

CONTO CONSUNTIVO 2014

Sommario

1. ANDAMENTO DELLA GESTIONE – DATI DI SINTESI	5
2. COMPOSIZIONE DEGLI ORGANI DELL'ENTE.....	7
3. RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL PRESIDENTE.....	10
<i>Relazione al bilancio 2014.....</i>	<i>11</i>
4. NOTA INTEGRATIVA DEL DIRETTORE GENERALE	13
4.1 <i>Quadro generale delle entrate</i>	<i>14</i>
4.2 <i>Quadro generale delle spese</i>	<i>18</i>
4.3 <i>Bilancio tra entrate ed uscite effettive dell'esercizio.....</i>	<i>26</i>
4.4 <i>Quadro riepilogativo delle entrate e delle spese.....</i>	<i>27</i>
4.5 <i>Criteri applicati nella valutazione delle voci del Conto Consuntivo</i>	<i>30</i>
4.6 <i>Composizione dei residui attivi.....</i>	<i>30</i>
4.7 <i>Composizione dei residui passivi</i>	<i>31</i>
4.8. <i>La situazione amministrativa</i>	<i>32</i>
4.9 <i>Le immobilizzazioni ed i criteri seguiti nel computo degli ammortamenti ed accantonamenti</i>	<i>33</i>
4.10 <i>Variazioni intervenute nella consistenza delle poste attive e passive della situazione patrimoniale compresi i conti d'ordine.....</i>	<i>41</i>
4.11 <i>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.....</i>	<i>43</i>
5. TABELLE.....	47
5.A <i>Entrate.....</i>	<i>48</i>
5.B <i>Residui attivi.....</i>	<i>65</i>
5.C <i>Uscite.....</i>	<i>81</i>
5.D <i>Residui passivi.....</i>	<i>109</i>
5.E <i>Quadro riassuntivo</i>	<i>170</i>
5.F <i>Situazione amministrativa.....</i>	<i>172</i>
5.G <i>Situazione patrimoniale.....</i>	<i>175</i>
5.H <i>Conto economico</i>	<i>177</i>
5.I <i>Conto economico relativo all'attività commerciale esercitata</i>	<i>179</i>

6. Allegati.....	181
6.A <i>Deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'Ente n° 4.4.2015 del 29/04/2015 e n° 3.4.2015 del 29/04/2015</i>	<i>182</i>
6.B. <i>Relazione del Collegio dei Revisori.....</i>	<i>186</i>

1. ANDAMENTO DELLA GESTIONE – DATI DI SINTESI

Il presente conto consuntivo va correlato al bilancio di previsione per l'anno 2014, approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 17.12.2013, con delibera 2.11.2013.

Nel corso dell'esercizio 2014 sono state apportate al bilancio di previsione sette variazioni, con gli atti deliberativi del Consiglio di Amministrazione (C.d.A.) sotto indicati:

– Prima variazione	delibera n. 1.2.2014	dd. 07.03.2014.
– Seconda variazione	delibera n. 5.3.2014	dd. 30.04.2014.
– Terza variazione	delibera n. 3.4.2014	dd. 18.06.2014.
– Quarta variazione	delibera n. 1.5.2014	dd. 25.07.2014.
– Quinta variazione	delibera n. 1.6.2014	dd. 17.09.2014.
– Sesta variazione	delibera n. 3.8.2014	dd. 24.11.2014.
– Settima variazione	delibera n. 1.9.2014	dd. 18.12.2014.

Per quanto riguarda i risultati ottenuti in termini gestionali si veda la nota integrativa al presente conto consuntivo.

La deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'OGS n. 4.4.2015 del 29/04/2015, con la quale viene approvato il Conto Consuntivo 2014, viene riportata per completezza come da Allegato 6.A.

Il conto consuntivo dell'esercizio 2014 si chiude riportando le seguenti risultanze:

Tabella 1.1 - Risultati dell'esercizio 2014 (valori espressi in euro)

AVANZO CONSOLIDATO	4.578.238,27
DISAVANZO FINANZIARIO DI COMPETENZA	– 2.414.861,92
AVANZO ECONOMICO	4.711.135,59
AVANZO PATRIMONIALE	12.022.951,22

Avanzo di amministrazione consolidato

L'avanzo di amministrazione consolidato ammonta ad € 4.578.238,27. Esso è pari alla situazione di cassa al 31/12/2014 (€ 12.934.289,50) cui deve essere aggiunto il saldo risultante dalla gestione residui, ottenuto dalla differenza tra i residui attivi, pari a € 14.564.201,90, sottratti i residui passivi, pari a € 22.920.253,13.

Avanzo finanziario di competenza

Il **disavanzo finanziario di competenza**, pari a € 2.414.861,92, risulta dalla somma algebrica dell'avanzo di parte corrente pari a € 2.989.114,51, del disavanzo tra entrate e spese in conto capitale pari a € 5.208.436,23 e del disavanzo per accensione di prestiti, pari a € 195.540,20.

Avanzo economico

L'**avanzo economico** è risultato essere pari a € 4.711.135,59. Esso deriva dalla somma algebrica di diversi fattori.

Il saldo positivo derivante da entrate di parte corrente per 2.989.114,51 deve essere sommato, infatti, al saldo, anch'esso positivo, delle componenti non finanziarie, pari a euro 1.722.021,08. Il valore delle componenti non finanziarie è determinato dagli ammortamenti e svalutazioni, pari a euro 990.410,49, cui si aggiungono le componenti straordinarie.

Le componenti straordinarie positive, pari complessivamente a 4.179.914,86 euro, derivano per 2.324.565,21 euro dal riaccertamento di residui passivi e da impegni di esercizio posti in economia, per 1.670.803,7 dall'adeguamento del saldo di tesoreria alla chiusura dei sospesi di cassa sul saldo di tesoreria, oggetto di regolazione contabile nel 2014 e, per l'importo restante, da rettifiche minori.

Le componenti straordinarie negative, pari a 651.546,87 euro, derivano da 147.546,87 euro derivanti dal riaccertamento di residui attivi, cui si aggiunge la rilevazione di un'insussistenza attiva di 504.000 euro, derivante da un'errata rappresentazione contabile che, nello stato patrimoniale degli esercizi passati, duplicava il valore del credito relativo ad un mutuo concesso, iscrivendolo sia nella posta specifica (mutui ed anticipazioni attive) che tra i crediti diversi di regolamento.

Tra le poste passive vanno incluse le voci:

- Sopravvenienze passive e minusvalenze attive per € 31.156.508,51 complessive, derivanti per € 30.504.961,64, dalla cancellazione, tra le partite di giro, delle anticipazioni passive, oggetto di regolazione contabile nel 2014, da rettifica negativa dei residui attivi per € 147.546,87 e per la cancellazione di una doppia iscrizione che duplicava il valore del credito per mutui da accendere, che corrisponde ad un importo di 504.000.
- Rettifiche di valore:
 - incremento del fondo di TFR per il personale € 815.936,42;
 - ammortamento dei beni mobili € 990.410,49;

Avanzo patrimoniale

L'**avanzo patrimoniale**, che ammonta a € 12.023.161,67, è il risultato della somma algebrica tra l'avanzo patrimoniale di € 7.311.815,63, accertato al termine del 2013, e

dell'avanzo economico dell'esercizio 2014, pari a complessivi € 4.711.346,04.

2. COMPOSIZIONE DEGLI ORGANI DELL'ENTE

Con il nuovo ordinamento, in base all'art. 5 dello Statuto dell'OGS, sono organi dell'Ente:

- **il Presidente;**
- **il Consiglio di Amministrazione;**
- **il Consiglio Scientifico;**
- **il Collegio dei Revisori.**

Presidente

Con Decreto 478/Ric. di data 10 agosto 2011 del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca la Prof. Maria Cristina Pedicchio è stata nominata Presidente dell'OGS per un quadriennio.

Consiglio di Amministrazione

Con Decreto 488/Ric. di data 10 agosto 2011 il Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca ha nominato per il quadriennio 10 agosto 2011 – 9 agosto 2015 il nuovo Consiglio d'Amministrazione dell'OGS nella seguente composizione:

Prof. Maria Cristina PEDICCHIO	Presidente dell'Ente;
Prof. Gianluca VALENSISE	Esperto designato dal MIUR;
Ing. Sergio PERSOGLIA	Esperto scientifico-economico designato dall'OGS (Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale).

Collegio dei Revisori

A seguito della delibera n. 3.12.2012, assunta dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente nella riunione del 7 settembre 2012, il Collegio dei Revisori insediatosi il 24 ottobre 2012, per il quadriennio 2012 – 2016 risulta così composto:

Dr. Pietro FLORIDDIA	Presidente del Collegio dei Revisori.
	Dirigente del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ufficio VII – Ispettorato

	Generale di Finanza nei ruoli della Ragioneria Generale dello Stato, iscritto nel registro dei Revisori Contabili;
Dr. Marco MAIOLO	Designato dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca.
	Iscritto nel registro dei Revisori Contabili;
Prof. Giuseppe Pasquale Roberto CATALANO	Nominato da OGS.
	Iscritto nel registro dei Revisori Contabili.
	Professore ordinario di Ingegneria Economico Gestionale – Facoltà di Ingegneria dell'Informazione, Informatica e Statistica – Università La Sapienza di Roma.

Consiglio Scientifico (nuovo ordinamento)

In base all'art. 10 comma 1, lettera p) dello Statuto dell'OGS, con delibera n. 1.4.2012 del Consiglio di Amministrazione dell'Ente di data 29 febbraio 2012, veniva nominato il Consiglio Scientifico dell'OGS nella sua definitiva composizione, così come risultante ai sensi dell'art. 11 comma 1 lettere a) e b) dello Statuto:

Prof. Niels Peter	CHRISTENSEN
Prof. Nittis	KOSTAS
Prof. Antoon	KUIJPERS
Prof. Jean	VIRIEUX
Dott. Alessandro	CRISE
Dott. Renzo	MOSETTI
Dott. Giuliana	ROSSI

Ai sensi dell'art. 11 comma 5 dello Statuto, i membri del Consiglio Scientifico durano in carica 4 anni a decorrere dalla definitiva nomina dello stesso e possono essere confermati per una sola volta.

Direttore Generale

La figura e le funzioni del Direttore Generale dell'Ente trovano regolamentazione nell'art. 15 dello Statuto dell'OGS.

Con delibera n. 4.1.1.2007 del Consiglio di Amministrazione dd. 16 gennaio 2007, la Dott.ssa Tiziana Maier è stata confermata Direttore Generale dell'Ente fino al 19 gennaio 2011 e con delibera n. 4.1.7.2010 dd. 22 ottobre 2010 l'incarico nei confronti della medesima Dott.ssa Maier è stato rinnovato per un ulteriore anno e pertanto fino al 19 gennaio 2012.

Con delibera n. 1.7.2011 del Consiglio di Amministrazione dd. 06 ottobre 2011, l'Avv. Alessio Rocchi è stato nominato Direttore Generale dell'Ente dal 20 gennaio 2012 fino al 19 gennaio 2016.

Preso atto delle dimissioni dell'Avv. Alessio Rocchi, con delibera n. 3.10.2012 il Consiglio di Amministrazione di data 12 luglio 2012 ha nominato il dott. Franco Coren Direttore Generale dell'Ente dal 23 luglio 2012, sino alla conclusione della procedura di selezione per il Direttore Generale di cui all'avviso pubblico del 22 maggio 2012 e comunque per un periodo non superiore a 6 mesi.

Con delibera n. 1.13.2012 del Consiglio di Amministrazione di data 12 ottobre 2012 è stato confermato ed esteso l'incarico del dott. Franco Coren quale Direttore Generale dell'Ente fino al 22 luglio 2016. Con delibera 9.6.2013 dd. 11 luglio 2013 il Consiglio di Amministrazione accettava le dimissioni rassegnate dal medesimo dott. Franco Coren a far data dal 1 settembre 2013.

Con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 10.6.2013 dd. 11 luglio 2013 il dott. Norberto Tonini è stato nominato Direttore Generale dell'OGS per un periodo di due anni e sei mesi dal 1 settembre 2013 fino la 29 febbraio 2016.

Organismi di Valutazione

In applicazione di specifiche disposizioni di legge è stato costituito all'interno dell'OGS, in quanto obbligatorio:

Organismo Indipendente di Valutazione della performance – OIV

L'OIV sostituisce, a decorrere dalla data di perfezionamento della sua nomina, i servizi di controllo interni, comunque denominati, di cui al d.lgs. 286/1999, in applicazione dell'articolo 14, comma 2, d.lgs. 150/2009.

Con delibera n. 4.1.5.2010 dd. 23 luglio 2010 in applicazione dell'art. 14 d.lgs. 150/2009, è stato costituito all'interno dell'OGS l'Organismo indipendente di valutazione della performance - OIV in forma monocratica per un triennio, nella persona del dott. Gian Marco Falzi.

La CIVIT (ora ANAC) ha espresso parere favorevole per detta nomina con propria Delibera n. 102/2010 dd. 2 settembre 2010

Con delibera n. 1.7.2013 del 12 settembre 2013 il Consiglio di Amministrazione dell'OGS ha ratificato la delibera d'urgenza n. 004/2013 del 5 settembre 2013 con la quale ha provveduto alla "Nomina dell'Organismo Indipendente di Valutazione della performance – OIV dell'OGS (applicazione art. 14, d.lgs. 150/2009)" in forma monocratica per un triennio, nella seguente composizione:

- ing. Gianluca Spina

L'ARAN ha espresso parere favorevole per detta nomina con propria nota n. 0011598/2013 dd. 30 settembre 2013.

3. RELAZIONE ILLUSTRATIVA DEL PRESIDENTE

Relazione al bilancio 2014

La relazione allegata al Bilancio Consuntivo per l'anno 2014, mira ad evidenziare i significativi risultati che OGS è riuscito a raggiungere nonostante il difficile contesto in cui il sistema della ricerca nazionale si trova ad operare.

L'Ente, in linea con gli indirizzi Europei e con quelli Nazionali, ha concentrato le sue azioni strategiche sui seguenti principali punti:

- un forte approccio multidisciplinare
- la valorizzazione della dimensione internazionale
- la messa al centro del capitale umano
- il sostegno convinto alle infrastrutture di ricerca
- il rafforzamento della collaborazione pubblico privato
- l'efficienza e qualità della spesa.

Le tematiche scientifiche affrontate emergono – come indicato nel Piano triennale - dalla combinazione delle principali Sfide Sociali con le competenze specifiche dell'Ente e con le priorità emerse dalle Strategie delle Specializzazioni Intelligenti.

Cinque i principali filoni scientifici: Ambiente e clima, Biodiversità e funzionalità degli ecosistemi marini, Rischi naturali, Risorse naturali e Risorse energetiche. Sono state anche individuate le aree geografiche prioritarie in cui intervenire, rappresentate dalla Macroregione Adriatico-Ionica, le regioni Polari e il Mare Mediterraneo.

Un punto di forza attraverso il quale l'OGS ha potuto consolidare ed affermare la propria specificità nel corso dell'anno, è sicuramente rappresentato dai suoi molteplici e variegati interventi nel settore delle infrastrutture di ricerca in particolare grazie alla firma di uno dei primi ERIC Nazionali riferito alla IR Euroargo; tali interventi sono stati pensati ed attuati in un'ottica di ottimizzazione delle risorse economiche e nell'intento di creare poli d'eccellenza scientifica competitivi a livello mondiale anche in forte logica sistemica a livello nazionale.

Quale sintesi e messa in rete delle caratteristiche tecnico scientifico principali di OGS emergono in particolare gli aspetti legati alla "Crescita ed all'Economia Blu" che rappresentano per l'Ente l'area di principale potenzialità di sviluppo futuro sia dal punto di vista scientifico che da quello socio economico. Ad OGS sono stati riconosciuti ruoli importanti in tale settore anche grazie alla rappresentanza dell'Ente a livello Europeo per quanto riguarda il Dialogo 5 + 5 e la JPI Oceans.

Non è compito del Presidente il commento tecnico alle poste di bilancio, così come non è il bilancio finanziario dell'Ente a sostanziare i nostri obiettivi ed i risultati. Siamo un Ente di ricerca e le nostre finalità sono essenzialmente di progresso culturale e sociale. Ma esistono elementi che dal bilancio sono misurati, e che comunque ci dicono qualcosa delle nostre *performance* scientifiche e tecniche. In questo senso, va sottolineato come nel 2014 la

capacità attrattiva verso progetti di ambito europeo, ma non solo, e verso attività di servizio, ha caratterizzato fortemente OGS rappresentando una quota importante del bilancio, testimoniando l'apprezzamento che i valutatori esterni e il mercato, arbitro spesso feroce, danno delle competenze e capacità che il nostro Ente, la nostra Comunità, è in grado di esprimere.

Sul fronte dell'amministrazione, il 2014 è stato caratterizzato dal proseguimento dell'azione di riforma di carattere organizzativo e gestionale all'interno dell'Ente, mirata a rendere più efficace, efficiente ed economica la struttura, sia dal punto di vista amministrativo che scientifico e ad avviare nel contempo un'azione di semplificazione dei processi.

Tale azione di riorganizzazione, anche se non ancora pienamente completata, ha permesso di raggiungere i primi significativi effetti.

I risultati ad oggi ottenuti nelle molteplici attività sono molto incoraggianti e indicano chiaramente la potenzialità di un Ente che ha saputo trasformare la sua dimensione media, l'interdisciplinarietà e la forte competenza tecnico scientifica in un modello riconosciuto di buone prassi.



Il Presidente
(Prof.ssa Maria Cristina Pedicchio)

4. NOTA INTEGRATIVA DEL DIRETTORE GENERALE

4.1 Quadro generale delle entrate

Le entrate effettive accertate dell'Ente ammontano, al netto delle partite di giro e delle entrate derivanti da accensioni di prestiti, a **€ 33.608.386,51**, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 3.460.736,10.

In particolare, i trasferimenti di parte pubblica sono passati da € 18.338.767,00 dell'anno 2013 a € 20.209.787,82 dell'anno 2014 registrando pertanto un aumento nel corso dell'anno 2014 pari ad € 1.871.020,82 dovuto essenzialmente all'incremento dei trasferimenti relativi a progetti premiali.

Le entrate per attività di ricerca hanno registrato un decremento di € 378.324,16 rispetto all'anno precedente.

Le entrate per attività di servizio hanno registrato un aumento pari ad € 212.647,53 rispetto al precedente anno 2013.

Per avere una visione complessiva sull'andamento delle entrate realizzate dall'Ente nel 2014 in rapporto agli anni precedenti, si può esaminare la Tabella 4.1.1, in cui si può valutare il fluire delle componenti principali delle entrate nel corso dell'ultimo quadriennio.

Un altro elemento di rilievo per la valutazione complessiva delle entrate è rappresentato dalla differenza tra le previsioni definitive e le entrate effettivamente accertate alla fine dell'esercizio (vedi Tabella 4.1.2).

Tabella 4.1.1 - Entrate principali dell'OGS dal 2011 al 2014 (in migliaia di €)

Tipologia delle entrate	2011	2012	2013	2014
Trasferimenti di parte pubblica	17.001	19.931	18.339	20.210
Entrate da attività di ricerca	3.624	4.011	6.067	5.689
Entrate da contratti di servizio e di ricerca finalizzata	4.799	3.601	5.602	5.814
Altre entrate correnti	104	222	140	95
Entrate in conto capitale (al netto dei mutui)	320	334	-	1.800
Totale delle voci considerate	25.848	28.099	30.148	33.608

Tabella 4.1.2 - Entrate principali dell'OGS stanziata in via definitiva ed accertata a consuntivo nel 2014 (in migliaia di €)

Tipologia delle entrate	Prev. Def.	Accert.	Differenza
Trasferimenti di parte pubblica	20.210	20.210	0
Entrate da attività di ricerca	6.261	5.689	- 572
Entrate da contratti di servizio e di ricerca finalizzata	8.615	5.814	-2.801
Altre entrate correnti	54	95	41
Entrate in conto capitale	1.800	1.800	0
Altre entrate in conto capitale derivanti da alienazione di beni e riscossione di crediti	0	0	0
Altre entrate in conto capitale derivanti da accensione di prestiti	0	0	0
Totale delle voci considerate	36.940	33.608	- 3.332

Il quadro analitico delle principali entrate iscritte nei diversi capitoli è presentato, suddiviso per titoli e categorie, nella tabella di seguito allegata confrontando i dati del 2013 con quelli del 2014.

Tabella 4.1.3 - Quadro analitico delle entrate – Conto consuntivo 2014 (valori espressi in euro)

			2013	2014
TITOLO I				
ENTRATE CORRENTI DERIVANTI DA TRASFERIMENTI ATTIVI				
Categoria 1 - Trasferimenti da parte dello stato				
Capitolo	10101	Contributo ordinario di funzionamento MIUR	13.538.767,00	13.666.829,00
Capitolo	10102	Contributo straordinario MIUR	2.000.000,00	2.000.000,00
Capitolo	10103	Contributi e finanziamenti dello Stato	2.350.000,00	4.196.958,82
Totale Categoria 1			17.888.767,00	19.863.787,82
Categoria 2 - Trasferimenti da parte di Enti Locali				
Capitolo	10201	Trasferimenti da parte della Regione per la sezione OCE - ex BIO	450.000,00	190.000,00
Capitolo	10202	Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Province	-	-
Totale Categoria 2			450.000,00	190.000,00
Categoria 3 - Trasferimenti da altri Enti del settore pubblico				
Capitolo	10302	Contributo del Fondo Trieste	-	156.000,00
Totale Categoria 3			-	156.000,00
TITOLO II				
ENTRATE CORRENTI DERIVANTI DA CONTRATTI E CONVENZIONI PER L'ESECUZIONE DI PROGRAMMI DI RICERCA				
Categoria 4 - Programmi di ricerca dei Dipartimenti e delle Strutture Tecniche di Servizio				
Capitolo	20401	Contratti e contributi di ricerca della Sezione GEO ex GDL	1.204.399,21	1.469.872,59
Capitolo	20402	Contratti e contributi di ricerca della Sezione OCE ex OGA	3.962.287,25	3.085.487,26
Capitolo	20403	Contratti e contributi di ricerca della Sezione CRS	592.365,00	598.998,00
Capitolo	20404	Contratti e contributi di ricerca della Sezione IRI ex RIMA	308.139,05	534.508,50
Totale Categoria 4			6.067.190,51	5.688.866,35
TITOLO III				
ENTRATE CORRENTI DERIVANTI DALLA FORNITURA DI SERVIZI				
Categoria 5 - Servizi forniti dai Dipartimenti e dalla Strutture Tecniche di Servizio				
Capitolo	30501	Attività di servizio della Sezione GEO ex GDL	67.155,27	18.592,00
Capitolo	30502	Attività di servizio della Sezione OCE ex OGA	310.595,34	131.269,17
Capitolo	30503	Attività di servizio della Sezione CRS	337.870,63	483.991,16
Capitolo	30504	Attività di servizio della Sezione IRI ex RIMA	2.662.907,95	3.399.187,54

			2013	2014
Capitolo	30505	Attività di servizio della Struttura CIPRI	1.249,32	-
Capitolo	30506	Ricavi vendita pubblicazioni	487,50	1.066,00
Capitolo	30507	Attività di servizio della Sezione OCE ex BIO	0,04	-
Capitolo	30508	Attività di ricerca finalizzata della Sezione GEO ex GDL	383.261,70	171.685,60
Capitolo	30509	Attività di ricerca finalizzata della Sezione OCE ex OGA	275.238,93	1.340.200,00
Capitolo	30510	Attività di ricerca finalizzata della Sezione CRS	1.202.500,00	164.946,90
Capitolo	30511	Attività di ricerca finalizzata della Sezione IRI ex RIMA	360.750,00	103.725,84
Capitolo	30512	Attività di ricerca finalizzata della Sezione OCE ex BIO	-	-
Totale Categoria 5			5.602.016,68	5.814.664,21
Categoria 6 - Imposta sul Valore Aggiunto (IVA)				
Capitolo	30601	Iva a credito	-	-
Totale Categoria 6			-	-
TITOLO IV ALTRE ENTRATE CORRENTI				
Categoria 7 - Redditi e proventi patrimoniali				
Capitolo	40701	Interessi su conti correnti	-	-
Capitolo	40702	Dividendi di partecipazione	-	-
Capitolo	40703	Fitti Attivi	23.043,54	12.601,87
Totale Categoria 7			23.043,54	12.601,87
Categoria 8 - Recupero e rimborsi diversi				
Capitolo	40801	Recupero e rimborsi diversi	116.632,68	58.466,26
Capitolo	40802	Indennizzi	-	-
Totale Categoria 8			116.632,68	58.466,26
Categoria 9 - Entrate non classificabili in altre voci				
Capitolo	40901	Entrate derivanti dalla partecipazione a progetti e programmi di ricerca della n/r OGS Explora	-	-
Capitolo	40902	Entrate da congressi, convegni ed attività affini	-	24.000,00
Totale Categoria 9			-	24.000,00
TITOLO V ENTRATE IN CONTO CAPITALE DERIVANTE DA TRASFERIMENTI ATTIVI				
Categoria 10 - Trasferimenti da parte dello Stato				
Capitolo	51001	Apporti al Fondo di dotazione	-	-
Totale Categoria 10			-	-
Categoria 11 - Trasferimenti da parte degli Enti Locali				
Capitolo	51101	Contributo straordinario della Regione FVG per spese d'investimento necessarie per il conseguimento di fini istituzionali	-	-
Totale Categoria 11			-	-
Categoria 12 - Trasferimenti da parte di altri Enti del settore pubblico				

			2013	2014
Capitolo	51201	Contributi derivanti dal Fondo Trieste	-	-
Capitolo	51202	Contributi derivanti dal CNR - commessa 2000 - acronimo RITMARE	-	1.800.000,00
Totale Categoria 12			-	1.800.000,00
TITOLO VI		ENTRATE IN CONTO CAPITALE DERIVANTI DA ALIENAZIONI DI BENI E RISCOSSIONE DI CREDITI		
Categoria 14 - Alienazione di immobilizzazioni tecniche				
Capitolo	61401	Strumentazione tecnica	-	-
Totale Categoria 14			-	-
TITOLO VII		ENTRATE DERIVANTI DA ACCENSIONE DI PRESTITI		
Categoria 17 - Assunzione di mutui				
Capitolo	71701	Assunzione di mutui con Istituti di Credito	-	-
Totale Categoria 17			-	-
TITOLO VIII		PARTITE DI GIRO		
Categoria 19 - Entrate aventi natura di partite di giro				
Capitolo	81901	Ritenute erariali	2.720.608,37	2.704.126,37
Capitolo	81902	Ritenute previdenziali ed assistenziali	991.665,75	1.015.225,57
Capitolo	81903	Depositi ed anticipi	144.650,38	305.502,76
Capitolo	81904	Ritenute sindacali	23.841,87	23.659,22
Capitolo	81905	Rimborso somme pagate per acquisto beni d'investimento per conto di società committenti	-	-
Capitolo	81906	Rimborso di somme pagate per conto società committenti	83.100,44	88.422,93
Capitolo	81907	Riscossioni per conto del CRAL	6.990,50	7.015,30
Capitolo	81908	Anticipazioni dell'Ente al Cassiere	12.346.816,46	30.505.172,09
Capitolo	81910	Rimborsi prestiti diretti ai dipendenti	-	-
Capitolo	81911	Rimborso di anticipazioni ai dipendenti per missioni c/terzi	-	-
Totale Categoria 19			16.317.673,77	34.649.124,24

Si noti che la variazione diminutiva nel capitolo 81908, inserito tra le partite di giro, è relativa alla definitiva chiusura di sospesi generati dall'utilizzo del conto anticipazione negli esercizi sino al 2012.

La questione dei sospesi trae origine da oggettive problematiche esistenti tra OGS ed il proprio istituto cassiere BNL, connesse all'utilizzazione che OGS ha fatto fino al 2012, per esigenze di cassa dovute in massima parte alla ritardata erogazione del contributo ordinario, del fido bancario concesso dal proprio tesoriere, problematica oggi superata.

Negli anni 2011, 2012 e 2013 tanto OGS quanto il Collegio dei Revisori sono ripetutamente intervenuti sulla questione evidenziando l'inadempienza dell'istituto cassiere,

non in grado di fornire una situazione di cassa aggiornata con la chiusura dei sospesi. Nel corso del 2014, il 6 marzo, l'Istituto tesoriere ha finalmente prodotto il quadro di raccordo al 31/12/2013 con evidenza del dettaglio dei sospesi del conto anticipazione degli anni precedenti, permettendo all'Ente di chiudere i sospesi, riconciliando così definitivamente saldo bancario e saldo contabile. In merito va comunque evidenziato che i sospesi di cassa di cui si tratta hanno un contenuto esclusivamente tecnico e non hanno avuto riflesso sul dato concernente la situazione di cassa al 31/12 di ciascun esercizio, in quanto trattasi di sospesi relativi a partite di giro la cui contabilizzazione non comporta alcun riflesso finanziario.

La medesima situazione si ripete anche in relazione ai sospesi di cassa per il rimborso delle anticipazioni, inserite tra le partite di giro della spesa, di cui si dirà nel commento specifico.

4.2 Quadro generale delle spese

Le **spese effettive** impegnate dell'Ente ammontano a **€ 36.023.248,43**, al netto delle partite di giro, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 6.443.292,59.

Per l'analisi delle spese sostenute nel 2014 si è preso in considerazione il loro andamento in rapporto agli anni precedenti (tabella n. 4.2.1) e quindi si è provveduto ad un confronto tra quelle impegnate a consuntivo e quelle esposte nella previsione definitiva (tabella n. 4.2.2). Da questa analisi si evidenziano rilevanti incrementi di spesa presenti nei capitoli relativi alla formazione (cap. 20310, per € 49.671,54) e missioni (cap. 30601, per € 53.276,48).

Questi incrementi sono tra loro in parte collegati, e risultano legati alla scelta strategica dell'Ente di puntare sulla crescita delle risorse umane attraverso investimenti in formazione di elevata qualità. Questa tipologia di formazione, accanto ai costi diretti delle iniziative formative, comporta infatti un incremento nelle spese di missione per il personale impegnato in tali attività (si ricorda, al proposito, che - nel 2014 - 10 unità di personale risultavano impegnate in percorsi di master presso il Politecnico di Milano). La spesa per missioni risulta inoltre influenzata dalle attività di rappresentanza internazionale che OGS sta svolgendo in seno al forum di dialogo Euro-Mediterraneo (Dialogo 5 + 5) per conto del Ministero degli Affari Esteri. Attività di grande prestigio e visibilità per l'Ente, che danno atto della presenza nell'Ente di competenze distinte, ma che non prevedono rimborsi e pertanto rimangono a carico del bilancio. La legittimità e la sostenibilità di queste spese, rispondenti a precise scelte strategiche di investimento sul capitale umano e relazionale, sono assicurate attraverso il finanziamento su entrate proprie dell'ente, che consente di superare i limiti di spesa previsti dalle norme vigenti.

Nel paragrafo 2.3 si passa, quindi, a confrontare le spese alle relative entrate distinte per tipologia (correnti, in conto capitale, mutui).