

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL RENDICONTO GENERALE
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

Il conto consuntivo dell'esercizio 2021 dell'OGS (Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale) è stato redatto in base alle disposizioni di cui agli artt. 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 2021, 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 si compone dei seguenti documenti:

- Rendiconto finanziario;
- Conto economico;
- Situazione patrimoniale;
- Situazione amministrativa;
- Nota integrativa redatta dal Direttore Generale;
- 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.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2021 che comprende i risultati della gestione del bilancio per l'entrata e la spesa, distintamente indicati 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 2021.

Dall'esame della documentazione messa a disposizione del Collegio, tramite mail del 4 maggio 2022, si dà atto che il conto consuntivo presenta i seguenti dati contabili che vengono esaminati distintamente per le Entrate e le Spese.

ENTRATE

Le entrate complessive, al netto delle partite di giro, ammontano per l'anno 2021 a 43,929 milioni di euro con un incremento rispetto all'anno 2020 di 5,210 milioni di euro.

Le entrate correnti si sono attestate a 41,577 milioni di euro, mentre quelle in conto capitale a 2,352 milioni di euro.

Le principali partite, tra le entrate correnti, riguardano:

- i trasferimenti di parte pubblica che sono passati da 20,815 milioni di euro del 2020 a 22,707 milioni di euro del 2021, registrano un aumento pari 1,892 milioni di euro. L'importo di 22,707 milioni di euro si compone di trasferimenti da parte dello Stato per 22,507 milioni di euro e di un contributo di 0,200 milioni di euro da parte della Regione Autonoma Friuli Venezia Giulia, di cui alla legge regionale 15/2005, art. 6, comma 24;
- le entrate per attività di ricerca che si sono attestate a 12,019 milioni di euro nel 2021 contro i 10,693 milioni di euro del 2020, registrando un incremento di 1,326 milioni.
- Le entrate derivanti dalla fornitura di servizi e di ricerca finalizzata che ammontano nell'anno 2021 a 5,292 milioni di euro contro 4,966 milioni del 2020.

Le Entrate in conto capitale riguardano per 2 milioni di euro essenzialmente il finanziamento per nave Laura Bassi di cui al decreto MIUR n. 1118/2019 del 4 dicembre 2019 “*Riparto del fondo finalizzato al rilancio degli investimenti delle Amministrazioni Centrali dello Stato e allo sviluppo del Paese*” e per 0,350 milioni di euro la vendita della motonave da ricerca EXPLORA.

Vengono qui di seguito riportate le entrate per tipologia:

Tipologia delle entrate	2017	2018	2019	2020	2021	differ	diff %
Trasferimenti di parte pubblica	19.882	21.544	19.914	20.815	22.707	1.892	9%
Entrate da attività di ricerca (comprensive di L. Bassi)	4.871	3.175	18.548	10.693	12.019	1.326	12%
Entrate da contratti di servizio e di ricerca finalizzata	3.469	8.016	6.578	4.966	5.292	326	7%
Altre entrate correnti	83	115	513	245	1.560	1.315	537%
Entrate in conto capitale (al netto dei mutui)	25	12000	5.000	2.000	2.352	352	18%
Totale delle voci considerate	28.330	44.850	50.553	38.719	43.930		

SPESE

Le spese impegnate nell'anno 2021, al netto delle partite di giro, ammontano 44,318 milioni di euro, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di 7 milioni di euro.

Le spese correnti si sono attestate a 33,205 milioni di euro, mentre quelle in conto capitale a 11,113 milioni di euro.

Si passano ad esaminare le poste più rilevanti delle spese correnti:

- le spese per il personale ammontano a 15,003 milioni di euro, che sono aumentate di 1,129 rispetto al 2020.
- Al riguardo il Collegio prende atto che:
 - ✓ il personale a tempo indeterminato risultante al 31/12/2021 è stato di 214 unità di cui 146 ricercatori e tecnologici, 41 tecnici, 26 amministrativi e 1 dirigente amministrativo in aspettativa senza assegni;
 - ✓ il personale a tempo determinato al 31/12/2021 è stato di 47 unità non considerando il Direttore generale dell'Ente e i Direttori delle sezioni / centri;

- ✓ sono da comprendere altresì 58 unità di personale tra assegnisti di ricerca (47) e borsisti (5), tirocini (4) e comandi (2).
- le spese correnti per l'esecuzione di attività di servizio e ricerca finalizzata hanno registrato un decremento di 0,540 milioni di euro rispetto all'anno precedente, in quanto si sono attestate nel 2021 a 2,527 milioni di euro;
- le spese per l'esecuzione di programmi di ricerca istituzionali sono state rilevate per 11,351 milioni di euro che sostanzialmente rispecchiano quelle registrate nell'anno 2020 (11,332 milioni di euro);
- le spese per acquisto di beni e servizi sono risultate di 1,645 milioni di euro con aumento di 0,187 milioni di euro rispetto all'anno precedente, e quelle per prestazioni istituzionali sono aumentate di 0,123 milioni di euro passando da 0,889 a 1,012 milioni di euro.

Le spese in conto capitale, come già detto, ammontano a 11,113 milioni di euro e riguardano, essenzialmente gli acquisti di strumentazione per la N/R Laura Bassi e il progetto IPANEMA.

Dal prospetto che segue vengono indicate le uscite per tipologia:

Tipologia delle uscite	2017	2018	2019	2020	2021
Spese correnti per gli organi	181	184	184	142	147
Spese per il personale	13.389	13.606	13.953	13.873	15.003
Spese correnti per attività istituzionali	3.552	4.673	4.146	3.544	4.117
Spese correnti per programmi di ricerca	6.031	5.176	11.146	11.332	11.351
Spese correnti per attività di servizio e di ricerca finalizzata	2.733	5.262	4.915	3.067	2.527
Spese in conto capitale	2.227	14.167	2.108	5.341	11.113
Spese per estinzione di mutui ed anticipazioni	141	73	30	60	60
Totale delle voci considerate	28.254	43.141	36.482	37.359	44.318

Relativamente alle spese "Partite di giro" pari 6,738 milioni di euro, queste pareggiano con le corrispondenti poste delle entrate.

SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DATI DI CASSA

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2021
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	25.500.417,14
Riscossioni	43.040.870,20
Pagamenti	46.975.852,95
Saldo finale di cassa	21.565.434,39

Il Rendiconto generale 2021, presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro 388.373,62, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

ANNO 2021	ENTRATE ACCERTATE	USCITE IMPEGNATE	AVANZO/DISAVANZO
PARTE CORRENTE	41.577.381,88	33.144.325,37	8.433.056,51
PARTE CAPITALE	2.352.214,04	11.113.288,42	-8.761.074,38
MUTUI	-	60.355,75	-60.355,75
DISAVANZO FINANZIARIO	43.929.595,92	44.317.969,54	-388.373,62

Come si evince dal suddetto prospetto, il saldo negativo di euro -388.373,62 è determinato dalla somma tra l'avanzo di parte corrente di euro 8.433.056,51 e il disavanzo di parte capitale di euro 8.761.074,38 e dei mutui per 60.355,75.

La situazione amministrativa presenta un avanzo di amministrazione al 31/12/2021 di euro 37.729.832,82 che è inferiore a quello presuntivamente determinato in sede di bilancio di previsione iscritto per 40,1 milioni di euro con una diminuzione di 2,4 milioni di euro dovuta principalmente ad un maggiore importo dei pagamenti di 3 milioni di euro e al riaccertamento dei residui effettuati nel 2022 per circa 1 milione di euro.

La tabella che segue riporta la suddetta situazione amministrativa:

MOVIMENTI	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
Cassa all'inizio dell'esercizio 2021			25.500.417,14
Riscossioni	8.415.479,87	34.625.390,33	43.040.870,20
Pagamenti	- 10.653.898,27	- 36.321.954,68	- 46.975.852,95
Cassa al termine dell'esercizio 2021			21.565.434,39
Residui attivi	19.820.486,59	16.042.260,47	35.862.747,06
Residui passivi	- 4.964.278,89	- 14.734.069,74	- 19.698.348,63
Avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio 2021			37.729.832,82

Il fondo di cassa coincide con il saldo dell'istituto tesoriere.

Detto avanzo risulta vincolato per complessivi 36,704 milioni di euro, di cui euro 28,760 milioni di euro già considerati in sede di bilancio di previsione 2022. Il suddetto importo di euro 36,704 riguarda principalmente le seguenti partite:

- euro 26,517 milioni, di cui già utilizzati nel bilancio di previsione 2021 per 22,9 milioni di euro, relativi essenzialmente a progetti e commesse il cui periodo di vita cade in più esercizi (c.d. quote traslate);
- euro 1,422 milioni per le spese di funzionamento di cui 0,388 milioni già inserite nel bilancio di previsione 2022;
- euro 2,838 milioni per spese di personale a termine, importo già compreso nel bilancio di previsione nel 2022 per 1,410 milioni di euro.
- euro 2,566 milioni per fondi di investimento già applicati nel bilancio 2022 per 1,785 milioni di euro.

L'avanzo di amministrazione libero ammonta ad euro 1,025 milioni; tale avanzo verrà destinato dal Consiglio di amministrazione in coerenza con il progetto in itinere di transizione ecologica dell'Ente. La situazione amministrativa può essere così riepilogata:

Avanzo di amministrazione 2021		37.729.832,82 €
	Avanzo presunto - Quote applicate	Avanzo Vincolato
Quote vincolate:		
Avanzo vincolato a progetti di ricerca		26.517.768,10 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	22.916.712,70 €	
Avanzo vincolato a spese di funzionamento		1.422.185,97 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	388.436,69 €	
Copertura oneri personale		2.838.222,26 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	1.410.616,45 €	
Fondo copertura personale su progetto		106.963,47 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	106.963,47 €	
Fondo TFR personale a tempo determinato		166.613,19 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	166.613,19 €	
Altri fondi vincolati per spese di personale		2.101.618,86 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	1.536.472,75 €	
Fondi per investimenti		2.566.731,01 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	1.785.525,70 €	
Altri fondi		27.594,57 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	27.594,57 €	
Fondo svalutazione crediti		521.848,22 €
Fondo di riserva		421.574,83 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	421.574,83 €	
Fondo liti in corso		13.000,00 €
	28.760.510,35 €	36.704.120,48 €
Avanzo libero		1.025.712,34 €

GESTIONE DEI RESIDUI

Per quanto concerne la gestione dei residui riguardanti gli esercizi precedenti all'anno 2021, tenuto presente gli incassi e i pagamenti, nonché le variazioni intercorse nell'esercizio, questi vengono determinati al 31/12/2021 in 19,820 milioni di euro relativamente ai residui attivi e 4,964 milioni di euro per i residui passivi.

A tali importi vanno aggiunti i residui attivi di euro 16 milioni e passivi di euro 14,734 milioni derivanti dalla gestione di competenza 2021.

Si deve poi aggiungere, altresì, che l'ente ha proceduto al riaccertamento dei residui (radiazione) e le variazioni intervenute sono state oggetto di deliberazione del Consiglio di Amministrazione nella seduta del 14/04/2022. L'operazione di riaccertamento ha comportato una differenza positiva come di seguito indicato:

DESCRIZIONE	Importo in €
Minori Residui Attivi	184.206,75
Minori Residui Passivi	3.585.127,12
TOTALE	3.400.920,37

L'effetto di detto riaccertamento ha portato ad un miglioramento dell'avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2021. Tale riaccertamento, è stato oggetto di esame senza osservazioni da parte del Collegio dei Revisori (cfr. verbale n. 15 del 12/04/2022).

In conclusione, la situazione dei residui da riportare nell'anno 2022, è la seguente:

Residui Attivi

RESIDUI INIZIALI AL 01/01/2021	RISCOSSIONI	RADIAZIONI	RESIDUI ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI 2021	TOTALE AL 31/12/2021
28.420.173	8.415.480	184.206	19.820.487	16.042.260	35.862.747

Residui Passivi

RESIDUI INIZIALI AL 01/01/2021	PAGAMENTI	RADIAZIONI	RESIDUI ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI 2021	TOTALE AL 31/12/2021
19.203.304	10.653.898	3.585.127	4.964.279	14.734.069	19.698.348

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Il valore dell'avanzo patrimoniale, corrispondente al capitale proprio derivante da auto finanziamento risulta pari ad euro 15,4 milioni dato dalla differenza tra il totale delle attività pari ad euro 150,8 e il totale delle passività determinate in euro 135,4.

Il patrimonio netto, determinato dalla differenza tra il valore dell'attivo e del passivo patrimoniale, pari a 17,4 milioni di euro, comprensivo anche del fondo di dotazione di 2,1 milioni di euro, risulta aumentato rispetto all'esercizio precedente per effetto del risultato economico dell'esercizio di 2,3 milioni di euro.

Dall'esame delle poste patrimoniali attive e passive il Collegio ritiene utile soffermare l'attenzione sulle Partecipazioni di cui si allegano i prospetti riepilogativi delle movimentazioni.

Partecipazioni

DESCRIZIONE	VALORE DI CARICO DELLA PARTECIPAZIONE (IN EURO)
MARITIME TECHNOLOGY CLUSTER FVG S.C.A.R.L.	15.000
CORILLA (Consorzio per il Coordinamento delle Ricerche inerenti al sistema lagunare di Venezia)	38.790
CINECA (Consorzio Interuniversitario)	25.000
CI3R (Centro Italiano per la Ricerca sulla riduzione dei rischi) – Quota acquisita nel 2020	15.000
TOTALE	93.790

CONTO ECONOMICO

Il Collegio osserva che l'Ente ha proceduto alla corretta differenziazione del conto economico dell'attività istituzionale con quello legato all'attività commerciale. Il primo presenta un avanzo economico di euro 2.268.110 mentre il secondo presenta un utile di euro 38.716.

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

Il Collegio, dai provvedimenti esaminati, dà atto che:

- in relazione al contenimento della spesa pubblica, l'Ente assicura che gli stanziamenti di bilancio sono in linea con la normativa in materia e che sono stati versati gli importi dovuti al bilancio dello Stato per un ammontare di 125.206 euro come da prospetto dimostrativo (indicato nella nota integrativa), nel quale si evince che tale versamento è comprensivo della maggiorazione del 10% prevista dall'art. 1 comma 594 della legge di bilancio 160/2019;
- il limite all'acquisto di beni e servizi per l'anno 2021, che non deve superare il valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016-2018 (legge 160/2019), è stato rispettato, in quanto viene indicato un valore medio di 3,404 milioni di euro, contro una spesa sostenuta di 3,371 milioni di euro al netto delle entrate proprie.
- l'Ente non ha adottato il piano degli indicatori e risultati di bilancio in base a quanto definito dalla circolare MEF-RGS n. 34 del 19/12/2019 – scheda tematica A.
- è stata allegata alla nota integrativa l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'art. 41, comma 1, del d.l. 24/04/2014 n. 66, convertito nella legge del 23/06/2014 n. 89. In tale attestazione risulta che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021 presenta un valore negativo di 4,86, il che significa che l'Ente ha effettuato in media pagamenti anticipati rispetto alle scadenze previste.

È stato presentato il prospetto riepilogativo per le spese per missioni e programmi che vengono così ripartite:

DESCRIZIONE	MILIONI DI EURO
Ricerca e Innovazione	33,532
Servizi Istituzionali e Generali delle Amministrazioni Pubbliche	7,013
Debito da Finanziamento dell'Amministrazione	0,063
Servizi per Conto Terzi	6,366
Totale spese che coincidono con i pagamenti risultanti nell'anno 2021	46,975

CONCLUSIONI

Dall'esame del predetto documento contabile, emerge che le entrate complessive accertate, al netto delle Partite di giro, sono aumentate di 5,211 milioni di euro rispetto all'esercizio 2020, attestandosi a 43,930 milioni di euro, mentre le spese complessive impegnate ammontano a 44,318 milioni di euro, sempre al netto delle partite di giro, con un incremento rispetto al 2020 di 6,959 milioni di euro. Emerge, un disavanzo di amministrazione pari a 0,388 milioni di euro, mentre l'avanzo complessivo di amministrazione viene determinato in 37,7 milioni di euro di cui 36,7 milioni di euro per la quota vincolata (influenzata essenzialmente da quote vincolate per progetti pluriennali in corso di esecuzione) e di 1,025 milioni per la quota libera.

In relazione al suddetto disavanzo di competenza (-0,388 milioni), si invita l'ente ad un attento monitoraggio delle spese al fine del rispetto dei vincoli posti dal bilancio di previsione.

Il Collegio prende atto che nella relazione del presidente dell'Ente, l'OGS nel corso del 2021, ha iniziato la parametrizzazione del nuovo sistema contabile U-GOV; nelle more dell'esito del tavolo tecnico MUR-MEF che deve definire le regole di riferimento per gli EPR finalizzate all'adozione della contabilità economico – patrimoniale, il consiglio di amministrazione ha deliberato di procrastinare tale adozione al 01.01.2023.

Tanto premesso, il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, **esprime parere favorevole** all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2021 da parte del Consiglio di Amministrazione.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Antonio Musella *firmato*

Dott.ssa Sara Rossi *firmato*

Dott. Paolo Cibir *firmato*