di beni e riscossione di crediti	8.162,23	10.740,09	2.577,86	31,58%
Tit. VII	Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
	<b>Totale entrate in conto capitale</b>	<b>8.162,23</b>	<b>10.740,09</b>	<b>2.577,86</b>	<b>31,58%</b>
	<b>Totale entrate netto partite giro</b>	<b>26.638.528,60</b>	<b>29.099.318,87</b>	<b>2.460.790,27</b>	
Tit. VIII	Partite Giro	4.270.443,14	4.499.004,62	228.561,48	5,35%
	<b>Totale Entrate</b>	<b>30.908.971,74</b>	<b>33.598.323,49</b>	<b>2.689.351,75</b>	
	Disavanzo finanziario di competenza	2.152.266,01	0,00		
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>33.061.237,75</b>	<b>33.598.323,49</b>	<b>2.689.351,75</b>	
	Uscite	Impegni 2015	Impegni 2016	Diff. 2016 / 2015	Diff.%
Tit. I	Spese correnti per gli organi	154.010,67	152.286,40	-1.724,27	-1,12%
Tit. II	Spese per il personale in attività di servizio	13.087.198,40	12.723.786,72	-363.411,68	-2,78%
Tit. III	Spese correnti per attività istituzionali	3.538.385,01	2.543.628,94	-994.756,07	-28,11%
Tit. IV	Spese correnti per l'esecuzione di programmi di ricerca istituzionale	5.081.699,28	3.879.312,66	-1.202.386,62	-23,66%
Tit. V	Spese correnti per l'esecuzione di attività di servizio e di ricerca finalizzati	4.589.833,55	1.361.921,94	-3.227.911,61	-70,33%
	<b>Totale spese correnti</b>	<b>26.451.126,91</b>	<b>20.660.936,66</b>	<b>-5.790.190,25</b>	<b>-21,89%</b>
Tit. VI	Spese in conto capitale	2.211.913,67	1.250.970,18	-960.943,49	-43,44%
Tit. VII	Estinzione di mutui ed anticipazioni	127.754,03	134.154,50	6.400,47	5,01%
	<b>Totale spese in conto capitale</b>	<b>2.339.667,70</b>	<b>1.385.124,68</b>	<b>-954.543,02</b>	<b>-40,80%</b>
	<b>Totale spese netto partite giro</b>	<b>28.790.794,61</b>	<b>22.046.061,34</b>	<b>-6.744.733,27</b>	
	<b>Spese per partite di giro</b>				
Tit. VIII	Partite di giro	4.270.443,14	4.499.004,62	228.561,48	5,35%
	<b>Totale spese</b>	<b>33.061.237,75</b>	<b>26.545.065,96</b>	<b>-6.516.171,79</b>	
	Avanzo finanziario di competenza	0,00	7.053.257,53		
	<b>Totale a pareggio</b>	<b>33.061.237,75</b>	<b>26.545.065,96</b>	<b>-6.516.171,79</b>	

Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS – Relazione al Rendiconto generale dell'esercizio 2016 – Allegato A) del verbale del Collegio dei Revisori dei conti n. 7 del 23/05/2017

## ESAME DELLE ENTRATE

### PARTE CORRENTE

Le entrate correnti, accertate nell'esercizio 2016 per euro 29.088.578,78, sono state riscosse per euro 24.182.551,98 e ne sono rimaste da riscuotere euro 4.906.026,80. Rispetto all'esercizio 2015, risultano incrementate per euro 2.458.212,41, pari ad una percentuale complessiva del 9,23%.

Principalmente le entrate sono costituite:

- per il **Titolo I – Entrate correnti da trasferimenti attivi**: dal contributo ordinario dello Stato (MIUR) per il funzionamento (euro 13.122.000,00), dal contributo straordinario sempre dello Stato (MIUR) per la nave Explora e un progetto di ricerca (euro 2.200.000,00) e da altri finanziamenti dello Stato per euro 4.186.799,89. Rispetto all'esercizio precedente sono aumentate di euro 2.375.178,00, pari al 13,67%.
- per il **Titolo II -- Entrate correnti derivanti da contratti e convenzioni per l'esecuzione di programmi di ricerca**: hanno registrato un aumento di euro 1.407.102,43, rispetto al precedente esercizio, per una percentuale del 43,32% rispetto all'esercizio precedente. L'incremento di entrate è dovuto, in particolare, alla convenzione stipulata con l'ENEA per l'utilizzo della nave Explora in un'attività di ricerca geologico-geofisica nell'Oceano Meridionale.
- per il **titolo III – Entrate correnti derivanti dalla fornitura di servizi**: risultano ridotte rispetto all'esercizio 2015, per euro 1.463.340,65 (-24,65%), hanno risentito dell'impossibilità dell'utilizzo della nave Explora, ferma per manutenzione straordinaria, per buona parte del 2016.
- per il **Titolo IV – Altre entrate correnti**: sono relative in gran parte, a riscossioni di affitti, per euro 12.000,00, recuperi e rimborsi diversi, per euro 97.628,12 e per euro 199.482,33 per indennizzi, quasi raddoppiate rispetto all'anno precedente.

### PARTE CAPITALE

Le entrate in conto capitale accertate per euro 10.740,09 e totalmente riscosse nell'esercizio 2016, riguardano esclusivamente il titolo VI e sono relative ad alienazione di strumentazione tecnica. Rispetto all'esercizio 2015 sono aumentate per euro 2.577,86.

Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale — OGS — Relazione al Rendiconto generale dell'esercizio 2016 —  
Allegato A) del verbale del Collegio dei Revisori dei conti n. 7 del 23/05/2017

Il Collegio rileva positivamente l'incremento delle entrate dallo Stato su progetti di ricerca premiali e bandiera e delle entrate da contratti e convenzioni di ricerca.

### ESAME DELLE USCITE

#### Parte corrente

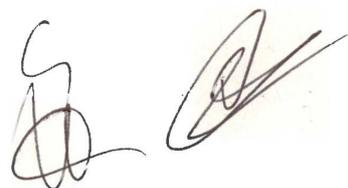
Le uscite correnti nell'esercizio risultano impegnate per euro 20.660.936,66, pagate per euro 16.629.681,99 e rimaste ancora da pagare per euro 4.031.254,67. Come si evince dalla tabella sottostante, la percentuale delle spese pagate ammonta ad euro 80,49%. Si deve evidenziare che per le spese per gli organi e per il personale la percentuale di pagamento ammonta nell'esercizio supera il 90%, riducendosi significativamente per quelle per il titolo III – IV e V attestandosi rispettivamente, al 68,81%, al 52,09% ed al 58,75%.

Si evidenzia che, a partire dall'esercizio 2016, l'Ente ha eliminato la prassi del ricorso ad impegni di stanziamento per i programmi di ricerca e delle attività di servizio, pratica consentita dal precedente regolamento di contabilità 30 gennaio 2001 (art. 27, comma 4). Pertanto, il raffronto con l'esercizio 2015, non può essere significativo. Tale cambiamento di metodo di registrazione degli impegni, ha determinato un avanzo di competenza dell'esercizio 2016 e la conseguente determinazione di un elevato avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016, che però, contiene quote vincolate alla copertura delle stesse spese che, ora vengono inserite nei bilanci successivi ed impegnate effettivamente al momento dell'assunzione dell'obbligazione giuridicamente perfezionata, trovando copertura nelle citate quote di avanzo vincolato.

**Tit. I Spese correnti per gli organi:** impegnate per euro **152.286,40**, in leggera diminuzione rispetto al precedente esercizio.

**Tit. II Spese per il personale in attività di servizio:** euro **12.723.786,72**, di cui per il Direttore (incluse le spese di missione) euro 136.161,59, per il personale in attività di servizio, euro 12.430.399,37 ed oneri per il personale non di ruolo, euro 157.225,76.

**Tit. III Spese correnti per attività istituzionali:** impegnate per **2.543.628,94**, sono riferite principalmente a spese per acquisto di beni e servizi, per euro 975.110,93, oneri tributari per imposte e tasse, euro 757.835,24.



Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS – Relazione al Rendiconto generale dell'esercizio 2016 – Allegato A) del verbale del Collegio dei Revisori dei conti n. 7 del 23/05/2017

**Tit. IV Spese correnti per l'esecuzione di programmi di ricerca istituzionale:** per euro **3.879.312,66**, hanno riguardato, la Sezione IRI, per euro 2.843.509,38 (di cui per la gestione armatoriale della nave Explora, per euro 2.700.000,00), programmi di ricerca della sezione GEO, euro 131.890,73, Sezione OCE, euro 307.873,43 Sezione CRS, euro 596.039,12.

**Tit. V Spese correnti per l'esecuzione di attività di servizio e di ricerca finalizzati:** euro **1.361.921,24** hanno riguardato, in gran parte, le spese delle varie Sezioni (GEO – OCE – CRS – IRI) per programmi di ricerca finalizzata.

#### **Parte capitale**

Le spese in conto capitale ammontano ad euro **1.385.124,68**, di cui pagate euro 972.324,91 e rimaste da pagare euro 412.799,77. Rispetto all'esercizio precedente sono diminuite di euro 954.543,02. Tali spese riguardano:

- Titolo VI – **Spese in conto capitale:** per euro **1.250.970,18** relative ad acquisizione di beni durevoli e manutenzione immobili, per euro **34.126,50**, di attrezzature tecniche, per euro 605.837,13 e corresponsione dell'anzianità di servizio al personale cessato, per euro 611.006,55.
- Titolo V – **Rimborso di mutui:** per euro **134.154,50**.

#### GESTIONE DEI RESIDUI

##### **Riaccertamento dei residui**

L'Ente, ha proceduto al riaccertamento dei residui e le variazioni intervenute sono state oggetto di deliberazione del Consiglio di Amministrazione (Del. n. 33 del 10/04/2017). L'operazione di riaccertamento ha comportato:

- una radiazione dei residui attivi, per euro 899.565,00;
- una radiazione di residui passivi, per euro 3.915.370,20.

L'effetto di detto riaccertamento, con un saldo positivo di euro 3.015.805,20, porta ad una rideterminazione dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, da euro 4.493.787,00 ad euro 7.509.592,20, come esposto nella seguente tabella:

Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS – Relazione al Rendiconto generale dell'esercizio 2016 – Allegato A) del verbale del Collegio dei Revisori dei conti n. 7 del 23/05/2017

Rideterminazione dell'avanzo di amministrazione esercizio precedente	Parziali	Totali
Descrizione		
Avanzo dell'esercizio precedente 2015		4.493.787,00
<b>Variazioni nei residui:</b>		
Radiazione residui attivi	-899.565,00	
Radiazione residui passivi	3.915.370,20	3.015.805,20
<b>Avanzo amm.ne rideterminato 31/12/2015</b>		<b>7.509.592,20</b>

Detto riaccertamento è stato oggetto di esame da parte del Collegio dei revisori (cfr. verbale n. 5 del 7 aprile 2017).

Alla fine dell'esercizio 2016 la situazione dei residui è la seguente:

#### Residui attivi

A	B	C	D	E	F	G
Residui attivi iniziali	Riscossioni	Variazioni	Residui exerc.prec. da riscuotere	Residui attivi 2016	Totale residui attivi al 31/12/2016	% smaltim. residui exerc. preced. (B+C)/A
9.223.230,87	4.837.338,83	899.565,00	3.486.327,04	4.964.512,01	8.450.839,05	62,20%

#### Residui passivi

A	B	C	D	E	F	G
Residui passivi iniziali	Pagamenti	Variazioni	Residui exerc.prec. da pagare	Residui passivi 2016	Totale residui passivi al 31/12/2016	% smaltim.residui exerc. prec. (B+C)/A
22.007.174,40	9.776.051,70	3.915.370,20	8.315.752,50	5.056.154,83	13.371.907,33	62,21%

L'Ente ha fornito l'elenco dei residui anche per anno di formazione. Il Collegio, in particolare si è soffermato sui residui attivi relativi agli anni fino all'esercizio 2012. Il Dirigente FP, ha fatto presente che per diversi residui attivi riferiti ad anni precedenti è stato accantonato un importo di euro 1.186.906,73 a titolo di fondo svalutazione crediti, vincolando una parte dell'avanzo di amministrazione. Al riguardo, pur apprezzando l'operazione di riaccertamento di cui alla deliberazione

Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS – Relazione al Rendiconto generale dell'esercizio 2016 – Allegato A) del verbale del Collegio dei Revisori dei conti n. 7 del 23/05/2017

suindicata, e delle procedure intraprese ai fini della verifica delle ragioni che sottintendono il loro mantenimento nelle scritture contabili, invita comunque l'Ente a perseguire tutte le iniziative ai fini della loro possibile riscossione.

#### LA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa presenta un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2016, di euro **14.562.849,73**, come rappresentato nella seguente tabella:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			17.277.730,53
RISCOSSIONI	4.837.338,83	28.633.811,48	33.471.150,31
PAGAMENTI	9.776.051,70	21.488.911,13	31.264.962,83
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2016</b>			<b>19.483.918,01</b>
	RESIDUI esercizi preced.	RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	3.486.327,04	4.964.512,01	8.450.839,05
RESIDUI PASSIVI	8.315.752,50	5.056.154,83	13.371.907,33
<b>Avanzo al 31 dicembre 2016</b>			<b>14.562.849,73</b>

Il fondo di cassa corrisponde con la dichiarazione dell'Istituto Tesoriere Banca Nazionale del lavoro SpA del 7 aprile 2017.

L'avanzo di amministrazione determinato di euro 14.562.849,73 trova conferma anche nel seguente prospetto:

Ricostruzione dell'avanzo di amministrazione	Importo
Descrizione	
Avanzo dell'esercizio precedente	4.493.787,00
Avanzo finanziario di competenza 2016	7.053.257,53
<b>Variazioni nei residui:</b>	
Radiazione residui attivi	-899.565,00
Radiazione residui passivi	3.915.370,20
<b>Avanzo amm.ne al 31/12/2016</b>	<b>14.562.849,73</b>

Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS – Relazione al Rendiconto generale dell'esercizio 2016 – Allegato A) del verbale del Collegio dei Revisori dei conti n. 7 del 23/05/2017

#### APPLICAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Di seguito viene evidenziata la composizione dell'avanzo di amministrazione con indicazione dei rispettivi vincoli e delle destinazioni proposte dall'Ente:

Descrizione	Importo
Quote riportate all'esercizio 2017	7.443.582,65
Copertura oneri personale a tempo determinato	1.301.269,96
Copertura oneri personale su progetto	126.001,00
Fondo Liti	382.837,82
Fondo rinnovi contrattuali in corso	83.200,00
Fondo TFR personale a tempo determinato	620.485,21
Fondo TFR/TFS di personale proveniente da altri enti	62.309,95
Fondo svalutazione crediti	1.186.906,73
Totale quote applicate	11.206.593,32
Avanzo libero	3.356.256,41
<b>Totale avanzo di amministrazione al 31/12/2016</b>	<b>14.562.849,73</b>

Per quanto concerne l'avanzo libero, di euro 3.356.256,41, l'Ente propone di riassegnare una quota di euro 1.407.904,33 alle Sezioni di ricerca che lo hanno generato, e di destinare una quota di euro 450.000,00 alla integrazione del Fondo di riserva, per cui l'avanzo a libero viene a ridursi ulteriormente ad euro 1.498.352,07.

#### CONTO ECONOMICO

Il conto economico presenta con un avanzo economico di euro 1.044.611,27, così determinato:

CONTO ECONOMICO	Importo
PARTE PRIMA	
Entrate correnti	29.088.578,78
Spese correnti	-20.660.936,66
Differenza parte prima (entrate e spese correnti) (A)	<b>8.427.642,12</b>
PARTE SECONDA	
Proventi straordinari	4.193.941,29
Oneri straordinari	-1.314.121,79
Rettifiche di valore	-1.919.102,56
Altre variazioni, accantonamenti, ratei e risconti	<b>-8.343.747,49</b>
Differenza parte seconda (B)	<b>-7.383.030,55</b>
<b>Avanzo economico (A-B)</b>	<b>1.044.611,57</b>

Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS – Relazione al Rendiconto generale dell'esercizio 2016 – Allegato A) del verbale del Collegio dei Revisori dei conti n. 7 del 23/05/2017

### STATO PATRIMONIALE

Lo Stato patrimoniale presenta una consistenza patrimoniale di euro **14.175.342,38**, determinato dalla differenza tra il valore dell'attivo e del passivo patrimoniale e risulta incrementato rispetto all'esercizio precedente, per effetto del risultato economico dell'esercizio, come sopra rappresentato.

STATO PATRIMONIALE al 31/12/2016	Parziali	Totali
ATTIVITA'		<b>91.483.922,79</b>
PASSIVITA':		
Patrimonio netto:		
Fondo di dotazione	2.065.827,60	
Avanzo econom.es.prec.	23.806.480,31	
Disavanzi eserc. Preced.	-12.741.577,10	
Avanzo economico 2016	1.044.611,57	14.175.342,38
Passività		77.308.580,41
<b>Totale passivo</b>		<b>91.483.922,79</b>

Le scritture inventariali non risultano allineate ai valori indicati nella situazione patrimoniale in quanto sono diversi i criteri di iscrizione delle poste e le quote di ammortamento utilizzate. Tenuto conto che l'ente dovrà procedere alla tenuta di nuove scritture contabili come previste dal D. Lgs. n. 218/2016, con l'adozione della contabilità economico-patrimoniale, l'ente è invitato a procedere al riallineamento dei valori dell'inventario con la situazione patrimoniale.



Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS – Relazione al Rendiconto generale dell'esercizio 2016 –  
Allegato A) del verbale del Collegio dei Revisori dei conti n. 7 del 23/05/2017

## PERSONALE

Il personale in servizio al 31/12/2016 è rappresentato nella seguente tabella:

Personale	Pianta organica rimodulata	Unità in servizio al 31/12/2016	Unità in servizio al 31/12/2016
Descrizione	Unità	a tempo indeterminato	a tempo determinato
Ricercatori	70	56	17
Tecnologi	35	28	35
Collaboratori tecnici	50	42	10
Operatori tecnici	14	13	
Personale Amm.vo			
Dirigenti	2	2	1
Funzionari di amministrazione	8	7	
Collaboratori di amministrazione	16	15	7
Operatori di amministrazione	8	8	
<b>Totale</b>	<b>203</b>	<b>171</b>	<b>70</b>

La dotazione organica dell'Istituto prevede n. 203 unità (Delibera del CdA del 30/11/2016), di cui n. 32 amministrativi, n. 2 dirigenti amministrativi e n. 169 tra ricercatori, tecnologi e tecnici. Il personale effettivamente in forza al 31/12/2016 è costituito da n. 171 unità, di cui n. 30 amministrativi, n. 2 dirigenti amministrativi (di cui uno in aspettativa senza assegni) e n. 139 tra ricercatori, tecnologi e tecnici, oltre n. 70 unità a tempo determinato.

Risultano altresì n. 32 titolari di assegni di ricerca e n. 9 titolari di borse di studio.

In merito il Collegio segnala la potenziale criticità derivante dalla particolare consistenza del personale a tempo determinato, il cui mantenimento in servizio è legato all'acquisizione di progetti e contratti di ricerca su base competitiva.

Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale — OGS — Relazione al Rendiconto generale dell'esercizio 2016 — Allegato A) del verbale del Collegio dei Revisori dei conti n. 7 del 23/05/2017

### **ATTIVITA' DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO**

In via preliminare si fa presente che l'attuale Collegio si è insediato in data 14/12/2016 (con due componenti, il Dr. Antonio Musella ed il Dr. Nazzareno Cerini, di nuova nomina) ed ha iniziato a svolgere le sue funzioni a partire dal mese di dicembre 2016.

Ciò premesso, si precisa che per l'esame del predetto bilancio si è proceduto anche all'analisi di alcune voci di spesa, al fine di verificarne l'esatta rilevazione e quantificazione. Tale attività è stata svolta, oltre con riscontri documentali, anche sulla base degli elementi informativi forniti dal Dirigente FP Dr. Tivan in occasione della precedente riunione.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- E' stata allegata l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89. In particolare da tale attestazione risulta che l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2016 presenta un valore positivo pari a 5,29, il che significa che l'Ente ha effettuato in media pagamenti con un ritardo medio di giorni 5,29 rispetto ai termini previsti, e che l'ammontare dei debiti complessivamente pagati ammonta ad euro 9.231.400,69.  
Si prende atto che detto indicatore risulta pubblicato nel sito dell'Istituto nella parte "Amministrazione trasparente".
- Non è stata regolarmente effettuata, la comunicazione annuale di cui all'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013 (Piattaforma PCC), da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, alla data della comunicazione. L'Ente dichiara che la mancata comunicazione è dovuta alla difficoltà operative gestionali del software. Il Collegio invita l'Ente a provvedere tempestivamente
- Risulta effettuata anche la ripartizione delle spese per missioni e programmi:
- L'Ente ha effettuato il versamento al bilancio dello Stato nell'esercizio 2016 delle somme previste dalle riduzioni di spesa, come di seguito evidenziate:

Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS – Relazione al Rendiconto generale dell'esercizio 2016 – Allegato A) del verbale del Collegio dei Revisori dei conti n. 7 del 23/05/2017

Mandato	Data	Importo versato	Rif. Normativo
1647	29/03/16	3.174,00	Art. 61 c. 17, D.L. n. 112/2008
3361	20/06/16	1.230,55	Art. 1, c. 141 e 142 L. n. 228/2012
5415	20/10/16	80.695,00	Art. 61 c. 6, D.L. n. 112/2008
5416	20/10/16	37.471,84	D.L. n.78/2010
		<b>122.571,39</b>	<b>Totale versato al bilancio dello Stato</b>

## CONCLUSIONI

Il Collegio deve osservare che l'elevato avanzo di amministrazione rilevato alla chiusura dell'esercizio 2016 pari a 14,6 milioni di euro è costituito per 7,4 milioni di euro da un avanzo vincolato a progetti di ricerca. Ciò deriva dalla nuova impostazione contabile adottata dall'Amministrazione con il bilancio di previsione 2017. In detto documento contabile, come rilevato dal Collegio nella sua relazione, il disavanzo di competenza è stato coperto in parte dall'utilizzo di una quota dell'avanzo di amministrazione presunto determinata da risorse a destinazione vincolata per progetti di ricerca pari a 7,3 milioni di euro.

Infatti sino al 2015, come previsto dall'art. 27 del previgente regolamento di amministrazione e contabilità, si assumevano impegni di stanziamento a fine anno, riportando le autorizzazioni di spesa su progetti agli esercizi successivi come residui passivi; dal 2016, con l'adozione del nuovo Regolamento di contabilità, gli stanziamenti relativi a progetti pluriennali in corso non impegnati durante l'esercizio sono divenuti economie di stanziamento nell'esercizio in chiusura e sono stati riportati all'esercizio 2017.

Del suddetto avanzo complessivo di euro 14,6 milioni, viene indicato un avanzo complessivo vincolato di 11,2 milioni di euro e un avanzo libero di 3,4 milioni di euro che, tenendo presente alcune destinazioni proposte dall'Ente, si riduce a 1,5 milioni di euro da utilizzare discrezionalmente. In proposito il Collegio, tuttavia, richiama l'attenzione dell'Ente che, sul fatto che si è avuto un miglioramento dell'avanzo di amministrazione di 3 milioni di euro in conseguenza del riaccertamento straordinario dei residui, senza il quale l'avanzo libero non sarebbe emerso.

Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS – Relazione al Rendiconto generale dell'esercizio 2016 –  
Allegato A) del verbale del Collegio dei Revisori dei conti n. 7 del 23/05/2017

In merito si invita l'Ente ad effettuare un costante monitoraggio dei residui che continuano ad essere iscritti in bilancio da diversi anni ai fini della permanenza delle condizioni che ne giustificano il loro mantenimento nelle scritture contabili.

Da quanto sopra esposto il Collegio raccomanda l'Ente nell'utilizzo della parte discrezionale dell'avanzo di amministrazione di 1,5 milioni di euro di seguire il principio della prudenza, secondo cui occorre evitare condotte potenzialmente suscettibili compromettere gli equilibri di bilancio.

Conclusivamente il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, con le osservazioni e le raccomandazione sopra riportate

**esprime parere favorevole**

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2016 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori

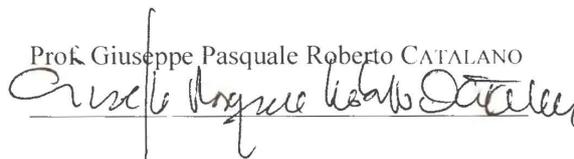
Il Presidente

Dott. Antonio MUSELLA

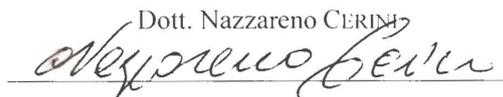


I Componenti

Prof. Giuseppe Pasquale Roberto CATALANO



Dott. Nazzareno CERINI



PAGINA BIANCA

6.C. Conto consuntivo riclassificato per missioni e programmi

PAGINA BIANCA

**Conto consuntivo 2016 riclassificato per Missioni, Programmi e codice COFOG**

MISSIONE	PROGRAMMA	Codice COFOG	Categoria	Importo	Mandati	Residuo			
032 - SIG - MISSIONE SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	AMM - PROGRAMMA AMMINISTRAZIONE DELL'ENTE	01.3 Servizi generali	Categoria 1 - Spese per gli organi dell'Ente	152.286,40	139.644,40	12.642,00			
			Categoria 3 - Oneri per il personale in attività di servizio	2.780.955,06	2.303.434,32	477.520,73			
			Categoria 6 - Spese per missioni	57.633,75	32.020,78	25.612,97			
			Categoria 7 - Spese per l'acquisto di beni e servizi	975.110,93	657.481,98	317.628,95			
			Categoria 8 - Spese per prestazioni istituzionali	341.591,60	186.042,43	155.549,17			
			Categoria 9 - Trasferimenti passivi	244.824,58	136.821,39	108.003,19			
			Categoria 10 - Oneri finanziari	265,98	262,85	3,13			
			Categoria 11 - Oneri tributari	757.835,24	655.198,62	102.636,62			
			Categoria 12 - Poste correttive e compensative di entrate correnti	23.679,24	0,00	23.679,24			
			Categoria 14 - Spese non classificabili in altre voci	86.000,00	32.600,20	53.399,80			
			Categoria 24 - attività di servizio delle Strutture Tecniche di Servizio	290.637,52	27.984,84	262.652,68			
			Categoria 25 - Imposta sul Valore Aggiunto	188.221,06	168.974,91	19.246,15			
			Categoria 26 - Acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	34.126,50	0,00	34.126,50			
			Categoria 27 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	121.279,48	9.247,58	112.031,90			
			Categoria 2 - Stipendio, Indennità e rimborsi al Direttore	136.161,59	134.793,56	1.368,03			
			Categoria 30 - Indennità di anzianità al personale cessato dal servizio	212.258,84	212.258,84	0,00			
			<b>01.3 Totale</b>	<b>6.402.867,77</b>	<b>4.696.766,70</b>	<b>1.706.101,06</b>			
			<b>AMM - PROGRAMMA AMMINISTRAZIONE DELL'ENTE Totale</b>				<b>6.402.867,77</b>	<b>4.696.766,70</b>	<b>1.706.101,06</b>
			<b>032 - SIG - MISSIONE SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE Totale</b>				<b>6.402.867,77</b>	<b>4.696.766,70</b>	<b>1.706.101,06</b>
			017 - RI - MISSIONE RICERCA E INNOVAZIONE	GEO - PROGRAMMA DI RICERCA SCIENTIFICA GEOFISICA	01.4 Ricerca di base	Categoria 15 - Programmi di ricerca del Dip. GDL	131.890,73	100.955,58	30.935,15
Categoria 3 - Oneri per il personale in attività di servizio	1.163.572,09	1.124.143,57				39.428,52			
Categoria 4 - Oneri per il personale non di ruolo in attività di servizio	6.349,09	5.780,08				569,01			
Categoria 8 - Spese per prestazioni istituzionali	964,52	924,15				40,37			
Categoria 27 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	22.117,21	0,00				22.117,21			
Categoria 30 - Indennità di anzianità al personale cessato dal servizio	10.910,89	10.910,89				0,00			
<b>01.4 Totale</b>	<b>1.335.804,54</b>	<b>1.242.714,27</b>				<b>93.090,26</b>			
05.5 R&S per la protezione dell'ambiente	Categoria 20 o - attività di ricerca finalizzata del Dip. GDL	119.888,07			49.067,60	70.820,47			
	Categoria 3 - Oneri per il personale in attività di servizio	1.057.681,71			1.021.841,37	35.840,34			
	Categoria 4 - Oneri per il personale non di ruolo in attività di servizio	5.771,29			5.254,06	517,23			
	Categoria 8 - Spese per prestazioni istituzionali	876,75			840,05	36,70			
	Categoria 27 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	20.104,45			0,00	20.104,45			
	Categoria 30 - Indennità di anzianità al personale cessato dal servizio	9.917,95			9.917,95	0,00			
<b>05.5 Totale</b>	<b>1.214.240,21</b>	<b>1.086.921,03</b>			<b>127.319,19</b>				
<b>GEO - PROGRAMMA DI RICERCA SCIENTIFICA GEOFISICA Totale</b>					<b>2.550.044,75</b>	<b>2.329.635,30</b>	<b>220.409,45</b>		
OCE - PROGRAMMA DI RICERCA SCIENTIFICA OCEANOGRAFICA		01.4 Ricerca di base			Categoria 16 - Programmi di ricerca dei Dip. OGA e BIO	307.873,43	98.682,00	209.191,43	
					Categoria 3 - Oneri per il personale in attività di servizio	1.974.178,76	1.908.252,64	65.926,12	
			Categoria 4 - Oneri per il personale non di ruolo in attività di servizio	70.482,13	64.165,41	6.316,72			
			Categoria 8 - Spese per prestazioni istituzionali	10.533,18	8.341,27	2.191,91			
			Categoria 27 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	27.455,24	25.990,03	1.465,21			
			Categoria 30 - Indennità di anzianità al personale cessato dal servizio	32.926,58	32.926,58	0,00			
			<b>01.4 Totale</b>	<b>2.423.449,32</b>	<b>2.138.357,93</b>	<b>285.091,39</b>			
		04.8 R&S per gli affari economici	Categoria 21 - attività di servizio dei Dip. OGA e BIO	68.770,15	1.327,27	67.442,88			
			Categoria 3 - Oneri per il personale in attività di servizio	440.975,27	426.249,25	14.726,02			
			Categoria 4 - Oneri per il personale non di ruolo in attività di servizio	15.743,70	14.332,72	1.410,98			
			Categoria 8 - Spese per prestazioni istituzionali	2.352,81	1.863,20	489,61			
			Categoria 27 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	6.132,72	5.805,43	327,29			
			Categoria 30 - Indennità di anzianità al personale cessato dal servizio	7.354,86	7.354,86	0,00			
		<b>04.8 Totale</b>	<b>541.329,51</b>	<b>456.932,74</b>	<b>84.396,77</b>				
		05.5 R&S per la protezione dell'ambiente	Categoria 21 - attività di ricerca finalizzata dei Dip. OGA e BIO	120.162,96	51.266,29	68.896,67			
			Categoria 3 - Oneri per il personale in attività di servizio	770.521,72	744.790,76	25.730,96			
			Categoria 4 - Oneri per il personale non di ruolo in attività di servizio	27.509,17	25.043,75	2.465,41			
Categoria 8 - Spese per prestazioni istituzionali	4.111,10		3.255,60	855,50					
Categoria 27 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	10.715,78		10.143,91	571,87					

MISSIONE	PROGRAMMA	Codice COFOG	Categoria	Importo	Mandati	Residuo
			Categoria 30 - Indennità di anzianità al personale cessato dal servizio	12.851,24	12.851,24	0,00
		<b>05.5 Totale</b>		<b>945.871,96</b>	<b>847.351,54</b>	<b>98.520,41</b>
	<b>OCE - PROGRAMMA DI RICERCA SCIENTIFICA OCEANOGRAFICA Totale</b>			<b>3.910.650,79</b>	<b>3.442.642,22</b>	<b>468.008,57</b>
	CRS - PROGRAMMA CENTRO DI RICERCHE SISMOLOGICHE	01.4 Ricerca di base	Categoria 17 - Programmi di ricerca del Dip. CRS	596.039,12	156.850,89	439.188,23
			Categoria 3 - Oneri per il personale in attività di servizio	1.406.107,26	1.362.978,27	43.129,00
			Categoria 4 - Oneri per il personale non di ruolo in attività di servizio	12.344,40	11.238,08	1.106,32
			Categoria 8 - Spese per prestazioni istituzionali	5.642,74	5.493,85	148,88
			Categoria 27 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	61.992,20	2.760,91	59.231,29
			Categoria 30 - Indennità di anzianità al personale cessato dal servizio	70.713,81	70.713,81	0,00
		<b>01.4 Totale</b>		<b>2.152.839,53</b>	<b>1.610.035,80</b>	<b>542.803,73</b>
		04.8 R&S per gli affari economici	Categoria 22 - attività di servizio del Dip. CRS	5.044,23	5.044,23	0,00
			Categoria 3 - Oneri per il personale in attività di servizio	11.899,77	11.534,77	365,00
			Categoria 4 - Oneri per il personale non di ruolo in attività di servizio	104,47	95,11	9,36
			Categoria 8 - Spese per prestazioni istituzionali	47,75	46,49	1,26
			Categoria 27 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	524,63	23,37	501,27
			Categoria 30 - Indennità di anzianità al personale cessato dal servizio	598,45	598,45	0,00
		<b>04.8 Totale</b>		<b>18.219,30</b>	<b>17.342,41</b>	<b>876,89</b>
		05.5 R&S per la protezione dell'ambiente	Categoria 22 - attività di ricerca finalizzata del Dip. CRS	326.094,88	303.482,58	22.612,30
			Categoria 3 - Oneri per il personale in attività di servizio	769.285,71	745.689,70	23.596,01
			Categoria 4 - Oneri per il personale non di ruolo in attività di servizio	6.753,66	6.148,39	605,27
			Categoria 8 - Spese per prestazioni istituzionali	3.087,16	3.005,70	81,46
			Categoria 27 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	33.916,13	1.510,50	32.405,63
			Categoria 30 - Indennità di anzianità al personale cessato dal servizio	38.687,75	38.687,75	0,00
		<b>05.5 Totale</b>		<b>1.177.825,29</b>	<b>1.098.524,62</b>	<b>79.300,67</b>
		<b>CRS - PROGRAMMA CENTRO DI RICERCHE SISMOLOGICHE Totale</b>		<b>3.348.884,13</b>	<b>2.725.902,84</b>	<b>622.981,29</b>
	IRI - PROGRAMMA INFRASTRUTTURE DI RICERCA	01.4 Ricerca di base	Categoria 18 - Programmi di ricerca del Dip. RIMA	2.843.509,38	1.664.052,70	1.179.456,68
			Categoria 3 - Oneri per il personale in attività di servizio	1.893.351,73	1.835.448,67	57.903,06
			Categoria 4 - Oneri per il personale non di ruolo in attività di servizio	11.209,51	10.204,90	1.004,61
			Categoria 8 - Spese per prestazioni istituzionali	12.422,68	9.578,06	2.844,62
			Categoria 27 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	277.845,19	158.160,36	119.684,82
			Categoria 30 - Indennità di anzianità al personale cessato dal servizio	197.869,53	197.869,53	0,00
		<b>01.4 Totale</b>		<b>5.236.208,03</b>	<b>3.875.314,23</b>	<b>1.360.893,80</b>
		04.8 R&S per gli affari economici	Categoria 23 - attività di servizio del Dip. RIMA	55.462,11	37.710,68	17.751,43
			Categoria 3 - Oneri per il personale in attività di servizio	36.929,47	35.800,08	1.129,39
			Categoria 4 - Oneri per il personale non di ruolo in attività di servizio	218,64	199,04	19,59
			Categoria 8 - Spese per prestazioni istituzionali	242,30	186,82	55,48
			Categoria 27 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	5.419,32	3.084,89	2.334,43
			Categoria 30 - Indennità di anzianità al personale cessato dal servizio	3.859,41	3.859,41	0,00
		<b>04.8 Totale</b>		<b>102.131,24</b>	<b>80.840,92</b>	<b>21.290,33</b>
		05.5 R&S per la protezione dell'ambiente	Categoria 23 - attività di ricerca finalizzata del Dip. RIMA	187.640,96	155.243,91	32.397,05
			Categoria 3 - Oneri per il personale in attività di servizio	124.940,80	121.119,82	3.820,98
			Categoria 4 - Oneri per il personale non di ruolo in attività di servizio	739,71	673,41	66,29
			Categoria 8 - Spese per prestazioni istituzionali	819,76	632,05	187,71
			Categoria 27 - Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	18.334,79	10.436,88	7.897,91
			Categoria 30 - Indennità di anzianità al personale cessato dal servizio	13.057,27	13.057,26	0,00
		<b>05.5 Totale</b>		<b>345.533,27</b>	<b>301.163,33</b>	<b>44.369,94</b>
		<b>IRI - PROGRAMMA INFRASTRUTTURE DI RICERCA Totale</b>		<b>5.683.872,54</b>	<b>4.257.318,47</b>	<b>1.426.554,07</b>
	<b>017 - RI - MISSIONE RICERCA E INNOVAZIONE Totale</b>			<b>15.493.452,21</b>	<b>12.755.498,83</b>	<b>2.737.953,38</b>
	034 - DP - MISSIONE DEBITO DA FINANZIAMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE	AMM - PROGRAMMA AMMINISTRAZIONE DELL'ENTE	01.7 Transazioni relative al debito pubblico			
			Categoria 10 - Oneri finanziari	15.586,86	15.586,86	0,00
			Categoria 31 - Rimborso di mutui	134.154,50	134.154,50	0,00
		<b>01.7 Totale</b>		<b>149.741,36</b>	<b>149.741,36</b>	<b>0,00</b>
		<b>AMM - PROGRAMMA AMMINISTRAZIONE DELL'ENTE Totale</b>		<b>149.741,36</b>	<b>149.741,36</b>	<b>0,00</b>
	<b>034 - DP - MISSIONE DEBITO DA FINANZIAMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE Totale</b>			<b>149.741,36</b>	<b>149.741,36</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale spese al netto delle partite di giro</b>			<b>22.046.061,34</b>	<b>17.602.006,90</b>	<b>4.444.054,44</b>