4. Bilancio tra entrate ed uscite effettive dall'esercizio

Il bilancio tra entrate e spese correnti dell'esercizio 1994 registra la seguente situazione:

Entrate correnti	Lire 24.973.789.750
Spese correnti	Lire 20.296.154.523
Avanzo	Lire 4.677.635.227

Il bilancio tra entrate e spese in conto capitale e per estinzione di mutui dell'esercizio 1994 registra la seguente situazione:

Entrate in conto capitale	Lire 1.024.990.000
Uscite in conto capitale	Lire 2.436.987.192
Disavanzo	Lire 1.411.997.192

Complessivamente pertanto l'esercizio dà luogo ad un avanzo che risulta dalla seguente differenza:

Avanzo di parte corrente	Lire 4.677.635.227
Disavanzo di conto capitale	Lire 1.411.997.192
Avanzo dell'esercizio	Lire 3.265.638.035

5. Dinamica del bilancio dell'OGS nel periodo 1978-1994

Anche nel corso del 1994 è stata mantenuta una attività per conto terzi che si affianca alle attività di ricerca. Peraltro le condizioni normative che regolano l'attività dell'Ente rendono sempre meno remunerative le attività di servizio. E' appena il caso di ricordare che questa attività non viene svolta in regime di monopolio, bensì in concorrenza con imprese private italiane e straniere, che hanno un costo del personale notevolmente più basso di quello che deriva dalla applicazione del contratto di lavoro del comparto ricerca.

In queste condizioni l'OGS deve scegliere le attività di servizio da svolgere sulla base dell'interesse a non venire completamente espulso dal mercato dei servizi geofisici e dell'interesse che tali attività hanno per lo sviluppo delle attività di ricerca.

Nell'esercizio 1994 le entrate derivanti da contratti e convenzioni di ricerca rappresentano circa il 55% delle entrate diverse dai trasferimenti. Questo indice appare significativo se si tiene conto del fatto che le entrate derivanti da contratti e convenzioni di ricerca si configurano come totalmente aderenti al perseguimento dei compiti istituzionali a differenza di quelle derivanti da attività di servizio. E' anche da notare che le convenzioni ed i contratti di ricerca danno luogo alla formazione di un patrimonio di dati e di conoscenze che, pur non essendo iscritto nello stato patrimoniale dell'ente, costituisce ciò non di meno lo strumento più valido di crescita futura ed altresì il parametro di valutazione della aderenza della attività svolta al dettato della legge istitutiva dell'Ente.

In definitiva, pur nel quadro delle difficoltà gestionali più volte segnalato, l'attività dell'OGS ha avuto anche nel 1994 connotazioni e contenuti che tendono a riportare l'OGS stesso nel campo della ricerca applicata.

Questa evoluzione dell'attività dell'OGS, apre

favorevoli prospettive per l'avvenire. L'opera di risanamento dell'Ente è stata rallentata dalla drastica riduzione dei fondi assegnati all'Ente nel 1992, riduzione solo parzialmente compensata dall'incremento del contributo negli anni successivi, e dalla esigenza di ripianare il disavanzo di amministrazione del 1992.

Al fine di evidenziare l'evoluzione subita nel tempo dalla ripartizione delle entrate tra le diverse voci, vengono riportati in forma aggregata nella Tabella 7 i dati relativi al periodo 1978-1994.

Analogamente nella Tabella 8 vengono riportati in forma aggregata i dati delle spese relativi allo stesso periodo.

Il conto consuntivo relativo all'esercizio 1994 è la palese dimostrazione di quanto è stato più volte segnalato al Ministero e cioè che la disponibilità di un adeguato contributo di funzionamento permette anche l'acquisizione di nuove entrate per ricerche e servizi.

Dalle cifre del bilancio appare evidente che l'OGS ha fatto, nel 1994, quanto è in suo potere, sacrificando tuttavia alcuni programmi di ricerca.

La riduzione del 3% del contributo dello Stato, unitamente ad analoga riduzione del contributo regionale rende difficile raggiungere nel corso del 1995 l'obiettivo del completo riassorbimento del disavanzo di amministrazione, anche se prevedibilmente alla fine dell'esercizio 1995 il disavanzo sarà molto ridotto.

6. Gestione dei residui attivi degli esercizi precedenti

Alla data 1.1.1994, prescindendo dalle partite di giro, erano iscritti al bilancio residui attivi per Lire 8.483.674.821, di cui 920 ML al Titolo II Entrate derivanti da trasferimenti correnti), 6.564 ML al Titolo III, che comprende tra l'altro la Categoria 7 (entrate derivanti da vendita e da prestazione di servizi a terzi) e 1.000 ML al Titolo V (entrate in conto capitale).

Al termine dell'esercizio rimaneva ancora da riscuotere su tali residui la somma di Lire 3.294.737.594 di cui Lire 517 ML relative al Titolo I, Lire 1.778 ML relative a capitoli della categoria 7 (Entrate per vendita di beni e servizi) e Lire 1.000 ML relative al Titolo V.

Sul totale dei residui attivi si sono resi necessari riaccertamenti, approvati con apposita delibera. Si tratta di minori accertamenti per complessive Lire 592.112.224. Le motivazioni analitiche di tali riaccertamenti sono riportate nella apposita delibera.

7. Gestione dei residui passivi degli esercizi precedenti

Alla data del 1.1.1994 il Titolo 1° (Spese correnti) registrava residui passivi per Lire 7.436.049.799, riaccertati nel corso dell'esercizio in Lire 6.612.363.124 con una diminuzione di Lire 823.686.675.

Al Titolo II (Spese in conto capitale) era iscritta all'inizio dell'esercizio la somma di Lire 3.575.648.333, riaccertate in Lire 3.513.681.591, con una differenza in meno di Lire 61.966.742.

Al termine dell'esercizio rimanevano da pagare Lire 302.910.463 sui capitoli del Titolo I e Lire 1.650.709.367 sui capitoli del Titolo II.

Le motivazioni analitiche dei riaccertamenti sui singoli capitoli sono quelle riportate nella apposita delibera approvata dal Consiglio di Amministrazione in questa stessa riunione.

8. I residui attivi prodotti dalle gestione corrente

Alla chiusura dell'esercizio rimaneva da riscuotere sulla gestione di competenza la somma di Lire 5.295.456.263 relativa al Titolo III (Entrate derivanti da prestazioni di servizi e da convenzioni di ricerca); circa metà della predetta somma deriva dalla attività in Antartide.

Alla data odierna i crediti che hanno prodotto i citati residui sono stati riscossi solo in parte; in effetti solo ora stanno provenendo i primi pagamenti dall'Enea per l'attività in Antartide.

L'ammontare dei residui relativi al Titolo III (4.795 ML) rappresenta il 51% del totale accertato sullo stesso titolo (9.461 ML).

Questa percentuale non può essere considerata fisiologica, anche tenendo conto del fatto che gli incassi per prestazione di servizi subiscono un ritardo minimo di cinque mesi rispetto alla data dell'accertamento per effetto dei termini contrattuali di pagamento della fattura (2 mesi) e dei tempi tecnici necessari per completare le prestazioni ed emettere le relative fatture.

Essa deriva invece dal fatto che l'attività antartica è stata svolta negli ultimi tre mesi dell'esercizio e dalla stessa non è ancora derivato nessun incasso.

9. I residui passivi prodotti dalla gestione corrente

Alla fine dell'esercizio rimanevano da pagare sulle somme impegnate nel bilancio di competenza, Lire 3.449.917.000 di spese correnti e Lire 1.485.836.863 per spese in conto capitale.

La cifra di 3.450 ML di residui relativi alle spese correnti deriva per 1.093 ML dalle Categorie 1 e 2 (Spese per gli Organi dell'Ente e Spese per il Personale), per 2.255 ML dalla Categoria 4 (Spese per l'acquisto di beni e servizi), e per 102 ML dalle altre Categorie.

I residui passivi relativi a spese in conto capitale derivano dalla somma di 559 ML della Categoria 11ª (Acquisizione di beni di uso durevole e opere immobiliari), di 927 ML della Categoria 12ª (Acquisizione di immobilizzazioni tecniche).

Alla data odierna sono stati quasi totalmente estinti i residui per spese correnti mentre i residui delle spese in conto capitale sono stati solo in parte estinti.

10. La situazione amministrativa

Il quadro dimostrativo della situazione amministrativa, che si riporta nella Tabella 9, evidenzia l'andamento gestionale dell'esercizio 1994, che ha dato luogo ad una sostanziale riduzione del disavanzo di amministrazione, il quale ha così raggiunto la somma di Lire 2.212.313.844.

Questo risultato è stato prodotto nel corso di un esercizio nel quale l'Ente ha dovuta far fronte ad una difficile situazione ereditata dai precedenti esercizi.

Tabella 9: Situazione amministrativa dell'esercizio finanziario 1994

MOVIMENTI	DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO	RELATIVI AD ES.PRECEDENTI	POSTE ATTIVE	POSTE NEGATIVE
Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio				3.092.444.070
Riscossioni	42.329.413.608	5.012.317.177	47.341.730.785	
Pagamenti	38.205.866.026	8.764.636.295		46.970.502.321
Residui attivi	5.523.913.269	3.542.351.615	9.066.264.884	
Residui passivi	6.381.822.816	2.175.540.306		8.557.363.122
TOTALI			56.407.995.669	58.620.309.513
Avanzo d'amministrazione dell'esercizio			0	
Disavanzo d'amministrazione dell'esercizio				2.212.313.844
Consistenza della cassa a fine dell'esercizio			0	2.721.215.606

11. Ammortamenti e accantonamenti

Come già fatto nei sei precedenti esercizi, l'ammortamento è stato calcolato sul reale valore di acquisto del materiale inventariabile.

Al fine di adeguare le procedure di ammortamento alla normativa vigente, sarà opportuno nel prossimo esercizio utilizzare per gli ammortamenti le percentuali previste dal D.M. 31.12.88 per le industrie petrolifere. Per quanto si riferisce al materiale bibliografico, non previsto dal predetto D.M., si potrà applicare la percentuale di ammortamento relativa ai mobili per ufficio.

Nel corrente esercizio sono state mantenute le aliquote degli anni precedenti e pertanto si ha il seguente piano di ammortamento:

a) mobili, arredi e macchine d'ufficio; quota annua ammortamento sul valore totale: 6%; ammortamento totale in 17 anni;

b) strumenti tecnici, attrezzature in genere ed automezzi: quota annua di ammortamento sul valore totale: 18.75%; ammortamento totale in 6 anni;

c) materiale bibliografico: quota annua di ammortamento sul valore totale: 5%; ammortamento totale in 20 anni;

d) nave sismica: quota annua di ammortamento sul valore totale: 18.75%, eguale a quella delle apparecchiature scientifiche, posto che la nave è dotata di numerose apparecchiature le quali ne determinano il reale valore.

I dati relativi al piano di ammortamento ed alla consistenza dei fondi di ammortamento sono riportati nella Tabella 10.

Per ognuna delle quattro Categorie di beni sono riportati il piano di ammortamento dei beni acquistati prima del 1.1.1987, piano calcolato sulla quota residua al 31.12.1986, il piano di ammortamento dei beni inventariabili acquistati nel corso degli anni dal 1987 al 1994,

calcolati sul valore totale dei beni.

Le apparecchiature scientifiche acquistate prima del 1987 sono totalmente ammortizzate, mentre per gli altri beni il piano di ammortamento giunge a conclusione alle seguenti date: nel 2004 per mobili, arredi e macchine d'ufficio, e nel 2007 per il materiale bibliografico, mentre per i beni acquistati negli anni successivi la conclusione del piano di ammortamento è spostata in avanti del corrispondente numero di anni.

Il valore degli ammortamenti relativo all'esercizio 1994, ammonta a Lire 2.184.203.750, mentre il totale del fondo di ammortamento ammonta a Lit. 25.436.886.664; complessivamente circa l'84.4% del valore dei beni è stato ammortizzato, con un significativo incremento rispetto all'esercizio precedente.

TABELLA 10

FONDO AMMORTAMENTO - A N N O : 1.994

Cat	CONSISTENZA BENI:	IMPORTO:	FONDO AL 31/12 1.993	n.anni amm.to	IMPORTO DA AMMORTIZZARE	%	+ AMMORTAMENTO 1.994	FONDO AL 31/12 1.994
Mobili arredi e macchine d'ufficio:								
A1 al 1.1.87		341.621.553	200.544.692	6	141.076.861	6,00	13.225.956	213.770.647
A2 al 1.1.88		24.817.824	8.934.417	6	15.883.407	6,00	1.489.069	10.423.486
A3 al 1.1.89		30.724.045	9.217.214	5	21.506.832	6,00	1.843.443	11.060.656
A4 al 1.1.90		68.855.038	16.525.209	4	52.329.829	6,00	4.131.302	20.656.511
A5 al 1.1.91		50.626.026	9.112.685	3	41.513.341	6,00	3.037.562	12.150.246
A6 al 1.1.92		46.964.228	5.635.707	2	41.328.521	6,00	2.817.854	8.453.561
A7 al 1.1.93		4.169.522	250.171	1	3.919.351	6,00	250.171	500.343
A8 al 1.1.94		110.851.343	0	0	110.851.343	6,00	6.651.081	6.651.081
		678.629.579	250.220.094		428.409.485		33.446.437	283.666.532
Strumenti tecnici, attrezzature ed automezzi:								
B1 al 1.1.87		10.493.123.340	10.493.123.340					10.493.123.340
B2 al 1.1.88		1.576.077.809	1.576.077.809					1.576.077.809
B3 al 1.1.89		1.184.707.005	1.110.662.817	5	74.044.188	18,75	74.044.188	1.184.707.005
B4 al 1.1.90		1.500.000.000	1.125.000.000	4	375.000.000	18,75	281.250.000	1.406.250.000
B5 al 1.1.91		1.700.000.000	956.250.000	3	743.750.000	18,75	318.750.000	1.275.000.000
B6 al 1.1.92		1.700.000.000	637.500.000	2	1.062.500.000	18,75	318.750.000	956.250.000
B7 al 1.1.93		1.500.000.000	281.250.000	1	1.218.750.000	18,75	281.250.000	562.500.000
B8 al 1.1.94		1.477.500.000	0	0	1.477.500.000	18,75	277.031.250	277.031.250
		21.131.408.154	16.179.863.966		4.951.544.188		1.351.075.438	17.730.939.404
Materiale bibliografico:								
C1 al 1.1.87		212.260.636	98.198.845	6	114.061.791	5,00	8.147.271	106.346.116
C2 al 1.1.88		57.310.471	17.193.141	6	40.117.330	5,00	2.865.524	20.058.665
C3 al 1.1.89		43.464.462	10.866.116	5	32.598.347	5,00	2.173.223	13.039.339
C4 al 1.1.90		75.000.000	15.000.000	4	60.000.000	5,00	3.750.000	18.750.000
C5 al 1.1.91		87.349.441	13.102.416	3	74.247.025	5,00	4.367.472	17.469.888
C6 al 1.1.92		99.845.836	9.984.584	2	89.861.252	5,00	4.992.292	14.976.875
C7 al 1.1.93		108.339.331	5.416.967	1	102.922.364	5,00	5.416.967	10.833.933
C8 al 1.1.94		129.358.558	0	0	129.358.558	5,00	6.467.928	6.467.928
		812.928.735	169.762.068		643.166.667		38.180.676	207.942.744
Nave oceanografica:								
D3 al 1.1.89		6.771.761.502	6.348.526.408	5	423.235.094	18,75	423.235.094	6.771.761.502
D4 al 1.1.90		140.234.684	105.176.013	4	35.058.671	18,75	26.294.003	131.470.016
D5 al 1.1.91		0	0	3	0	18,75	0	0
D6 al 1.1.92		464.865.393	174.324.522	2	290.540.871	18,75	87.162.261	261.486.784
D7 al 1.1.93		132.319.153	24.809.841	1	107.509.312	18,75	24.809.841	49.619.682
D8 al 1.1.94		0	0	0	0	18,75	0	0
		7.509.180.732	6.652.836.785		856.343.947		561.501.200	7.214.337.984
	TOT.INIZIALE		23.252.682.913		TOTALI FINALI		2.184.203.750	25.436.886.664

12. Variazioni nella consistenza del patrimonio e conto economico dell'esercizio

La situazione patrimoniale al termine dell'esercizio è quella esposta nella Tabella 11 che riassume sinteticamente i dati esposti in bilancio.

La situazione patrimoniale di un Ente di ricerca non è tuttavia completamente descritta dalle sole cifre di bilancio. In effetti le ricerche svolte, e più in particolare i dati misurati in campagna, costituiscono un patrimonio il cui valore non compare in bilancio, ma che in realtà costituisce il vero parametro per misurare la capacità dell'Ente di conseguire il suo scopo istituzionale.

Rispetto all'esercizio precedente i crediti di regolamento sono diminuiti di 408 ML e ammontano pertanto a 9.072 ML.

Il valore degli immobili è aumentato di Lire 643 ML a causa dei lavori edilizi relativi al secono lotto.

Il complesso delle immobilizzazioni tecniche è stato incrementato di 1.642 ML, raggiungendo in tal modo la cifra di 31.775 ML. Il limitato incremento degli investimenti deriva dalle difficili condizioni di cassa dell'esercizio 1994; è tuttavia evidente che un Ente di ricerca delle dimensioni dell'OGS non ha prospettive se il livello degli investimenti per il rinnovo delle apparecchiature scientifiche è dell'ordine di 12 ML di Lire per ogni occupato, come è avvenuto nel 1994.

Tabella 11: Situazione patrimoniale al 31.12.1994, in milioni

Attività	Consistenza al 1.1.94	Consistenza al 31.12.94	Variazioni
Disponibilità liquida	0	0	0
Crediti di regolamento	9.480	9.072	- 408
Crediti finanziari	0	0	0
Investimenti mobiliari	637	637	0
Immobili	4.516	5.159	643
Immobilizzazioni tecniche	30.133	31.775	1.642
Totale attività	44.766	46.643	1.877
Disavanzo economico	3.973	1.450	- 2.523
Totale a pareggio	48.739	48.093	

Passività	Consistenza al 1.1.94	Consistenza al 31.12.94	Incrementi
Debiti di tesoreria	3.092	2.721	- 371
Debiti di regolamento	11.880	8.612	- 3.268
Debiti finanziari	0	0	0
Accantonamento per T.F.R.	3.514	4.823	1.309
Fondo rinnovo apparecch.	3.000	2.500	- 500
Ammortamenti	23.253	25.437	2.184
Fondo di dotazione	4.000	4.000	0
Totale passività	48.739	48.093	646
Avanzo economico	0	0	0
Totale a pareggio	48.739	48.093	

L'insieme dei debiti di tesoreria e dei debiti di regolamento raggiunge la cifra di 8.612 ML, con un avanzo positivo di 460 ML rispetto all'ammontare dei crediti di regolamento, che ammontano, come già visto, a 9.072 ML.

Il fondo di accantonamento per la liquidazione del trattamento di fine rapporto al personale di ruolo ammonta a 4.823 ML, con un incremento di 1.309 ML rispetto all'anno precedente, per effetto di un più accurato ricalcolo del suo ammontare.

L'evidenza dei contributi in conto capitale assegnati all'OGS della Regione Friuli-Venezia Giulia e dal Fondo Trieste a partire dal 1985 è stata mantenuta nello stato patrimoniale, come fondo di riserva facoltativa, in misura pari alla somma dei contributi degli ultimi due esercizi.

I fondi di ammortamento hanno raggiunto la consistente cifra di 25.437 ML.

Il fondo di dotazione rimane invariato in 4.000 ML, pari alla somma a suo tempo assegnata.

Il disavanzo economico cumulato risulta pertanto pari a 1.450 ML, con una riduzione pari a Lire 2.523 ML rispetto all'esercizio precedente.

La parte attiva del conto economico si riassume nelle seguenti cifre, in ML di Lire:

Entrate di parte corrente	24.974 ML
Variazioni patrimoniali straordinarie	2.411 ML
Totale	27.385 ML

La parte passiva del conto economico si riassume nelle seguenti cifre:

Spese correnti	20.296 ML
Variazioni patrimoniali straordinarie	920 ML
Variazioni dei fondi	3.645 ML
Somma	24.861 ML

Il conto economico chiude pertanto con un avanzo economico di 2.524 ML, che dà luogo ad un disavanzo cumulato di 1.450 ML, come già detto sopra.

13. La dotazione organica

La situazione della dotazione organica e del personale in forza al 31.12.1994 è rappresentata in dettaglio dai quadri delle Tabelle 12, 13 e 14. Il personale di ruolo in forza al 31.12.94 ammonta a n. 121 unità ripartite tra i Dipartimenti e le Unità Organiche dei servizi amministrativi in ragione di 104 e 17 unità rispettivamente.

L'incremento di dieci unità, rispetto all'esercizio precedente, deriva dalla immissione in ruolo in applicazione della legge 389/89, di personale già dipendente del'Ente ai sensi dell'art. 51 DPR 411/76, nonchè delle 4 unità di personale già dipendente ai sensi dell'art. 7 del DPCM 127/89.

Per quanto riguarda il raffronto fra la dotazione organica ed il personale in forza al 31.12.94 si sottolinea che a tale data risultavano scoperti ben 77 posti di ruolo.

Al 31.12.94 avevano inoltre rapporto di lavoro con l'Osservatorio n. 2 unità di personale a tempo determinato assunte ai sensi dell'art. 51 D.P.R. 411/76 per le esigenze dei contratti relativi alle prestazioni per conto terzi. Si tratta di personale assunto, insieme ad altro personale collocato in quiescenza o dimissionario, circa quindici anni fa con contratto di lavoro con termine di scadenza non predeterminato. Di fatto questo personale ha pertanto con l'OGS un rapporto di lavoro a tempo indeterminato.

Nel corso del 1994 una delle due unità di personale ha lavorato presso la stazione sismologica di Trieste (Sedmak) e una unità è stata utilizzata per attività di campagna (Ragona) presso il Dipartimento di Geofisica della litosfera.

Alla stessa data l'OGS aveva in forza n. 13 unità di personale assunte ai sensi dell'art. 36 della legge n. 70 del 20.3.1975: dieci unità con qualifica di ricercatore e tre unità con qualifica di tecnologo.

Infine lavorano presso l'OGS n. 6 unità di personale (tre ricercatori e tre tecnici) assunte ai sensi dell'art. 23 del DPR 171/91.