

BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2024

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Preliminarmente si deve far presente che l'esercizio 2024 rappresenta per l'Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS – l'anno del passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico patrimoniale secondo la disciplina civilistica dando piena attuazione alle disposizioni contenute nel Regolamento di amministrazione, contabilità e finanza adottato dal Consiglio di Amministrazione dell'Istituto con deliberazione n.109 adottata nella seduta del 27-09-2022.

Con deliberazione n. 75 del 12-10-2023 è stato modificato da ultimo l'articolo 37 del citato regolamento che stabilisce la decorrenza dall'esercizio 2024 del suddetto passaggio prevedendo, altresì che in via transitoria il bilancio di previsione annuale autorizzatorio possa essere approvato entro la data del 31-12-2023.

Il bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2024 viene redatto in conformità all'allegato 1 del Decreto Ministeriale del 27-03-2013 emanato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze "criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica".

Vengono allegati al bilancio di previsione i seguenti documenti:

- Budget economico triennale e il budget degli investimenti triennale (entrambi i documenti con natura non autorizzatoria);
- La relazione illustrativa;
- Il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolata in missioni, programmi e COFOG di cui all' art. 13 del D.lgs 91/2011 e ss. mm. ii.;
- Il piano degli indicatori e dei risultati attesi del bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. del 18 settembre 2022.

BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2024

Si compone del budget economico e budget degli investimenti che di seguito vengono riportati ed analizzati comprendendo solo i progetti e i contributi di nuova iscrizione 2024, mentre quelli a cavallo d'anno 2023 – 2024 verranno iscritti successivamente e bilanceranno con un conto tecnico di riequilibrio.

Alla approvazione del conto consuntivo 2023, ultimo esercizio in contabilità finanziaria, verrà effettuato l'assestamento di bilancio ed altresì redatto uno stato patrimoniale di apertura al 01-01-2024 con un prospetto di raccordo tra le due contabilità: finanziaria ed economico patrimoniale.

Allegato a)

BUDGET ECONOMICO ANNUALE					
(Allegato 1 al Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013 emanato dal MEF)					
				2024	
				Parziali €	Totali €
A)		VALORE DELLA PRODUZIONE			
1)		Ricavi e proventi per l'attività istituzionale			
	a)	contributo ordinario dello Stato			18.649.997
	b)	corrispettivi da contratto di servizio			
	b.1)	con lo Stato			
	b.2)	con le Regioni			
	b.3)	con altri enti pubblici		191.601	
	b.4)	con l'Unione Europea			
	TOTALE A)1)b)	totale corrispettivi da contratto di servizio			191.601
	c)	contributi in conto esercizio			
	c.1)	contributi dallo Stato		16.876.953	
	c.2)	contributi da Regioni		745.000	
	c.3)	contributi da altri enti pubblici		515.876	
	c.4)	contributi dall'Unione Europea		799.294	
	TOTALE A)1)c)	totale contributi in conto esercizio			18.937.123
	d)	contributi da privati			299.403
	e)	proventi fiscali e parafiscali			
	f)	ricavi per cessioni di prodotto e prestazioni di servizi			3.617.461
	TOTALE A)1)	Totale ricavi e proventi per l'attività istituzionale			41.695.585
2)		variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
3)		variazione dei lavori in corso su ordinazione			
4)		incremento di immobili per lavori interni			
5)		altri ricavi e proventi			
	a)	quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio			
	b)	altri ricavi e proventi			
	TOTALE A)5)	Totale altri ricavi e proventi			
TOTALE A)		TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) (1+2+3+4+5)			41.695.585

Allegato a)

				2024	
				Parziali €	Totali €
B)		COSTI DELLA PRODUZIONE			
	6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			1.126.422
	7)	per servizi			
	a)	erogazione di servizi istituzionali			
	b)	acquisizione di servizi	14.205.652		
	c)	consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	193.673		
	d)	compensi ad organi di amministrazione e di controllo	162.697		
	TOTALE B)7)	Totale per servizi			14.562.022
	8)	per godimento di beni di terzi			472.385
	9)	per il personale			
	a)	salari e stipendi	14.528.697		
	b)	oneri sociali	3.642.022		
	c)	trattamento di fine rapporto	1.154.059		
	d)	trattamento di quiescenza e simili			
	e)	altri costi	3.432.903		
	TOTALE B)9)	Totale per il personale			22.757.681
	10)	ammortamenti e svalutazioni			
	a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali			
	b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	43.119		
	c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
	d)	svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			
	TOTALE B)10)	Totale ammortamenti e svalutazioni			43.119
	11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
	12)	accantonamento per rischi			
	13)	altri accantonamenti			276.329
	14)	oneri diversi di gestione			
	a)	oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	125.207		
	b)	altri oneri diversi di gestione	1.825.075		
	TOTALE B)14)	Totale oneri diversi di gestione			1.950.282
TOTALE B)		TOTALE COSTI (B) (6+7+8+9+10+11+12+13+14)			41.188.240
(A-B)		DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)			507.345
C)		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	17)	interessi ed altri oneri finanziari			
	a)	interessi passivi	4.000		
	b)	oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate			
	c)	altri interessi ed oneri finanziari			
	TOTALE C)17)	Totale interessi ed altri oneri finanziari			4.000
TOTALE C)		TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17-17bis)			- 4.000
D)		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
TOTALE D)		TOTALE RETTIFICHE DI VALORE (D) (18-19)			
E)		PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
TOTALE E)		TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) (20-21)			
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)			503.345
		IMPOSTE DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE			89.096
		RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO			414.249

Allegato a)

Il valore della produzione ammonta complessivamente a 41,695 milioni di euro ed è composto essenzialmente dal contributo ordinario dello stato per 18,649 milioni di euro e da contributi in conto esercizio per 18,937 milioni di euro come evidenziati questi ultimi dalla seguente tabella:

Contributi in conto esercizio	euro
A)1)c.1) contributi dallo Stato	16.876.953
A)1)c.2) contributi da Regioni	745.000
A)1)c.3) contributi da Enti Pubblici	515.876
A)1)c.4) contributi dall'Unione Europea	799.294
Totale complessivo	18.937.123

Relativamente ai costi della produzione che ammontano complessivamente a 41,188 milioni di euro le poste principali riguardano:

- I costi per servizi per 14,562 milioni di euro di cui 14,205 milioni di euro per acquisizione dei servizi. Di particolare rilievo sono le spese per la gestione armatoriale della nave da ricerca Laura Bassi che ammontano a 9,514 milioni di euro;
- Il costo del personale ammonta complessivamente a 22,757 milioni di euro ed è così ripartito:

Costi per il personale	euro
B)9)a) salari e stipendi	14.528.697
B)9)b) oneri sociali	3.642.022
B)9)c) trattamento di fine rapporto	1.154.059
B)9)e) altri costi	3.432.903
Totale complessivo	22.757.681

Il costo del personale a tempo indeterminato e a tempo determinato è stimato in 19,324 milioni di euro come riportato nella seguente tabella:

Voce	Tempi indeterminati	Tempi determinati	Direttore Generale	Direttori di Sezione	Dirigenti Amministrativi	Totale
B)9)a) salari e stipendi	11.322.327	2.390.470	153.946	483.610	178.344	14.528.697
B)9)b) oneri sociali	2.807.144	631.156	38.168	119.901	45.653	3.642.022
B)9)c) TFR	689.503	144.891	9.751	30.631	11.558	886.334
B)9)c) Rivalutazione TFR	208.271	43.766	9.252	3.491	2.945	267.725
	15.027.245	3.210.283	211.117	637.633	238.500	19.324.778

Le unità in servizio a tempo indeterminato al 31-12-2023 vengono individuate in 226 unità mentre quelle al 31-12-2024 in 247 tenendo presente in particolare le cessazioni (6 unità) e le nuove assunzioni (27 unità).

Gli altri costi per 3,432 milioni di euro riguardano principalmente l'IRAP istituzionale per 1,234 milioni di euro, per assegni di ricerca per 1,202 milioni di euro, per dottorati di ricerca per 0,584 milioni di euro e per borse di studio 0,235 milioni di euro.

- Oneri diversi di gestione per 1,950 milioni di euro di cui 0,125 milioni riguardano oneri per i provvedimenti di contenimento della spesa pubblica importo che viene versato al bilancio dello Stato;
- le imposte dell'esercizio corrente, differite ed anticipate per 0,89 milioni di euro;

Allegato a)

- l'importo per 0,414 milioni di euro evidenzia il risultato economico previsto per l'anno 2024, importo che pareggia con quello del budget degli investimenti.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI AUTORIZZATORIO 2024

		Investimenti 2024 (*)
		Importo €
I)	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	
1)	Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	
2)	Diritti di brevetto industriale e di diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	
3)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	18.640
4)	Immobilizzazioni in corso e acconti	
5)	Altre immobilizzazioni immateriali	29.374
II)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
1)	Terreni e fabbricati	98.500
2)	Impianti, macchinari e attrezzature	23.348
3)	Attrezzature scientifiche	241.567
4)	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	
5)	Mobili e arredi	2.820
6)	Altre immobilizzazioni materiali	
7)	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	
III)	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	
1)	Partecipazioni	
2)	Altri titoli	
	TOTALE GENERALE	414.249

Il budget degli investimenti riguarda le iscrizioni delle immobilizzazioni che l'Ente intende acquistare nell'esercizio 2024 con il solo utilizzo delle risorse proprie.

Vengono poi, allegati:

Allegato a)

- budget economico 2024-2026 non autorizzatorio che riporta, per il triennio, un risultato economico di esercizio rispettivamente dei seguenti valori: 0,414, 0,285 e 0,164 tutti milioni di euro;
- budget degli investimenti 2024-2026 non autorizzatorio che viene finanziato con il risultato economico di esercizio come sopra riportato con i seguenti importi: 0,414, 0,285 e 0,164 tutti in milioni di euro.

NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Sono state rispettate le prescrizioni concernenti il monitoraggio, il contenimento e riduzione delle spese delle Pubbliche amministrazioni in ossequio alla normativa vigente.

In particolare, il calcolo della media del triennio 2016-2018, così come l'aumento relativo al 2024 è stato effettuato includendo le sole spese relative a beni e servizi il cui stanziamento deriva dal FOE.

Sono stati esclusi gli acquisti finanziati con fondi provenienti dall'Unione Europea o da altri soggetti pubblici e privati che non sono soggetti a vincoli di spesa pubblica. Si è usufruito della facoltà di escludere dal calcolo gli oneri per i consumi energetici, così come concesso dalla circolare MEF-RGS n. 29 del 3-11-2023 sia negli acquisti di beni e servizi 2016-2018 (ricalcolati) che negli acquisti 2024.

RISPETTO PARAMETRI PREVISTI DALLA LEGGE 27 DICEMBRE 2019	
N. 160 commi 590-602	
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	
anno 2016	944.853,22
anno 2017	1.404.487,61
anno 2018	1.891.043,91
Media triennio acquisto di beni e servizi	1.413.461,58
ACQUISTO DI BENI E SERVIZI 2024	1.380.645,79

Missioni programmi e COFOG

Viene presentato il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolata in missioni programmi e COFOG redatto in termini di competenza (41,695 milioni di euro) e di cassa (34,056 milioni di euro).

Piano degli indicatori

In relazione al piano degli indicatori dei risultati attesi di bilancio di cui all'art. 19 del D.lgs 31 maggio 2011 n. 91, è stato elaborato un set di indicatori che saranno oggetto in prospettiva di rivisitazioni in considerazione che non esiste uno storico dei dati.

Allegato a)

CONCLUSIONI

Come già rappresentato, l'esercizio 2024 rappresenta per l'Ente l'anno del passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico patrimoniale. E' stato, quindi, redatto il bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2024 secondo quanto previsto dal Regolamento di amministrazione, contabilità e finanza adottato dal Consiglio di amministrazione con delibera n.109 del 27-09-2022 e tenendo presente quanto dispone il D.M. 27-03-2013 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Al riguardo, si fa presente che con email del giorno 10 dicembre 2023 OGS ha trasmesso, per le vie brevi, il *"Bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2024"* per la predisposizione delle integrazioni relative alla relazione di competenza del Collegio dei revisori dei conti.

Con successiva email del giorno 17 dicembre 2023 OGS ha trasmesso una nuova versione con l'integrazione di alcune parti del testo di primo invio (relazione del Presidente, il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio), nonché maggiori dettagli su alcune voci di bilancio anche in ordine ad alcune prime osservazioni formulate sempre in via informale dal Presidente del Collegio dei revisori.

Ciò posto, si fa presente che, con tempestiva email di risposta di pari data del 17 dicembre 2023, il Collegio dei revisori ha evidenziato ad OGS talune significative criticità – di seguito indicate - costitutive di elementi di violazione dei principi contabili in materia di universalità, veridicità, attendibilità, correttezza e chiarezza previsti articolo 2, comma 2, (allegato 1 – Principi contabili generali) del decreto legislativo n. 91/2011 recante *"Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili."*

In particolare, si ricorda che l'articolo 2, comma 2 (Oggetto e destinatari), del citato decreto legislativo n 91/2011, prevede che tale decreto disciplina l'armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle amministrazioni pubbliche, al fine di assicurare il coordinamento della finanza pubblica attraverso una disciplina omogenea dei procedimenti di programmazione, gestione, rendicontazione e controllo.

Sul punto, il Collegio dei revisori ha segnalato la inderogabile necessità:

- di integrare il costo del lavoro con gli incrementi contrattuali relativi ai rinnovi dei settori pubblici nella misura del 5,78% previsti dall'articolo 10 della legge di bilancio 2024 (al netto

Allegato a)

dell'IVC ordinaria già in pagamento dal luglio 2022 e dell'anticipazione dell'IVC maggiorata di 6,7 volte prevista dall'articolo 3 del decreto-legge n. 145/2023);

- di includere nel costo del lavoro l'IRAP istituzionale a carico delle amministrazioni pubbliche nella misura definita dell'8,50 per cento, in attuazione di quanto previsto dalla vigente normativa di settore e come costantemente ricordato dalle circolari MEF-RGS sul "*Conto annuale*" e ribadito anche dalla Corte dei Conti – Sezioni riunite in sede di controllo con la "*Relazione sul costo del lavoro pubblico 2020*" predisposta in attuazione di quanto previsto dall'articolo 60 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165;
- di integrare il costo del lavoro con la quota del rateo del TFR (maggiorato della rivalutazione annuale del 75% dell'indice ISTAT), in quanto trattasi di emolumento che assume natura di retribuzione differita dei dipendenti (tempo indeterminato + tempo determinato).

Al riguardo, il Collegio dei revisori ha evidenziato che tale mancata contabilizzazione dell'accantonamento annuale del rateo del TFR determina una significativa sottostima del costo complessivo del personale non in linea con la normativa in quanto, a differenza di quanto avviene per gli altri pubblici dipendenti il cui TFR-TFS viene erogato dall'INPS (ex gestione INPDAP), per OGS tale componente previdenziale differita viene erogata direttamente dall'Istituto stesso ai propri dipendenti con oneri a carico del bilancio dell'ente.

Sul punto si richiamano anche i costanti orientamenti delle circolari MEF-RGS sul "*Conto annuale*" e anche le indicazioni della Corte dei Conti – Sezioni riunite in sede di controllo formulati con la "*Relazione sul costo del lavoro pubblico 2020*" predisposta in attuazione di quanto previsto dall'articolo 60 del decreto legislativo n. 165/2001.

- di modificare il calcolo percentuale della contribuzione previdenziale a carico di OGS in quanto le somme indicate non tengono conto delle differenti aliquote contributive relative al personale a tempo indeterminato ed al personale assunto con le forme flessibili di lavoro; con ciò determinando una sovrapposizione di costi a carico dell'Istituto, peraltro, non in linea con le stesse indicazioni operative nel tempo fornite dall'INPS.

Con email del giorno 21 dicembre 2023 OGS ha trasmesso la terza versione aggiornata del "*Bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2024*", nella quale sono state recepite le sopra indicate osservazioni formulate dal Collegio dei revisori dei conti, quantificando il costo del lavoro sulla base delle corrette applicazioni normative a tale fine previste e nel rispetto dei principi

Allegato a)

contabili generali indicati dall'allegato 1 di cui all'articolo 2, comma 2, del decreto legislativo n. 91/2011.

Tanto premesso, il Collegio dei revisori dei conti nell'evidenziare le significative gravità che soggiacciono alla prima stesura operata da OGS al "Bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2024" redatto in violazione dei sopra richiamati principi contabili generali, ma considerato anche che le predette criticità risultano essere state superate nella stesura del testo finale in esame che recepisce in toto le osservazioni dell'Organo di controllo

esprime parere favorevole

all'approvazione del bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2024, raccomandando una particolare attenzione sugli adempimenti successivi che devono essere attuati per l'attuazione della contabilità economico patrimoniale.

Il Collegio dei revisori

Il Presidente - Dott. Antonio Musella *Firmato*

La Componente - Dott.ssa Sara Rossi *Firmato*

Il Componente - Dott. Paolo Cibirin *Firmato*