

Le spese effettive dell'Ente ammontano, al netto delle partite di giro, rispettivamente a lire 26.044,3 milioni per il 1999 con un aumento di lire 2.288,9 milioni rispetto all'esercizio precedente e a lire 25.542 milioni per il 2000 con una diminuzione di 502 milioni, rispetto al 1999.

Si espone di seguito l'andamento delle spese sostenute nel 1999 e 2000 in rapporto all'anno precedente ed in raffronto tra quelle impegnate a consuntivo con quelle esposte nella previsione definitiva.

Vengono, pertanto, riportate in Tabella 4 le spese principali sostenute dall'OGS nel 1999 e 2000 raffrontate con il 1998 ed in Tabella 5 le spese definitive previste nel bilancio in rapporto a quelle impegnate a consuntivo sempre relativamente ai due esercizi presi in considerazione.

Tabella 4 - Uscite principali dell'OGS del 1999-2000 raffrontate con quelle del 1998  
(in milioni di lire)

	<b>1998</b>	<b>1999</b>	<b>2000</b>
Spese correnti per gli organi	290	149	285
Spese per il personale	10.922	10.654	11.032
Spese correnti per attività istituzionali	2.990	4.633	3.507
Spese correnti per programmi di ricerca	2.503	3.519	3.270
Spese correnti per attività di servizio	2.339	1.713	2.354
Spese in conto capitale	4.711	4.376	5.094
Spese derivanti dall'accensione di prestiti	--	1.000	--
<b>TOTALE</b>	<b>23.775</b>	<b>26.044</b>	<b>25.542</b>

Tabella 5 - Uscite principali dell'OGS previste in via definitiva ed impegnate nel 1999-2000  
(in milioni di lire)

	1999			2000		
	Prev.def.	Impegni	Differenza	Prev.def.	Impegni	Differenza
Spese correnti per gli organi	180	149	-31	301	285	-16
Spese per il personale	11.090	10.654	-436	11.184	11.032	-152
Spese correnti per attività istituzionali	4.859	4.633	-226	4.390	3.507	-883
Spese correnti per programmi di ricerca	5.584	3.519	-2.065	5.123	3.270	-1.853
Spese correnti per attività di servizio	2.808	1.713	-1.095	3.307	2.354	-953
Spese in conto capitale	5.462	4.376	-1.086	6.955	5.094	-1.861
Spese derivanti dall'accensione di prestiti	--	--	--	750	--	-750
<b>TOTALE</b>	<b>29.983</b>	<b>25.044</b>	<b>-4.939</b>	<b>32.010</b>	<b>25.542</b>	<b>-6.468</b>

Il dato più significativo che si evidenzia nella Tabella 5, è costituito dalla differenza negativa, generale, tra spese previste ed impegnate, per totali complessivi di 4.939 e 6.468 milioni di lire.

Al riguardo possono formularsi le seguenti considerazioni:

- Nel caso della spesa per il personale, la differenza negativa appare contenuta.
- Le "uscite correnti per attività istituzionali" sono state ridotte, anche oltre la previsione, in esito a misure di contenimento nei riguardi delle spese giudicate non indispensabili.
- La minore consistenza di spese per attività di ricerca è da riconnettersi allo slittamento nell'avvio di alcuni progetti o all'annullamento degli stessi. Per i progetti avviati, la differenza viene prevalentemente riportata agli esercizi finanziari seguenti in base all'art. 46 del Regolamento di contabilità.
- Anche il minor impegno relativo alle attività di servizio, rispetto alla previsione va rapportato alla ritardata partenza di alcuni progetti.
- Per quanto riguarda le spese in conto capitale, il minore impegno corrisponde alla differenza tra gli importi da riportare agli esercizi finanziari successivi (in base al citato art. 46).

Va sottolineato che le motivazioni indicate nelle lettere b) e d) costituiscono indizi sintomatici di carenze programmatiche e di

ipofunzionalità, soprattutto nei casi di annullamento dei progetti che richiedono una attenta analisi delle cause e lo studio e l'adozione di adeguate misure di rimedio.

**Conto economico**

I conti economici (tab. 6-7) dell'Istituto presentano nei due anni in esame le seguenti risultanze:

**CONTO ECONOMICO - ENTRATE -**

Tab. 6  
(in milioni di lire)

	1998	1999	2000
<b>PARTE PRIMA:</b>			
<i>Entrate finanziarie correnti</i>	22.142,7	25.799,0	26.466,6
<b>PARTE SECONDA - componenti che non danno luogo a movimenti finanziari:</b>			
<i>Entrate accertate in precedenti esercizi:</i>			
- soprav. attive - insuss. passive	5.635,7	5.496,2	6.119,4
- plusvalore di alienazione	--	70,0	
<b>TOTALE PARTE SECONDA</b>	5.635,7	5.566,2	6.119,4
<b>TOTALE GENERALE</b>	27.778,4	31.365,2	32.586,1
<b>Disavanzo economico</b>	--		--
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	27.778,4	31.365,2	32.586,1

**CONTO ECONOMICO - SPESE**

Tab. 7  
(in milioni di lire)

	1998	1999	2000
<b>PARTE PRIMA:</b>			
- Spese finanziarie correnti	19.044,3	20.668,2	20.448,6
<b>PARTE SECONDA - componenti che non danno luogo a movimenti finanziari:</b>			
<i>Spese di competenza impegnate in prec. esercizi:</i>			
- soprav. passive - insuss. attive	--	315,5	161,7
- Ammortamenti e deperimenti	1.697,3	2.055,8	2.509,1
- Svalutazioni e deprezzamenti	183,9	--	--
- Accantonamenti per oneri presunti di competenza	--	--	--
- Quota dell'esercizio per adeguamento fondo indennità anzianità personale	919,6	695,9	628,3
- Accantonamento copertura residui perenti	126,6	487,8	197,5
- Ratei e risconti	2.667,7	4.106,9	4.563,3
<b>TOTALE PARTE SECONDA</b>	6.665,9	7.661,9	8.060,0
<b>TOTALE GENERALE</b>	25.710,2	28.330,2	28.508,6
<b>Avanzo economico</b>	2.068,2	3.035,0	4.077,5
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	27.788,4	31.365,2	32.586,1

**Situazione patrimoniale**

I dati rilevati dalla situazione patrimoniale dell'O.G.S. sono riportati nella seguente tabella (n. 8).

**SITUAZIONE PATRIMONIALE**

Tab. 8

(in milioni di lire)

	1998	1999	2000
<b><u>ATTIVITA'</u></b>			
Disponibilità liquide	1.002,7	6.000,3	10.448,8
Residui attivi	12.651,4	12.597,8	12.219,6
Crediti bancari e finanziari		1.000,0	1.000,0
Investimenti mobiliari	--	--	--
Immobili	9.614,7	10.188,1	10.611,0
Immobilizzazioni tecniche	35.133,9	38.497,5	41.307,3
Altri costi pluriennali	--	--	--
<b>Totale attività</b>	<b>58.402,7</b>	<b>68.283,7</b>	<b>75.586,7</b>
<b>Disavanzo economico es. prec.</b>	--	--	--
<b>Disavanzo economico esercizio</b>	--	--	--
<b>Totale</b>	--	--	--
<b>Totale a pareggio</b>	<b>58.402,7</b>	<b>68.283,7</b>	<b>75.586,7</b>
<b><u>PASSIVITA'</u></b>			
Debiti di Tesoreria	--	--	--
Residui passivi	10.819,5	13.425,8	14.720,9
Debiti bancari e finanziari	--	1.000,0	1.000,0
Fondi di accantonamento:			
- indennità di anzianità	6.688,6	7.159,0	7.407,8
- altri accantonamenti	1.126,6	614,5	812,0
- fondo riserva rinnovo apparecchiature	900,0	900,0	900,0
Poste rettificative dell'attivo	26.910,9	28.753,1	29.784,8
Fondo di dotazione:			
- contributi in conto capitale	4.000,0	4.000,0	4.000,0
- ratei e risconti	2.667,7	4.106,9	4.563,3
<b>Totale passività</b>	<b>53.113,3</b>	<b>59.959,3</b>	<b>63.188,8</b>
<b>Avanzo economico es. prec.</b>	<b>3.221,2</b>	<b>5.289,4</b>	<b>8.324,5</b>
<b>Avanzo economico esercizio</b>	<b>2.068,2</b>	<b>3.035,0</b>	<b>4.077,5</b>
<b>Totale</b>	<b>5.289,4</b>	<b>8.324,4</b>	<b>12.402,0</b>
<b>Totale a pareggio</b>	<b>58.402,7</b>	<b>68.283,7</b>	<b>75.586,8</b>

**Situazione amministrativa**

I dati della situazione amministrativa (tab. 9) dell'Ente nel periodo in esame sono i seguenti:

**SITUAZIONE AMMINISTRATIVA**

Tab. 9

(in milioni di lire)

	1998		1999		2000	
Consistenza di cassa ad inizio esercizio		640,3		1.003		6.000,3
Riscossioni						
- in conto competenza	21.754,2		25.520,6		25.684,8	
- in conto residui	6.217,1	27.971,3	8.106,9	31.627,5	6.216,0	31.900,8
Pagamenti						
- in conto competenza	-20.280,9		- 20.054,2		- 21.591,3	
- in conto residui	-7.328,0	-27.608,9	- 6.575,6	- 26.629,8	- 5.860,9	-27.452,2
Consistenza di cassa a fine esercizio		1.002,7		6.000,3		10.448,8
Residui attivi						
- degli esercizi precedenti	6.287,4		8.301,4		5.999,5	
- dell'esercizio	6.364,0	12.651,4	4.296,4	12.597,8	6.220,1	12.219,6
Residui passivi						
- degli esercizi precedenti	-7.473,4		- 10.043,1		- 8.268,6	
- dell'esercizio	-3.346,0	-10.819,4	- 3.382,7	-13.425,8	- 6.452,4	-14.720,9
Avanzo (+) o disavanzo (-) d'amministrazione		2.834,6		5.172,3		7.947,5

Il quadro dimostrativo della situazione amministrativa, che è riportato nel prospetto, evidenzia l'andamento gestionale che, con riferimento all'esercizio 1999, ha dato luogo alla determinazione di un avanzo di amministrazione consolidato pari a L. 5.172.296.194.

Di tale avanzo una quota consistente, (pari a lire 4.106.907.846), - che deriva dal trasferimento al bilancio 2000 delle risorse afferenti la gestione delle commesse pluriennali dei dipartimenti, - è considerata impegnata nel senso che viene utilizzata per la realizzazione delle attività previste da tali commesse nel 2000. Un'altra quota, pari a lire 614.472.174, è stata destinata alla copertura dei residui passivi perenti per cui, in conclusione, l'avanzo disponibile è ridotto a lire 450.916.174.

Per quanto riguarda, invece, l'andamento gestionale dell'esercizio 2000, si registra un avanzo di amministrazione consolidato pari a lire 7.947.529.325.

Tale avanzo d'amministrazione risulta peraltro prevalentemente impegnato, atteso che una quota consistente, (pari a lire 4.563.310.056), è stata trasferita al bilancio 2001 per le risorse afferenti la gestione delle commesse pluriennali dei dipartimenti.

Un'altra quota, pari a lire 811.997.088, è stata destinata all'eventuale copertura dei residui passivi perenti, per far fronte a richieste di pagamento. In conclusione l'avanzo disponibile si riduce a lire 2.572.222.181.

Pertanto gli avanzi effettivi di amministrazione, anziché essere al 31.12 degli esercizi 1999 e 2000 di L. mil. 5.172,3 e 7.947,5 come risulta essere dai prospetti allegati ai bilanci, sono rispettivamente di L. mil. 450,9 e 2.572,2 conseguenza delle modifiche apportate con delibere d'urgenza (in base agli artt. 18 e 46 del Regolamento di contabilità del 1995). Infatti, con tali disposti regolamentari "si prevede che la differenza tra le entrate accertate in relazione a convenzioni e contratti di ricerca per le spese impegnate non venga trasferita nel conto dei residui, bensì riscritta ai corrispondenti capitoli delle competenze dell'esercizio finanziario successivo".

## **9 Conclusioni**

Per quanto riguarda il personale, ancora numericamente al di sotto di quanto previsto dalle piante organiche, la spesa è stata di circa 11 miliardi, rappresentante il 59% del totale delle spese correnti, con scostamenti percentuali minimi (-0,3% nel 1999 e + 0,3% nel 2000).

Per quanto riguarda la situazione finanziaria è da notare una parte prevalente delle entrate derivanti dai contributi dello Stato resti assorbita dalle spese per il personale, che, peraltro è costituito in via preponderante (85% circa) da unità impegnate nella ricerca..

In particolare, va segnalata l'azione di reperimento dei mezzi di autofinanziamento che, sia pure con oscillazioni anche notevoli, ha consentito un introito consistente, vicino al 40% del budget totale.

Relativamente al conto economico, l'unica voce di notevole rilievo riguarda, nelle entrate, le variazioni patrimoniali straordinarie per insussistenze passive, e, nelle spese, la voce ammortamenti e deperimenti.

Le notevoli sopravvenienze e insussistenze, corrispondenti a slittamenti e soprattutto ad annullamenti dei progetti, costituiscono indizi sintomatici di ipofunzionalità e carenze programmatiche, da analizzare ai fini dello studio e dell'adozione di adeguate misure di rimedio.

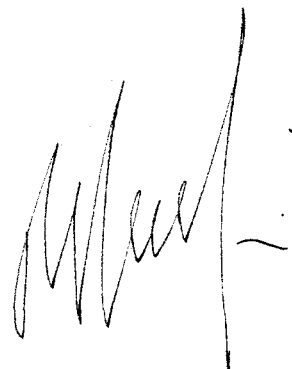
Per quanto riguarda la situazione patrimoniale:

- di notevole entità i residui attivi sempre nell'ordine dei 12 miliardi, con circa il 25% delle attività;
- di notevole entità le immobilizzazioni tecniche, sempre nell'ordine del 60% e, rispettivamente, 38,5 e 41,3 miliardi;
- relativamente alla voce immobili, si va dai 10,1 miliardi del 1999 ai 10,6 del 2000;
- per la parte delle passività, notevoli si presentano i residui passivi anch'essi con fluttuazioni variabili dai 13,4 ai 14,7 miliardi di lire superiori rispetto ai precedenti esercizi;



- il fondo di riserva - rinnovo apparecchiature - è rimasto, nel periodo in esame, pari a 900 milioni annui.

Si rileva, in via generale, che la consistenza dei residui, sia attivi che passivi, sempre di notevole entità, dovrebbe essere contenuta, soprattutto con l'impegno, da parte dell'ente, di discernere con maggior attendibilità, le previsioni rispetto agli accertamenti degli stessi, anche se tale compito presenta particolare difficoltà per la natura propria degli enti di ricerca, nella considerazione che, il più delle volte, l'impegno rispetto alla previsione non sempre è esattamente determinabile all'atto dell'iscrizione e può essere quantificabile solamente nel corso dell'esercizio.

A handwritten signature in black ink, consisting of several stylized, overlapping loops and a long vertical stroke extending downwards on the right side.

PAGINA BIANCA

**ISTITUTO NAZIONALE DI OCEANOGRAFIA  
E DI GEOFISICA SPERIMENTALE (OGS)**

**ESERCIZIO 1999**

PAGINA BIANCA

**RELAZIONE AMMINISTRATIVA**

PAGINA BIANCA

## **1. RELAZIONE ILLUSTRATIVA**

PAGINA BIANCA



## 1.A. Riassunto e conclusioni

Il conto consuntivo dell'esercizio 1999 si chiude con le seguenti risultanze principali:

<i>Avanzo finanziario di competenza</i>	L. 1.724.662.220
<i>Avanzo d'amministrazione disponibile</i>	L. 450.916.174
<i>Avanzo economico</i>	L. 3.035.037.052
<i>Avanzo patrimoniale</i>	L. 8.234.456.548

L'avanzo finanziario di competenza, pari a lire 1.724.662.220, risulta dalla somma algebrica dell'avanzo tra entrate e spese correnti, pari a lire 5.130.729.426 e del disavanzo tra entrate e spese in conto capitale, pari a lire 3.406.067.206.

L'avanzo di amministrazione disponibile ammonta a L. 450.916.174. Esso è stato ottenuto sottraendo dall'avanzo consolidato di amministrazione di lire 5.172.296.194, i riporti, per lire 4.106.907.946, effettuati sulla base della delibera n. 4.4.7.99, assunta dal Consiglio di Amministrazione nell'adunanza dd. 16.12.1999, nonché l'accantonamento per i residui perenti all'apposito fondo di cui all'art. 18 del Regolamento concernente l'amministrazione e la gestione finanziaria e contabile dell'Ente.

L'avanzo economico è risultato ammontante a lire 3.035.037.052. Esso deriva dalla somma algebrica di diversi fattori. Tra le poste attive vanno conteggiati l'avanzo di parte corrente (lire 5.130.729.426), e l'insieme degli importi da includere tra le sopravvenienze attive, che ammontano a complessive lire 5.496.182.516 e si articolano nelle voci:

- rettifica di residui passivi (928.472.716 lire);
- diminuzione degli accantonamenti in relazione ai riporti d'impegno relativi al 1998 (lire 2.667.709.800)
- riduzione dell'accantonamento per rinnovo apparecchiature (900 ML);
- riduzione degli altri accantonamenti (1.000 ML).

Tra le poste passive vanno incluse le voci:

- rettifica dei residui attivi (lire 248.097.718);
- rettifica in aumento dei residui passivi (lire 67.383.449);
- rettifica di valore dei beni mobili per ammortamento (lire 2.055.808.281);
- incremento del fondo di TFR per il personale (lire 695.874.615);
- incremento dell'accantonamento per copertura residui passivi perenti (lire 487.830.581);
- riporto complessivo d'impegni dal 1998 al 1999 (lire 4.106.907.946).

L'avanzo patrimoniale, che ammonta a lire 8.234.456.548, è il risultato della somma algebrica tra l'avanzo patrimoniale di lire 5.289.419.496, accertato al termine del 1998 e costituito dagli avanzi economici al netto dei disavanzi economici degli esercizi precedenti, e l'avanzo economico dell'esercizio 1999, pari a lire 3.035.037.052.

Il complessivo risultato gestionale, conseguito nonostante la ritardata nomina del Presidente che ha lasciato l'ente privo di questa figura istituzionale per la maggior parte dell'anno, è derivato essenzialmente da una consapevole e responsabile azione congiunta del consiglio di amministrazione che, usando gli strumenti previsti dalla normativa vigente, non ha fatto mancare l'azione decisionale e del Direttore Generale, che accettando le deleghe straordinarie attribuitegli dal CdA nella situazione di emergenza, ha potuto provvedere alla gestione dell'ente e di tutto il personale dell'ente stesso.

Nel corso del 1999 il personale di ruolo è aumentato di tre unità passando da 102 persone tra ricercatori e tecnici e 18 amministrativi, a rispettivamente 104 ed a 19 persone, per un totale complessivo pari a 123 unità.

L'incremento registrato nel 1999 nei trasferimenti dello Stato ha consentito la copertura delle spese correnti (personale e gestione ordinaria) e, per la prima volta nella vita dell'ente, un'azione di investimento di un programma scientifico con possibili ricadute di interesse nazionale. L'attività di ricerca, consistente e di elevato livello scientifico, è stata realizzata ricorrendo sia a fonti di finanziamento pubbliche nazionali (Regione Friuli Venezia Giulia, Regione Veneto, PNRA, GNDT, CNR, MURST) ed internazionali (UE), che private (AGIP, ENEL, Norsk Hydro). Questa azione di reperimento di fonti di finanziamento addizionali, grazie all'elevato livello scientifico raggiunto dai ricercatori ed alla capacità gestionale dell'ente, ha consentito all'OGS un introito consistente (circa 40% del budget totale), ovviamente finalizzato a specifiche attività di ricerca.

Anche nel 1999 è proseguito l'adeguamento del patrimonio edilizio alle normative antinfortunistiche ed alle norme europee sugli impianti effettuato nel prosieguo delle opere di ristrutturazione edilizia in corso d'opera. E' stato infine consegnato, ed è attualmente in fase di collaudo, un nuovo edificio che mette a disposizione dell'OGS 3.100 m<sup>2</sup> di nuovi laboratori, magazzini ed uffici.