8.1 - Rendiconto finanziario

Secondo quanto risulta dai documenti contabili dell'Ente, il rendiconto finanziario presenta i seguenti dati di sintesi e di dettaglio:

O.G.S. - rendiconto finanziario *(in migliaia di euro)*

ENTRATE	2000		2001		2002		variaz.% 2001/02
	accertamenti	%	accertamenti	%	accertamenti	%	
- Correnti	13.668,9	83,5	15.164,2	77,9	14.307,5	78,8	*-5,6*
- In conto capitale	464,8	2,8	2.037,4	10,5	464,0	2,6	*-77,2*
- Per partite di giro	2.229,9	13,6	2.268,7	11,7	3.378,3	18,6	*48,9*
Totale entrate	16.363,6	100,0	19.470,4	100,0	18.149,8	100,0	*-6,8*
Disavanzo finanziario			**391,4**		**2.545,4**		
Totale a pareggio	16.363,6		19.861,7		20.695,2		

SPESE	impegni	%	impegni	%	impegni	%	variaz.% 2001/02
- Correnti	10.560,8	68,5	11.735,1	59,1	14.872,8	71,9	*26,7*
- In conto capitale	2.630,6	17,1	5.857,9	29,5	2.444,1	11,8	*-58,3*
- Per partite di giro	2.229,9	14,5	2.268,7	11,4	3.378,3	16,3	*48,9*
Totale spese	15.421,4	100,0	19.861,7	100,0	20.695,2	100,0	*4,2*
Avanzo finanziario	**942,2**						
Totale a pareggio	16.363,6		19.861,7		20.695,2		

O.G.S. - dettaglio entrate

(in migliaia di euro)

		2000	2001	2002	variaz % 2001/02
ENTRATE CORRENTI					
TITOLO I	*Entrate derivanti da trasferimenti:*				
	Trasferimenti da parte dello Stato	8.782,7	11.398,2	10.900,8	*-4,4*
	Trasferimenti da parte di Enti Locali	0,0	0,0	0,0	*0,0*
	Trasferimenti da altri Enti del settore pubb.	5,2	0,0	0,0	*0,0*
	TOTALE TITOLO I	8.787,8	11.398,2	10.900,8	*-4,4*
TITOLO II	*Entrate da contratti e convenzioni per l'esecuzione di programmi di ricerca*	1.405,0	1.649,9	1.310,4	*-20,6*
TITOLO III	*Entrate derivanti dalla fornitura di servizi*	2.223,8	1.952,3	1.918,0	*-1,8*
TITOLO IV	*Altre entrate correnti*	1.252,3	163,8	178,3	*8,9*
	TOTALE ENTRATE CORRENTI	13.668,9	15.164,2	14.307,5	*-5,6*
ENTRATE IN C/CAPITALE					
TITOLO V	*Entrate derivanti da trasferimenti attivi*	464,8	464,8	464,0	*-0,2*
TITOLO VI	*Entrate derivanti da alienazione di beni e riscossione di crediti*	0,0	23,2	0,0	*-100,0*
TITOLO VII	*Entrate derivanti da accensione di prestiti*	0,0	1.549,4	0,0	*-100,0*
	TOTALE ENTRATE IN C/CAPITALE	464,8	2.037,4	464,0	*-77,2*
	TOTALE	14.133,7	17.201,6	14.771,5	*-14,1*
ENTRATE PER PARTITE DI GIRO					
TITOLO VIII	*Partite di giro*	2.229,9	2.268,7	3.378,3	*48,9*
	TOTALE GENERALE	**16.363,6**	**19.470,4**	**18.149,8**	***-6,8***

Dal precedente prospetto si rileva che le entrate effettive dell'Ente, nel corso del 2002, ammontano, al netto delle partite di giro e delle entrate derivanti da accensioni di prestiti, a € 14.771.502,4, con una diminuzione di € 880.749,3 rispetto all'esercizio precedente.

Sinteticamente, il risultato sopra esposto deriva dalla mancata assegnazione del contributo straordinario da parte del MIUR[5] e dalla diminuzione del contributo ordinario dello Stato e delle entrate relative ai contratti di ricerca e di servizio. Di contro si è registrato un aumento delle altre entrate correnti ed è stata mantenuta per l'anno 2002 l'assegnazione del contributo (€ 464.000,0) in conto capitale da parte della Regione Friuli - Venezia Giulia, per spese di investimento necessarie al conseguimento di fini istituzionali.

La differenza tra gli importi previsti inizialmente e quelli effettivamente accertati a fine esercizio evidenzia sintomi di una inadeguata capacità di stima e di programmazione delle effettive disponibilità di bilancio.

O.G.S. - Entrate principali previste inizialmente ed accertate a consuntivo nel 2002

(migliaia di euro)

	Previste	Accertate	Differenze
Trasferimenti di parte pubblica	10.381	10.901	520
Entrate da contratti di ricerca	883	1.310	427
Entrate da contratti di servizio	1.283	1.918	635
Altre entrate correnti	1.309	178	-1.131
Entrate in conto capitale (da trasf. pubblici)	465	464	-1
Altre entrate in conto capitale	0	0	0
TOTALE DELLE VOCI CONSIDERATE	**14.321**	**14.771**	**450**

[5] L'esercizio 2001 aveva registrato un trasferimento di € 1.017.420,1, quale finanziamento straordinario aggiuntivo per le attività programmate e non coperte dal contributo ordinario.

O.G.S. - dettaglio spese

(in migliaia di euro)

		2000	2001	2002	variaz.% 2001/02
SPESE CORRENTI					
TITOLO I	*- Spese per gli organi dell'Ente*	147,3	221,8	221,8	*0,0*
TITOLO II	*- Oneri per il personale in servizio*	5.697,7	6.387,0	7.652,5	*19,8*
TITOLO III	*- Spese correnti per attività istituzionali*	1.811,4	2.197,2	2.311,5	*5,2*
TITOLO IV	*- Spese per l'esecuzione di programmi di ricerca*	1.688,6	2.004,4	3.386,3	*68,9*
TITOLO V	*- Spese per l'esecuzione di attività di servizio*	1.215,9	924,4	1.300,7	*40,7*
	TOTALE SPESE CORRENTI	10.560,8	11.734,8	14.872,8	*26,7*
SPESE IN CONTO CAPITALE					
TITOLO VI	*- Acq. beni di uso durevole e opere immobiliari*	218,4	1.962,5	77,5	*-96,1*
	- Acquisizione ed immobilizzazioni tecniche	2.214,2	3.585,5	2.172,8	*-39,4*
	- Indennità anzianità al personale	198,1	154,9	38,9	*-74,9*
	TOTALE TITOLO VI	2.630,6	5.703,0	2.289,2	*-59,9*
TITOLO VII	*- Estinzione mutui e anticipazioni*	0,0	154,9	154,9	*0,0*
	TOTALE SPESE IN CONTO CAPITALE	2.630,6	5.857,9	2.444,1	*-58,3*
	TOTALE	**13.191,4**	**17.592,7**	**17.316,9**	***-1,6***
USCITE PER PARTITE DI GIRO					
TITOLO VIII	*- Spese aventi natura di partite di giro*	2.229,9	2.268,7	3.378,3	*48,9*
	TOTALE GENERALE	**15.421,4**	**19.861,4**	**20.695,2**	***4,2***

Le spese effettive dell'Ente ammontano per il 2002, al netto delle partite di giro, a € 17.316.902,1 con una diminuzione di € 276.109,6 rispetto all'esercizio precedente.

Le maggiori spese riguardano in particolare le spese per il personale in relazione al rinnovo del CCNL e le spese correnti per attività di ricerca e di servizio, che peraltro sono suscettibili di massicce rettifiche negative, come sottolineato in precedenza, per la propensione a trasformarsi in residui soggetti a successivo annullamento.

Nella successiva tabella si espongono le differenze tra le spese definitive previste e quelle effettivamente impegnate a consuntivo. L'Ente comunica che la causa dei minori impegni è dovuta principalmente allo slittamento nell'avvio di alcuni contratti e alla ritardata partenza di altri.

O.G.S. - Uscite principali previste in via definitiva ed impegnate nel 2002

(migliaia di euro)

	Prev.def.	Impegni	Differenza
Spese correnti per gli organi	224	222	-2
Spese per il personale	7.982	7.652	-330
Spese correnti per attività istituzionali	3.159	2.312	-847
Spese correnti per programmi di ricerca	3.461	3.386	-75
Spese correnti per attività di servizio	1.368	1.301	-67
Spese in conto capitale	2.485	2.289	-196
Spese derivanti dall'accensione di prestiti	181	155	-26
TOTALE	**18.860**	**17.317**	**-1.543**

Una migliore analisi del bilancio finanziario dell'Ente 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:

O.G.S.

(in migliaia di euro)

	2000	2001	2002
Entrate correnti	13.668,9	15.164,2	14.307,5
Spese correnti	10.560,8	11.735,1	14.872,8
Avanzo (+)/disavanzo (-) di parte corrente	3.108,1	3.429,1	-565,3

O.G.S.

(in migliaia di euro)

	2000	2001	2002
Entrate in conto capitale e mutui	464,8	2.037,4	464,0
Spese in conto capitale e mutui	2.630,6	5.857,9	2.444,1
Avanzo (+)/disavanzo (-) in conto capitale	-2.165,8	-3.820,5	-1.980,1

Ne emerge il già rilevato primo saldo negativo corrente nel triennio che non copre più quello costante prodotto dagli investimenti, per i quali si è fatto ricorso nel 2001 all'accensione di prestiti.

8.2 - Conto economico

Il conto economico presenta nell'esercizio in esame le seguenti risultanze:

O.G.S. - Conto Economico *(in migliaia di euro)*

ENTRATE	**2000**	**2001**	**2002**	*variaz.% 2001/02*
PARTE PRIMA				
Entrate finanziarie correnti	13.668,9	15.164,2	14.307,5	*-5,6*
PARTE SECONDA				
Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari:				
Entrate accertate in precedenti esercizi:				
- soprav. attive ed insuss. Passive	3.160,4	5.478,3	6.588,8	*20,3*
- plusvalore da alienazione	0,0	23,2	0,0	*-100,0*
- rate di mutuo già maturate	0,0	0,0	309,9	*100,0*
Totale parte seconda	3.160,4	5.501,6	6.898,7	*25,4*
Totale generale	16.829,3	20.665,7	21.206,2	*2,6*
Disavanzo economico	**0,0**	**0,0**	**0,0**	
Totale a pareggio	16.829,3	20.665,7	21.206,2	

SPESE	**2000**	**2001**	**2002**	*variaz.% 2001/02*
PARTE PRIMA				
Spese finanziarie correnti	10.560,8	11.735,1	14.872,8	*26,7*
PARTE SECONDA				
Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari:				
Spese di competenza impegnate in prec.esercizi:				
- soprav. passive - insuss.attive	83,5	170,6	6,8	*-96,0*
- Ammortamenti e deperimenti	1.295,8	1.845,2	2.504,2	*35,7*
- Svalutazioni e deprezzamenti	0,0	0,0	0,0	*0,0*
- Accantonam. rinnovo attrezzature tecnico scientifiche	0,0	464,8	464,0	*-0,2*
- Quota d'esercizio fondo indennità anzianità personale	324,5	589,8	752,4	*27,6*
- Accantonamento copertura residui perenti	102,0	0,0	531,2	*100,0*
- Altri accantonamenti	0,0	0,0	77,3	*100,0*
- Ratei e risconti	2.356,7	2.962,9	0,0	*-100,0*
Totale parte seconda	4.162,6	6.033,4	4.335,9	*-28,1*
Totale generale	14.723,4	17.768,4	19.208,7	*8,1*
Avanzo economico	**2.105,9**	**2.897,3**	**1.997,5**	
Totale a pareggio	16.829,3	20.665,7	21.206,2	

8.3 - Situazione patrimoniale

I dati della situazione patrimoniale 2002, confrontati con quelli dei due esercizi precedenti, sono riportati nella seguente tabella:

O.G.S. - situazione patrimoniale al 31 dicembre *(in migliaia di euro)*

	2000	**2001**	**2002**	*variaz.% 2001/02*
ATTIVITÀ				
Disponibilità liquide	5.396,4	7.852,9	7.252,7	*-7,6*
Residui attivi	6.310,9	7.519,9	8.832,6	*17,5*
Crediti bancari e finanziari	516,5	2.065,8	2.065,8	*0,0*
Investimenti mobiliari	0,0	0,0	0,0	*0,0*
Immobili	5.480,1	7.442,7	7.520,1	*1,0*
Immobilizzazioni tecniche	21.333,4	24.918,9	27.091,8	*8,7*
Altri costi pluriennali	0,0	0,0	0,0	*0,0*
Totale attività	39.037,3	49.800,2	52.763,0	*5,9*
Disavanzo economico es. prec.	0,0	0,0	0,0	
Disavanzo economico esercizio	0,0	0,0	0,0	
Totale a pareggio	39.037,3	49.800,2	52.763,0	
Deficit patrimoniale	**0,0**	**0,0**	**0,0**	
PASSIVITÀ				
Debiti di Tesoreria	0,0	0,0	0,0	*0,0*
Residui passivi	7.602,7	11.300,3	11.403,1	*0,9*
Debiti bancari e finanziari	516,5	2.065,8	2.065,8	*0,0*
Fondi di accantonamento:				
- indennità di anzianità	3.823,7	4.258,7	4.972,2	*16,8*
- fondo rinnovo apparecchiature	464,8	464,8	464,0	*-0,2*
- fondo copertura residui passivi perenti	419,4	151,8	682,9	*349,9*
- altri accantonamenti	0,0	0,0	77,4	*100,0*
Poste rettificative dell'attivo	15.382,6	17.227,8	19.732,0	*14,5*
Fondo di dotazione:				
- contributi in conto capitale	2.065,8	2.065,8	2.065,8	*0,0*
- ratei e risconti	2.356,7	2.962,9	0,0	*-100,0*
Totale passività	32.632,2	40.497,9	41.463,2	*2,4*
Avanzo economico es. prec.	4.299,2	6.405,0	9.302,3	
Avanzo economico esercizio	2.105,9	2.897,3	1.997,5	
Totale a pareggio	39.037,3	49.800,2	52.763,0	
Patrimonio netto	**6.405,1**	**9.302,3**	**11.299,8**	

Il risultato 2002 della parte attiva è da attribuirsi principalmente alla variazione in aumento dei crediti di regolamento (€ 1.312,699,8), all'incremento del valore degli immobili conseguente ai lavori di ristrutturazione edilizia in atto (€ 77.468,5) nonché agli acquisti di immobilizzazioni tecniche (€ 2.172.855,4). In diminuzione è invece il fondo disponibile presso l'Istituto cassiere (€ 600.186,2).

Per quanto riguarda la parte passiva, si deve rilevare l'aumento dei residui passivi (€ 102.716,9), l'aumento complessivo del fondo di liquidazione di anzianità al personale (€ 752.417,7), l'accantonamento al fondo rinnovo apparecchiature (in ragione del contributo per spese in conto capitale da parte della Regione Friuli – Venezia Giulia € 464.000,0), l'aumento dei fondi residui passivi perenti (€ 531.151,1) e l'accantonamento previsto dal Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze (€ 77.377,9).

Le diminuzioni sono, al contrario, dovute ai ratei e risconti dell'anno precedente (€ 2.962.845,0), ai pagamenti dell'indennità di anzianità (€ 38.878,1) ed all'accantonamento del fondo rinnovo apparecchiature relativo al precedente esercizio (€ 464.811,2).

8.4 - Situazione amministrativa

I dati della situazione amministrativa dell'Ente nel periodo in esame, raffrontati con i due esercizi precedenti, sono illustrati nel seguente prospetto:

O.G.S. - situazione amministrativa *(in migliaia di euro)*

	2000		2001		2002	
Consistenza di cassa ad inizio eserciz io		3.098,9		5.396,4		7.852,9
Riscossioni						
- in conto competenza	13.265,1		14.844,5		15.247,5	
- in conto residui	3.210,3	16.475,4	3.260,2	18.104,7	1.583,6	16.831,1
Pagamenti						
- in conto competenza	11.151,0		11.567,5		12.849,0	
- in conto residui	3.026,9	14.177,9	4.080,7	15.648,2	4.582,3	17.431,3
Consistenza di cassa a fine esercizio		5.396,4		7.852,9		7.252,7
Residui attivi						
- degli esercizi precedenti	3.212,4		2.894,0		5.930,4	
- dell'esercizio	3.098,5	6.310,9	4.625,9	7.519,9	2.902,2	8.832,6
Residui passivi						
- degli esercizi precedenti	3.332,4		3.006,1		3.556,9	
- dell'esercizio	4.270,4	7.602,8	8.294,2	11.300,3	7.846,2	11.403,1
Avanzo (+) o disavanzo (-) d'amministrazione		**4.104,5**		**4.072,5**		**4.682,2**

Le risultanze dei saldi dei residui non raggiungono una concordanza finale con le somme algebriche relative a riscossioni e pagamenti in conto residui e in conto competenze per effetto di successivi riaccertamenti operati dopo il 31.12.2002 e di cui si tratta separatamente.

Il quadro dimostrativo della situazione amministrativa evidenzia un avanzo di amministrazione consolidato, per l'esercizio 2002, pari a € 4.682.247,4.

Tuttavia la parte effettivamente disponibile di tale avanzo di amministrazione ammonta a € 3.921.951,2 importo che è stato ottenuto sottraendo dall'avanzo consolidato di amministrazione 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 € 682.918,3, nonché la somma vincolata di € 77.377,9 derivante dall'applicazione del Decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze del 29 novembre 2002 (Atto del Presidente dell'Ente n. 248/02 del 30 dicembre 2002).

8.5 - SITUAZIONE RESIDUI

Dalla tabella precedente si può osservare che l'esercizio in esame registra un considerevole aumento dei residui attivi ed un lieve aumento di quelli passivi; consistente è anche il tasso di maturazione dei residui di competenza dell'esercizio.

Vista la notevole consistenza dei residui attivi e passivi, l'Ente, come indicato anche dal Collegio dei Revisori dei Conti, dovrà adottare tutti i possibili strumenti per contenere i residui in tassi fisiologici di consistenza.

L'Ente comunica di aver proceduto, ai sensi dell'art. 56 del Regolamento concernente l'amministrazione e la gestione finanziaria e contabile dell'Ente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti all'1 gennaio 2002 operando una variazione in meno di € 5.953,2 nei residui attivi e di € 3.191.149,5 nei residui passivi.

Le riduzioni, quanto ai residui attivi, riguardano contratti di ricerca e prestazioni di servizi a terzi il cui importo era calcolato a misura (in base alle quantità effettivamente erogate) e che si sono conclusi con una quantità di servizi resi di importo inferiore a quello accertato, mentre per i residui passivi sono dovute ad impegni assunti su obbligazioni non esattamente determinabili all'atto dell'iscrizione e quantificate solamente nel corso d'esercizio ed all'applicazione del D.L. 194/2002, convertito nella L. 246/2002, in particolare per quanto concerne i residui di stanziamento.

9 – Considerazioni conclusive

L'O.G.S. sottolinea di aver proseguito, nel corso del 2002, la progressiva espansione quantitativa e qualitativa delle attività istituzionali di ricerca applicata espansione che ha determinato un graduale incremento di dipendenti in servizio, sia pure negli stretti limiti delle disponibilità finanziarie. Va considerato, tra l'altro, che il contributo statale, proveniente dal MIUR, per l'esercizio 2002 rispetto al 2001, è diminuito da 11.398 mila € a 10.900.784 €. In particolare l'Ente sottolinea ancora che l'incremento ha riguardato ricercatori e tecnici, al fine di dare ai dipartimenti una dimensione minima ma, comunque, tale da consentire una graduale realizzazione dei programmi di ricerca, di rispettiva competenza, e, nel contempo, di gestire le grandi infrastrutture di ricerca geofisica destinate al servizio del sistema scientifico italiano con l'evidente scopo di rispondere alle domande provenienti dagli utenti con la necessaria completezza e con la richiesta tempestività. Tali requisiti possono essere raggiunti, ad avviso dell'Ente, in quanto siano disponibili non solo dotazioni strumentali adeguate ma anche risorse umane di sicura affidabilità.

Particolare attenzione è stata riservata dall'O.G.S. alla diffusione dell'attività scientifica attraverso sistemi di divulgazione informatica e cartacea e così pure alla produzione scientifica, numericamente consistente, ripartita tra riviste scientifiche a carattere nazionale nonché alla partecipazione a convegni nazionali ed internazionali.

Vanno tuttavia sottolineati i massicci annullamenti dei residui passivi relativi alle attività commissionate e comunque pertinenti alle iniziative istituzionali, che appaiono sintomatici di difficoltà nel perseguimento delle finalità istituzionali.

Sul piano delle risultanze dei bilanci deve inoltre sottolinearsi il primo saldo passivo corrente, nel triennio, che non consente più di finanziare gli investimenti coperti con il ricorso all'indebitamento. Appare altresì confermato e notevolmente aggravato il deficit finanziario nel 2002. L'avanzo economico è conseguito attraverso il prevalente annullamento dei residui passivi.

Ciò premesso, corre l'obbligo di rilevare che rispetto al precedente esercizio si registra un aumento consistente dei residui attivi – 1.313 mila € - e un aumento, sia pure contenuto, dei residui passivi – 103 mila € -.

La gestione dei residui impone particolare attenzione per un duplice ordine di motivi. Da un lato, consente, sia pure con qualche difficoltà, di formulare giudizi sulla effettiva consistenza dei residui stessi, vale a dire sulla loro attitudine a trasformarsi in riscossioni e in pagamenti. Aspetto questo che può incidere sull'affidabilità della situazione patrimoniale rispetto a quella formalmente emergente dal conto consuntivo. Dall'altro lato, permette di dedurre indicazioni significative in ordine alla conduzione della gestione nel suo complesso in termini di razionalità accuratezza e rispetto delle regole contabili.

Si rilevano, comunque, delle discordanze sulle risultanze finali dei residui così come indicate dall'Ente rispetto quelle che emergono dai documenti contabili.

Considerato in conclusione, che la consistenza dei residui sia attivi che passivi anche nell'esercizio in esame assume caratteri di notevole entità, la Corte non può che rinnovare l'invito, peraltro già rivolto in precedenti relazioni, a contenere tale consistenza, attraverso, soprattutto, l'impegno, da parte dell'Ente a determinare, con la necessaria, maggiore, attendibilità, le previsioni rispetto agli accertamenti e agli impegni, pur dovendosi considerare che tale compito presenta profili di maggiore difficoltà per la natura propria degli enti di ricerca e pur dovendosi riconoscere che, nella maggioranza dei casi, l'impegno, rispetto alla previsione, non sempre può essere esattamente determinabile all'atto della iscrizione potendosi l'impegno stesso quantificare soltanto nel corso dell'esercizio.

Va, infine, segnalata la particolare situazione nella quale si trovano ad operare gli organi dell'Ente in conseguenza della diversità delle rispettive durate in carica sia per il fatto che non tutti gli organi risultano – alla scadenza – confermati o rinnovati nei termini – comunque per non più di due volte – continuando, per l'effetto, a svolgere le funzioni proprie, in regime di *prorogatio*.

È auspicabile che, in occasione dei prossimi rinnovi si provveda alla contestuale durata in carica dei vari organi per il periodo previsto dalle norme interne.

