

IST. NAZ. DI OCEAN. E GEOF. SPER. - OGS

Pagina 7

ESERCIZIO 2018

Conto Consuntivo

31/12/2018

PARTE SECONDA: SPESA				Stanziam Definitivi di Bilancio	Conto del Tesoriere		Determinazioni del Consiglio			Minori Residui Economie					
					Riscossioni/Pagamenti		Riscossioni/Pagamenti	Residui da riportare	Accertamenti/Impegni						
					Residui	A	Residui	B	Residui	C	Residui	D	Residui	E = C+D	F = (+/-)A-E
					Competenza	G	Competenza	H	Competenza	I	Competenza	L	Competenza	M = I+L	N = (+/-)G-M
			CS	Cassa	O	Cassa	P	Cassa	Q			R = (+/-)O-Q			
Codice	Cap. Art.	Denominazione	T						Residui al 31 Dic. S = D+L	Acce./Impe. al 31 Dic. T = E+M					
TOTALE MISSIONE 033 - Fondi e accantonamenti			RS		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
			CP		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
			CS		0,00		0,00	0,00				0,00			
			T						0,00	0,00					
TOTALE SPESE			RS		9.663.416,49		4.652.123,91	4.652.123,91	4.351.843,50	9.003.967,41		659.449,08			
			CP		64.909.061,81		30.054.119,60	30.054.119,60	18.542.792,81	48.596.912,41		16.312.149,40			
			CS		0,00		34.706.243,51	34.706.243,51				-34.706.243,51			
			T						22.894.636,31	57.600.879,82					

PAGINA BIANCA

6.E [Relazione del Collegio dei Revisori](#)

Estratto dal verbale n. 33 del 28.05.2019

Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS –

ESAME RENDICONTO GENERALE ESERCIZIO 2018

Il conto consuntivo dell'esercizio 2018 dell'OGS (Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale) è stato redatto in base alle disposizioni di cui agli art. 51 e seguenti del regolamento di amministrazione e contabilità (emanato con atto n. 15/2001 del 30 gennaio 2001 e successive modifiche ed integrazioni, in attuazione del D. Lgs. n. 381/1999) in quanto ancora vigente nel corso dell'esercizio 2018, tenuto conto che per l'adozione degli schemi previsti dal nuovo regolamento, approvato con deliberazione del 13 novembre 2015, sono stati sospesi i loro effetti (Deliberazione n. 163 del 19 dicembre 2017) in quanto l'Ente, come previsto dal D. Lgs. n. 218/2016, dovrà adottare il sistema di contabilità economico-patrimoniale anche per il controllo analitico della spesa per centri di costo.

Il documento contabile è costituito:

- dal rendiconto finanziario;
- dal conto economico;
- dalla situazione patrimoniale;
- dalla situazione amministrativa;
- dalla nota integrativa redatta dal Direttore Generale
- dalla relazione del Presidente dell'Ente.

Altresì, risulta allegato l'elenco delle società partecipate con i relativi dati contabili.

Inoltre, si evidenzia che il rendiconto risulta rappresentato anche con le voci previste dal piano dei conti integrato di cui al D. Lgs. n. 91/2011 e che è stata predisposta la classificazione della spesa per missioni e programmi. Per quanto concerne il piano degli indicatori ed i risultati attesi di bilancio gli stessi sono rinviati in attesa di provvedimenti ed istruzioni da parte delle Amministrazioni vigilanti.

Rendiconto Finanziario

Il Rendiconto finanziario comprende i risultati della gestione del bilancio per l'entrata e la spesa, distintamente per titoli, per categorie e per capitoli, ripartiti per competenza e residui.

Preliminarmente, si è proceduto ad accertare la concordanza delle risultanze contabili così come riportate nel rendiconto con quelle finali delle reversali e dei mandati al 31 dicembre 2018.

Dall'esame delle scritture riscontrate nei registri e dalla documentazione messa a disposizione del Collegio, tramite mail, in data 10 maggio 2019 e dalle informazioni desunte dalla Nota Integrativa, si da atto che il conto consuntivo presenta i seguenti dati contabili:



Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS –

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO CONTO CONSUNTIVO 2018						
	Entrate	Accertamenti 2017	Previsioni Definitive 2018	Accertamenti 2018	Riscossioni 2018	Residui attivi 2018
Tit. I	Entrate Correnti da trasferimenti attivi	19.881.519,12	21.544.238,85	21.544.238,85	21.036.700,91	507.537,94
Tit. II	Entrate Correnti da contratti e convenzioni per l'esecuzione di programmi di ricerca	4.870.519,97	3.174.132,09	3.175.364,41	1.403.958,96	1.771.405,45
Tit. III	Entrate Correnti derivanti dalla fornitura di servizi	3.469.540,49	8.010.102,11	8.015.448,82	4.266.180,96	3.749.267,86
Tit. IV	Altre entrate correnti	83.191,79	30.807,60	115.325,27	114.552,12	773,15
	Totale entrate correnti	28.304.771,37	32.759.280,65	32.850.377,35	26.821.392,95	6.028.984,40
Tit. V	Entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti attivi	0,00	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00	0,00
Tit. VI	Entrate in conto capitale derivanti da alienazione di beni e riscossione di crediti	24.743,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tit. VII	Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale entrate in conto capitale	24.743,00	12.000.000,00	12.000.000,00	12.000.000,00	0,00
	Totale entrate netto partite giro	28.329.514,37	44.759.280,65	44.850.377,35	38.821.392,95	6.028.984,40
Tit. VIII	Partite Giro	5.278.294,71	4.583.000,00	5.455.713,20	5.413.918,80	41.794,40
	Totale Entrate	33.607.809,08	49.342.280,65	50.306.090,55	44.235.311,75	6.070.778,80
	Avanzo 2017 amministrazione utilizzato	0,00	15.566.781,16	0,00	0,00	0,00
	Totale Generale Entrate	33.607.809,08	64.909.061,81	50.306.090,55	44.235.311,75	6.070.778,80
	Uscite	Impegni 2017	Previsioni Definitive 2018	Impegni 2018	Pagamenti 2018	Residui passivi 2018
Tit. I	Spese correnti per gli organi dell'Ente	180.537,19	206.669,60	183.737,37	171.656,33	12.081,04
Tit. II	Spese per il personale in attività di servizio	13.388.936,59	13.641.566,37	13.606.112,85	12.561.550,59	1.044.562,26
Tit. III	Spese correnti per attività istituzionali	3.552.440,52	11.676.912,84	4.673.192,72	2.866.641,00	1.806.551,72
Tit. IV	Spese correnti per l'esecuzione di programmi di ricerca istituzionali	6.031.298,84	10.806.462,29	5.175.657,68	4.046.812,03	1.128.845,65
Tit. V	Spese correnti per l'esecuzione di attività di servizio e di ricerca finalizzata	2.733.456,67	8.822.575,48	5.262.132,49	4.321.166,91	940.965,58
	Totale spese correnti	25.886.669,81	45.154.186,58	28.900.833,11	23.967.826,86	4.933.006,25
Tit. VI	Spese in conto capitale	2.226.814,64	15.050.073,16	14.167.303,37	1.356.316,00	12.810.987,37
Tit. VII	Estinzione di mutui ed anticipazioni	140.875,64	121.802,07	73.062,73	73.062,73	0,00
	Totale spese in conto capitale	2.367.690,28	15.171.875,23	14.240.366,10	1.429.378,73	12.810.987,37
	Totale spese netto partite giro	28.254.360,09	60.326.061,81	43.141.199,21	25.397.205,59	17.743.993,62
	Spese per partite di giro					
Tit. VIII	Partite di giro	5.278.294,71	4.583.000,00	5.455.713,20	4.656.914,01	798.799,19
	Totale spese	33.532.654,80	64.909.061,81	48.596.912,41	30.054.119,60	18.542.792,81
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Totale Generale Spese	33.532.654,80	64.909.061,81	48.596.912,41	30.054.119,60	18.542.792,81

Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS –

Come si evince dalla tabella di cui sopra, il conto consuntivo presenta un avanzo finanziario di competenza di **euro 1.709.178,14**, determinato dalla somma algebrica tra l'avanzo di parte corrente, di **euro 3.949.544,24** ed il disavanzo di parte capitale, di **euro 2.240.366,10**, come appresso indicato:

Riepilogo anno 2018	Entrate/accertamenti	Uscite/impegni	Avanzo/Disavanzo 2018
Parte corrente	32.850.377,35	28.900.833,11	3.949.544,24
Parte capitale	12.000.000,00	14.240.366,10	-2.240.366,10
Avanzo di competenza 2018	44.850.377,35	43.141.199,21	1.709.178,14

Prima di passare all'analisi del consuntivo 2018 è opportuno conoscere le variazioni rispetto all'esercizio 2017 ed alla previsione definitiva 2018, che vengono di seguito rappresentate:

RAFFRONTO CONTO CONSUNTIVO 2018/CONTO CONSUNTIVO 2017					
	Entrate	Accertamenti 2017	Accertamenti 2018	Diff. 2018 / 2017	Diff.%
Tit. I	Entrate Correnti da trasferimenti attivi	19.881.519,12	21.544.238,85	1.662.719,73	8,36%
Tit. II	Entrate Correnti da contratti e convenzioni per l'esecuzione di programmi di ricerca	4.870.519,97	3.175.364,41	-1.695.155,56	-34,80%
Tit. III	Entrate Correnti derivanti dalla fornitura di servizi	3.469.540,49	8.015.448,82	4.545.908,33	131,02%
Tit. IV	altre entrate correnti	83.191,79	115.325,27	32.133,48	38,63%
	Totale entrate correnti	28.304.771,37	32.850.377,35	4.545.605,98	16,06%
Tit. V	Entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti attivi	0,00	12.000.000,00	12.000.000,00	0,00%
Tit. VI	Entrate in conto capitale derivanti da alienazione di beni e riscossione di crediti	24.743,00	0,00	-24.743,00	-100,00%
Tit. VII	Entrate derivanti da accensione di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Totale entrate in conto capitale	24.743,00	12.000.000,00	11.975.257,00	
	Totale entrate netto partite giro	28.329.514,37	44.850.377,35	16.520.862,98	58,32%
Tit. VIII	Partite Giro	5.278.294,71	5.455.713,20	177.418,49	3,36%
	Totale Entrate	33.607.809,08	50.306.090,55	16.698.281,47	49,69%
	Avanzo 2017 amministrazione utilizzato	0,00	0,00	0,00	
	Totale Generale Entrate	33.607.809,08	50.306.090,55	16.698.281,47	

Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS –

Come evidenziato le entrate correnti sono aumentate di euro 4,54 milioni (pari al 16,06%) e le entrate in conto capitale di euro 11,97 milioni. Tale ultimo importo deriva, essenzialmente, dal finanziamento (euro 12.000.000,00) per l'acquisto di una nave quale infrastruttura di ricerca scientifica e di supporto alla base antartica, di cui alla legge n. 205 del 27 dicembre 2017. Complessivamente le entrate risultano incrementate del 49,69%, percentuale influenzata dal citato finanziamento in conto capitale.

RAFFRONTO CONTO CONSUNTIVO 2018/CONTO CONSUNTIVO 2017					
	Uscite	Impegni 2017	Impegni 2018	Diff. 2017 / 2016	Diff. %
Tit. I	Spese correnti per gli organi	180.537,19	183.737,37	3.200,18	1,77%
Tit. II	Spese per il personale in attività di servizio	13.388.936,59	13.606.112,85	217.176,26	1,62%
Tit. III	Spese correnti per attività istituzionali	3.552.440,52	4.673.192,72	1.120.752,20	31,55%
Tit. IV	Spese correnti per l'esecuzione di programmi di ricerca istituzionale	6.031.298,84	5.175.657,68	-855.641,16	-14,19%
Tit. V	Spese correnti per l'esecuzione di attività di servizio e di ricerca finalizzata	2.733.456,67	5.262.132,49	2.528.675,82	92,51%
	Totale spese correnti	25.886.669,81	28.900.833,11	3.014.163,30	11,64%
Tit. VI	Spese in conto capitale	2.226.814,64	14.167.303,37	11.940.488,73	536,21%
Tit. VII	Estinzione di mutui ed anticipazioni	140.875,64	73.062,73	-67.812,91	-48,14%
	Totale spese in conto capitale	2.367.690,28	14.240.366,10	11.872.675,82	501,45%
	Totale spese netto partite giro	28.254.360,09	43.141.199,21	14.886.839,12	52,69%
	Spese per partite di giro				
Tit. VIII	Partite di giro	5.278.294,71	5.455.713,20	177.418,49	3,36%
	Totale spese	33.532.654,80	48.596.912,41	15.064.257,61	44,92%
	Disavanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	
	Totale Generale Spese	33.532.654,80	48.596.912,41	15.064.257,61	

Le spese correnti sono aumentate di euro 3,01 milioni (pari all'11,64%) e le spese in conto capitale di euro 11,87 milioni. L'incremento delle spese in conto capitale riguardano essenzialmente l'impegno di euro 12.000.000,00, assunto per l'acquisto della suddetta nave.

Le partite di giro, sia per le entrate che per le spese, non risultano aver subito incrementi particolari, discostandosi rispetto all'esercizio 2017 del solo 3,36%.

Di seguito si espone una tabella di raffronto tra i valori del conto consuntivo con le previsioni definitive:

Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale — OGS —

RAFFRONTO VALORI DEL CONTO CONSUNTIVO 2018 CON LE PREVISIONI DEFINITIVE 2018					
	Entrate	<i>Previsioni Definitive 2018</i>	<i>Accertamenti 2018</i>	<i>Diff. Accert. 2018/Prev.Defin. 2018</i>	<i>Diff.%</i>
Tit. I	<i>Entrate Correnti da trasferimenti attivi</i>	21.544.238,85	21.544.238,85	0,00	0,00%
Tit. II	<i>Entrate Correnti da contratti e convenzioni per l'esecuzione di programmi di ricerca</i>	3.174.132,09	3.175.364,41	1.232,32	0,04%
Tit. III	<i>Entrate Correnti derivanti dalla fornitura di servizi</i>	8.010.102,11	8.015.448,82	5.346,71	0,07%
Tit. IV	<i>Altre entrate correnti</i>	30.807,60	115.325,27	84.517,67	274,34%
	Totale entrate correnti	32.759.280,65	32.850.377,35	91.096,70	0,28%
Tit. V	<i>Entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti attivi</i>	12.000.000,00	12.000.000,00	0,00	
Tit. VI	<i>Entrate in conto capitale derivanti da alienazione di beni e riscossione di crediti</i>	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Tit. VII	<i>Entrate derivanti da accensione di prestiti</i>	0,00	0,00	0,00	
	Totale entrate in conto capitale	12.000.000,00	12.000.000,00	0,00	0,00%
	Totale entrate netto partite giro	44.759.280,65	44.850.377,35	91.096,70	0,20%
Tit. VIII	<i>Partite Giro</i>	4.583.000,00	5.455.713,20	872.713,20	19,04%
	Totale Entrate	49.342.280,65	50.306.090,55	963.809,90	1,95%
	<i>Avanzo 2017 amministrazione utilizzato</i>	15.566.781,16	0,00	-15.566.781,16	-100,00%
	Totale Generale Entrate	64.909.061,81	50.306.090,55	-14.602.971,26	-22,50%
	Uscite	<i>Previsioni Definitive 2018</i>	<i>Impegni 2018</i>	<i>Diff. Imp. 2018/Prev.def. 2018</i>	<i>Diff.%</i>
Tit. I	<i>Spese correnti per gli organi dell'Ente</i>	206.669,60	183.737,37	-22.932,23	-11,10%
Tit. II	<i>Spese per il personale in attività di servizio</i>	13.641.566,37	13.606.112,85	-35.453,52	-0,26%
Tit. III	<i>Spese correnti per attività istituzionali</i>	11.676.912,84	4.673.192,72	-7.003.720,12	-59,98%
Tit. IV	<i>Spese correnti per l'esecuzione di programmi di ricerca istituzionali</i>	10.806.462,29	5.175.657,68	-5.630.804,61	-52,11%
Tit. V	<i>Spese correnti per l'esecuzione di attività di servizio e di ricerca finalizzata</i>	8.822.575,48	5.262.132,49	-3.560.442,99	-40,36%
	Totale spese correnti	45.154.186,58	28.900.833,11	-16.253.353,47	-36,00%
Tit. VI	<i>Spese in conto capitale</i>	15.050.073,16	14.167.303,37	-882.769,79	-5,87%
Tit. VII	<i>Estinzione di mutui ed anticipazioni</i>	121.802,07	73.062,73	-48.739,34	-40,02%
	Totale spese in conto capitale	15.171.875,23	14.240.366,10	-931.509,13	-6,14%
	Totale spese netto partite giro	60.326.061,81	43.141.199,21	-17.184.862,60	-28,49%
	Spese per partite di giro				
Tit. VIII	<i>Partite di giro</i>	4.583.000,00	5.455.713,20	872.713,20	19,04%
	Totale spese	64.909.061,81	48.596.912,41	-16.312.149,40	-25,13%
	<i>Disavanzo di amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Totale Generale Spese	64.909.061,81	48.596.912,41	-16.312.149,40	-25,13%

Le entrate, al netto delle partite di giro, sostanzialmente, risultano in linea con le previsioni definitive. Relativamente al versante delle spese, si deve evidenziare che i minori impegni, di euro 17,18 milioni, riguardano, in gran parte, spese relative a progetti pluriennali in corso e non impegnati alla fine dell'esercizio. Tali economie di bilancio confluiscono nell'avanzo di amministrazione vincolato per essere utilizzate nell'esercizio successivo.

Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS –

ESAME DELLE ENTRATE**Parte corrente**

Le entrate correnti, accertate nell'esercizio 2018 per euro **32.850.377,35**, sono state riscosse per euro **26.821.392,95** e ne sono rimaste da riscuotere euro **6.028.984,40**, con una percentuale di riscossione complessiva dell' **81,65%** come evidenziato nella seguente tabella:

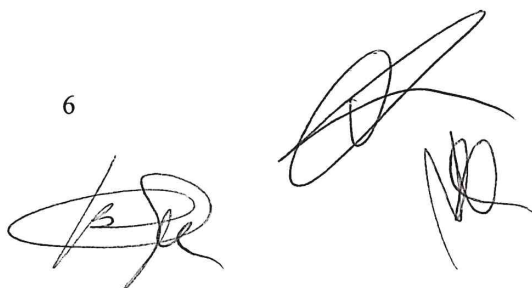
	Entrate correnti	<i>Accertamenti 2018</i>	<i>Riscossioni 2018</i>	<i>Residui attivi (Somme rimaste da incassare)</i>	<i>Diff.%</i>
Tit. I	<i>Entrate Correnti da trasferimenti attivi</i>	21.544.238,85	21.036.700,91	507.537,94	97,64%
Tit. II	<i>Entrate Correnti da contratti e convenzioni per l'esecuzione di programmi di ricerca</i>	3.175.364,41	1.403.958,96	1.771.405,45	44,21%
Tit. III	<i>Entrate Correnti derivanti dalla fornitura di servizi</i>	8.015.448,82	4.266.180,96	3.749.267,86	53,22%
Tit. IV	<i>altre entrate correnti</i>	115.325,27	114.552,12	773,15	99,33%
	Totale entrate correnti	32.850.377,35	26.821.392,95	6.028.984,40	81,65%

Rispetto all'esercizio precedente le entrate accertate risultano incrementate di euro 4.545.605,98, pari ad una percentuale complessiva del 16,06%, riferite in gran parte alle entrate della sezione IRI.

Principalmente le entrate hanno riguardato:

- **per il Titolo I le Entrate correnti da trasferimenti attivi (euro 21.544.238,85)** sono riferite al contributo ordinario e straordinario dello Stato (MIUR) per euro 16,49 milioni ed altri contributi e finanziamenti dello Stato, per euro 4,83 milioni. Questi ultimi trasferimenti, riguardano, tra l'altro entrate da premialità, relative al FOE 2016 e 2017, per euro 2,42 milioni (D.M. prot. 92 del 5 febbraio 2018 del MIUR), entrate per la partecipazione ad attività di ricerca a valenza internazionale, per euro 2,20 milioni, nonché l'assegnazione per la stabilizzazione del personale (DPCM 11 aprile 2018), per euro 0,21 milioni, quali fondi di cui all'art. 1, comma 667, della legge n. 205/2017. Complessivamente, dette entrate, rispetto all'esercizio precedente, hanno subito un incremento dell' 8,36% in quanto sono passate, da euro da 19,88 milioni (accertamenti 2017), ad 21,54 milioni (accertamenti 2018), con una differenza di 1,66 milioni.
- **per il Titolo II le Entrate correnti da contratti e convenzioni per l'esecuzione di programmi di ricerca (euro 3.175.364,41)** hanno registrato una diminuzione di euro 1,69 milioni, rispetto all'esercizio 2017, pari ad una variazione del 34,80%. Il decremento più consistente si è verificato per i contratti e contributi di ricerca della Sezione IRI, che sono passati da euro 1,77 del 2017, ad euro 0,058 milioni dell'esercizio 2018;
- **per il Titolo III le Entrate correnti derivanti dalla fornitura di servizi (euro 8.015.448,82)** sono aumentate di euro 4,54 milioni, rispetto all'esercizio 2017, per una percentuale pari 131,02%, dovute essenzialmente all'acquisizione di contratti di servizio delle Sezioni CRS, IRI ed OCE.

Si evidenzia che l'Ente ha riportato nella nota integrativa le informazioni di cui all'art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017, n. 124 riguardanti le sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici ricevuti.



Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS –

Parte capitale

Le entrate in conto capitale sono state accertate per euro 12.000.000,00 ed integralmente riscosse nell'esercizio 2018. Le stesse sono relative all'assegnazione del finanziamento di cui all'art. 1, comma 649, della legge n. 205/2017 per l'acquisto di una nave quale infrastruttura di ricerca scientifica e di supporto alla base antartica.

	Entrate in conto capitale	Accertamenti 2018	Riscossioni 2018
Tit. V	<i>Entrate in conto capitale derivanti da trasferimenti attivi</i>	12.000.000,00	12.000.000,00
Tit. VI	<i>Entrate in conto capitale derivanti da alienazione di beni e riscossione di crediti</i>	0,00	0,00
Tit. VII	<i>Entrate derivanti da accensione di prestiti</i>	0,00	0,00
	Totale entrate in conto capitale	12.000.000,00	12.000.000,00

ESAME DELLE USCITE**Parte corrente**

Le uscite correnti nell'esercizio risultano impegnate per euro 28.900.833,11, pagate per euro 23.967.826,86 e rimaste da pagare per euro 4.933.006,25; la percentuale delle spese pagate è pari all'82,93%.

Nella tabella seguente si rappresenta la percentuale di pagamento delle spese correnti:

	Uscite	Impegni 2018	Pagamenti 2018	Residui passivi (Somme rimaste da pagare)	Diff.%
Tit. I	<i>Spese correnti per gli organi</i>	183.737,37	171.656,33	12.081,04	93,42%
Tit. II	<i>Spese per il personale in attività di servizio</i>	13.606.112,85	12.561.550,59	1.044.562,26	92,32%
Tit. III	<i>Spese correnti per attività istituzionali</i>	4.673.192,72	2.866.641,00	1.806.551,72	61,34%
Tit. IV	<i>Spese correnti per l'esecuzione di programmi di ricerca istituzionale</i>	5.175.657,68	4.046.812,03	1.128.845,65	78,19%
Tit. V	<i>Spese correnti per l'esecuzione di attività di servizio e di ricerca finalizzata</i>	5.262.132,49	4.321.166,91	940.965,58	82,12%
	Totale spese correnti	28.900.833,11	23.967.826,86	4.933.006,25	82,93%

Rispetto all'esercizio precedente, come già esposto nella relativa tabella, le spese correnti sono state impegnate per euro 28.900.833,11, con un incremento di euro 3.014.163,30, pari ad una percentuale dell'11,64% che vengono di seguito esplicitate:



Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS –

Tit. I Spese correnti per gli organi: sono state impegnate per euro 0,18 milioni che sostanzialmente sono in linea con l'esercizio precedente.

Tit. II Spese per il personale in attività di servizio: iscritte in bilancio per euro 13,60 milioni, riportano un incremento dell'1,62%, rispetto all'esercizio 2017. Le stesse, principalmente, sono riferite per euro 7,37 milioni alle spese del personale a tempo indeterminato e per euro 1,36 milioni al personale a tempo determinato e per euro 2,54 milioni agli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ente. Si deve evidenziare che, rispetto all'esercizio precedente, si è verificato un decremento delle spese di personale a tempo determinato, per euro 0,74 milioni ed un incremento per il personale a tempo indeterminato, di euro 1,09 milioni, dovuto, tra l'altro, alle stabilizzazioni avvenute nel corso dell'esercizio che sono state complessivamente n. 37 unità di personale con decorrenza 1° ottobre 2018. Tali stabilizzazioni sono state previste dall'art.1, comma 668, della legge n. 205/2017 e dal D.P.C.M. dell'11 aprile 2018 che ha determinato, quest'ultimo, l'importo del finanziamento fissato per l'Ente in euro 212.121 per l'anno 2018 e di euro 930.070 per le annualità successive.

L'O.G.S., come illustrato nella nota integrativa, ha dato dimostrazione delle economie di spesa indicate dall'art.1, comma 671, della predetta legge che ha disposto per gli Enti di ricerca beneficiari del finanziamento di destinare al processo di stabilizzazione risorse proprie, aventi carattere di certezza e stabilità, pari almeno al 50 per cento dei finanziamenti ricevuti ed ha fornito i seguenti prospetti riepilogativi:

a) Prospetto riepilogativo economie connesse alle mancate assunzioni

assunzioni a tempo indeterminato previste nel PT 2017-2019 non confermate nel PT 2018-2020							
PT 2017-2019						PT 2018-2020	
costo standard assunzioni previste PT 2017-2019 connesse a nuovi concorsi						assunzioni non confermate	
profilo	livello	costo standard funzione pubblica maggiorato accantonamento TFR *	costo con incremento CCNL	numero unità PT 2017- 2019	costo a regime	numero unità	minori oneri a regime per assunzioni non confermate
tecnologo	III	56.076,76	58.028,23	2	116.056,46	2	116.056,46
coll.TER	VI	43.042,41	44.540,29	3	133.620,86	3	133.620,86
totale				5	249.677,32	5	249.677,32

* accantonamento TFR determinato secondo tabelle OGS (per il personale ricercatore e tecnologo con riferimento alla terza fascia, quale fascia intermedia)

Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS –

b) Prospetto riepilogativo economie connesse alle cessazioni dal servizio relative agli anni 2018 e 2019

CESSAZIONI DAL SERVIZIO DI PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO anni 2018 e 2019												
profilo	costo standard funzione pubblica maggiorato accantonamento TFR	costo con incremento nuovo CCNL	cessazioni 2018					cessazioni 2019				
			previste	avvenute	risparmio mesi/uomo	risparmio di spesa rapportato a mesi/uomo (importo)	risparmi di spesa a regime a decorrere anno successivo	previste	previsione consolidata	risparmio mesi/uomo	risparmio di spesa rapportato a mesi/uomo (importo)	risparmi di spesa a regime a decorrere anno successivo
dirigente ricerca	122.243,36	126.497,43						3	3	12	126.497,43	379.492,29
primo tecnologo II	82.313,14	85.177,64	1	1	8	56.785,09	85.177,64					
ricercatore	56.312,56	58.272,24	1	1	1	4.856,02	58.272,24					
funzionario IV	53.315,98	55.171,38						0	1	5	22.988,07	55.171,38
coll. Ter. IV	53.315,98	55.171,38	4	4	39	179.306,97	220.685,50	1	3	16	73.561,83	165.514,13
coll. Amm. V	49.114,71	50.823,90						1	2	10	42.353,25	101.647,80
op. tecnico VI	43.042,41	44.540,29		1	0,5	1.855,85	44.540,29		1	5	18.558,45	44.540,29
op. amm. VII	39.460,62	40.833,85	1	1	5	17.014,10	40.833,85					
totali			7	8	53,5	259.818,03	449.509,51	5	10	51	283.959,04	746.365,88

Di seguito viene riportata la tabella riguardante la consistenza del personale al 31/12/2018.

Personale in servizio

Personale	Pianta organica rimodulata	PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO			PERSONALE A TEMPO DETERMINATO		
		Unità in servizio al 31/12/2017	Unità in servizio al 31/12/2018	Differenza 2018/2017	Unità in servizio al 31/12/2017	Unità in servizio al 31/12/2018	Differenza 2018/2017
Descrizione	Unità	Tempo indeterminato	Tempo indeterminato	Tempo indeterminato	Tempo determinato	Tempo determinato	Tempo determinato
Direttore Generale					1	1	
Direttore di Sezione					1	1	
Ricercatori		67	68	1	8	4	-4
Tecnologi		38	61	23	25	5	-20
Collaboratori tecnici		37	41	4	9	2	-7
Operatori tecnici		13	12	-1			0
Personale amm.vo:							
Dirigenti		2	1	-1	1	1	0
Funzionari di amministrazione		7	6	-1			0
Collaboratori di amministrazione		15	19	4	6	1	-5
Operatori di amministrazione		7	6	-1			0
Totale	0	186	214	28	51	15	-36

Per il personale a tempo indeterminato al 31 dicembre 2018 risultano n. 4 dipendenti in aspettativa, per cui i dipendenti sono pari a n. 218 unità.

Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale — OGS —

Tit. III Spese correnti per attività istituzionali: impegnate per euro 4,67 milioni e sono riferite, in gran parte, a spese per acquisto di beni e servizi per euro 1,67 milioni, a spese per prestazioni istituzionali per euro 1,67 milioni (di cui per collaborazioni scientifiche nazionali ed internazionali euro 1,33 milioni), ad oneri tributari per euro 0,87 milioni e ad euro 0,12 milioni per i versamenti al bilancio dello Stato per le norme di contenimento delle spese. L'incremento di euro 1,12 milioni è dovuto, in gran parte, per le spese utenze, le collaborazioni scientifiche nazionali ed internazionali.

Tit. IV Spese correnti per l'esecuzione di programmi di ricerca istituzionale: iscritte per euro 5,17 milioni riguardano, principalmente, la sezione IRI, per euro 2,48 milioni (di cui per la gestione armatoriale della nave Explora, euro 2,28 milioni) e la sezione OCE, per euro 1,51 milioni. Le spese previste nel presente titolo, sono diminuite, rispetto all'esercizio precedente, di euro 0,85 milioni (14,19%), dovute principalmente alle spese per la ricerca istituzionale della sezione IRI.

Tit. V Spese correnti per l'esecuzione di attività di servizio e di ricerca finalizzata: per euro 5,26 milioni sono relative, a spese delle varie sezioni (GEO – OCE – CRS – IRI) per programmi di ricerca. L'incremento, rispetto all'esercizio 2017, di euro 2,52 milioni, pari al 92,51% è dovuto, in particolare, alle spese per i programmi di ricerca della sezione CRS e per l'esecuzione delle attività di servizio della sezione IRI.

Parte capitale

Le spese in conto capitale ammontano ad euro 14,24 milioni, di cui pagate euro 1,42 milioni e rimaste da pagare euro 12,81 milioni, come esposto nella seguente tabella:

	Uscite	<i>Impegni 2018</i>	<i>Pagamenti 2018</i>	<i>Residui passivi (somme rimaste da pagare)</i>	<i>Diff. %</i>
Tit. VI	<i>Spese in conto capitale</i>	14.167.303,37	1.356.316,00	12.810.987,37	9,57%
Tit. VII	<i>Estinzione di mutui ed anticipazioni</i>	73.062,73	73.062,73	0,00	100,00%
	Totale spese in conto capitale	14.240.366,10	1.429.378,73	12.810.987,37	10,04%

Le uscite in conto capitale riportano tra gli impegni, lo stanziamento di euro 12,00 milioni, per l'acquisto della nave quale infrastruttura di ricerca scientifica per la base antartica. Le altre spese sono riferite agli acquisti di immobilizzazioni tecniche e di altri beni di uso durevole.

Titolo VII Estinzione di mutui ed anticipazioni, per euro 73.062,73 sono relative al rimborso della quota capitale di un mutuo assunto dall'Ente.

Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale — OGS —

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro risultano accertate per euro 5.455.713,20 e pareggiano con le spese impegnate.

Le stesse comprendono le entrate e le uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'ente, nonché le somme somministrate al cassiere ed ai funzionari delegati e da questi rendicontate o rimborsate e, da ultimo i versamenti IVA effettuati in applicazione delle disposizioni riguardanti la scissione dei pagamenti (Split payment).

GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente, ha proceduto al riaccertamento dei residui e le variazioni intervenute sono state oggetto di deliberazione del Consiglio di Amministrazione (Delibera n. 35 del 5 aprile 2019).

L'operazione di riaccertamento ha comportato:

Descrizione	Importo
Minori residui attivi	-82.055,59
Minori residui passivi	659.449,08
Differenza positiva	577.393,49

L'effetto di detto riaccertamento, porta a un miglioramento dell'avanzo di amministrazione, che è stato oggetto di esame da parte del Collegio dei revisori (cfr. verbale n. 32 del 5 aprile 2019).
Alla fine dell'esercizio 2018 la situazione finale dei residui è la seguente:

Residui attivi

A	B	C	D	E	F	G
Residui attivi iniziali	Riscossioni	Variazioni	Residui eserc.prec. da riscuotere	Residui attivi 2018	Totale residui attivi al 31/12/2018	% Risc. Residui eserc. preced.(B+C)/A
8.193.434,65	5.272.462,54	82.055,59	2.838.916,52	6.070.778,80	8.909.695,32	65,35%

Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS –

Residui passivi

A	B	C	D	E	F	G
Residui passivi iniziali	Pagamenti	Variazioni	Residui eserc. prec. da pagare	Residui Passivi 2018	Totale residui passivi al 31/12/2018	% Pagam. Residui eserc. prec. (B+C)/A
9.663.416,49	4.652.123,91	659.449,08	4.351.843,50	18.542.792,81	22.894.636,31	54,97%

Come si evince dal prospetto sopra riportato, i residui attivi degli esercizi precedenti sono stati riscossi con una percentuale pari al 65,35%, mentre i residui passivi sono stati pagati con percentuale pari al 54,97%. Complessivamente mentre i residui attivi alla fine dell'esercizio 2018 non hanno subito grandi variazioni, rispetto all'esercizio precedente, i residui passivi risultano aumentati, passando da euro 9.663.416,49 dell'esercizio 2017 ad euro 22.894.636,31, dell'esercizio 2018, dovuti essenzialmente alla posta riguardante il finanziamento dell'acquisto della nave, per euro 12.000.000,00, come precedentemente indicato.

Conclusivamente, il Collegio, pur apprezzando l'operazione di riaccertamento, invita l'Ente a continuare la verifica sulle ragioni che sottintendono al mantenimento dei residui nelle scritture contabili.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa presenta un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2018, di euro **18.400.527,40**, come rappresentato nella seguente tabella:

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			17.583.937,61
RISCOSSIONI	5.272.462,54	44.235.311,75	49.507.774,29
PAGAMENTI	4.652.123,91	30.054.119,60	34.706.243,51
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			32.385.468,39
	RESIDUI	RESIDUI	
	eserc. preced.	dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	2.838.916,52	6.070.778,80	8.909.695,32
RESIDUI PASSIVI	4.351.843,50	18.542.792,81	22.894.636,31
Avanzo al 31 dicembre 2018			18.400.527,40



Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS –

Il fondo di cassa corrisponde con la dichiarazione dell'istituto tesoriere Banca Nazionale del Lavoro SpA del 29/03/2019, che riporta un importo di euro 32.385.468,39.

Detto risultato di amministrazione trova conferma nel seguente prospetto:

Avanzo di amministrazione 2018	
Descrizione	Importo
Avanzo dell'esercizio precedente 2017	16.113.955,77
Avanzo finanziario di competenza 2018	1.709.178,14
Variazioni nei residui:	
Radiazione residui attivi	-82.055,59
Radiazione residui passivi	659.449,08
Avanzo amm.ne al 31/12/2018	18.400.527,40

VINCOLI SULL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Di seguito si evidenzia la composizione dell'avanzo di amministrazione con indicazione dei rispettivi vincoli e delle destinazioni proposte dall'ente:

Vincoli sull'avanzo di amministrazione	Importo
Quote vincolate per progetti traslati	14.338.607,62
Spese personale a termine a T.D.	818.586,32
Fondo liti in corso	382.837,82
Fondo rinnovi contrattuali in corso	0,00
Fondo TFR personale T.D.	0,00
Fondo TFR/TFS personale altri enti	62.309,95
Fondo svalut. Crediti	1.033.282,08
Totale fondo vincolato	16.635.623,79
Avanzo disponibile	1.764.903,61
Totale avanzo di amm.ne al 31/12/2018	18.400.527,40

Nella nota integrativa, sono evidenziate le ragioni apposte sui vincoli dell'avanzo di amministrazione. Dell'avanzo libero, pari ad euro 1.764.903,61, l'Ente propone, di riassegnare parte di detto avanzo, principalmente per euro 331.696,05 alle Sezioni di Ricerca che lo hanno generato, per euro 600.000,00, alla costituzione del fondo di riserva e per euro 140.000,00 al fondo per i rinnovi contrattuali, per cui l'avanzo libero viene a ridursi ulteriormente ad euro 693.207,56.

Ciò posto, si raccomanda la massima prudenza nel suo utilizzo.

Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS –

CONTO ECONOMICO

Il Conto economico presenta un avanzo economico di euro di euro 1.082.245,16, così determinato:

CONTO ECONOMICO	Valori 2017	Valori 2018
PARTE PRIMA		
Entrate correnti	28.304.771,37	32.850.377,35
Spese correnti	-25.886.669,91	-28.900.833,11
Differenza parte prima (A)	2.418.101,46	3.949.544,24
PARTE SECONDA		
Proventi straordinari	2.094.406,29	803.703,51
Rettifiche di valore		166.400,00
Ratei e risconti	7.611.012,52	9.283.057,00
Oneri straordinari	-516.162,77	-150.019,68
Rettifiche di valore	-1.878.269,39	-2.042.518,86
Altre variazioni, accantonamenti, ratei e risconti		
	-10.065.716,55	-10.927.921,05
Differenza parte seconda (B)	-2.754.729,90	-2.867.299,08
Avanzo/Disavanzo economico (A - B)	-336.628,44	1.082.245,16

L'Ente ha predisposto anche il conto economico riferito all'attività commerciale che presenta una perdita d'esercizio pari ad euro 489.451. E' stato fatto presente che in assenza di una puntuale contabilità economico-patrimoniale, non si è in grado di determinare puntualmente tali perdite. Al riguardo il Collegio ritiene assolutamente indispensabile adottare il sistema di contabilità economico-patrimoniale anche per il controllo analitico della spesa per centri di costo, come previsto dal D. Lgs. n. 218/2016.

Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS –

STATO PATRIMONIALE

Lo Stato patrimoniale presenta un valore del patrimonio netto, pari ad euro **14.920.959,20**, considerando anche il fondo di dotazione di euro 2.065.827,60, determinato dalla differenza tra il valore dell'attivo e del passivo patrimoniale che risulta aumentato rispetto all'esercizio precedente, per effetto del risultato economico dell'esercizio, pari ad euro 1.082.245,16, come di seguito rappresentato.

STATO PATRIMONIALE				
	Valori al 31/12/2017		Valori al 31/12/2018	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
ATTIVITA'		90.757.083,06		107.491.216,69
PASSIVITA'				
Patrimonio netto:				
Fondo di dotazione	2.065.827,60		2.065.827,60	
Avanzi econom. eserc. preced.	24.851.091,88		24.851.091,88	
Disavanzi eserc. Preced.	-12.741.577,10		-	
			13.078.205,44	
Avanzo economico dell'esercizio	-336.628,34	13.838.714,04	1.082.245,16	14.920.959,20
Passività		76.918.369,02		92.570.257,49
TOTALE PASSIVITA'		90.757.083,06		107.491.216,69

Si deve evidenziare, come già riferito nella relazione al precedente esercizio, che le scritture inventariali non risultano allineate ai valori indicati nella situazione patrimoniale e quindi l'Ente è invitato a procedere al relativo riallineamento.

Tra le attività risultano iscritti investimenti mobiliari riferiti a partecipazioni dirette dell'Ente:

Descrizione	Valore di carico della partecipazione
Maritime Technology Cluster FVG S.C.A.R.L.	€15.000,00
Corila (Consorzio per il coordinamento delle ricerche inerenti al sistema lagunare di Venezia)	€70.000,00
Cineca (Consorzio interuniversitario)	€25.000,00
Totale	€ 110.000,00




Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale — OGS —

In relazione alle suindicate partecipate, dalla documentazione fornita dall'Ente non emergono perdite tali che possano influire negativamente sul patrimonio dell'Ente stesso.

In merito, si prende atto che l'Ente in attuazione dell'art. 20 del D. Lgs. n. 175/2016 ha adottato la delibera n. 138 del 17 dicembre 2018 che è stata trasmessa in via elettronica mediante posta certificata PEC alla Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti in data 25/01/2019.

Tale delibera unitamente ad altre informazioni richieste è stata inserita nel portale del MEF – Dipartimento del Tesoro, con prot. DT25295-2019 del 19 marzo 2019.

ATTIVITA' DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione. Inoltre, con la tecnica del campionamento, ha proceduto al controllo delle reversali, dei mandati, degli adempimenti fiscali, delle procedure contrattuali, ha effettuato le prescritte verifiche di cassa generale e quelle economali, formulando rilievi e suggerimenti del caso, come trascritte nei relativi verbali a cui si rimanda.

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- è stata allegata alla nota integrativa l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del DL 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati, nel corso dell'esercizio 2018, dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2018, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti). In particolare da tale attestazione risulta che l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2018 presenta un valore positivo pari a 1,34, il che significa che l'Ente ha effettuato in media pagamenti in ritardo rispetto alla scadenza prevista. Tale indicatore risulta pubblicato nel sito dell'Istituto nella parte "Amministrazione trasparente";
- risulta effettuata, per l'anno 2018, in data 19 aprile 2019, la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2018, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013;
- nella nota integrativa risulta resa la dichiarazione che non sono state gestite somme fuori bilancio;
- l'Ente in relazione alle norme di contenimento previste dalla vigente normativa ha effettuato regolarmente i versamenti al bilancio dello Stato, provenienti dalle previste riduzioni di spesa, per **euro 121.340,84**;
- risulta eseguita la classificazione della spesa per missioni e programmi;
- il suddetto documento contabile non è stato deliberato entro il termine del 30 aprile 2018, come previsto dal regolamento di contabilità, nonché dall'art. 24 del D.Lgs. n. 91 del 31 maggio 2011, in quanto l'Ente ha ritenuto opportuno procedere ad analizzare alcuni aspetti dei cespiti, anche in vista del passaggio della contabilità al sistema economico-patrimoniale.

Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS –

CONCLUSIONI

Dall'esame del predetto documento contabile emerge che sostanzialmente le entrate e le spese impegnate nell'anno 2018 non si discostano da quelle rilevate nell'anno precedente ad eccezione del l'assegnazione di un finanziamento di 12 milioni di euro previsto dalla legge n. 205 /2017 - art.1, comma 649, per l'acquisto di una nave quale infrastruttura di ricerca scientifica e di supporto alla base antartica .

Relativamente alle spese di personale, si deve porre l'attenzione alla stabilizzazione di n. 37 unità di personale dal 1° ottobre 2018 per effetto di quanto disposto dalla su accennata legge n. 205/2017 all'art.1, comma 668 e che l'Ente ha fornito dimostrazione delle economie di spesa come previsto dal successivo comma 671 in relazione alle stesse stabilizzazioni.

Si è rilevato un miglioramento dell'avanzo di amministrazione dovuto in parte ad un riaccertamento dei residui; in merito si invita la Governance dell'Ente ad un costante monitoraggio della gestione al fine di verificare il mantenimento costante degli equilibri di bilancio.

Il Collegio, poi, invita nuovamente l'Ente, come disposto dal D.L. n. 2018/2016, a porre in essere tutte le iniziative al fine di pervenire all'adozione della contabilità economico-patrimoniale anche per il controllo analitico della spesa per centri di costo. Tale adempimento risulta non più rinviabile, attesa l'importanza che detta procedura riveste per la gestione dell'Ente.

Ciò posto, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del rendiconto generale alle risultanze contabili, la loro corretta esposizione in bilancio delle attività e passività, verificata la correttezza dei risultati finanziari della gestione, tenendo conto delle osservazioni e raccomandazioni sopra riportate.

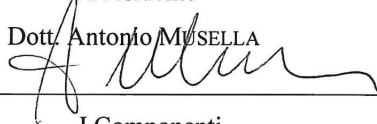
esprime parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2018.

Il Collegio dei Revisori

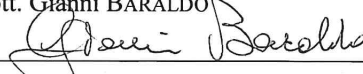
Il Presidente

Dott. Antonio MUSELLA



I Componenti

Dott. Gianni BARALDO



Dott. Nazzareno CERINI

