

Allegato a)

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI SUL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Il conto consuntivo dell'esercizio 2022 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 2022, 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 di cui si dirà successivamente.

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 2022 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 2022.

Dall'esame della documentazione messa a disposizione del Collegio, tramite mail del 28.04 2023 e del 04.05.2023 e da ultimo con mail del 10.05.2023 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 2022 a 40,653 milioni di euro con un decremento rispetto all'anno 2021 di 3,277 milioni di euro.

Le entrate correnti si sono attestate a 38,200 milioni di euro, mentre quelle in conto capitale a 2,454 milioni di euro.

Le principali partite, tra le entrate correnti, riguardano:

- i trasferimenti di parte pubblica che sono passati da 22,707 milioni di euro del 2021 a 24,372 milioni di euro del 2022, registrano un aumento pari 1,665 milioni di euro. L'importo di 24,372 milioni di euro si compone di trasferimenti da parte dello Stato per 24,172 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 7,661 milioni di euro nel 2022 contro i 12,019 milioni di euro del 2021, registrando un decremento di 4,356 milioni di euro.
- Le entrate derivanti dalla fornitura di servizi e di ricerca finalizzata che ammontano nell'anno 2022 a 5,944 milioni di euro contro 5,292 milioni del 2021.

Le Entrate in conto capitale riguardano per 2 milioni di euro 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 0,454 milioni di euro l'assegnazione per l'edilizia le infrastrutture di ricerca (D.MUR 151/2022)

Vengono qui di seguito riportate le entrate per tipologia:

Tipologia delle entrate	2018	2019	2020	2021	2022	differ	diff %
Trasferimenti di parte pubblica	21.544	19.914	20.815	22.707	24.372	1.665	7%
Entrate da attività di ricerca (comprensive di L. Bassi)	3.175	18.548	10.693	12.019	7.661	-4.358	-36%
Entrate da contratti di servizio e di ricerca finalizzata	8.016	6.578	4.966	5.292	5.944	652	12%
Altre entrate correnti	115	513	245	1.560	222	-1.338	-86%
Entrate in conto capitale (al netto dei mutui)	12000	5000	2.000	2.352	2.454	102	4%
Totale delle voci considerate	44.850	50.553	38.719	43.930	40.653		

SPESE

Le spese impegnate nell'anno 2022, al netto delle partite di giro, ammontano 44,984 milioni di euro, con un incremento rispetto all'esercizio precedente di 0,666 milioni di euro.

Le spese correnti si sono attestate a 36,704 milioni di euro, mentre quelle in conto capitale a 8,219 milioni di euro.

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

- le spese per il personale ammontano a 15,797 milioni di euro, che sono aumentate di 0,795 rispetto al 2021.
- Al riguardo il Collegio prende atto che:
 - ✓ il personale a tempo indeterminato risultante al 31/12/2022 è stato di 228 unità di cui 154 ricercatori e tecnologici, 43 tecnici, 30 amministrativi e 1 dirigente amministrativo in aspettativa senza assegni;
 - ✓ il personale a tempo determinato al 31/12/2022 è stato di 45 unità;
 - ✓ sono da comprendere altresì 49 unità di personale tra assegnisti di ricerca (41) e borsisti (4), tirocini (2) e comandi (2).

- le spese correnti per l'esecuzione di attività di servizio e ricerca finalizzata hanno registrato un aumento di 2,439 milioni di euro rispetto all'anno precedente, in quanto si sono attestate nel 2022 a 4,996 milioni di euro;
- le spese per l'esecuzione di programmi di ricerca istituzionali sono state rilevate per 11,072 milioni di euro che sostanzialmente rispecchiano quelle registrate nell'anno 2021 (11,350 milioni di euro);
- le spese per attività istituzionali sono state determinate in 4,724 milioni di euro con un incremento rispetto al 2021 di 0,607 milioni di euro. Le spese per acquisto di beni e servizi si sono attestate nel 2022 a 2,745 milioni di euro.

Le spese in conto capitale, come già detto, ammontano a 8,219 milioni di euro e riguardano, essenzialmente gli acquisti di strumentazione per la N/R Laura Bassi, nonché l'indennità di anzianità al personale cessato dal servizio.

Dal prospetto che segue vengono indicate le uscite per tipologia:

Tipologia delle uscite	2018	2019	2020	2021	2022
Spese correnti per gli organi	184	184	142	147	145
Spese per il personale	13.606	13.953	13.873	15.003	15.797
Spese correnti per attività istituzionali	4.673	4.146	3.544	4.117	4.724
Spese correnti per programmi di ricerca	5.176	11.146	11.332	11.351	11.072
Spese correnti per attività di servizio e di ricerca finalizzata	5.262	4.915	3.067	2.527	4.966
Spese in conto capitale	14.167	2.108	5.341	11.113	8.219
Spese per estinzione di mutui ed anticipazioni	73	30	60	60	61
Totale delle voci considerate	43.141	36.482	37.359	44.318	44.984

Relativamente alle spese "Partite di giro" pari 10,971 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 2022
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	21.565.434,39
Riscossioni	61.439.281,95
Pagamenti	43.982.831,28
Saldo finale di cassa	39.021.855,06

Il Rendiconto generale 2022, presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro 4.331.090,04 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

ANNO 2022	ENTRATE ACCERTATE	USCITE IMPEGNATE	AVANZO/DISAVANZO
PARTE CORRENTE	38.200.050,26	36.704.603,15	+ 1.495.447,11
PARTE CAPITALE	2.453.603,47	8.219.482,71	- 5.765.879,24
MUTUI	-	60.657,91	- 60.657,91
DISAVANZO FINANZIARIO	40.653.653,73	44.984.743,77	4.331.090,04

Il disavanzo finanziario di competenza, pari a – 4.331.090,04 euro, risulta dalla somma algebrica dell'avanzo di parte corrente per 1.495.447,11 euro, del disavanzo tra entrate e spese in conto capitale pari a – 5.765.879,24 e del disavanzo per accensione di prestiti, pari a – 60.657,91 euro.

Tale disavanzo ha ridotto per pari ammontare l'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021 determinato in 37,729 milioni di euro.

La situazione amministrativa presenta un avanzo di amministrazione al 31/12/2022 di euro 34.108.939,14 che è superiore a quello presuntivamente determinato in sede di bilancio di previsione 2023 iscritto per 27,2 milioni di euro con un aumento di 6,9 milioni di euro dovute principalmente ad un riaccertamento dei residui effettuati nel 2023 per circa 0,710 e agli incassi degli anticipi relativi ai progetti PNRR 4,339 milioni di euro.

La tabella che segue riporta la suddetta situazione amministrativa:

MOVIMENTI	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALI
Cassa all'inizio dell'esercizio 2022			21.565.434,39
Riscossioni	17.860.788,14	43.578.493,81	61.439.281,95
Pagamenti	- 9.719.345,49	- 34.263.485,79	- 43.982.831,28
Cassa al termine dell'esercizio 2022			39.021.885,06
Residui attivi	17.716.225,70	8.046.177,04	25.762.402,74
Residui passivi	- 8.983.073,56	- 21.692.275,10	- 30.675.348,66
Avanzo di amministrazione al termine dell'esercizio 2022			34.108.939,14

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

L'avanzo così determinato risulta vincolato per 33,573 milioni di euro di cui 17,743 milioni già applicati in sede di bilancio previsione 2023.

Le poste principali riguardano

- progetti di ricerca euro 22, 549 milioni di euro di cui già applicati al bilancio di previsione 2023 per 15.253.milioni di euro. Si tratta di economie di spesa da imputare prevalentemente alla modalità di gestione dei finanziamenti per attività di ricerca e di entrate incassate e non stanziato dopo l'ultima variazione di bilancio 2022. La maggior parte dei predetti finanziamenti, che sono a destinazione vincolata, vengono utilizzati nella maggior parte dei casi negli esercizi successivi a quelli in cui vengono concessi o erogati.
- spese di funzionamento euro 1.353 milioni di euro, di cui già applicate al bilancio di previsione 2023 per 0,157 milioni di euro. Tali spese sono destinate a supporto della ricerca. Si tratta di spese non previste in fase di predisposizione del bilancio di previsione 2023 e degli stanziamenti che, per esigenze sopravvenute, devono essere adeguati.
- copertura delle spese del personale euro 3.333milioni di euro, di cui euro 1.365.milioni di euro già applicati in sede di redazione del bilancio di previsione 2023 e destinati a coprire il costo del

personale a tempo determinato finanziato da entrate proprie, nonché altre spese.

- fondi per investimenti euro 4.347.milioni di euro. Sono fondi destinati alla ristrutturazione degli immobili dell'Ente, in parte già deliberato in precedenza dal Consiglio di Amministrazione;
- fondo di riserva euro 0,600 milioni di euro di cui 0,421 milioni di euro già applicati a bilancio di previsione 2023, sono risorse deputate a fronteggiare spese impreviste 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.

Al netto delle quote vincolate, l'avanzo di amministrazione libero ammonta a 0,535 milioni di euro. Tale avanzo verrà destinato dal Consiglio di Amministrazione in coerenza con il progetto in itinere di transizione ecologica dell'Ente.

Dalla tabella seguente vengono evidenziate le quote vincolate nonché l'ammontare dell'avanzo libero:

Avanzo di amministrazione 2022		34.108.939,14 €
	<i>Avanzo presunto - Quote applicate</i>	<i>Avanzo Vincolato</i>
Quote vincolate:		
Avanzo vincolato a progetti di ricerca		22.549.002,11 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	15.253.572,90 €	
Avanzo vincolato a spese di funzionamento		1.353.845,89 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	157.400,04 €	
Copertura oneri personale		3.333.408,94 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	1.365.101,22 €	
Fondo copertura personale su progetto		5.112,69 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	5.112,69 €	
Altri fondi vincolati per spese di personale		776.995,97 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	366.185,58 €	
Fondo TFR personale a tempo determinato		174.679,86 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	174.679,86 €	
Fondi per investimenti		4.347.000,00 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	0,00 €	
Fondo svalutazione crediti		420.147,79 €
Fondo di riserva		600.000,00 €
<i>di cui già applicate in sede di bilancio di previsione</i>	421.574,83 €	
Fondo liti in corso		13.000,00 €
	17.743.627,12 €	33.573.193,25 €
Avanzo libero		535.745,89 €

GESTIONE DEI RESIDUI

Per quanto concerne la gestione dei residui riguardanti gli esercizi precedenti all'anno 2022, tenuto presente gli incassi e i pagamenti, nonché le variazioni intercorse nell'esercizio, questi vengono determinati al 31/12/2022 in 17,716 milioni di euro relativamente ai residui attivi e 8,983 milioni di euro per i residui passivi.

A tali importi vanno aggiunti i residui attivi di euro 8,046 milioni e passivi di euro 27,072 milioni derivanti dalla gestione di competenza 2022.

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 20/04/2023. L'operazione di riaccertamento ha comportato una differenza positiva come di seguito indicato:

DESCRIZIONE	Importo in €
Minori Residui Attivi	285.733,20
Minori Residui Passivi	995.929,58
TOTALE	710.196,38

L'effetto di detto riaccertamento ha portato ad un miglioramento dell'avanzo di amministrazione alla fine dell'esercizio 2022. Tale riaccertamento, è stato oggetto di esame senza osservazioni da parte del Collegio dei Revisori (cfr. verbale n. 27 del 20/04/2023).

In conclusione, la situazione dei residui da riportare nell'anno 2023, è la seguente:

Residui Attivi

RESIDUI INIZIALI AL 01/01/2022	RISCOSSIONI	RADIAZIONI	RESIDUI ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI 2022	TOTALE AL 31/12/2022
35.862.747	17.860.789	285.733	17.716.225	8.046.177	25.762.402

Residui Passivi

RESIDUI INIZIALI AL 01/01/2022	PAGAMENTI	RADIAZIONI	RESIDUI ESERCIZI PRECEDENTI	RESIDUI 2022	TOTALE AL 31/12/2022
19.698.348	9.719.345	995.930	8.983.073	27.072.630	36.055.703

STATO PATRIMONIALE E CONTO ECONOMICO

SITUAZIONE PATRIMONIALE

L'avanzo patrimoniale, che ammonta a 23.102.597,03 euro, è il risultato della somma algebrica tra l'avanzo patrimoniale 2021, pari a euro 15.407.716,95 e l'avanzo economico dell'esercizio 2022, pari a complessivi 7.694.880,08 euro. Il valore del Patrimonio netto, ottenuto sommando all'avanzo patrimoniale il fondo di dotazione, pari a euro 2.065.827,60, ammonta a complessivi 25.168.424,63 euro.

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 7.694.880,083 mentre il secondo presenta un utile di euro 62.699,00.

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 2022, 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 2,745 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 23/06/2014 n. 89. In tale attestazione risulta che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2022 presenta un valore negativo di 4,41, 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	29,414
Servizi Istituzionali e Generali delle Amministrazioni Pubbliche	7,295
Debito da Finanziamento dell'Amministrazione	0,063
Servizi per Conto Terzi	7,210
Totale spese che coincidono con i pagamenti risultanti nell'anno 2021	43,982

Nel corso del 2022 l'OGS ha partecipato al P.N.R.R. con riferimento alla missione 4 e precisamente alla componente 2 "dalla Ricerca all' Impresa" concentrandosi su alcune linee di interventi: partenariati estesi ad università, centri di ricerca, imprese e finanziamenti, progetti di ricerca, potenziamento di strutture di ricerca e creazioni di "Campioni Nazionali" creazione rafforzamento di ecosistemi dell'innovazione per la sostenibilità e fondo per la realizzazione di un sistema integrato di infrastrutture di ricerca e innovazione.

I progetti finanziati sono stati 12 per complessivi 56,497 milioni di euro. A ridosso della chiusura dell'esercizio 2022 l'OGS ha ricevuto l'anticipo relativo ai progetti ECCSELLENT, EMBRC-UP, ITINERIS e TRITON per un totale di 4,339 milioni di euro che sono confluiti nell'avanzo vincolato dell'esercizio. Nella relazione è stato altresì messo in evidenza il passaggio al sistema di contabilità economico patrimoniale in attuazione di quanto previsto dall' articolo 10, primo comma, del d.lgs n. 218/2016 segnalando che il Consiglio di Amministrazione ha deliberato con atto n. 142 del 28/12/2022 di continuare ad adottare per l'anno 2023 la contabilità finanziaria e di affiancare alla stessa quale subalterna la contabilità economico patrimoniale.

Dal 2024 è previsto il passaggio ufficiale alla contabilità economico patrimoniale redigendo il bilancio di previsione autorizzatorio strutturato in budget economico e degli investimenti.

CONCLUSIONI

Dall'esame del predetto documento contabile, emerge che le entrate complessive accertate, al netto delle Partite di giro, sono diminuite di 3,277 milioni di euro rispetto all'esercizio 2021, attestandosi a 40,653 milioni di euro, mentre le spese complessive impegnate ammontano a 44,984 milioni di euro sempre al netto delle partite di giro.

Emerge, un disavanzo di amministrazione pari a 4,331 milioni di euro, mentre l'avanzo complessivo di amministrazione viene determinato in 34,109 milioni di euro di cui 33,573 milioni di euro per la quota vincolata (influenzata essenzialmente da quote vincolate per progetti pluriennali in corso di esecuzione) e di 0,535 milioni per la quota libera.

Il disavanzo di competenza (4,331 milioni di euro) è stato coperto per pari ammontare con l'avanzo di amministrazione al 31/12/2021. Da evidenziare che nel bilancio di previsione 2022 era stato previsto un disavanzo di competenza per 28,8 milioni di euro coperto dall'utilizzo della quota vincolata dell'avanzo di amministrazione presunto alla fine dell'esercizio 2021 stimato in 35,6 milioni di euro.

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 2022 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*