

Come mostra la tabella, la diminuzione (per € 1.813.783,55) dell'attivo tra il 2008 e il 2009 è da attribuirsi al decremento dei crediti di regolamento (-€ 3.851.327,72 pari a -18,94%); flessione in parte compensata dall'aumento delle disponibilità liquide (+€ 504.000,00) e dall'incremento di valore degli immobili conseguente a lavori di ristrutturazione edilizia (+€ 215.440,50), nonché dagli acquisti di immobilizzazioni tecniche (+€ 1.318.103,67).

Quanto alle passività, a fronte dell'incremento registrato nel 2008 (+€ 4.731.044,49), si è assistito, al termine del 2009, ad una diminuzione delle stesse per € 491.192,26, da riferirsi alla flessione delle poste relative a Debiti di Tesoreria, Residui passivi e Debiti bancari e finanziari (rispettivamente -76,54%, -5,38% e -8,01%), in parte compensate dall'aumento (del 12,96%) del fondo per l'indennità di anzianità al personale e dalle poste rettificate dell'attivo (+6,04%).

5.3 – Conto economico

I conti economici dei tre esercizi, raffrontati con quello del 2006, presentano le seguenti risultanze:

O.G.S. - Conto Economico

(in migliaia di euro)

RICAVI	2006	2007	2008	2009
PARTE PRIMA				
Entrate finanziarie correnti	23.426,57	21.694,62	27.699,23	23.698,95
Totale parte prima	23.426,57	21.694,62	27.699,23	23.698,95
PARTE SECONDA				
Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari:				
- proventi per trasferimenti attivi in natura	0,00	0,00	0,00	0,00
- soprav. attive ed insuss. passive	2.213,67	2.887,94	2.079,49	2.736,62
- plusvalore da alienazione	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale parte seconda	2.213,67	2.887,94	2.079,49	2.736,62
Totale generale	25.640,24	24.582,56	29.778,73	26.435,57
Disavanzo economico	2.178,45	2.582,36		1.322,59
Totale a pareggio	27.818,69	27.164,92	29.778,73	27.758,16
COSTI	2006	2007	2008	2009
PARTE PRIMA				
Spese finanziarie correnti	22.149,30	22.078,91	24.973,61	23.245,36
Totale parte prima	22.149,30	22.078,91	24.973,61	23.245,36
PARTE SECONDA				
Componenti che non danno luogo a movimenti finanziari:				
- soprav. passive - insuss.attive	744,22	999,14	157,52	400,68
- Ammortamenti e deperimenti	1.965,39	3.035,98	2.627,70	1.921,33
- Svalutazioni e deprezzamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
- Accantonam. rinnovo attrezzature tecnico scientifiche	400,00	430,00	400,00	400,00
- Quota d'esercizio fondo indennità anzianità personale	2.559,78	620,90	582,07	1.790,80
- Accantonamento copertura residui perenti	0,00	0,00	0,00	0,00
- Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
- Ratei e risconti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale parte seconda	5.669,39	5.086,02	3.767,29	4.512,80
Totale generale	27.818,69	27.164,92	28.740,90	27.758,16
Avanzo economico			1.037,83	
Totale a pareggio	27.818,69	27.164,92	29.778,73	27.758,16

Nell'esercizio 2007 il disavanzo economico è risultato di € 2.582.363,56 che deriva dalla somma dei saldi negativi della parte relativa alla gestione operativa (- 384.000 euro) e della parte relativa alle componenti che non danno luogo a movimenti finanziari (-2,198 euro milioni).

I ricavi della parte seconda sono costituiti dalla sola voce sopravvenienze attive e insussistenze passive, per un importo complessivo di euro milioni 2,887, le cui componenti più importanti sono, per le sopravvenienze attive:

- riduzione dell'accantonamento per rinnovo apparecchiature, per € 400 mila;
 - diminuzione dell'accantonamento in relazione al Decreto del Ministero delle Finanze 29.11.2002;
 - variazione in aumento dei residui attivi;
- per le insussistenze passive:
- rettifica negativa di residui passivi per euro milioni 2,106.

Tra i costi della parte seconda, le voci più consistenti riguardano:

- ammortamenti e deperimenti dei beni mobili, per euro milioni 3,035;
- sopravvenienze passive e insussistenze attive, per € 999 mila (derivanti, rispettivamente, da variazioni di costi in relazione al mutuo e rettifica negativa dei residui attivi);
- quota fondo di TFR per il personale, per € 620 mila;
- accantonamento fondo rinnovo apparecchiature, per € 430 mila.

Il 2008 si è chiuso con un avanzo economico di € 1.037.828,39, scaturito dalla differenza tra il saldo positivo di euro milioni 2,725 della parte prima e il saldo negativo della parte seconda, pari a euro milioni -1,687.

I ricavi della parte seconda sono costituiti dalla voce sopravvenienze attive e insussistenze passive per un ammontare di euro milioni 2,079, che si articolano, per le sopravvenienze attive:

- variazione in aumento dei residui attivi;
 - diminuzione in relazione al mutuo ed al fondo indennità anzianità;
- per le insussistenze passive:
- rettifica negativa di residui passivi per euro milioni 1,186;
 - riduzione dell'accantonamento per rinnovo apparecchiature € 430 mila.

Tra i costi della parte seconda sono incluse le voci:

Sopravvenienze passive:

- rettifica negativa dei residui attivi € 157.000;
- variazioni in relazione al mutuo.

Rettifiche di valore:

- incremento del fondo di TFR per il personale € 582.000;
- ammortamento dei beni mobili euro milioni 2,627;
- accantonamento al fondo rinnovo apparecchiature € 400.000.

Nel 2009 il disavanzo economico è risultato di -€ 1.322.591,49.

Esso deriva dalla somma tra il saldo positivo di € 453.000 della parte prima e quello negativo di euro milioni - 1,776 della parte seconda, che registra le componenti che non danno luogo a movimenti finanziari.

I ricavi della parte seconda sono costituiti dalla sola voce sopravvenienze attive ed insussistenze passive, che ammontano a complessivi euro milioni – 2,736, che si articolano, per le sopravvenienze attive:

- utilizzo fondo residui perenti per euro milioni 1,004;
- diminuzione in relazione al mutuo ed al fondo indennità anzianità;

per le insussistenze passive, nelle voci:

- rettifica negativa di residui passivi euro milioni 1,507;
- riduzione dell'accantonamento per rinnovo apparecchiature € 400.000.

Tra i costi della parte seconda sono incluse le voci:

Sopravvenienze passive:

- rettifica negativa dei residui attivi € 400.000;
- variazioni in relazione al mutuo.

Rettifiche di valore:

- incremento del fondo di TFR per il personale euro milioni 1,790;
- ammortamento di beni mobili per euro milioni 1,921;
- accantonamento al fondo rinnovo apparecchiature € 400.000.

5.4 - Situazione amministrativa

I dati della situazione amministrativa dell'Ente nel periodo in esame, raffrontati con l'esercizio 2006, sono illustrati nel prospetto che segue.

Il prospetto, in particolare, evidenzia un sensibile aumento, negli ultimi due esercizi, dell'avanzo di amministrazione, passato da 244 mila euro nel 2007 a euro milioni 1,151 nel 2009.

Ciò è tanto più rilevante se si considera la contrazione della consistenza di cassa di fine esercizio.

Relativamente al biennio 2008-2009, la tabella mostra la diminuzione dei residui passivi e quella, più rilevante, dei residui attivi.

O.G.S. - situazione amministrativa

(in migliaia di euro)

		2006		2007		2008		2009
Consistenza di cassa ad inizio esercizio		583,46		-1.882,05		-4.140,73		-3.066,43
Riscossioni								
- in conto competenza		3.691,23		18.852,09		22.465,91		23.038,77
- in conto residui		22.021,39	25.712,62	6.554,02	25.406,11	8.142,42	30.608,33	10.610,82
Pagamenti								
- in conto competenza		5.151,12		21.909,01		23.343,92		24.768,34
- in conto residui		23.027,01	28.178,13	5.755,78	27.664,79	6.190,11	29.534,03	6.534,14
Consistenza di cassa a fine esercizio			-1.882,05		-4.140,73		-3.066,43	-719,33
Residui attivi								
- degli esercizi precedenti		7.680,18		8.193,61		9.013,43		9.325,45
- dell'esercizio		8.048,58	15.728,76	9.119,77	17.313,38	11.323,51	20.336,94	7.160,16
Residui passivi								
- degli esercizi precedenti		5.595,60		5.116,91		5.551,60		7.527,65
- dell'esercizio		5.151,24	10.746,83	7.811,51	12.928,41	10.017,99	15.569,59	7.087,23
Avanzo (+) o disavanzo (-) d'amministrazione		3.099,88		244,23		1.700,92		1.151,40

5.5 - Situazione residui

Si riporta, nella tabella che segue, il dettaglio dei residui attivi e passivi al 31 dicembre di ciascun esercizio, al netto delle partite di giro.

La tabella mostra la diminuzione, nel 2009, dei residui sia attivi che passivi.

Sia per i residui attivi, che per i residui passivi, rilevante è risultata l'incidenza sul totale di quelli relativi agli esercizi precedenti.

Ciò induce a richiamare l'attenzione dell'Ente sull'esigenza di incrementare la già intrapresa azione di smaltimento dei residui, al fine di evitare un eccessivo accumulo di quelli di competenza e di ridurre i residui pregressi, unitamente ad una attenta verifica della reale consistenza di questi ultimi.

O.G.S. - Residui

(in migliaia di euro)

	2006	2007	2008	2009
ATTIVI				
-parte corrente				
esercizi precedenti	6.100,88	5.825,54	10.580,27	7.301,51
competenza	5.013,58	8.080,20	6.999,62	5.988,66
Totale a	11.114,45	13.905,74	17.579,89	13.290,17
-in conto capitale				
esercizi precedenti	141,35	42,35	50,70	42,35
competenza	5,50	129,00	42,35	624,00
Totale b	146,85	171,35	93,05	666,35
Totale (a+b)	11.261,30	14.077,09	17.672,93	13.956,52
Totale residui esercizi precedenti	6.242,22	5.867,89	10.630,97	7.343,86
-Totale residui di competenza	5.019,08	8.209,20	7.041,96	6.612,66
TOTALE GENERALE RESIDUI				
ATTIVI	11.261,30	14.077,09	17.672,93	13.956,52
<i>al netto delle partite di giro</i>				
PASSIVI				
-parte corrente				
esercizi precedenti	2.914,00	2.522,26	7.095,10	3.878,54
competenza	3.373,27	4.957,33	2.669,75	4.796,25
Totale a	6.287,27	7.479,60	9.764,85	8.674,79
-in conto capitale				
esercizi precedenti	1.653,12	1.416,71	2.359,50	2.230,76
competenza	865,00	1.206,96	1.559,02	1.163,86
Totale b	2.518,11	2.623,66	3.918,52	3.394,62
Totale (a+b)	8.805,38	10.103,26	13.683,37	12.069,41
Totale residui esercizi precedenti	4.567,12	3.938,97	9.454,60	6.109,30
Totale residui di competenza	4.238,27	6.164,29	4.228,77	5.960,11
TOTALE GENERALE RESIDUI				
PASSIVI	8.805,38	10.103,26	13.683,37	12.069,41
<i>al netto delle partite di giro</i>				
SALDO RESIDUI	2.455,91	3.973,83	3.989,56	1.887,10

6 – Considerazioni conclusive

Nel corso del triennio 2007-2009, l'Ente ha proseguito nello svolgimento dell'attività istituzionale, espletata attraverso l'azione dei cinque Dipartimenti in cui l'OGS si articola.

Relativamente agli organi dell'Ente, si può evidenziare come la spesa, notevolmente incrementatasi nell'esercizio 2007, soprattutto quella per il C.d.A., si sia ridimensionata negli ultimi due esercizi, pur restando comunque elevata.

Quanto al personale, è da notarsi che, nel periodo considerato, il numero dei dipendenti è gradualmente aumentato, ed in specie quello del personale impiegato nella ricerca. Ciò nonostante, la consistenza complessiva del personale è rimasta inferiore alla dotazione.

L'incremento del numero dei dipendenti ha comportato quello della relativa spesa, cresciuta di oltre il 9% negli ultimi due esercizi, pur in presenza di un aumento più contenuto (+4,4%) del costo unitario medio annuo.

I mezzi finanziari che l'Istituto ha avuto a disposizione sono costituiti, prevalentemente, da trasferimenti di parte pubblica. L'OGS ha ottenuto anche proventi dalla propria attività, pur se con risultati alterni: le entrate derivanti dalla fornitura di servizi per la ricerca sono passate da 4,7 milioni di Euro nel 2007, a circa 7 milioni di Euro nel 2008 e a circa 4 milioni di euro nel 2009. Decremento, quest'ultimo, determinato prevalentemente dall'inattività della nave OGS-Explora, a seguito di un incidente avvenuto nell'agosto del 2008 e che ha avuto riflessi negativi per buona parte del 2009.

Sotto il profilo della gestione finanziaria, è stato evidenziato come solo il 2008 sia chiuso con un avanzo (di oltre 427 mila euro), mentre il 2009 ha fatto registrare un disavanzo finanziario di oltre 1,6 milioni di euro.

Nel 2009 sono diminuite (-10,6%) le entrate effettive accertate dall'Ente, e così pure le spese (-4,5%).

In controtendenza, relativamente alle spese, sono risultati gli oneri per gli organi dell'Ente (+1,7 %), e, come detto, quelli per il personale in servizio (+9,6 %).

La flessione ha riguardato infatti, principalmente, le spese per attività istituzionali e, soprattutto, quelle per programmi di ricerca (rispettivamente -6,9% e -38,1%).

I dati della situazione patrimoniale evidenziano la diminuzione, al termine del triennio, del patrimonio netto, che ha di poco superato, al 31 dicembre 2009, i 3 milioni di euro.

Ciò mentre è aumentato sensibilmente l'avanzo di amministrazione (da 244 mila euro nel 2007 a 1,15 milioni di euro nel 2009).

Diminuiti sono pure i residui passivi e, in misura più rilevante, quelli attivi. Si è registrata una consistente incidenza, sia per i passivi che per gli attivi, dei residui provenienti dagli esercizi precedenti, ed in particolare di quelli di parte corrente.

Sul punto va richiamata la particolare attenzione dell'Ente che dovrà incrementare l'attività di smaltimento dei residui sia attivi che passivi, l'aumento dei quali - segnalato anche dal Collegio dei revisori - è segnale di ipofunzionalità dell'Ente stesso.

Eduardo Litre

ISTITUTO NAZIONALE DI OCEANOGRAFIA
E DI GEOFISICA SPERIMENTALE – OGS

BILANCIO D’ESERCIZIO 2007

PAGINA BIANCA

Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale-OGS



**BILANCIO CONSUNTIVO
2007**

PAGINA BIANCA

BILANCIO CONSUNTIVO 2007

SOMMARIO

- 1. RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL PRESIDENTE**
 - 1.I. ANDAMENTO DELLA GESTIONE - RIASSUNTO E CONCLUSIONI
 - 1.II. VALUTAZIONE DELL'ATTIVITÀ DELL'ENTE NELL'ANNO 2007 CON PARTICOLARE RIFERIMENTO AI RISULTATI CONSEGUITI
- 2. NOTA INTEGRATIVA DEL DIRETTORE GENERALE**
 - 2.I. QUADRO GENERALE DELLE ENTRATE
 - 2.II. QUADRO GENERALE DELLE SPESE
 - 2.III. BILANCIO TRA ENTRATE ED USCITE EFFETTIVE DELL'ESERCIZIO
 - 2.IV. CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DEL CONTO CONSUNTIVO
 - 2.V. COMPOSIZIONE DEI RESIDUI ATTIVI
 - 2.VI. COMPOSIZIONE DEI RESIDUI PASSIVI
 - 2.VII. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA
 - 2.VIII. IMMOBILIZZAZIONI E CRITERI SEGUITI NEL COMPUTO DEGLI AMMORTAMENTI ED ACCANTONAMENTI
 - 2.IX. VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE POSTE ATTIVE E PASSIVE DELLA SITUAZIONE PATRIMONIALE COMPRESI I CONTI D'ORDINE
 - 2.X. 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
- 3. TABELLE**
 - 3.A. ENTRATE
 - 3.B. RESIDUI ATTIVI
 - 3.C. USCITE
 - 3.D. RESIDUI PASSIVI
 - 3.E. QUADRO RIASSUNTIVO
 - 3.F. SITUAZIONE AMMINISTRATIVA
 - 3.G. SITUAZIONE PATRIMONIALE
 - 3.H. CONTO ECONOMICO
 - 3.I. CONTO ECONOMICO RELATIVO ALL'ATTIVITÀ COMMERCIALE ESERCITATA
- 4. ALLEGATI**
 - 4.A. RELAZIONE SCIENTIFICA PER IL BI-LANCIO CONSUNTIVO 2007 DEI DIPARTIMENTI "OCEANOGRAFIA-OGA", "OCEANOGRAFIA BIOLOGICA-BIO", "DIPARTIMENTO PER LO SVILUPPO DELLE RICERCHE E DELLE TECNOLOGIE MARINE-RIMA", "GEOFISICA DELLA LITOSFERA-GDL", "CENTRO DI RICERCHE SISMOLOGICHE-CRS", E DELLE STRUTTURE TECNICHE DI SERVIZIO "SERVIZI TECNICI - ST" E "COLLABORAZIONI INTERNAZIONALI E PROMOZIONE DELLA RICERCA-CIPRI".
 - 4.B. DELIBERAZIONI DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DELL'ENTE N. 5.1.3.2008 DI DATA 14.05.2008, 5.1.4.2008 DI DATA 12.06.2008 E 5.3.5.2008 DI DATA 10.07.2008.
 - 4.C. RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI.

PAGINA BIANCA