BILANCIO CONSUNTIVO 2004

4.C. RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI.

PAGINA BIANCA

VERBALE N. 3/2005 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DELL'ISTITUTO NAZIONALE DI OCEANOGRAFIA E GEOFISICA SPERIMENTALE-OGS

Il giorno 12 maggio 2005, alle ore 9.00, si è riunito nella sede dell'OGS, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori nelle persone dei Signori:

Dott. Agostino Chiappiniello	Presidente
Dott. Ettore Colelli Riano	Componente
Dott. Paolo Marchesi	Componente
Dott. Francesco Savonitto	Componente

La signora Valeria Valerio è assente.

Per la compilazione della relazione sulle risultanze finali del Conto Consuntivo dell'esercizio 2004.

Esame conto consuntivo esercizio 2004

Il conto consuntivo risulta compilato con l'osservanza delle disposizioni di cui agli articoli 51 e seguenti del R.C. ed è costituito dal rendiconto finanziario, dal conto economico, dalla situazione amministrativa e patrimoniale ed è corredato della nota integrativa redatta dal Direttore Generale nella quale sono riportati i fatti gestionali dell'esercizio 2004 ed i risultati conseguiti dall'Ente nelle sue articolazioni operative e di ricerca.

Risulta inoltre compilata la situazione del riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2004 in ottemperanza all'art. 58 del R.C.

Preliminarmente, si è proceduto ad accertare la concordanza delle risultanze contabili cosi come riportate nel conto consuntivo con quelle finali dei registri delle riversali e dei mandati al 31/12/2004.

Le risultanze delle disponibilità liquide al 31/12/2004 (€ 1.761.315,98) concordano con quelle dell'Istituto Tesoriere e con quelle della Banca d'Italia (€ 1.203.384,57) tenendo conto di operazioni ancora non registrate in contabilità per € 557.931,41.

Nel corso dell'esercizio 2004 si sono avute:

Entrate correnti accertate	€	17.239.259,15
Spese correnti impegnate	€	17.877.259,36
Disavanzo di parte corrente	€	638.000,21
Entrate in conto capitale	€	2.664.000,00
Spese in conto capitale	€	3.712.256,14
Disavanzo in conto capitale	€	1.048.256,14

Complessivamente,nel corso dell'esercizio 2004, si è determinato un disavanzo finanziario di competenza di € 1.686.256,35 (€ 638.000,21 + 1.048.256,14)

A) Situazione Amministrativa

Consistenza di cassa inizio esercizio	€	5.993.607,44
Riscossioni		
In c/c	€	19.363.927,30
In c/residui	€	3.475.347,21
Totale	€	22.839.274,51
Pagamenti		
In c/c	€	19.042.212,56
In c/residui	€	8.029.353,41
Totale	€	27.071.565,97
Consistenza di cassa fine esercizio	€	1.761.315,98
Residui attivi esercizio	€	4.562.829,84
Residui attivi esercizi pregressi	€	5.198.066,92
Totale	€	9.760.896,76
Residui passi i esercizio	€	6.570.800,93
Residui passivi esercizi pregressi	€	3.832.171,69
Totale	€	10.402.972,62
Avanzo di amministrazione al 31/12/2004	€	1.119.240,12

Dall'avanzo di gestione al 31/12/2004 devono essere sottratte la somma di € 47.122,23 per la eventuale reiscrizione dei residui passivi perenti ai sensi degli articoli 17 e 42 del R.C. e la somma di € 77.377,94 in applicazione del Decreto Ministro Finanze 29.11.2002.

Ciò stante l'avanzo di gestione effettivamente disponibile al 31.12.2004 ammonta ad € 994.739,95 come risulta dalle seguente dimostrazione:

Avanzo di amministrazione al 31/12/2003	€	1.812.201,87
Disavanzo finanziario di competenza	€	1.686.256,35
Saldo	€	125.945,52
Variazione in aumento residui passivi	€	0,00
Variazione in diminuzione residui passivi	€	1.294.638,25
Variazione in diminuzione residui attivi	€	301.343,65
Variazione in aumento residui attivi	€	0,00
Avanzo consolidato al 31/12/2004	€	1.119.240,12
Fondo residui passivi perenti	€	47.122,23
Somma vincolata di cui al D.M. Finanze 29.11.2002	€	77.377,94



Avanzo di amministrazione disponibile al 31/12/2004 € 994.739,95

Nell'esercizio 2004, le entrate effettive accertate dell'Ente, ammontano, al netto delle partite di giro e delle altre entrate derivanti da accensione di prestiti, ad € 17.703.259,15 con un aumento rispetto all'esercizio precedente (€ 16.672.188,64) di € 1.031.070,51.

Tale risultato deriva in parte rilevante dall'aumento del contributo ordinario dello Stato che è passato da € 10.727.254,00 ad € 13.557.200,00.

In particolare: le entrate per attività di ricerca sono aumentate da 1.629 mila € a 1.872 mila € (+243 mila) i proventi per attività di servizio sono diminuiti da € 2.016 mila ad € 1.582 (- € 434 mila) le altre entrate correnti sono diminuite da € 1.836 mila ad € 228 mila (- € 1.608 mila).

Nel corso dell'esercizio 2004 l'Ente ha continuato a fruire di un contributo di € 464.000 da parte della Regione Friuli Venezia Giulia per spese di investimento per attività istituzionali.

Rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio 2004,ammontanti, al netto delle partite di giro ed accensione di prestiti, ad € 17.631 migliaia, evidenziano un leggero scostamento in aumento di € 72, con un aumento di € 50 nelle altre entrate correnti ed un aumento di € 19 nei contratti di ricerca.

Le spese effettive impegnate,al netto delle partite di giro,ammontano € 21.589.515,50 con un aumento rispetto all'esercizio precedente (€ 20.436.500,25) di € 1.153.015,25.

Aumenti di spesa si sono avuti nelle spese per il personale (da € 7.775 ad € 8.557), nelle spese correnti per attività di ricerca (da € 4.202 ad € 5.387), nelle spese correnti per attività istituzionali (da € 2.627 ad € 2.702) mentre diminuzioni si sono avute nelle spese correnti per attività di servizio (da € 1.192 ad € 980) e nelle spese in conto capitale (da € 4.232 ad € 3.557).

Tali spese sono coperte, oltre che dalle entrate di competenza, dall'avanzo di amministrazione determinato alla fine dell'esercizio 2003.

Rispetto alle previsioni definitive di € 21.644, al netto delle partite di giro,le spese impegnate evidenziano una diminuzione di € 54 mila con contrazione significativa nelle spese correnti per attività istituzionale (da € 3.282 ad € 2.702).

In ogni caso, nel complesso, le spese risultano contenute nei rispettivi stanziamenti.

Solamente in cinque casi gli impegni hanno superato il relativo stanziamento e precisamente:

cap 301 per € 220.436,13 a causa della mancata assegnazione all'Ente delle somme concernenti le deroghe alle assunzioni sulla base dei DPR 31.07.2003 e 25.08.2004.

cap 305 per € 216.597,79 per somme corrisposte in attuazione di deroghe ed in esecuzione di sentenze.

cap 1101 per € 258.714,06 per il pagamento dell'IRAP sulle competenze retributive arretrate.

cap 1201 per € 16.124,44.

cap 2401 per € 215.128,83 per pagamento dell'IVA sugli acquisti.

B) <u>Situazione patrimoniale</u>

Attività	€	53.655.853,61
Passività	€	44.479.093,68
Avanzo patrimoniale netto	€	9.176.759,93

Concordante con:

Avanzo patrimoniale al 31/12/2003	€	11.131.551,37
Disavanzo economico es. 2004		1.954.791,44

Patrimonio netto 9.176.759,93

Le variazioni in aumento delle poste dell'attivo sono da attribuirsi principalmente al mutuo acceso nel 2004 (€ 2.200.000,00) ed all'incremento del valore degli immobili conseguente ai lavori di ristrutturazione edilizia in atto (€ 330.462,58) nonché agli acquisti di immobilizzazioni tecniche(€ 2.962.748,14) ed all'inserimento del valore delle partecipazioni per € 197.181,03.

Le variazioni in diminuzione sono invece dovute al fondo disponibile presso l'Istituto Cassiere(- € 4.232.291,46) ed ai crediti di regolamento (residui attivi - € 1.413.861,02).

Complessivamente le variazioni in aumento delle poste dell'attivo ammontano ad € 5.690.391,75 e quelle in diminuzione ad € 7.711.980,08.

Quanto alle poste del passivo, devesi rilevare l'aumento complessivo del fondo di liquidazione di anzianità al personale per € 504.108,35, l'accantonamento al fondo rinnovo apparecchiature per € 464.000,00, in relazione al contributo per spese in conto capitale da parte della Regione Friuli Venezia Giulia, l'accantonamento al fondo residui perenti per € 25.216,44, l'accantonamento previsto dal D.M. Finanze 29.11.2002 per € 77.377,94- l'aumento del fondo di ammortamento per € 1.463.218,54.

Le diminuzioni sono dovute alla contrazione dei residui passivi per € 2.753.190,73, al mutuo acceso nel 2004 per € 724.854,53, ai pagamenti della indennità di anzianità per € 258.108,35, alla diminuzione del fondo residui perenti per € 523.186,55.

Complessivamente le variazioni in aumento delle poste del passivo ammontano ad € 4.656.543,33 e quelle in diminuzione ad € 4.723.340,16.

C) <u>Conto Economico</u>

Entrate correnti finanziarie	€	17.239.259,15
Entrate per componenti non finanziarie	€	4.543.333,43
Totale entrate conto economico	€	21.782.592,58
Spese correnti finanziarie	€	17.877.259,36
Spese per componenti non finanziarie	€	5.860.124,66
Totale spese conto economico	€	23.737.384,02
Entrate	€	21.782.592,58
Spese	€	23.737.384,02
Disavanzo economico	€	1.954.791,44

Tra le poste attive va conteggiato l'insieme degli importi per sopravvenienze attive per complessive € 4.543.333,43 tra i quali:

- la rettifica negativa dei residui passivi per € 1.294.638,25;
- la diminuzione dei residui passivi perenti per € 523.186,55;
- la diminuzione del mutuo e la riduzione dell'accantonamento per rinnovo apparecchiature.

Tra le poste passive vanno incluse:

- le sopravvenienze passive per rettifica negativa dei residui passivi per € 301.343,65 ;
- le rettifiche di valore per incremento del fondo TFR per il personale (€ 504.108,35);

- l'ammortamento dei beni mobili (€ 1.463.218,54);
- l'accantonamento al fondo apparecchiature (€ 464.000,00);
- l'accantonamento al fondo residui perenti (€ 25.216,44).

D) Gestione dei residui

Al termine dell'esercizio 2004 sono stati accertati:

Residui attivi di competenza esercizio 2004	€	4.562.829,84
Residui attivi esercizi pregressi	€	5.198.066,92
Totale	€	9.760.896,76

Residui passivi di competenza esercizio 2004	€	6.570.800,93
Residui passivi esercizi pregressi	€	3.832.171,69
Totale	€	10.402.972,62

Rispetto all'esercizio precedente,prescindendo dalle partite di giro,si rileva un lieve aumento dei residui atti da € 8.974.757,79 ad € 9.760.896,76 ed una riduzione dei residui passivi da € 13.156.163,35 ad € 10.402.972,62.

L'Ente ha proceduto, ai sensi dell'art. 56 R.C. al riaccertamento dei residui attivi e passivi esistenti al 31 dicembre 2004 operando una variazione in meno di € 301.343,65 nei residui attivi ed una variazione in meno di € 1.293.201,96 nei residui passivi con un saldo positivo di € 991.858,30.

Nell'esercizio 2004 il tasso di smaltimento dei residui pregressi è stato del 39% per quelli attivi e del 61% per quelli passivi mentre il tasso di maturazione dei nuovi residui,rispetto ai residui riscossi e pagati, è stato del 131% per quelli attivi e dell'81% per quelli passivi.

Pur considerando che spesso il trasporto a residui è reso necessario dalla impossibilità di calcolare esattamente gli importi da assumere in contabilità, specie per i contratti di ricerca e di servizio, e pur apprezzando la consistente riduzione dei residui passivi, il sensibile aumento del tasso di maturazione dei residui atti denota pur sempre una certa rigidità dell'attività amministrativa tesa al recupero delle poste per cui l'Ente dovrà adottare tutte le possibili soluzione per intensificare tale attività di recupero.

In ogni caso i dati contabili suesposti concordano perfettamente con le risultanze al 31/12/2004 dei registri dei mandati, delle riversali, dei residui e delle consistenze mobiliari ed immobiliari.

Il Collegio ha preso in esame il Conto economico relativo all'attività commerciale rilevando in primis che esso viene sottoposto per la prima volta al suo esame in collegato agli altri documenti contabili. Al riguardo si prende atto che l'Ente ha provveduto, in conformità al Regolamento di amministrazione (art. 43 ultimo comma), a compilare tale bilancio estrapolando i dati dal conto consuntivo generale.

Quanto alla consistenza del personale in servizio va rilevato che l'Ente con delibera 7.1.2.2004 del 16.4.04 in applicazione delle disposizioni di cui ai commi 1 e 2 della legge 27.12.2002 (LF 2003) ha provveduto a rideterminate la dotazione organica dell'OGS sulla base della delibera CdA n. 4.1.1.2001 del 16.02.2001. Pertanto, in atto la consistenza organica dell'Ente è costituita da 223 unità di cui 187 amministrativi e 36 tecnici mentre gli applicati sono rispettivamente 145 e 26 e 48 unità a tempo determinato.

Nel corso dell'esercizio 2004, il Collegio ha eseguito le prescritte verifiche periodiche alla Cassa Generale e alla Cassa economale ed ha effettuato i controlli sull'attività di gestione,non riscontrando illegittimità di natura fiscale o previdenziale.

Premesso tutto quanto sopra riferito e fatte salve le riserve espresse, il Collegio esprime l'avviso che la gestione dell'Istituto Nazionale di Oceanografia e Geofisica Sperimentale di Trieste, nell'esercizio 2004, sia stata, in linea generale, improntata a criteri di correttezza amministrativa e pertanto esprime parere favorevole all'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio 2004.

Letto, approvato, sottoscritto.

IL PRESIDENTE:

Dott. Agostino Chiappiniello

I COMPONENTI:

Dott. Ettore Colelli Riano

Dott. Francesco Savonitto

Dott. Paolo Marchesi