

4.9 Le immobilizzazioni ed i criteri seguiti nel computo degli ammortamenti ed accantonamenti

L'ordinamento contabile degli enti pubblici di ricerca è ancora inserito in un quadro incerto. Attualmente la materia, regolata dal D.Lgs. 91/2011, di cui si aspetta - in ogni caso - ancora il nuovo DPR attuativo che sostituirà il DPR 97/2003 in tema di Regolamento di contabilità degli enti pubblici non economici, è stata interessata dall'emanazione del D.Lgs. 218/2016 "Semplificazione delle attività degli enti pubblici di ricerca" che, all'art. 10 primo comma, prevede l'adozione del sistema contabile economico. Sul punto si deve però registrare la presenza di un acceso dibattito sulla corretta interpretazione del disposto normativo, elemento che ha condotto gli Enti di ricerca a formulare una richiesta di chiarimento all'Ispettorato Generale di Finanza, attraverso il Coordinamento dei Direttori Generali degli Enti (CODIGER), richiesta inviata ufficialmente il 21 aprile 2017.

Quindi, contrariamente a quello che ci si attendeva, OGS si trova ancora a fronteggiare un quadro normativo di riferimento incerto. Pertanto anche in questo esercizio, in vista di una revisione complessiva delle modalità di tenuta della contabilità, ci si è limitati a mantenere il sistema di ammortamento e le aliquote adottati negli esercizi passati.

I movimenti delle immobilizzazioni si riferiscono ad acquisti di infrastrutture di ricerca, attrezzature scientifiche, infrastrutture informatiche, materiale bibliografico connessi all'esecuzione di programmi di ricerca e contratti di servizio, ovvero necessari al mantenimento e aggiornamento scientifico e tecnologico del patrimonio dell'Ente. Gli acquisti sono stati effettuati rispettando i limiti di spesa imposti dalla normativa, derogando solo per esigenze legate allo svolgimento di attività finanziate da entrate proprie.

L'ammortamento è calcolato sul valore delle spese impegnate per l'acquisto del materiale inventariabile sino all'esercizio precedente a quello di competenza. Le quote di ammortamento sono determinate sistematicamente sulla base del costo storico dei beni da ammortizzare, ipotizzando un valore residuo a fine vita utile pari a zero.

Il piano di ammortamento prevede le seguenti aliquote e durata del processo:

- a) mobili, arredi e macchine d'ufficio
 - aliquota di ammortamento: 6%;
 - ammortamento totale in 17 anni;
- b) strumenti tecnici, attrezzature in genere ed automezzi
 - aliquota di ammortamento: 20%;
 - ammortamento totale in 5 anni;
- c) materiale bibliografico
 - aliquota di ammortamento: 5%;
 - ammortamento totale in 20 anni;
- d) nave oceanografica e apparecchiature scientifiche:
 - aliquota di ammortamento: 18,75%;
 - ammortamento totale in 6 anni.

I dati relativi al piano di ammortamento ed alla consistenza dei fondi di ammortamento sono riportati nella Tabella 4.9.1.

Il valore complessivo degli ammortamenti così determinato, relativo all'esercizio 2019, ammonta ad € 4.283.687,13 in rilevante aumento di euro 2.241.168,27 rispetto al 2018 (€ 2.042.518,86) a seguito dell'entrata in ammortamento della nuova nave da ricerca Laura Bassi, il tutto, però, controbilanciato dall'utilizzo del risconto passivo per euro 2.250.000,00, per un reale aumento netto a conto economico di euro 2.033.687,13. Il totale del fondo ammonta a € 50.976.609,12 e complessivamente i beni risultano ammortizzati per il 78,96% del loro costo storico.

Si segnala che Stato patrimoniale e Inventario attualmente non sono allineati in quanto diversi sono i criteri di iscrizione delle poste, così come diverse risultano le aliquote di ammortamento utilizzate. Nello specifico, si ritiene che i criteri utilizzati per il sistema inventariale consentano una migliore rappresentazione della realtà, per cui questi rappresenteranno la base per la revisione della situazione patrimoniale dell'Ente, nel quadro della nuova disciplina contabile in corso di definizione a livello normativo.

L'inventario dei beni mobili utilizza, ai fini della determinazione degli ammortamenti, i criteri deliberati dal Consiglio di Amministrazione con delibera 2.5.2014 del 25.07.2014. L'applicazione dei criteri di ammortamento previsti per l'inventario al bilancio porterebbe a determinare un ammortamento di importo sensibilmente più elevato.

Pur ritenendo che le modalità di determinazione degli ammortamenti applicate all'inventario siano tecnicamente più sofisticate e in grado di meglio restituire il grado di utilizzo ed il valore residuo dei singoli e specifici beni inventariabili, il collegamento degli inventari con i prospetti contabili economici richiede una revisione complessiva dell'impostazione contabile economica dell'Ente, che verrà attuata non appena definito il quadro normativo.

Riguardo le conseguenze della scelta di mantenere ai fini di bilancio il sistema di ammortamento già in uso si segnala che:

1. ai fini della determinazione del risultato economico, l'applicazione dell'ammortamento risultante dagli inventari dell'Ente determinerebbe un risultato economico e patrimoniale diverso. Stante la sola funzione informativa dei prospetti contabili economici e l'impossibilità a distribuire utili, le differenze evidenziate sono prive di conseguenze concrete;
2. ai fini fiscali, la deduzione dell'ammortamento di importo inferiore non espone l'Ente al rischio di contestazioni;
3. ai fini delle eventuali esigenze di rendicontazione dei costi di ammortamento di specifici beni pluriennali, si dovrà fare riferimento alle evidenze presenti nell'inventario dei beni dell'Amministrazione, in quanto unico sistema in grado di determinare analiticamente tale valore.

PAGINA BIANCA

Tabella 4.9.1 – Piano di ammortamento al 31.12.2019 (valori espressi in euro)

| | Importo iniziale beni | Importo beni scaricati | Residuo beni iniziali | Ammortam. 2017 | Fondo al 31/12/17 | Aliquota | Ammortam. 2018 | Fondo al 31/12/18 | Residuo da amm. | Ammortam. 2019 | Fondo al 31/12/19 | Residuo da amm. |
|-------------------------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|----------------|-------------------|----------|----------------|-------------------|-----------------|----------------|-------------------|-----------------|
| Mobili, arredi e macchine d'ufficio | | | | | | | | | | | | |
| Al | | | | | | | | | | | | |
| 01.01.02 | 850.781,89 | ,00 | 850.781,89 | ,00 | 850.781,89 | 6% | ,00 | 850.781,89 | ,00 | 0,00 | 850.781,89 | 0,00 |
| 2001 | 121.367,37 | ,00 | 121.367,37 | 7.282,04 | 112.760,71 | 6% | 7.282,04 | 120.042,75 | 1.324,62 | 1.324,62 | 121.367,37 | 0,00 |
| 2002 | 51.645,69 | ,00 | 51.645,69 | 3.098,74 | 45.573,80 | 6% | 3.098,74 | 48.672,54 | 2.973,15 | 2.973,15 | 51.645,69 | 0,00 |
| 2003 | 39.000,00 | ,00 | 39.000,00 | 2.340,00 | 32.479,20 | 6% | 2.340,00 | 34.819,20 | 4.180,80 | 2.340,00 | 37.159,20 | 1.840,80 |
| 2004 | 25.000,00 | ,00 | 25.000,00 | 1.500,00 | 19.500,00 | 6% | 1.500,00 | 21.000,00 | 4.000,00 | 1.500,00 | 22.500,00 | 2.500,00 |
| 2005 | 33.999,88 | ,00 | 33.999,88 | 2.039,99 | 24.479,88 | 6% | 2.039,99 | 26.519,87 | 7.480,01 | 2.039,99 | 28.559,86 | 5.440,02 |
| 2006 | 15.000,00 | ,00 | 15.000,00 | 900,00 | 9.900,00 | 6% | 900,00 | 10.800,00 | 4.200,00 | 900,00 | 11.700,00 | 3.300,00 |
| 2007 | 30.000,00 | ,00 | 30.000,00 | 1.800,00 | 18.000,00 | 6% | 1.800,00 | 19.800,00 | 10.200,00 | 1.800,00 | 21.600,00 | 8.400,00 |
| 2008 | 10.000,00 | ,00 | 10.000,00 | 600,00 | 5.400,00 | 6% | 600,00 | 6.000,00 | 4.000,00 | 600,00 | 6.600,00 | 3.400,00 |
| 2009 | 20.000,00 | ,00 | 20.000,00 | 1.200,00 | 9.600,00 | 6% | 1.200,00 | 10.800,00 | 9.200,00 | 1.200,00 | 12.000,00 | 8.000,00 |
| 2010 | 5.000,00 | ,00 | 5.000,00 | 300,00 | 2.100,00 | 6% | 300,00 | 2.400,00 | 2.600,00 | 300,00 | 2.700,00 | 2.300,00 |
| 2011 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | 6% | ,00 | ,00 | ,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2012 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | 6% | ,00 | ,00 | ,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2013 | 4.997,30 | ,00 | 4.997,30 | 299,84 | 1.199,36 | 6% | 299,84 | 1.499,20 | 3.498,10 | 299,84 | 1.799,04 | 3.198,26 |
| 2014 | 1.886,12 | ,00 | 1.886,12 | 113,17 | 339,51 | 6% | 113,17 | 452,68 | 1.433,44 | 113,17 | 565,85 | 1.320,27 |
| 2015 | 106.470,00 | ,00 | 106.470,00 | 6.388,20 | 12.776,40 | 6% | 6.388,20 | 19.164,60 | 87.305,40 | 6.388,20 | 25.552,80 | 80.917,20 |
| 2016 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | 6% | ,00 | ,00 | ,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2017 | 16.653,00 | ,00 | 16.653,00 | ,00 | ,00 | 6% | 999,18 | 999,18 | 15.653,82 | 999,18 | 1.998,36 | 14.654,64 |
| 2018 | 2.074,00 | ,00 | 2.074,00 | | | 6% | | | | 124,44 | 124,44 | 1.949,56 |
| Totale | 1.333.875,25 | ,00 | 1.333.875,25 | 27.861,98 | 1.144.890,75 | | 28.861,16 | 1.173.751,91 | 158.049,34 | 22.902,59 | 1.196.654,50 | 137.220,75 |

| | Importo iniziale beni | Importo beni scaricati | Residuo beni iniziali | Ammortam. 2017 | Fondo al 31/12/17 | Aliquota | Ammortam. 2018 | Fondo al 31/12/18 | Residuo da amm. | Ammortam. 2019 | Fondo al 31/12/19 | Residuo da amm. |
|--|-----------------------|------------------------|-----------------------|----------------|-------------------|----------|----------------|-------------------|-----------------|----------------|-------------------|-----------------|
| Strumenti tecnici, attrezzature ed automezzi | | | | | | | | | | | | |
| Al | | | | | | | | | | | | |
| 01.01.02 | 15.517.739,76 | ,00 | 15.517.739,76 | ,00 | 15.517.739,76 | 20% | ,00 | 15.517.739,76 | ,00 | 0,00 | 15.517.739,76 | 0,00 |
| 2001 | 1.592.841,33 | ,00 | 1.592.841,33 | ,00 | 1.592.841,33 | 20% | ,00 | 1.592.841,33 | ,00 | 0,00 | 1.592.841,33 | 0,00 |
| 2002 | 1.756.727,64 | ,00 | 1.756.727,64 | ,00 | 1.756.727,64 | 20% | ,00 | 1.756.727,64 | ,00 | 0,00 | 1.756.727,64 | 0,00 |
| 2003 | 992.353,08 | ,00 | 992.353,08 | ,00 | 992.353,08 | 20% | ,00 | 992.353,08 | ,00 | 0,00 | 992.353,08 | 0,00 |
| 2004 | 595.520,72 | ,00 | 595.520,72 | ,00 | 595.520,72 | 20% | ,00 | 595.520,72 | ,00 | 0,00 | 595.520,72 | 0,00 |
| poste adeg.SP* | 1.739.183,04 | ,00 | 1.739.183,04 | ,00 | 1.739.183,04 | 20% | ,00 | 1.739.183,04 | ,00 | 0,00 | 1.739.183,04 | 0,00 |
| 2005 | 713.242,02 | ,00 | 713.242,02 | ,00 | 713.242,02 | 20% | ,00 | 713.242,02 | ,00 | 0,00 | 713.242,02 | 0,00 |
| 2006 | 582.171,83 | ,00 | 582.171,83 | ,00 | 582.171,83 | 20% | ,00 | 582.171,83 | ,00 | 0,00 | 582.171,83 | 0,00 |
| 2007 | 871.524,16 | ,00 | 871.524,16 | ,00 | 871.524,16 | 20% | ,00 | 871.524,16 | ,00 | 0,00 | 871.524,16 | 0,00 |
| 2008 | 986.562,50 | ,00 | 986.562,50 | ,00 | 986.562,50 | 20% | ,00 | 986.562,50 | ,00 | 0,00 | 986.562,50 | 0,00 |
| 2009 | 1.147.056,82 | ,00 | 1.147.056,82 | ,00 | 1.147.056,82 | 20% | ,00 | 1.147.056,82 | ,00 | 0,00 | 1.147.056,82 | 0,00 |
| 2010 | 686.031,21 | ,00 | 686.031,21 | ,00 | 686.031,21 | 20% | ,00 | 686.031,21 | ,00 | 0,00 | 686.031,21 | 0,00 |
| 2011 | 535.675,74 | ,00 | 535.675,74 | ,00 | 535.675,74 | 20% | ,00 | 535.675,74 | ,00 | 0,00 | 535.675,74 | 0,00 |
| 2012 | 456.610,00 | ,00 | 456.610,00 | 91.322,00 | 456.610,00 | 20% | ,00 | 456.610,00 | ,00 | 0,00 | 456.610,00 | 0,00 |
| 2013 | 1.144.832,63 | ,00 | 1.144.832,63 | 228.966,53 | 915.866,12 | 20% | 228.966,51 | 1.144.832,63 | ,00 | 0,00 | 1.144.832,63 | 0,00 |
| 2014 | 2.038.764,89 | ,00 | 2.038.764,89 | 407.752,98 | 1.223.258,94 | 20% | 407.752,98 | 1.631.011,92 | 407.752,97 | 407.752,97 | 2.038.764,89 | 0,00 |
| 2015 | 1.457.531,10 | ,00 | 1.457.531,10 | 291.506,22 | 583.012,44 | 20% | 291.506,22 | 874.518,66 | 583.012,44 | 291.506,22 | 1.166.024,88 | 291.506,22 |
| 2016 | 513.035,65 | ,00 | 513.035,65 | 102.607,13 | 102.607,13 | 20% | 102.607,13 | 205.214,26 | 307.821,39 | 102.607,13 | 307.821,39 | 205.214,26 |
| 2017 | 1.028.638,19 | ,00 | 1.028.638,19 | ,00 | ,00 | 20% | 205.727,64 | 205.727,64 | 822.910,55 | 205.727,64 | 411.455,28 | 617.182,91 |
| 2018 | 629.301,54 | ,00 | 629.301,54 | | | 20% | | | | 125.860,31 | 125.860,31 | 503.441,23 |
| Totale | 34.985.343,85 | ,00 | 34.985.343,85 | 1.122.154,86 | 30.997.984,48 | | 1.236.560,48 | 32.234.544,96 | 2.121.497,35 | 1.133.454,27 | 33.367.999,23 | 1.617.344,62 |
| Materiale bibliografico | | | | | | | | | | | | |

| | Importo iniziale beni | Importo beni scaricati | Residuo beni iniziali | Ammortam. 2017 | Fondo al 31/12/17 | Aliquota | Ammortam. 2018 | Fondo al 31/12/18 | Residuo da amm. | Ammortam. 2019 | Fondo al 31/12/19 | Residuo da amm. |
|---|-----------------------|------------------------|-----------------------|----------------|-------------------|----------|----------------|-------------------|-----------------|----------------|-------------------|-----------------|
| Al | | | | | | | | | | | | |
| 01.01.02 | 1.086.764,71 | ,00 | 1.086.764,71 | ,00 | 1.086.764,71 | 5% | 0,00 | 1.086.764,71 | ,00 | 0,00 | 1.086.764,71 | 0,00 |
| 2001 | 129.114,22 | ,00 | 129.114,22 | 6.455,71 | 100.497,67 | 5% | 6.455,71 | 106.953,38 | 22.160,84 | 6.455,71 | 113.409,09 | 15.705,13 |
| 2002 | 144.607,93 | ,00 | 144.607,93 | 7.230,40 | 106.684,54 | 5% | 7.230,40 | 113.914,94 | 30.692,99 | 7.230,40 | 121.145,34 | 23.462,59 |
| 2003 | 95.000,00 | ,00 | 95.000,00 | 4.750,00 | 66.025,00 | 5% | 4.750,00 | 70.775,00 | 24.225,00 | 4.750,00 | 75.525,00 | 19.475,00 |
| 2004 | 98.000,00 | ,00 | 98.000,00 | 4.900,00 | 63.700,00 | 5% | 4.900,00 | 68.600,00 | 29.400,00 | 4.900,00 | 73.500,00 | 24.500,00 |
| 2005 | 139.916,64 | ,00 | 139.916,64 | 6.995,83 | 83.949,96 | 5% | 6.995,83 | 90.945,79 | 48.970,85 | 6.995,83 | 97.941,62 | 41.975,02 |
| 2006 | 118.435,51 | ,00 | 118.435,51 | 5.921,78 | 65.139,58 | 5% | 5.921,78 | 71.061,36 | 47.374,15 | 5.921,78 | 76.983,14 | 41.452,37 |
| 2007 | 161.700,00 | ,00 | 161.700,00 | 8.085,00 | 80.850,00 | 5% | 8.085,00 | 88.935,00 | 72.765,00 | 8.085,00 | 97.020,00 | 64.680,00 |
| 2008 | 168.000,00 | ,00 | 168.000,00 | 8.400,00 | 75.600,00 | 5% | 8.400,00 | 84.000,00 | 84.000,00 | 8.400,00 | 92.400,00 | 75.600,00 |
| 2009 | 151.046,85 | ,00 | 151.046,85 | 7.552,34 | 60.418,72 | 5% | 7.552,34 | 67.971,06 | 83.075,79 | 7.552,34 | 75.523,40 | 75.523,45 |
| 2010 | 110.849,06 | ,00 | 110.849,06 | 5.542,45 | 38.797,15 | 5% | 5.542,45 | 44.339,60 | 66.509,46 | 5.542,45 | 49.882,05 | 60.967,01 |
| 2011 | 90.000,00 | ,00 | 90.000,00 | 4.500,00 | 27.000,00 | 5% | 4.500,00 | 31.500,00 | 58.500,00 | 4.500,00 | 36.000,00 | 54.000,00 |
| 2012 | 93.434,64 | ,00 | 93.434,64 | 4.671,73 | 23.358,65 | 5% | 4.671,73 | 28.030,38 | 65.404,26 | 4.671,73 | 32.702,11 | 60.732,53 |
| 2013 | 93.620,06 | ,00 | 93.620,06 | 4.681,00 | 18.724,00 | 5% | 4.681,00 | 23.405,00 | 70.215,06 | 4.681,00 | 28.086,00 | 65.534,06 |
| 2014 | 520,25 | ,00 | 520,25 | 26,01 | 78,03 | 5% | 26,01 | 104,04 | 416,21 | 26,01 | 130,05 | 390,20 |
| 2015 | 961,79 | ,00 | 961,79 | 48,09 | 96,18 | 5% | 48,09 | 144,27 | 817,52 | 48,09 | 192,36 | 769,43 |
| 2016 | 891,98 | ,00 | 891,98 | 44,60 | 44,60 | 5% | 44,60 | 89,20 | 802,78 | 44,60 | 133,80 | 758,18 |
| 2017 | 1.764,44 | ,00 | 1.764,44 | ,00 | ,00 | 5% | 88,22 | 88,22 | 1.676,22 | 88,22 | 176,44 | 1.588,00 |
| 2018 | 532,35 | | 532,35 | | | 5% | | | | 26,62 | 26,62 | 505,73 |
| Totale | 2.685.160,43 | ,00 | 2.685.160,43 | 79.804,94 | 1.897.728,79 | | 79.893,16 | 1.977.621,95 | 707.006,13 | 79.919,78 | 2.057.541,73 | 627.618,70 |
| Nave oceanografica e attrezzatura scientifica | | | | | | | | | | | | |
| Al | | | | | | | | | | | | |
| 01.01.02 | 3.878.168,20 | ,00 | 3.878.168,20 | ,00 | 3.878.168,20 | 18,75% | ,00 | 3.878.168,20 | ,00 | 0 | 3.878.168,20 | 0,00 |
| 2001 | 1.742.183,05 | ,00 | 1.742.183,05 | ,00 | 1.742.183,05 | 18,75% | ,00 | 1.742.183,05 | ,00 | 0 | 1.742.183,05 | 0,00 |
| 2002 | 219.874,14 | ,00 | 219.874,14 | ,00 | 219.874,14 | 18,75% | ,00 | 219.874,14 | ,00 | 0 | 219.874,14 | 0,00 |

| | Importo iniziale beni | Importo beni scaricati | Residuo beni iniziali | Ammortam. 2017 | Fondo al 31/12/17 | Aliquota | Ammortam. 2018 | Fondo al 31/12/18 | Residuo da amm. | Ammortam. 2019 | Fondo al 31/12/19 | Residuo da amm. |
|-----------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|----------------|-------------------|----------|----------------|-------------------|-----------------|----------------|-------------------|-----------------|
| 2003 | 1.389.246,24 | ,00 | 1.389.246,24 | ,00 | 1.389.246,24 | 18,75% | ,00 | 1.389.246,24 | ,00 | 0 | 1.389.246,24 | 0,00 |
| 2004 | 2.247.227,42 | ,00 | 2.247.227,42 | ,00 | 2.247.227,42 | 18,75% | ,00 | 2.247.227,42 | ,00 | 0 | 2.247.227,42 | 0,00 |
| poste adeg.SP* | -1.742.183,05 | ,00 | -1.742.183,05 | ,00 | -1.742.183,05 | 18,75% | ,00 | -1.742.183,05 | ,00 | 0 | -1.742.183,05 | 0,00 |
| 2005 | 300.000,00 | ,00 | 300.000,00 | ,00 | 300.000,00 | 18,75% | ,00 | 300.000,00 | ,00 | 0 | 300.000,00 | 0,00 |
| 2006 | 323.000,00 | ,00 | 323.000,00 | ,00 | 323.000,00 | 18,75% | ,00 | 323.000,00 | ,00 | 0 | 323.000,00 | 0,00 |
| 2007 | 510.000,00 | ,00 | 510.000,00 | ,00 | 510.000,00 | 18,75% | ,00 | 510.000,00 | ,00 | 0 | 510.000,00 | 0,00 |
| 2008 | 355.745,92 | ,00 | 355.745,92 | ,00 | 355.745,92 | 18,75% | ,00 | 355.745,92 | ,00 | 0 | 355.745,92 | 0,00 |
| 2009 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | 18,75% | ,00 | ,00 | ,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 2010 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | 18,75% | ,00 | ,00 | ,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 2011 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | ,00 | 18,75% | ,00 | ,00 | ,00 | 0 | 0,00 | 0,00 |
| 2012 | 50.000,00 | ,00 | 50.000,00 | 9.375,00 | 46.875,00 | 18,75% | 3.125,00 | 50.000,00 | ,00 | - | 50.000,00 | 0,00 |
| 2013 | 50.000,00 | ,00 | 50.000,00 | 9.375,00 | 37.500,00 | 18,75% | 9.375,00 | 46.875,00 | 3.125,00 | 3.125,00 | 50.000,00 | 0,00 |
| 2014 | 320.000,00 | ,00 | 320.000,00 | 60.000,00 | 180.000,00 | 18,75% | 60.000,00 | 240.000,00 | 80.000,00 | 60.000,00 | 300.000,00 | 20.000,00 |
| 2015 | 2.946.477,77 | ,00 | 2.946.477,77 | 552.464,58 | 1.104.929,16 | 18,75% | 552.464,58 | 1.657.393,74 | 1.289.084,03 | 552.464,58 | 2.209.858,32 | 736.619,45 |
| 2016 | 91.909,50 | ,00 | 91.909,50 | 17.233,03 | 17.233,03 | 18,75% | 17.233,03 | 34.466,06 | 57.443,44 | 17.233,03 | 51.699,09 | 40.210,41 |
| 2017 | 293.367,72 | ,00 | 293.367,72 | ,00 | ,00 | 18,75% | 55.006,45 | 55.006,45 | 238.361,27 | 55.006,45 | 110.012,90 | 183.354,82 |
| 2018 | 12.584.434,29 | | 12.584.434,29 | | | 18,75% | | | | 2.359.581,43 | 2.359.581,43 | 10.224.852,86 |
| Totale | 25.559.451,20 | ,00 | 25.559.451,20 | 648.447,61 | 10.609.799,11 | | 697.204,06 | 11.307.003,17 | 1.668.013,74 | 3.047.410,49 | 14.354.413,66 | 11.205.037,54 |
| TOTALE GENERALE | 64.563.830,73 | ,00 | 64.563.830,73 | 1.878.269,39 | 44.650.403,13 | | 2.042.518,86 | 46.692.921,99 | 4.654.566,56 | 4.283.687,13 | 50.976.609,12 | 13.587.221,61 |

4.10 Variazioni intervenute nella consistenza delle poste attive e passive della situazione patrimoniale compresi i conti d'ordine

La situazione patrimoniale al termine dell'esercizio finanziario 2019 è esposta nella Tabella 4.10.1.

Il valore dell'avanzo patrimoniale, corrispondente al capitale proprio derivante da autofinanziamento, risulta pari a 13.003.925,84 euro, in aumento rispetto il valore della medesima posta nell'esercizio 2018, che evidenziava un valore di 12.855.131,60 euro. L'aumento è determinato dall'avanzo economico 2019, ammontante a 148.794,24 euro.

Il valore del patrimonio netto, considerato il fondo di dotazione pari a 2.065.827,60 euro, per il 2019 risulta così pari a 15.069.753,44 euro.

Le variazioni in aumento delle poste dell'attivo sono da attribuirsi per 18.223.381,72 euro ai crediti di regolamento (in particolare per nuovi progetti PON e per la gestione della nave da ricerca Laura Bassi), per 1.016,02 euro per materiale bibliografico, per 913.642,38 euro per strumentazione tecnica ed attrezzature, per 12.322,67 euro per edifici e per 12.006.530,66 euro per navi, importo determinato principalmente dall'acquisto della nave da ricerca Laura Bassi.

Le variazioni in diminuzione delle poste attive sono da attribuirsi al decremento delle disponibilità liquide per 12.005.753,50 euro, riduzione connessa principalmente al pagamento della nave di cui sopra, dei crediti verso Stato ed Enti per 307.537,94 euro, mutui ed anticipazioni attive per 47.666,75 euro.

Le partecipazioni non hanno subito variazioni.

Per quanto riguarda le poste del passivo si registra l'incremento dei debiti diversi per 3.746.583,49 euro, del fondo di ammortamento per 4.283.687,13 euro, in cui incide pesantemente l'ammortamento della nuova nave da ricerca Laura Bassi, ed all'incremento dei ratei e risconti per 11.501.661,28 euro.

Tra i fondi, risulta un incremento della voce fondo liquidazione anzianità a seguito dell'accantonamento dell'esercizio di euro 1.136.544,35 ed un decremento per cessazioni di euro 1.174.003,03,68, nonché un decremento del fondo rischi per euro 212.589,22 a seguito dell'utilizzo integrale del fondo 2018 e ad un nuovo accantonamento di euro 170.248,70.

Risulta decrementato, tra le poste rettificative dell'attivo, il fondo svalutazione crediti per euro 604.827,71. La svalutazione è definita in relazione alla operazione di riaccertamento dei residui attivi.

Infine, va segnalata la diminuzione di 29.915,27 euro per rimborso di mutui passivi. La voce Mutui ed anticipazioni passive ammonta a fine anno a 474.084,73 euro.

Tabella 4.10.1 – Situazione patrimoniale al 31.12.2019 (valori espressi in euro)

| NUM CONTI | ATTIVITA' | | CONSISTENZE | | VARIAZIONI | | NUM CONTI | PASSIVITA' | | CONSISTENZE | | VARIAZIONI | |
|--------------|---|----------------|----------------|---------------|---------------|---------|--------------|--|----------------|----------------|---------------|--------------|---------|
| | al 01.01.2019 | al 31.12.2019 | al 01.01.2019 | al 31.12.2019 | IN PIU' | IN MENO | | al 01.01.2019 | al 31.12.2019 | al 01.01.2019 | al 31.12.2019 | IN PIU' | IN MENO |
| 1 | DISPONIBILITA' LIQUIDE: Banca | 32.385.468,39 | 20.379.714,89 | - | 12.005.753,50 | - | 1 | DEBITI DI TESORERIA: Scoperti in conto corrente | - | - | - | - | - |
| 2 | Contabilità speciale | - | - | - | - | - | 2 | RESIDUI PASSIVI: Debiti diversi | 10.894.636,31 | 14.641.219,80 | 3.746.583,49 | - | - |
| 3 | CREDITI DI REGOLAMENTO: Crediti diversi di regolamento | 8.354.490,63 | 26.577.872,35 | 18.223.381,72 | - | - | 3 | DEBITI BANCARI E FINANZIARI: Mutui ed anticipazioni passive | 504.000,00 | 474.084,73 | - | 29.915,27 | - |
| 4 | Crediti verso Stato ed Enti | 507.537,94 | 200.000,00 | - | 307.537,94 | - | 4 | RATEI E RISCONTI PASSIVI | 9.912.040,09 | 18.663.701,37 | 8.751.661,28 | - | - |
| 5 | CREDITI BANCARI E FINANZIARI: Mutui ed anticipazioni attive | 47.666,75 | - | - | 47.666,75 | - | 5 | Immobilitazioni tecniche per la nuove | - | 5.000.000,00 | 5.000.000,00 | - | - |
| 6 | INVESTIMENTI MOBILIARI: | - | - | - | - | - | 6 | Nuove | 12.000.000,00 | 9.750.000,00 | - | 2.250.000,00 | - |
| 7 | Titoli | 110.000,00 | 110.000,00 | - | - | - | 7 | FONDI DI ACCANTONAMENTO: Fondo liquidazione anzianità personale | 11.150.543,10 | 11.113.084,42 | 1.136.544,35 | 1.174.003,03 | - |
| 8 | Partecipazioni | - | - | - | - | - | 8 | Fondo rinnovo apparecchiature | - | - | - | - | - |
| 9 | IMMOBILI: | - | - | - | - | - | 9 | Fondo copertura residui passivi perenti | - | - | - | - | - |
| 10 | Edifici | 13.522.222,25 | 13.534.944,92 | 12.322,67 | - | - | 10 | Fondi rischi | 382.837,92 | 170.248,70 | - | 212.589,22 | - |
| 11 | IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE: Materiale bibliografico | 2.685.160,43 | 2.666.176,45 | 1.016,02 | - | - | 11 | POSTE RETTIFICATIVE DELL'ATTIVO: Fondo ammortamento | 46.692.921,99 | 50.976.609,12 | 4.283.687,13 | - | - |
| 12 | Mobili, arredamenti, macchine ufficio | 1.315.148,25 | 1.315.148,25 | - | - | - | 12 | Fondo svalutaz. titoli e partecipazioni | - | - | - | - | - |
| 13 | Strumentazione elettronica e calcolatori | - | - | - | - | - | 13 | Fido svalutazione crediti | 1.033.278,08 | 428.450,37 | - | 604.827,71 | - |
| 14 | Strumentaz. tecnica, attrezzature varie | 35.585.155,86 | 36.498.798,24 | 913.642,38 | - | - | 13 | FONDO DI DOTAZIONE | 2.065.827,60 | 2.065.827,60 | - | - | - |
| 15 | Automezzi | - | - | - | - | - | 14 | TOTALE PASSIVITA' | 94.636.085,09 | 113.283.226,11 | 22.918.476,25 | 4.271.395,23 | - |
| 16 | Nav e aeromobili | 12.978.366,19 | 24.984.896,85 | 12.006.530,66 | - | - | 14 | AVANZI ECONOMICI ESERCIZI PRECEDENTI | 24.851.091,88 | 25.933.397,04 | - | - | - |
| 17 | IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | - | - | - | - | - | 15 | AVANZO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | 1.082.245,16 | 148.794,24 | - | 993.450,92 | - |
| 18 | RATEI E RISCONTI ATTIVI | - | - | - | - | - | 15 | TOTALE A PARREGGIO | 120.569.422,13 | 139.365.357,39 | 22.918.476,25 | 5.204.786,15 | - |
| 19 | TOTALE ATTIVITA' | 107.491.216,69 | 126.287.151,95 | 31.156.893,45 | 22.360.958,19 | - | 16 | AVANZO PATRIMONIALE FINE ESERCIZIO | 12.855.131,60 | 13.003.925,84 | - | - | - |
| 20 | DISAVANZI ECONOMICI ESERCIZI PRECEDENTI | 13.078.205,44 | 13.078.205,44 | - | - | - | 17 | TOTALE A PARREGGIO | 120.569.422,13 | 139.365.357,39 | 22.918.476,25 | 5.204.786,15 | - |
| 21 | DISAVANZO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO | - | - | - | - | - | 18 | DISAVANZO PATR. A FINE ESERCIZIO | - | - | - | - | - |
| 22 | TOTALE A PARREGGIO | 120.569.422,13 | 139.365.357,39 | 31.156.893,45 | 22.360.958,19 | - | 18 | TOTALE A PARREGGIO | 120.569.422,13 | 139.365.357,39 | 22.918.476,25 | 5.204.786,15 | - |
| 23 | DISAVANZO PATR. A FINE ESERCIZIO | - | - | - | - | - | 19 | AVANZO PATRIMONIALE FINE ESERCIZIO | 12.855.131,60 | 13.003.925,84 | - | - | - |

4.11 Dati relativi al personale dipendente ed agli accantonamenti per indennità di anzianità e quiescenza, come previsto dall'art. 60 del decreto legislativo n. 165/2001

La situazione della dotazione organica e del personale in servizio al 31 dicembre 2019 è rappresentata in dettaglio nelle Tabelle 4.11.1, 4.11.2, 4.11.3 e 4.11.4.

Il personale dipendente (a tempo indeterminato ed a tempo determinato) in forza al 31.12.2019 e le altre tipologie di personale (assegnisti, borsisti, ecc.) presenti alla medesima data sono precisate nelle seguenti tabelle:

Tab. 4.11.1 - Personale dipendente (numero)

| Personale dipendente in forza al 31.12.2019 | | | | | | | | |
|--|------------|-----------|------------------------------------|---------------|---------------------------|-----------|-----------|---------------|
| Tempo indeterminato (ruolo) | | | | | Tempo determinato | | | |
| Profilo | m | f | asp., congedo, ecc. | Totale | Profilo | m | f | Totale |
| <i>Direttori di Sezione</i> | 4 | 0 | | 4 | <i>Direttore Generale</i> | 0 | 1 | 1 |
| <i>Ricercatori</i> | 35 | 34 | 2 | 71 | <i>Ricercatori</i> | 2 | 3 | 5 |
| <i>Tecnologi</i> | 47 | 16 | | 63 | <i>Tecnologi</i> | 2 | 1 | 3 |
| <i>Tecnici</i> | 44 | 9 | | 53 | <i>Tecnici</i> | 5 | 2 | 7 |
| <i>Amministrativi</i> | 6 | 19 | 2 | 27 | <i>Amministrativi</i> | 2 | 4 | 6 |
| <i>Dirigenti amm.</i> | 0 | 1 | 1 | 2 | <i>Dirigenti amm.vi</i> | 1 | 0 | 1 |
| Totali | 136 | 79 | 5 | 220 | Totali | 12 | 11 | 23 |

Tab. 4.11.2 - Altro personale (numero)

| Altro personale al 31.12.2019 comandi | | | Altro personale al 31.12.2019: assegni di ricerca, borse di | | | Affiliati ed associati al 31.12.2019 | | |
|--|--------------|----------|--|--------------|-----------|---|--------------|----------|
| Tipologia | Unità | | Tipologia | Unità | | Tipologia | Unità | |
| | M | F | | M | F | | M | F |
| <i>Comando in entrata</i> | 0 | 1 | <i>Assegnisti di ricerca</i> | 19 | 28 | <i>Affiliati</i> | 6 | 1 |
| <i>Comando in uscita</i> | 0 | 0 | <i>Borsisti</i> | 1 | 2 | <i>Associati</i> | 12 | 2 |
| <i>Assegnazione temporanea</i> | 0 | 1 | <i>Tirocinanti</i> | 1 | 6 | Totali | 18 | 3 |
| Totali | 0 | 2 | Totali | 21 | 36 | Totale | 21 | |
| | | | Totale | 57 | | | | |

Dotazione organica

La situazione della dotazione organica e del personale in servizio al 31 dicembre 2019 è rappresentata in dettaglio nella tabella a seguire.

Alla data del 31 dicembre 2019 il personale a tempo indeterminato (ruolo) in forza ammontava a 220 unità di cui 138 ricercatori e tecnologi (di cui 2 in aspettativa/congedo), 53 tecnici e 27 amministrativi (di cui 2 in aspettativa/congedo) e 2 Dirigenti amministrativi (di cui uno in aspettativa senza assegni).

Tab. 4.11.3 - Dotazione organica (numero)

| DETTAGLIO ORGANICO OGS | | | | | |
|--|----------------|--|--|--|--|
| (applicazione art.7, comma 3, decreto legislativo 218/2016) | | | | | |
| | | 2018 | | 2019 | |
| Profilo | Livello | Personale in servizio al 31/12/2018 | Personale in aspettativa, congedo, ecc. al 31/12/2018 | Personale in servizio al 31/12/2019 | Personale in aspettativa, congedo, ecc. al 31/12/2019 |
| DIRIGENTE DI RICERCA | I | 6 | 1 | 4 | 1 |
| PRIMO RICERCATORE | II | 13 | 1 | 14 | 1 |
| RICERCATORE | III | 49 | | 54 | |
| TOTALE RICERCATORI | | 68 | 2 | 72 | 2 |
| DIRIGENTE TECNOLOGO | I | 3 | | 3 | |
| PRIMO TECNOLOGO | II | 8 | | 9 | |
| TECNOLOGO | III | 50 | | 52 | |
| TOTALE TECNOLOGI | | 61 | | 64 | |
| COLL. TECNICO E.R. | IV | 22 | | 19 | |
| COLL. TECNICO E.R. | V | 5 | | 12 | |
| COLL. TECNICO E.R. | VI | 14 | | 9 | |
| TOTALE COLLABORATORI TECNICI E.R. | | 41 | | 40 | |
| OPERATORE TECNICO | VI | 7 | | 6 | |
| OPERATORE TECNICO | VII | 5 | | 7 | |
| OPERATORE TECNICO | VIII | 0 | | 0 | |
| TOTALE OPERATORI TECNICI | | 12 | | 13 | |
| DIRIGENTE I FASCIA | | 0 | | | |
| DIRIGENTE II FASCIA | | 1 | 1 | 1 | 1 |
| TOTALE DIRIGENTI | | 1 | 1 | 1 | 1 |
| FUNZIONARIO DI AMM. | IV | 4 | 1 | 5 | 1 |
| FUNZIONARIO DI AMM. | V | 2 | | | |
| TOTALE FUNZIONARI DI AMM. | | 6 | 1 | 5 | 1 |
| COLLABORATORE DI AMM. | V | 7 | | 5 | |
| COLLABORATORE DI AMM. | VI | 4 | | 7 | |
| COLLABORATORE DI AMM. | VII | 8 | | 8 | 1 |
| TOTALE COLLABORATORI DI AMM. | | 19 | | 20 | 1 |
| OPERATORE DI AMM. | VII | 6 | | | |
| OPERATORE DI AMM. | VIII | 0 | | | |
| TOTALE OPERATORI DI AMM. | | 6 | | | |
| T O T A L E | | 214 | 4 | 215 | 5 |

Personale a tempo determinato

Alla data del 31 dicembre 2019 erano in servizio presso l'OGS n. 23 unità di personale a tempo determinato, incluso il Direttore Generale assunto con contratto di lavoro individuale di diritto privato a tempo determinato, così suddivise:

- Direttore Generale
- 5 ricercatori (III livello);
- 1 dirigente amministrativo (IIa fascia).
- 3 tecnologi (III livello);
- 7 collaboratori tecnici E.R. (VI livello);
- 5 collaboratore di amministrazione (VII livello);
- 1 operatore di amministrazione (VIII livello).

Tab. 4.11.4 - Dettaglio personale a tempo determinato (numero)

| DETTAGLIO PERSONALE A TEMPO DETERMINATO | | | |
|--|----------------|---|---|
| Profilo | Livello | Personale in forza al 31/12/2018 | Personale in forza al 31/12/2019 |
| DIRETTORE GENERALE | | 1 | 1 |
| TOTALE DIRETTORE GENERALE | | 1 | 1 |
| DIRETTORE DI SEZIONE | | 1 | 0 |
| TOTALE DIRETTORE DI SEZIONE | | 1 | 0 |
| DIRIGENTE DI RICERCA | I | 0 | 0 |
| PRIMO RICERCATORE | II | 0 | 0 |
| RICERCATORE | III | 4 | 5 |
| TOTALE RICERCATORI | | 4 | 5 |
| DIRIGENTE TECNOLOGO | I | 0 | 0 |
| PRIMO TECNOLOGO | II | 1 | 0 |
| TECNOLOGO | III | 4 | 3 |
| TOTALE TECNOLOGI | | 5 | 3 |
| COLL. TECNICO E.R. | IV | 0 | 0 |
| COLL. TECNICO E.R. | V | 0 | 0 |
| COLL. TECNICO E.R. | VI | 2 | 7 |
| TOTALE COLLABORATORI TECNICI E.R. | | 2 | 7 |
| OPERATORE TECNICO | VI | 0 | 0 |
| OPERATORE TECNICO | VII | 0 | 0 |
| OPERATORE TECNICO | VIII | 0 | 0 |
| TOTALE OPERATORI TECNICI | | 0 | 0 |
| DIRIGENTE I FASCIA | | 0 | 0 |
| DIRIGENTE II FASCIA | | 1 | 1 |
| TOTALE DIRIGENTI | | 1 | 1 |
| FUNZIONARIO DI AMM. | IV | 0 | 0 |
| FUNZIONARIO DI AMM. | V | 0 | 0 |
| TOTALE FUNZIONARI DI AMM. | | 0 | 0 |
| COLLABORATORE DI AMM. | V | 0 | 0 |
| COLLABORATORE DI AMM. | VI | 0 | 0 |
| COLLABORATORE DI AMM. | VII | 1 | 5 |
| TOTALE COLLABORATORI DI AMM. | | 1 | 5 |
| OPERATORE DI AMM. | VII | 0 | 0 |
| OPERATORE DI AMM. | VIII | 0 | 1 |
| TOTALE OPERATORI DI AMM. | | 0 | 1 |
| T O T A L E | | 15 | 23 |

Trattamento di fine servizio/rapporto personale dipendente

Nella seguente tabella sono riportati infine gli importi complessivi spettanti al personale in servizio a titolo di trattamento di fine rapporto/fine servizio maturato al 31.12.2019.

Tab. 4.11.5 – Prospetto riepilogativo del trattamento di fine servizio/rapporto del personale dipendente al 31.12.2019 (valori espressi in euro)

| | |
|---|-----------------|
| <i>PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO (RUOLO):</i> | |
| TOTALE | € 10.903.550,90 |
| <i>PERSONALE A TEMPO DETERMINATO:</i> | |
| TOTALE | € 209.533,52 |

Il Direttore Generale
(Dott.ssa Paola Del Negro)

PAGINA BIANCA