

Tab. 4.8.2 – Avanzo di amministrazione 2018: quote vincolate

Avanzo di amministrazione 2018		18.400.527,40 €
	<i>Avanzo presunto - Quote applicate</i>	<i>Avanzo Vincolato</i>
Quote vincolate:		
Quote traslate		14.338.607,62 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	13.406.407,45 €	
Copertura oneri personale a tempo determinato		815.656,12 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	815.656,12 €	
Fondo copertura personale su progetto		2.930,20 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	2.930,20 €	
Fondo liti in corso		382.837,82 €
Fondo accantonamento quote TFR/TFS di personale proveniente da altri enti		62.309,95 €
Fondo svalutazione crediti		1.033.282,08 €
	14.224.993,77 €	16.635.623,79 €
<i>Avanzo libero</i>		1.764.903,61 €

L'avanzo così determinato risulta vincolato (tabella 4.8.2) per complessivi 16.635.623,79 euro, di cui 14.224.993,77 già applicato in sede di bilancio di previsione, per le seguenti motivazioni:

- quote traslate 14.338.607,62, di cui già applicate al bilancio di previsione per 13.406.407,45;
- copertura delle spese del personale a termine il cui finanziamento è stato garantito dalle entrate acquisite dalle sezioni di ricerca, per 818.586,32 euro, di cui 815.656,12 per spese relative all'esercizio 2019, interamente già applicato in sede di redazione del bilancio di previsione, e 2.930,20 per spese relative agli esercizi successivi già applicati. Queste risorse derivano da stanziamenti destinati in esercizi precedenti alla copertura delle spese del personale a termine, con contratti già stipulati e ancora in essere, a carico dei finanziamenti connessi a progetti, contratti di ricerca o servizio, anch'esse da considerarsi risorse a destinazione vincolata;
- ripristino del "Fondo liti in corso" che contiene l'importo relativo ad un contenzioso di natura fiscale tra Tripmare SpA, incorporante di Tripnavi SpA, e Agenzia delle Entrate. OGS risulta coinvolto in relazione alla rilevanza IVA di alcune prestazioni rese nell'ambito della gestione armatoriale della nave OGS Explora. In caso di soccombenza di Tripmare SpA OGS è obbligato in via di rivalsa IVA per 382.837,82 euro. Avverso il giudizio, in secondo grado favorevole a Tripmare, Agenzia delle entrate ha presentato ricorso in Cassazione il 30 marzo 2015. Si tratta di fondo imputato nell'esercizio precedente e confluito nel risultato di amministrazione.
- ripristino del "Fondo TFR/TFS relativo al personale proveniente da altri Enti" per un importo di 62.309,95 euro;
- stanziamento del "Fondo svalutazione crediti" per 1.033.282,08 euro, in incremento di 67.964,09 euro rispetto l'analogo stanziamento 2017 e decremento per effetto della radiazione di residui attivi per 6.754,40 euro e per l'incasso di residui attivi per 137.289,58 euro. La svalutazione dei crediti si rende necessaria per garantire che la quota del risultato di amministrazione utilizzabile per il finanziamento della spesa

consideri i crediti al valore di presunto realizzo. Per determinare quest'ultimo valore si sono utilizzati i seguenti criteri:

- *crediti inseriti in procedure concorsuali*: svalutazione integrale;
- *crediti iscritti a ruolo*: svalutazione integrale;
- *crediti in contenzioso*: svalutazione integrale;
- *crediti inseriti in procedure di recupero del credito*:
  - con anzianità maggiore di due anni: svalutazione integrale;
  - con anzianità uguale o inferiore a due anni: svalutazione del 50% del valore nominale.

Al netto delle quote vincolate, l'avanzo di amministrazione libero ammonta a 1.764.903,61 euro. Si deve però notare che una quota rilevante dell'avanzo, pari a 331.696,05 euro, risulta alimentata da risorse di pertinenza delle Sezioni che, negli esercizi precedenti, si sarebbero in gran parte mantenute a bilancio, in impegni di stanziamento ovvero in impegni relativi a commesse concluse, ed utilizzate negli esercizi successivi, senza far emergere chiaramente l'effettiva destinazione delle risorse a nuove iniziative e attività di pertinenza delle Sezioni. Con la nuova impostazione del bilancio 2016, continuata nel 2017 e 2018, in un'ottica di progressivo avvicinamento al nuovo Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Ente, alle migliori pratiche contabili e alla normativa in tema di contabilità armonizzata, si è da un lato preclusa la prassi degli impegni di stanziamento sui progetti e commesse, e dall'altro – attraverso il riaccertamento – eliminato parte dei residui di questa tipologia. Con ciò le risorse di pertinenza delle Sezioni, che la politica dell'Ente ha sempre destinato al rifinanziamento delle attività delle medesime Sezioni di ricerca, derivanti da insussistenze rilevate su residui generici ovvero su commesse concluse, da entrate incassate e non stanziare parallelamente in spesa nel bilancio 2018, da recuperi degli anticipi su missione versati ai dipendenti risultati esuberanti l'effettiva spesa. Pertanto, il mantenimento della politica di rifinanziamento delle Sezioni di ricerca attraverso l'utilizzo delle risorse da esse generate emerge con chiarezza e trasparenza nel bilancio come riapplicazione di avanzo libero. Inoltre, si ottiene anche il risultato di iscrivere in modo tecnicamente corretto la ricostituzione degli stanziamenti, in competenza, a copertura delle effettive esigenze operative delle Sezioni di ricerca. Dettaglio delle quote è fornita nella tabella 4.8.3.

Tab. 4.8.3 – Quote di avanzo libero derivanti da fondi delle Sezioni di Ricerca

Quote derivanti da fondi di Sezione di Ricerca da riassegnare		331.696,05 €
<i>Di cui:</i>		
<i>quote insussistenze Sezioni da riassegnare</i>		321.591,66 €
<i>entrate incassate non stanziare nel 2017</i>		1.231,66 €
<i>recupero anticipi su missioni</i>		8.872,73 €

Quindi, le risorse disponibili la cui destinazione risulta da definire discrezionalmente ammontano a 1.433.207,56 euro. Di queste risorse libere è proposto al Consiglio di amministrazione il parziale ulteriore utilizzo per 600.000,00 euro per ricostituire il fondo di riserva, risorse deputate a fronteggiare spese imprevedute nonché maggiori spese che potranno verificarsi durante l'esercizio e, conformemente all'articolo 9 del Regolamento di

amministrazione, finanza e contabilità dell'Ente, non supera il 5% delle spese correnti. Si propone, anche, l'impiego di 140.000,00 euro per adeguare lo stanziamento del fondo speciale rinnovi contrattuali in corso. La quota di avanzo libero la cui destinazione è da definire ammonta a 693.207,56 euro.

#### 4.9 Le immobilizzazioni ed i criteri seguiti nel computo degli ammortamenti ed accantonamenti

L'ordinamento contabile degli enti pubblici di ricerca è ancora inserito in un quadro incerto. Attualmente la materia, regolata dal D.Lgs. 91/2011, di cui si aspetta - in ogni caso - ancora il nuovo DPR attuativo che sostituirà il DPR 97/2003 in tema di Regolamento di contabilità degli enti pubblici non economici, è stata interessata dall'emanazione del D.Lgs. 218/2016 "Semplificazione delle attività degli enti pubblici di ricerca" che, all'art. 10 primo comma, prevede l'adozione del sistema contabile economico. Sul punto si deve però registrare la presenza di un acceso dibattito sulla corretta interpretazione del disposto normativo, elemento che ha condotto gli Enti di ricerca a formulare una richiesta di chiarimento all'Ispettorato Generale di Finanza, attraverso il Coordinamento dei Direttori Generali degli Enti (CODIGER), richiesta inviata ufficialmente il 21 aprile 2017.

Quindi, contrariamente a quello che ci si attendeva, OGS si trova ancora a fronteggiare un quadro normativo di riferimento incerto. Pertanto anche in questo esercizio, in vista di una revisione complessiva delle modalità di tenuta della contabilità, ci si è limitati a mantenere il sistema di ammortamento e le aliquote adottati negli esercizi passati.

I movimenti delle immobilizzazioni si riferiscono ad acquisti di infrastrutture di ricerca, attrezzature scientifiche, infrastrutture informatiche, materiale bibliografico connessi all'esecuzione di programmi di ricerca e contratti di servizio, ovvero necessari al mantenimento e aggiornamento scientifico e tecnologico del patrimonio dell'Ente. Gli acquisti sono stati effettuati rispettando i limiti di spesa imposti dalla normativa, derogando solo per esigenze legate allo svolgimento di attività finanziate da entrate proprie.

L'ammortamento è calcolato sul valore delle spese impegnate per l'acquisto del materiale inventariabile sino all'esercizio precedente a quello di competenza. Le quote di ammortamento sono determinate sistematicamente sulla base del costo storico dei beni da ammortizzare, ipotizzando un valore residuo a fine vita utile pari a zero.

Il piano di ammortamento prevede le seguenti aliquote e durata del processo:

- a) mobili, arredi e macchine d'ufficio
  - aliquota di ammortamento: 6%;
  - ammortamento totale in 17 anni;
  
- b) strumenti tecnici, attrezzature in genere ed automezzi
  - aliquota di ammortamento: 20%;
  - ammortamento totale in 5 anni;
  
- c) materiale bibliografico
  - aliquota di ammortamento: 5%;
  - ammortamento totale in 20 anni;
  
- d) nave oceanografica e apparecchiature scientifiche:
  - aliquota di ammortamento: 18.75%;

- ammortamento totale in 6 anni.

I dati relativi al piano di ammortamento ed alla consistenza dei fondi di ammortamento sono riportati nella Tabella 4.9.1.

Il valore complessivo degli ammortamenti così determinato, relativo all'esercizio 2018, ammonta ad € 2.042.518,86, mentre il totale del fondo ammonta a € 46.692.921,99. Complessivamente i beni risultano ammortizzati per il 90,94% del loro costo storico.

Si segnala che Stato patrimoniale e Inventario attualmente non sono allineati in quanto diversi sono i criteri di iscrizione delle poste, così come diverse risultano le aliquote di ammortamento utilizzate. Nello specifico, si ritiene che i criteri utilizzati per il sistema inventariale consentano una migliore rappresentazione della realtà, per cui questi rappresenteranno la base per la revisione della situazione patrimoniale dell'Ente, nel quadro della nuova disciplina contabile in corso di definizione a livello normativo.

L'inventario dei beni mobili utilizza, ai fini della determinazione degli ammortamenti, i criteri deliberati dal Consiglio di Amministrazione con delibera 2.5.2014 del 25.07.2014. L'applicazione dei criteri di ammortamento previsti per l'inventario al bilancio porterebbe a determinare un ammortamento di importo sensibilmente più elevato.

Pur ritenendo che le modalità di determinazione degli ammortamenti applicate all'inventario siano tecnicamente più sofisticate e in grado di meglio restituire il grado di utilizzo ed il valore residuo dei singoli e specifici beni inventariabili, il collegamento degli inventari con i prospetti contabili economici richiede una revisione complessiva dell'impostazione contabile economica dell'Ente, che verrà attuata non appena definito il quadro normativo.

Riguardo le conseguenze della scelta di mantenere ai fini di bilancio il sistema di ammortamento già in uso si segnala che:

1. ai fini della determinazione del risultato economico, l'applicazione dell'ammortamento risultante dagli inventari dell'Ente determinerebbe un risultato economico e patrimoniale diverso. Stante la sola funzione informativa dei prospetti contabili economici e l'impossibilità a distribuire utili, le differenze evidenziate sono prive di conseguenze concrete;
2. ai fini fiscali, la deduzione dell'ammortamento di importo inferiore non espone l'Ente al rischio di contestazioni;
3. ai fini delle eventuali esigenze di rendicontazione dei costi di ammortamento di specifici beni pluriennali, si dovrà fare riferimento alle evidenze presenti nell'inventario dei beni dell'Amministrazione, in quanto unico sistema in grado di determinare analiticamente tale valore.

Tabella 4.9.1 – Piano di ammortamento al 31.12.2018 (valori espressi in euro)

	Importo iniziale beni	Importo beni scaricati	Residuo beni iniziali	Ammortam. 2016	Fondo al 31/12/2016	Aliquota	Ammortam. 2017	Fondo al 31/12/17	Residuo da amm.	Ammortam. 2018	Fondo al 31/12/18	Residuo da amm.
Mobili, arredi e macchine d'ufficio												
Al 01.01.02	850.781,89	,00	850.781,89	,00	850.781,89	6%	,00	850.781,89	,00	0,00	850.781,89	0,00
2001	121.367,37	,00	121.367,37	7.282,04	105.478,67	6%	7.282,04	112.760,71	8.606,66	7.282,04	120.042,75	1.324,62
2002	51.645,69	,00	51.645,69	3.098,74	42.475,06	6%	3.098,74	45.573,80	6.071,89	3.098,74	48.672,54	2.973,15
2003	39.000,00	,00	39.000,00	2.340,00	30.139,20	6%	2.340,00	32.479,20	6.520,80	2.340,00	34.819,20	4.180,80
2004	25.000,00	,00	25.000,00	1.500,00	18.000,00	6%	1.500,00	19.500,00	5.500,00	1.500,00	21.000,00	4.000,00
2005	33.999,88	,00	33.999,88	2.039,99	22.439,89	6%	2.039,99	24.479,88	9.520,00	2.039,99	26.519,87	7.480,01
2006	15.000,00	,00	15.000,00	900,00	9.000,00	6%	900,00	9.900,00	5.100,00	900,00	10.800,00	4.200,00
2007	30.000,00	,00	30.000,00	1.800,00	16.200,00	6%	1.800,00	18.000,00	12.000,00	1.800,00	19.800,00	10.200,00
2008	10.000,00	,00	10.000,00	600,00	4.800,00	6%	600,00	5.400,00	4.600,00	600,00	6.000,00	4.000,00
2009	20.000,00	,00	20.000,00	1.200,00	8.400,00	6%	1.200,00	9.600,00	10.400,00	1.200,00	10.800,00	9.200,00
2010	5.000,00	,00	5.000,00	300,00	1.800,00	6%	300,00	2.100,00	2.900,00	300,00	2.400,00	2.600,00
2011	,00	,00	,00	,00	,00	6%	,00	,00	,00	0,00	0,00	0,00
2012	,00	,00	,00	,00	,00	6%	,00	,00	,00	0,00	0,00	0,00
2013	4.997,30	,00	4.997,30	299,84	899,52	6%	299,84	1.199,36	3.797,94	299,84	1.499,20	3.498,10
2014	1.886,12	,00	1.886,12	113,17	226,34	6%	113,17	339,51	1.546,61	113,17	452,68	1.433,44
2015	106.470,00	,00	106.470,00	6.388,20	6.388,20	6%	6.388,20	12.776,40	93.693,60	6.388,20	19.164,60	87.305,40
2016	,00	,00	,00	,00	,00	6%	,00	,00	,00	0,00	0,00	0,00
2017	16.653,00	,00	16.653,00	,00	,00	6%	,00	,00	,00	999,18	999,18	15.653,82
Totale	1.331.801,25	,00	1.331.801,25	27.861,98	1.117.028,77		27.861,98	1.144.890,75	170.257,50	28.861,16	1.173.751,91	158.049,34

	Importo iniziale beni	Importo beni scaricati	Residuo beni iniziali	Ammortam. 2016	Fondo al 31/12/2016	Aliquota	Ammortam. 2017	Fondo al 31/12/17	Residuo da amm.	Ammortam. 2018	Fondo al 31/12/18	Residuo da amm.
Strumenti tecnici, attrezzature ed automezzi												
Al 01.01.02	15.517.739,76	,00	15.517.739,76	,00	15.517.739,76	20%	,00	15.517.739,76	,00	0,00	15.517.739,76	0,00
2001	1.592.841,33	,00	1.592.841,33	,00	1.592.841,33	20%	,00	1.592.841,33	,00	0,00	1.592.841,33	0,00
2002	1.756.727,64	,00	1.756.727,64	,00	1.756.727,64	20%	,00	1.756.727,64	,00	0,00	1.756.727,64	0,00
2003	992.353,08	,00	992.353,08	,00	992.353,08	20%	,00	992.353,08	,00	0,00	992.353,08	0,00
2004	595.520,72	,00	595.520,72	,00	595.520,72	20%	,00	595.520,72	,00	0,00	595.520,72	0,00
poste adeg.SP*	1.739.183,04	,00	1.739.183,04	,00	1.739.183,04	20%	,00	1.739.183,04	,00	0,00	1.739.183,04	0,00
2005	713.242,02	,00	713.242,02	,00	713.242,02	20%	,00	713.242,02	,00	0,00	713.242,02	0,00
2006	582.171,83	,00	582.171,83	,00	582.171,83	20%	,00	582.171,83	,00	0,00	582.171,83	0,00
2007	871.524,16	,00	871.524,16	,00	871.524,16	20%	,00	871.524,16	,00	0,00	871.524,16	0,00
2008	986.562,50	,00	986.562,50	,00	986.562,50	20%	,00	986.562,50	,00	0,00	986.562,50	0,00
2009	1.147.056,82	,00	1.147.056,82	,00	1.147.056,82	20%	,00	1.147.056,82	,00	0,00	1.147.056,82	0,00
2010	686.031,21	,00	686.031,21	,01	686.031,21	20%	,00	686.031,21	,01	0,00	686.031,21	0,00
2011	535.675,74	,00	535.675,74	107.135,14	535.675,74	20%	,00	535.675,74	,00	0,00	535.675,74	0,00
2012	456.610,00	,00	456.610,00	91.322,00	365.288,00	20%	91.322,00	456.610,00	,00	0,00	456.610,00	0,00
2013	1.144.832,63	,00	1.144.832,63	228.966,53	686.899,59	20%	228.966,53	915.866,12	228.966,53	228.966,51	1.144.832,63	0,00
2014	2.038.764,89	,00	2.038.764,89	407.752,98	815.505,96	20%	407.752,98	1.223.258,94	815.505,95	407.752,98	1.631.011,92	407.752,97
2015	1.457.531,10	,00	1.457.531,10	291.506,22	291.506,22	20%	291.506,22	583.012,44	874.518,66	291.506,22	874.518,66	583.012,44
2016	513.035,65	,00	513.035,65	,00	,00	20%	102.607,13	102.607,13	410.428,52	102.607,13	205.214,26	307.821,39
2017	1.028.638,19	,00	1.028.638,19	,00	,00	20%	,00	,00	1.028.638,19	205.727,64	205.727,64	822.910,55
<b>Totale</b>	<b>34.356.042,31</b>	<b>,00</b>	<b>34.356.042,31</b>	<b>1.126.682,88</b>	<b>29.875.829,62</b>		<b>1.122.154,86</b>	<b>30.997.984,48</b>	<b>3.358.057,86</b>	<b>1.236.560,48</b>	<b>32.234.544,96</b>	<b>2.121.497,35</b>
Materiale bibliografico												
Al 01.01.02	1.086.764,71	,00	1.086.764,71	53.582,78	1.086.764,71	5%	0,00	1.086.764,71	,00	0,00	1.086.764,71	0,00
2001	129.114,22	,00	129.114,22	6.455,71	94.041,96	5%	6.455,71	100.497,67	28.616,55	6.455,71	106.953,38	22.160,84

	Importo iniziale beni	Importo beni scaricati	Residuo beni iniziali	Ammortam. 2016	Fondo al 31/12/2016	Aliquota	Ammortam. 2017	Fondo al 31/12/17	Residuo da amm.	Ammortam. 2018	Fondo al 31/12/18	Residuo da amm.
2002	144.607,93	,00	144.607,93	7.230,40	99.454,14	5%	7.230,40	106.684,54	37.923,39	7.230,40	113.914,94	30.692,99
2003	95.000,00	,00	95.000,00	4.750,00	61.275,00	5%	4.750,00	66.025,00	28.975,00	4.750,00	70.775,00	24.225,00
2004	98.000,00	,00	98.000,00	4.900,00	58.800,00	5%	4.900,00	63.700,00	34.300,00	4.900,00	68.600,00	29.400,00
2005	139.916,64	,00	139.916,64	6.995,83	76.954,13	5%	6.995,83	83.949,96	55.966,68	6.995,83	90.945,79	48.970,85
2006	118.435,51	,00	118.435,51	5.921,78	59.217,80	5%	5.921,78	65.139,58	53.295,93	5.921,78	71.061,36	47.374,15
2007	161.700,00	,00	161.700,00	8.085,00	72.765,00	5%	8.085,00	80.850,00	80.850,00	8.085,00	88.935,00	72.765,00
2008	168.000,00	,00	168.000,00	8.400,00	67.200,00	5%	8.400,00	75.600,00	92.400,00	8.400,00	84.000,00	84.000,00
2009	151.046,85	,00	151.046,85	7.552,34	52.866,38	5%	7.552,34	60.418,72	90.628,13	7.552,34	67.971,06	83.075,79
2010	110.849,06	,00	110.849,06	5.542,45	33.254,70	5%	5.542,45	38.797,15	72.051,91	5.542,45	44.339,60	66.509,46
2011	90.000,00	,00	90.000,00	4.500,00	22.500,00	5%	4.500,00	27.000,00	63.000,00	4.500,00	31.500,00	58.500,00
2012	93.434,64	,00	93.434,64	4.671,73	18.686,92	5%	4.671,73	23.358,65	70.075,99	4.671,73	28.030,38	65.404,26
2013	93.620,06	,00	93.620,06	4.681,00	14.043,00	5%	4.681,00	18.724,00	74.896,06	4.681,00	23.405,00	70.215,06
2014	520,25	,00	520,25	26,01	52,02	5%	26,01	78,03	442,22	26,01	104,04	416,21
2015	961,79	,00	961,79	48,09	48,09	5%	48,09	96,18	865,61	48,09	144,27	817,52
2016	891,98	,00	891,98	,00	,00	5%	44,60	44,60	847,38	44,60	89,20	802,78
2017	1.764,44	,00	1.764,44	,00	,00	5%	,00	,00	,00	88,22	88,22	1.676,22
<b>Totale</b>	<b>2.684.628,08</b>	<b>,00</b>	<b>2.684.628,08</b>	<b>133.343,12</b>	<b>1.817.923,85</b>		<b>79.804,94</b>	<b>1.897.728,79</b>	<b>785.134,85</b>	<b>79.893,16</b>	<b>1.977.621,95</b>	<b>707.006,13</b>
Nave oceanografica e attrezzatura scientifica												
Al 01.01.02	3.878.168,20	,00	3.878.168,20	,00	3.878.168,20	18,75%	,00	3.878.168,20	,00	0	3.878.168,20	0,00
2001	1.742.183,05	,00	1.742.183,05	,00	1.742.183,05	18,75%	,00	1.742.183,05	,00	0	1.742.183,05	0,00
2002	219.874,14	,00	219.874,14	,00	219.874,14	18,75%	,00	219.874,14	,00	0	219.874,14	0,00
2003	1.389.246,24	,00	1.389.246,24	,00	1.389.246,24	18,75%	,00	1.389.246,24	,00	0	1.389.246,24	0,00
2004	2.247.227,42	,00	2.247.227,42	,00	2.247.227,42	18,75%	,00	2.247.227,42	,00	0	2.247.227,42	0,00
poste adeg.SP*	-1.742.183,05	,00	-1.742.183,05	,00	-1.742.183,05	18,75%	,00	-1.742.183,05	,00	0	-1.742.183,05	0,00

	Importo iniziale beni	Importo beni scaricati	Residuo beni iniziali	Ammortam. 2016	Fondo al 31/12/2016	Aliquota	Ammortam. 2017	Fondo al 31/12/17	Residuo da amm.	Ammortam. 2018	Fondo al 31/12/18	Residuo da amm.
2005	300.000,00	,00	300.000,00	,00	300.000,00	18,75%	,00	300.000,00	,00	0	300.000,00	0,00
2006	323.000,00	,00	323.000,00	,00	323.000,00	18,75%	,00	323.000,00	,00	0	323.000,00	0,00
2007	510.000,00	,00	510.000,00	,00	510.000,00	18,75%	,00	510.000,00	,00	0	510.000,00	0,00
2008	355.745,92	,00	355.745,92	,00	355.745,92	18,75%	,00	355.745,92	,00	0	355.745,92	0,00
2009	,00	,00	,00	,00	,00	18,75%	,00	,00	,00	0	0,00	0,00
2010	,00	,00	,00	,00	,00	18,75%	,00	,00	,00	0	0,00	0,00
2011	,00	,00	,00	,00	,00	18,75%	,00	,00	,00	0	0,00	0,00
2012	50.000,00	,00	50.000,00	9.375,00	37.500,00	18,75%	9.375,00	46.875,00	3.125,00	3.125,00	50.000,00	0,00
2013	50.000,00	,00	50.000,00	9.375,00	28.125,00	18,75%	9.375,00	37.500,00	12.500,00	9.375,00	46.875,00	3.125,00
2014	320.000,00	,00	320.000,00	60.000,00	120.000,00	18,75%	60.000,00	180.000,00	140.000,00	60.000,00	240.000,00	80.000,00
2015	2.946.477,77	,00	2.946.477,77	552.464,58	552.464,58	18,75%	552.464,58	1.104.929,16	1.841.548,61	552.464,58	1.657.393,74	1.289.084,03
2016	91.909,50	,00	91.909,50	,00	,00	18,75%	17.233,03	17.233,03	74.676,47	17.233,03	34.466,06	57.443,44
2017	293.367,72	,00	293.367,72	,00	,00	18,75%	,00	,00	293.367,72	55.006,45	55.006,45	238.361,27
Totale	12.975.016,91	,00	12.975.016,91	631.214,58	9.961.351,50		648.447,61	10.609.799,11	2.365.217,80	697.204,06	11.307.003,17	1.668.013,74
TOTALE GENERALE	51.347.488,55	,00	51.347.488,55	1.919.102,56	42.772.133,74		1.878.269,39	44.650.403,13	6.678.668,01	2.042.518,86	46.692.921,99	4.654.566,56

#### 4.10 Variazioni intervenute nella consistenza delle poste attive e passive della situazione patrimoniale compresi i conti d'ordine

La situazione patrimoniale al termine dell'esercizio finanziario 2018 è esposta nella Tabella 4.10.1.

Il valore dell'avanzo patrimoniale, corrispondente al capitale proprio derivante da autofinanziamento, risulta pari a 12.855.131,60 euro, in aumento rispetto il valore della medesima posta nell'esercizio 2017, che evidenziava un valore di 11.772.886,44 euro. L'aumento è determinato dall'avanzo economico 2018, ammontante a 1.082.245,16 euro.

Il valore del patrimonio netto, considerato il fondo di dotazione pari a 2.065.827,60 euro, per il 2018 risulta così pari a 14.920.959,20 euro.

Le variazioni in aumento delle poste dell'attivo sono da attribuirsi per euro 14.801.530,78 alle disponibilità liquide, per 1.172.593,92 ai crediti di regolamento, per 1.212.460,55 alla strumentazione tecnica e attrezzature, per 3.349,28 a navi ed aeromobili e per 532,35 per materiale bibliografico

Le variazioni in diminuzione delle poste attive sono da attribuirsi al decremento dei crediti bancari e finanziari per euro 456.333,25.

Tra le attività è presente un credito per mutui da stipulare, pari a 47.666,75 euro. Si tratta di un mutuo acceso obbligatoriamente nell'ambito del progetto Digit Tile, assistito da contributo MISE, operazione in conclusione nella primavera 2019. Il medesimo importo è pure iscritto tra le passività alla voce *Mutui ed anticipazioni passive* per l'importo di euro 504.000,00.

Le partecipazioni non hanno subito variazioni.

Per quanto riguarda le poste del passivo si registra l'incremento del fondo di ammortamento per 2.042.518,86 euro, all'incremento netto del fondo di liquidazione di anzianità al personale per 64.919,67 e all'incremento dei *debiti diversi* per 13.231.219,82. L'incremento dell'indebitamento è connesso prevalentemente all'assegnazione ad OGS di un finanziamento di 12 milioni di euro per l'acquisto di una nave quale infrastruttura di ricerca scientifica e di supporto logistico alla base antartica, ai sensi dell'art. 1, comma 649, della L. 27.12.2017, n. 205.

Tra i fondi, risulta un decremento della voce *Altri accantonamenti*, motivato dall'utilizzo nel 2018, a seguito dell'entrata in vigore del nuovo CCNL relativo al personale del comparto istruzione e ricerca triennio 2016-2018, del fondo speciale per rinnovi contrattuali in corso per euro 166.399,90.

Risulta decrementato, tra le poste rettificative dell'attivo, il fondo svalutazione crediti per euro 76.079,89. La svalutazione è definita in relazione alla situazione di sofferenza di specifici crediti.

Infine, va segnalata la diminuzione di 73.062,73 euro per rimborso di mutui passivi. La voce *Mutui ed anticipazioni passive* contiene, come spiegato sopra nel commento della sezione attiva, il debito di 504.000,00 euro correlato al credito dell'importo di 47.666,75 euro contenuto nella voce *Mutui ed anticipazioni attive*.

Tabella 4.10.1 – Situazione patrimoniale al 31.12.2018 (valori espressi in euro)

NUM CONTI	ATTIVITA'	CONSISTENZE		VARIAZIONI		NUM CONTI	PASSIVITA'	CONSISTENZE		VARIAZIONI	
		al 01.01.2018	al 31.12.2018	IN PIU'	IN MENO			al 01.01.2018	al 31.12.2018	IN PIU'	IN MENO
1	DISPONIBILITA' LIQUIDE: Banca	17.583.937,61	32.385.468,39	14.801.530,78	-	1	DEBITI DI TESORERIA: Scoperti in conto corrente	-	-	-	-
2	Contabilità speciale	-	-	-	-						
3	CREDITI DI REGOLAMENTO: Crediti diversi di regolamento	7.599.456,23	8.354.490,63	755.034,40	-	2	RESIDUI PASSIVI: Debiti diversi	9.663.416,49	22.894.636,31	13.231.219,82	-
4	Crediti verso Stato ed Enti	89.978,42	507.537,94	417.559,52	-						
5	CREDITI BANCARI E FINANZIARI: Mutui ed anticipazioni attive	504.000,00	47.666,75	-	456.333,25	3	DEBITI BANCARI E FINANZIARI: Mutui ed anticipazioni passive	577.273,18	504.000,00	-	73.062,73
6	INVESTIMENTI MOBILIARI: Titoli	-	-	-	-	4	RATEI E RISCONTI	9.283.057,00	9.912.040,09	628.983,09	-
7	Partecipazioni	110.000,00	110.000,00	-	-	5	FONDI DI ACCANTONAMENTO: Fondo liquidazione anzianità personale	11.085.623,43	11.150.543,10	1.015.880,86	950.961,19
						6	Fondo rinnovo apparecchiature	-	-	-	-
						7	Fondo copertura residui passivi perenti	-	-	-	-
8	IMMOBILI: Edifici	13.522.222,25	13.522.222,25	-	-	8	Fondi rischi	549.237,82	382.837,92	-	166.399,90
9	IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE: Materiale bibliografico	2.684.628,08	2.685.160,43	532,35	-	9	POSTE RETTIFICATIVE DELL'ATTIVO: Fondo ammortamento	44.650.403,13	46.692.921,99	2.042.518,86	-
10	Mobili, arredamenti, macchine ufficio	1.315.148,25	1.315.148,25	-	-	10	Fondo svalutaz. titoli e partecipazioni	-	-	-	-
11	Strumentazione elettronica e calcolatori	-	-	-	-		F.do svalutazione crediti	1.109.357,97	1.033.278,08	67.964,09	144.043,98
12	Strumentaz. tecnica, attrezzature autom.	34.372.695,31	35.585.155,86	1.212.460,55	-	11	FONDO DI DOTAZIONE	2.065.827,60	2.065.827,60	-	-
13	Automezzi	-	-	-	-						
14	Navi ed aeromobili	12.975.016,91	12.978.366,19	3.349,28	-						
15	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-	-						
16	RATEI E RISCONTI	-	-	-	-						
	TOTALE ATTIVITA'	90.757.083,06	107.491.216,69	17.190.466,88	456.333,25		TOTALE PASSIVITA'	78.984.196,62	94.636.085,09	16.986.566,72	1.334.467,80
17	DISAVANZI ECON. ESERCIZI. PREC.	12.741.577,10	13.078.205,44	336.628,34	-	12	AVANZI ECON. ESERCIZI. PREC.	24.851.091,88	24.851.091,88	-	-
18	DISAVANZO ECONOMICO DELL'ES.	336.628,34	-	-	336.628,34	13	AVANZO ECONOMICO DELL'ES.	-	1.082.245,16	1.082.245,16	-
	TOTALE A PAREGGIO	103.835.288,50	120.569.422,13	17.527.095,22	792.961,59		TOTALE A PAREGGIO	103.835.288,50	120.569.422,13	18.068.811,88	1.334.467,80
	DISAVANZO PATR. A FINE ESERCIZIO	-	-	-	-		AVANZO PATR. FINE ESERCIZIO	11.772.886,44	12.855.131,60	-	-

#### 4.11 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

La situazione della dotazione organica e del personale in servizio al 31 dicembre 2018 è rappresentata in dettaglio nelle Tabelle 4.11.1, 4.11.2, 4.11.3 e 4.11.4.

Il personale dipendente (a tempo indeterminato ed a tempo determinato) in servizio al 31.12.2018 e le altre tipologie di personale (assegnisti, borsisti, ecc.) presenti alla medesima data sono precisate nelle seguenti tabelle:

Tab. 4.11.1 - Personale dipendente (numero)

<b>Personale dipendente in forza al 31.12.2018</b>							
<b>Tempo indeterminato (ruolo)</b>					<b>Tempo determinato</b>		
<b>Profilo</b>	<b>m</b>	<b>f</b>	<b>asp., congedo, ecc.</b>	<b>Totale</b>	<b>m</b>	<b>f</b>	<b>Totale</b>
<i>Direttore Generale</i>					0	1	1
<i>Direttori di Sezione ****</i>	3			3	1	0	1
<i>Ricercatori*</i>	35	31	2	68	2	2	4
<i>Tecnologi</i>	48	12		60	1	4	5
<i>Tecnici</i>	46	7		53	2	0	2
<i>Amministrativi**</i>	6	25	1	32	0	1	1
<i>Dirigenti amm.vi***</i>	0	1	1	2	1	0	1
<b>Totali</b>	<b>138</b>	<b>76</b>	<b>4</b>	<b>218</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>15</b>

\*n. 1 dirigente di ricerca in congedo straordinario per motivi di studio e di ricerca scientifica ed un primo ricercatore in aspettativa senza assegni

\*\* n. 1 Funzionario di amministrazione in aspettativa senza assegni

\*\*\* n. 1 Dirigente in aspettativa senza assegni

\*\*\*\* dei quali 2 Ricercatori e 1 Tecnologo

Tab. 4.11.2 - Altro personale (numero)

<b>Altro personale al 31.12.2018 comandi</b>		
<b>Tipologia</b>	<b>Unità</b>	
	<b>M</b>	<b>F</b>
<i>Comando in entrata</i>	0	1
<i>Comando in uscita</i>	0	0
<i>Distacco</i>	0	1
<b>Totali</b>	<b>0</b>	<b>2</b>
<b>Totale</b>	<b>2</b>	

<b>Altro personale al 31.12.2018:assegni di ricerca, borse di studio, tirocini</b>		
<b>Tipologia</b>	<b>Unità</b>	
	<b>M</b>	<b>F</b>
<i>Assegnisti di ricerca</i>	22	27
<i>Borsisti</i>	2	7
<i>Tirocinanti</i>	1	0
<b>Totali</b>	<b>25</b>	<b>34</b>
<b>Totale</b>	<b>59</b>	

<b>Affiliati ed associati al 31.12.2018</b>		
<b>Tipologia</b>	<b>Unità</b>	
	<b>M</b>	<b>F</b>
<i>Affiliati</i>	5	0
<i>Associati</i>	14	2
<b>Totali</b>	<b>19</b>	<b>2</b>
<b>Totale</b>	<b>21</b>	

*Dotazione organica*

La situazione della dotazione organica e del personale in servizio al 31 dicembre 2018 è rappresentata in dettaglio nella tabella a seguire.

Alla data del 31 dicembre 2018 il personale a tempo indeterminato (ruolo) in forza ammontava a 218 unità di cui 131 ricercatori e tecnologi, 53 tecnici e 32 amministrativi e 2 Dirigenti amministrativi (di cui uno in aspettativa senza assegni).

Tab. 4.11.3 - Dotazione organica (numero)

<b>DETTAGLIO ORGANICO OGS</b>				
<b>(applicazione art.7, comma 3, decreto legislativo 218/2016)</b>				
		<b>2017</b>	<b>2018</b>	
<b>Profilo</b>	<b>Livello</b>	<b>personale in forza al 31/12/2017</b>	<b>Personale in forza al 31/12/2018</b>	<b>Personale in aspettativa, congedo, ecc. al 31/12/2018</b>
DIRIGENTE DI RICERCA	I	7	6	1
PRIMO RICERCATORE	II	14	13	1
RICERCATORE	III	46	49	
<b>TOTALE RICERCATORI</b>		<b>67</b>	<b>68</b>	<b>2</b>
DIRIGENTE TECNOLOGO	I	1	3	
PRIMO TECNOLOGO	II	10	8	
TECNOLOGO	III	27	50	
<b>TOTALE TECNOLOGI</b>		<b>38</b>	<b>61</b>	
COLL. TECNICO E.R.	IV	24	22	
COLL. TECNICO E.R.	V	7	5	
COLL. TECNICO E.R.	VI	6	14	
<b>TOTALE COLLABORATORI TECNICI E.R.</b>		<b>37</b>	<b>41</b>	
OPERATORE TECNICO	VI	8	7	
OPERATORE TECNICO	VII	5	5	
OPERATORE TECNICO	VIII	0	0	
<b>TOTALE OPERATORI TECNICI</b>		<b>13</b>	<b>12</b>	
DIRIGENTE I FASCIA		0	0	
DIRIGENTE II FASCIA		2	1	1
<b>TOTALE DIRIGENTI</b>		<b>2</b>	<b>1</b>	<b>1</b>
FUNZIONARIO DI AMM.	IV	5	4	1
FUNZIONARIO DI AMM.	V	2	2	
<b>TOTALE FUNZIONARI DI AMM.</b>		<b>7</b>	<b>6</b>	<b>1</b>
COLLABORATORE DI AMM.	V	7	7	
COLLABORATORE DI AMM.	VI	4	4	
COLLABORATORE DI AMM.	VII	4	8	
<b>TOTALE COLLABORATORI DI AMM.</b>		<b>15</b>	<b>19</b>	
OPERATORE DI AMM.	VII	7	6	
OPERATORE DI AMM.	VIII	0	0	
<b>TOTALE OPERATORI DI AMM.</b>		<b>7</b>	<b>6</b>	
<b>T O T A L E</b>		<b>186</b>	<b>214</b>	<b>4</b>

*Personale a tempo determinato*

Alla data del 31 dicembre 2018 erano in servizio presso l'OGS n. 15 unità di personale a tempo determinato, incluso il Direttore Generale assunto con contratto di lavoro individuale di diritto privato a tempo determinato, così suddivise:

- Direttore Generale
- 5 ricercatori (III livello) incluso il Direttore di Sezione;
- 1 dirigente amministrativo (IIa fascia).
- 5 tecnologi (III livello);
- 2 collaboratori tecnici E.R. (VI livello);
- 1 collaboratore di amministrazione (VII livello).

Tab. 4.11.4 – Dettaglio personale a tempo determinato (numero)

<b>DETTAGLIO PERSONALE A TEMPO DETERMINATO</b>			
<b>Profilo</b>	<b>Livello</b>	<b>Personale in forza al 31/12/2017</b>	<b>Personale in forza al 31/12/2018</b>
DIRETTORE GENERALE		1	1
<b>TOTALE DIRETTORE GENERALE</b>		<b>1</b>	<b>1</b>
DIRETTORE DI SEZIONE		1	1
<b>TOTALE DIRETTORE DI SEZIONE</b>		<b>1</b>	<b>1</b>
DIRIGENTE DI RICERCA	I	0	0
PRIMO RICERCATORE	II	0	0
RICERCATORE	III	8	4
<b>TOTALE RICERCATORI</b>		<b>8</b>	<b>4</b>
DIRIGENTE TECNOLOGO	I	0	0
PRIMO TECNOLOGO	II	0	1
TECNOLOGO	III	25	4
<b>TOTALE TECNOLOGI</b>		<b>25</b>	<b>5</b>
COLL. TECNICO E.R.	IV	0	0
COLL. TECNICO E.R.	V	0	0
COLL. TECNICO E.R.	VI	9	2
<b>TOTALE COLLABORATORI TECNICI E.R.</b>		<b>9</b>	<b>2</b>
OPERATORE TECNICO	VI	0	0
OPERATORE TECNICO	VII	0	0
OPERATORE TECNICO	VIII	0	0
<b>TOTALE OPERATORI TECNICI</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
DIRIGENTE I FASCIA		0	0
DIRIGENTE II FASCIA		1	1
<b>TOTALE DIRIGENTI</b>		<b>1</b>	<b>1</b>
FUNZIONARIO DI AMM.	IV	0	0
FUNZIONARIO DI AMM.	V	0	0
<b>TOTALE FUNZIONARI DI AMM.</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
COLLABORATORE DI AMM.	V	0	0
COLLABORATORE DI AMM.	VI	0	0
COLLABORATORE DI AMM.	VII	6	1
<b>TOTALE COLLABORATORI DI AMM.</b>		<b>6</b>	<b>1</b>
OPERATORE DI AMM.	VII	0	0
OPERATORE DI AMM.	VIII	0	0
<b>TOTALE OPERATORI DI AMM.</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>T O T A L E</b>		<b>51</b>	<b>15</b>

Complessivamente alla data del 31.12.2018 erano in servizio presso l'OGS 233 unità di personale. Alla stessa data risultavano, inoltre, anche in essere 49 assegni di ricerca, 9 borse di studio e 1 tirocinio.

#### 4.12 Finanziamento delle procedure di stabilizzazione del personale (applicazione art.20, comma 1, D.Lgs. 75/2017)

Nel piano di fabbisogno del personale inserito nell'ambito del PT 2018-2020 OGS ha espressamente previsto l'attivazione delle procedure di stabilizzazione introdotte dall' art. 20, comma1, del D.Lgs 75/2017.

Il suddetto PT è stato regolarmente trasmesso al MIUR e non avendo l'Ente ricevuto osservazione alcuna, secondo quanto disposto dal D.lgs. n. 218/2016 *"Semplificazione delle attività degli enti pubblici di ricerca ai sensi dell'art. 13 della L. 7 agosto 2015 n. 124"* ed in particolare dall'art. 7 *"Piani triennali di attività"*, comma 2 *"Il Piano Triennale di Attività è approvato da Ministero vigilante entro 60 giorni dalla ricezione, decorsi i quali, senza che siano state formulate osservazioni, si intende approvato"* il PT 2018-2020 deve ritenersi definitivamente approvato.

L'art. 1, comma 668, della legge 27 dicembre 2017 n. 205 (legge di bilancio per il 2018) ha destinato in favore degli Enti di ricerca, per le finalità di cui al sopra citato art 20 D.lgs. 75/2017 (ovvero le stabilizzazioni del personale) risorse finanziarie aggiuntive (pari a complessivi 13 milioni di euro per l'anno 2018 e 57 milioni di euro annui a decorrere dal 2019) da ripartirsi tra gli stessi Enti di ricerca in base a criteri individuati di concerto dai competenti Ministeri.

Con decreto della Presidenza del Consiglio dei Ministri dell'11 aprile 2018 (prot. 0038931 P-4.17.1.7.2 d.d.28/05/2018) in attuazione della disposizione più sopra indicata ad OGS è stata assegnata la somma di euro 212.121,00 per l'anno 2018 e di euro 930.070 per le annualità successive.

La medesima legge di bilancio per il 2018, al comma 671, disponeva tuttavia l'obbligo per gli Enti di ricerca beneficiari del finanziamento di cui al comma 668 di destinare al processo di stabilizzazione risorse proprie, aventi carattere di certezza e stabilità, pari ad almeno il 50% dei finanziamenti ricevuti.

Le risorse proprie da utilizzarsi per tali finalità (pari al 50% dei finanziamenti ricevuti) sono state individuate da OGS in due tipologie ovvero:

- a) nelle economie connesse alle mancate assunzioni per l'anno 2018, in quanto nel PT 2018-2020, proprio a motivo del processo di stabilizzazione avviato, le procedure concorsuali già previste, relative a due tecnologie, III livello professionale, e ad un coll.TER, non sarebbero state attivate;
- b) nelle economie connesse alle cessazioni di personale a tempo indeterminato (ruolo) relative all'anno 2018 e all'anno 2019;

Per quanto concerne le economie di cui al punto sub a) si conferma che le procedure concorsuali indicate non sono state avviate e, pertanto, si confermano le connesse economie di spesa così come dettagliate nella nota di OGS prot. 3173/2018 avente ad oggetto *"PT 2018 – 2020: precisazioni ed integrazioni (riferimento verbale CdR 22/2018)"* come recepita nel verbale del collegio dei Revisori n. 23/2018.