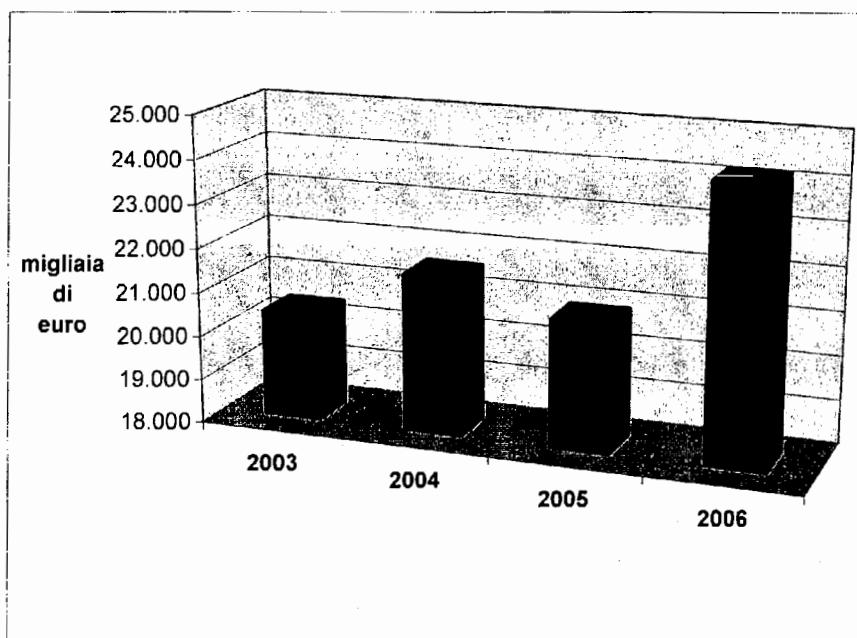


Le spese effettive impegnate dall'Ente ammontano a € 24.208.893, al netto delle partite di giro, con un aumento rispetto all'esercizio precedente di €3.293.606 (pari al 15,7%), aumento dovuto essenzialmente all'applicazione del nuovo CCNL di comparto e all'aumento delle spese del personale a tempo determinato.

Le poste più rilevanti hanno riguardato in particolare le spese per il personale (+32,5% rispetto al 2005) e le spese per l'esecuzione di programmi di ricerca; in controtendenza rispetto al passato le spese per l'esecuzione di attività di servizio, che nell'esercizio in esame hanno subito una flessione consistente del 32,7%.

Il grafico che segue espone l'andamento delle spese dell'ultimo quadriennio.

- Spese effettive dal 2003 al 2006 (in migliaia di €)



5.2 – Conto economico

Il conto economico, raffrontato con quello dell'esercizio precedente, presenta le seguenti risultanze:

- Conto Economico

(in migliaia di euro)

RICAVI	2005	2006	variaz.% 2005/06
PARTE PRIMA			
<i>Entrate finanziarie correnti</i>	20.007,49	23.426,57	17,1
Totale parte prima	20.007,49	23.426,57	17,1
PARTE SECONDA			
<i>Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari:</i>			
- proventi per trasferimenti attivi in natura	0,00	0,00	-
- soprav. attive ed insuss. passive	1.582,01	2.213,67	39,9
- plusvalore da alienazione	0,00	0,00	-
Totale parte seconda	1.582,01	2.213,67	39,9
Totale generale	21.589,49	25.640,24	18,8
Disavanzo economico	1.264,44	2.178,45	
Totale a pareggio	22.853,93	27.818,69	21,7
COSTI	2005	2006	variaz.% 2005/06
PARTE PRIMA			
<i>Spese finanziarie correnti</i>	18.801,86	22.149,30	17,8
Totale parte prima	18.801,86	22.149,30	17,8
PARTE SECONDA			
<i>Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari:</i>			
- soprav. passive - insuss.attive	730,92	744,22	1,8
- Ammortamenti e deperimenti	1.757,46	1.965,39	11,8
- Svalutazioni e deprezzamenti	0,00	0,00	-
- Accantonam. rinnovo attrezzature tecnico scientifiche	500,00	400,00	-20,0
- Quota d'esercizio fondo indennità anzianità personale	1.063,69	2.559,78	140,6
Totale parte seconda	4.052,08	5.669,39	39,9
Totale generale	22.853,93	27.818,69	21,7
Avanzo economico			
Totale a pareggio	22.853,93	27.818,69	21,7

Il disavanzo economico è risultato di € 2.178.449.

Tra le poste attive va conteggiato l'insieme degli importi da includere tra le sopravvenienze attive e le insussistenze passive, che ammontano a complessivi € 2.213.674 e si articolano nelle seguenti voci:

- rettifica negativa di residui passivi (€ 473.561);
- riduzione dell'accantonamento per rinnovo apparecchiature (€ 500.000);
- diminuzione dell'accantonamento in relazione al Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 29.11.2002;
- variazione in aumento dei residui attivi (€ 350.622);
- diminuzione in relazione al mutuo ed al fondo indennità anzianità.

Tra le poste passive sono incluse le seguenti voci:

- rettifica negativa dei residui attivi (€ 290.489);
- variazioni in relazione al mutuo.
- incremento del fondo di TFR per il personale (€ 2.559.779);
- ammortamento dei beni mobili (€ 1.965.394);
- accantonamento al fondo rinnovo apparecchiature (€ 400.000).

5.3 - Situazione patrimoniale

I dati della situazione patrimoniale dell'esercizio in esame, confrontati con quelli dell'esercizio precedente, sono riportati nella seguente tabella:

- Situazione patrimoniale al 31 dicembre

(in migliaia di euro)

	2005	2006	variaz. % 2005/06
ATTIVITÀ			
Disponibilità liquide	583,46	-	-
Crediti di regolamento	11.311,28	15.728,76	39,1
Crediti bancari e finanziari	-	-	-
Investimenti mobiliari	197,18	197,18	0,0
Immobili	9.614,98	9.719,25	1,1
Immobilizzazioni tecniche	33.757,32	34.795,93	3,1
Altri costi pluriennali	-	-	-
Totale attività	55.464,23	60.441,12	9,0
Disavanzo economico es. prec.	2.123,07	3.219,23	51,6
Disavanzo economico esercizio	1.264,44	2.178,45	72,3
Totale a pareggio	58.851,74	65.838,80	11,9
Deficit patrimoniale	-	-	-
PASSIVITÀ			
Debiti di Tesoreria	-	1.882,05	-
Residui passivi	11.220,28	12.978,26	15,7
Debiti bancari e finanziari	3.277,86	2.851,78	-13,0
<i>Fondi di accantonamento:</i>			
- indennità di anzianità	6.120,00	8.196,00	33,9
- fondo rinnovo apparecchiature	500,00	400,00	-20,0
- fondo copertura residui passivi perenti	20,38	20,38	0,0
- altri accantonamenti	-	-	-
Poste rettificative dell'attivo	24.179,28	26.144,68	8,1
<i>Fondo di dotazione:</i>			
- contributi in conto capitale	2.065,83	2.065,83	0,0
- ratei e risconti	-	-	-
Totale passività	47.383,63	54.538,97	15,1
Avanzo economico es. prec.	11.299,83	11.299,83	0,0
Avanzo economico esercizio	-	-	-
Totale a pareggio	58.683,46	65.838,80	12,2
Patrimonio netto	7.912,32	5.902,15	-25,4

Il valore del patrimonio netto, che ammonta a € 5.902.152, è risultato inferiore a quello dell'esercizio 2005 (- € 2.010.168). Infatti, a fronte di un aumento dei crediti di regolamento (che sono costituiti dai residui attivi dell'esercizio 2006 e degli esercizi precedenti), e ad un aumento delle immobilizzazioni tecniche, la parte passiva dello stato patrimoniale ha registrato un consistente incremento rispetto all'esercizio precedente, dovuto ai debiti di Tesoreria (circa 2 milioni di euro), all'aumento dell'indennità di anzianità dovuta al personale, all'incidenza delle poste rettificative dell'attivo e all'aumento dei residui passivi.

Il valore del patrimonio netto è passato dunque dall'importo di €7.912.320 del 2005 a €5.902.152 del 2006, con una riduzione di €2.010.168. Tale riduzione, peraltro, è inferiore all'importo del disavanzo economico pari ad €2.178.449, con una differenza in meno di €168.281; differenza che non risulta giustificata da eventuali variazioni delle poste del patrimonio netto.

Anche nel 2006 è proseguito l'adeguamento del patrimonio edilizio alle normative antinfortunistiche ed alle norme europee sugli impianti effettuato nel prosieguo delle opere di ristrutturazione edilizia in corso d'opera.

5.4 - Situazione amministrativa

I dati della situazione amministrativa dell'Ente nel periodo in esame, raffrontati con l'esercizio 2005, sono illustrati nel prospetto che segue.

Si evidenzia, in particolare, un sensibile aumento dell'avanzo di amministrazione, passato da 674 mila euro nel 2005 a 868 mila euro nel 2006.

Ciò è tanto più rilevante se si considera la notevole diminuzione della consistenza di cassa alla fine di ogni esercizio, mentre nel contempo si registra un deciso aumento tanto dei residui attivi che dei residui passivi, anche se questi ultimi, nell'esercizio in esame, presentano una consistenza nettamente inferiore ai primi

- Situazione amministrativa

(in migliaia di euro)

	2005		2006	
Consistenza di cassa ad inizio esercizio		1.761,32		583,46
Riscossioni				
- in conto competenza	19.449,87		3.691,23	
- in conto residui	4.774,17	24.224,04	22.021,39	25.712,62
Pagamenti				
- in conto competenza	19.100,02		5.151,12	
- in conto residui	6.301,87	25.401,89	23.027,01	28.178,13
Consistenza di cassa a fine esercizio		583,46		-1.882,05
Residui attivi				
- degli esercizi precedenti	6.710,23		7.680,18	
- dell'esercizio	4.601,05	11.311,28	8.048,58	15.728,76
Residui passivi				
- degli esercizi precedenti	7.455,88		5.595,60	
- dell'esercizio	3.764,39	11.220,28	7.382,67	12.978,26
Avanzo (+) o disavanzo (-) d'amministrazione		674,46		868,45

L'Ente precisa tuttavia che l'avanzo di amministrazione effettivamente disponibile al 31/12/2006 ammonta ad € 848.075 in quanto, come è stato anticipato al par.8, una somma (€ 20.377) è stata accantonata nell'apposito fondo per la eventuale copertura dei residui passivi perenti dei quali venisse chiesto il pagamento.

6 – Considerazioni conclusive

Occorre rilevare come l’O.G.S. nel corso del 2006 abbia perseguito, in coerenza con gli obiettivi prefissati, la propria attività istituzionale, concretizzatasi nelle ricerche svolte attraverso i quattro Dipartimenti in cui l’Ente si articola (è stata anche avviata l’attività del quinto Dipartimento di Oceanografia Biologica, istituito proprio nel corso del 2006), grazie anche alla proficua attività di supporto delle due Strutture Tecniche di servizio.

Relativamente agli organi dell’Ente, si evidenzia che, nell’esercizio in esame, la relativa spesa ha registrato un incremento, dovuto all’aumento dei compensi e delle indennità al Presidente (+15,1%), ai componenti del C.d.A. (+25,2%) e del Collegio dei revisori (+13,3%). La spesa complessiva è tuttavia diminuita dello 0,2%, per una notevole riduzione (-81,5%) della spesa del Comitato scientifico.

Per quanto riguarda il personale, si sottolinea che nel corso del 2006 vi è stato un aumento di 14 unità (soprattutto di personale ricercatore e tecnologo), di cui una unità nell’ambito del personale di ruolo e 13 unità del personale a tempo determinato. Il costo complessivo del personale è aumentato del 33,5%, a causa principalmente degli aumenti retributivi da contratto del personale di ruolo (+42%), del notevole aumento (+80,8%) del costo del personale a tempo determinato e dei conseguenti aumenti degli oneri previdenziali a carico dell’Ente.

I mezzi finanziari dell’Istituto, per l’esercizio in esame, sono derivati da un contributo statale pari a € 13.255.434 per il funzionamento dell’Ente (€ 13.888,316 nell’esercizio 2005) integrato da un ulteriore finanziamento di € 2.372.716, per le maggiori spese del personale a tempo determinato (a seguito di assunzioni autorizzate in deroga) e per una parte di spesa connessa con il rinnovo del CCNL.

Le spese effettive impegnate, al netto delle partite di giro, ammontano ad € 24.208.893, con un aumento rispetto all’esercizio precedente di 3.293.606 (pari al 15,7%), per i motivi sopra indicati.

Anche nell’esercizio 2006 il risultato finanziario di competenza è di segno negativo. (-€ 339.706). Esso è dovuto al notevole disavanzo fra entrate e spese in conto capitale (€ 1.190.883) e al disavanzo per accensione di prestiti (€ 426.088). L’avanzo fra entrate e spese correnti (€ 1.277.265) compensa solo in parte il forte disavanzo delle suindicate partite.

I dati della situazione amministrativa dell’Ente nel periodo in esame, evidenzia-

no, in particolare, un aumento dell'avanzo di amministrazione, malgrado una significativa diminuzione della consistenza di cassa (-€1.882.050 al 31 dicembre 2006). Tale aumento è dovuto prevalentemente all'incremento dei residui attivi, sia pure in parte controbilanciati da un aumento dei residui passivi.

Il patrimonio netto, che ammonta ad € 5.902.152, risultata inferiore a quello del 2005 di €2.010.168. (-25,4%).

Al riguardo è da rilevare che detto importo di €2.010.168 è inferiore di €168.281 rispetto al disavanzo economico che ammonta ad €2.178.449. Tale differenza non risulta giustificata da eventuali variazioni delle poste del patrimonio netto.

Infine, la Corte segnala l'esigenza che l'Ente provveda ad aggiornare il Regolamento di amministrazione e contabilità, adeguandolo ai vigenti principi di contabilità pubblica ed in particolare alla disciplina degli artt. 19 e 23 del D.Leg.vo n.127 del 2003.



PAGINA BIANCA