

BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2024



OGS

Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

Sommario

1. Gli organi dell'Ente	- 3 -
2. Relazione del Presidente	- 5 -
1.1 Contesto, obiettivi e strategia	- 5 -
3. Budget 2024 autorizzatorio	- 7 -
1.1 Budget economico 2024 autorizzatorio	- 8 -
1.2 Budget degli investimenti 2024 autorizzatorio	- 10 -
3. Allegati	- 11 -
3.1 Relazione illustrativa	- 12 -
3.1.1 Fonti normative e regolamentari	- 12 -
3.1.2 Processo di costruzione del budget e struttura del bilancio di previsione	- 13 -
3.1.3 I dati del bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2024	- 14 -
3.1.4 Dettaglio del valore della produzione per progetti 2024	- 28 -
3.1.5 Rispetto dei limiti di spesa	- 33 -
3.2 Budget economico 2024-2026 non autorizzatorio	- 34 -
3.3 Budget degli investimenti 2024-2026 non autorizzatorio	- 37 -
3.4 Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolata in missioni, programmi e COFOG	- 38 -
3.5 Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio	- 39 -
3.6 Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti	- 40 -

Gli organi dell'Ente

In base all'art. 6 dello Statuto dell'OGS, sono organi dell'Ente:

- a) il Presidente;
- b) il Consiglio di Amministrazione;
- c) il Consiglio Scientifico;
- d) il Collegio dei Revisori.

Presidente

Con il decreto n. 1197 del 30 dicembre 2019 il Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca ha nominato il **Prof. Nicola Casagli** Presidente dell'OGS per il quadriennio 2020-2023.

Consiglio di Amministrazione

Con decreto n. 1197 del 30 dicembre 2019 il Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca ha nominato il Presidente dell'OGS ed un Consigliere di amministrazione e con decreto n. 32 del 17 aprile 2020 il Ministro dell'Università e della Ricerca ha nominato il Consigliere di amministrazione in rappresentanza della comunità scientifica dell'OGS. La composizione del Consiglio d'Amministrazione dell'OGS per il quadriennio 2020-2023 è la seguente:

Prof. Nicola Casagli	Presidente dell'Ente
Prof. Michele Pipan	Esperto designato dal MIUR
Prof. Maria Cristina Pedicchio	Rappresentante indicato dalla comunità scientifica

Collegio dei Revisori

Per il quadriennio 2021-2024 il Collegio risulta così composto:

Dott. Antonio Musella	Presidente del Collegio dei Revisori
	<i>Designato dal Ministero dell'Università e della Ricerca</i>
	Dirigente generale del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in quiescenza
	Iscritto nel registro dei Revisori Legali
Dott. Paolo Cibi	Componente
	<i>Designato dal MEF</i>
	Dirigente in servizio presso il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato
Dott.ssa Sara Rossi	Componente
	<i>Nominato dall'OGS</i>

**OGS**Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

Dirigente in servizio presso l'Ufficio IV - Direzione Generale della Ricerca del MUR
Iscritta nel registro dei Revisori Legali.

Consiglio Scientifico

A norma dell'art. 13 dello Statuto il Consiglio scientifico è composto da sette membri di alto profilo scientifico, di cui quattro selezionati tra scienziati italiani e stranieri di chiara fama internazionale afferenti ad organismi di ricerca pubblici o privati italiani o stranieri operanti nei settori di prioritaria competenza dell'Ente e tre ricercatori dell'OGS eletti dai ricercatori e tecnologi dell'Ente.

Con deliberazione n. 56 del 25 giugno 2020 era stato nominato il nuovo Consiglio Scientifico.

Con deliberazione n. 121 del 26 ottobre 2022, a seguito della manifestazione della propria indisponibilità a continuare ad assolvere il compito di componente del Consiglio Scientifico da parte della Prof.ssa Catherine Boyen, la Prof.ssa Anja Engel è stata nominata componente del Consiglio Scientifico. Dal 26 ottobre 2022 al 31 luglio 2024 la nuova composizione del Consiglio Scientifico è la seguente:

Prof.ssa Anja Engel	Componente esterno
Prof. Icarus Allen	Componente esterno
Prof. Marco Bohnhoff	Componente esterno
Prof. Satish Singh	Componente esterno
Dott. Angelo Camerlenghi	Ricercatore OGS
Dott. Simone Libralato	Ricercatore OGS
Dott.ssa Angela Saraò	Ricercatore OGS



OGS

Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

1. Relazione del Presidente

1.1 Contesto, obiettivi e strategia

Il 2024 rappresenterà un anno di cambiamento per l'OGS, il mandato del Presidente e del Consiglio di Amministrazione sono, infatti, in scadenza tra la fine del 2023 e i primi mesi del 2024. Questo inevitabilmente determinerà un momento di disequilibrio ma, fortunatamente, tutte le posizioni dirigenziali risultano presidiate e questo consente di garantire stabilità sia all'azione amministrativa sia a quella scientifica.

L'importante risultato conseguito dall'Ente con la partecipazione a 12 progetti finanziati nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) continuerà a rappresentare un impegno rilevante per il personale. Nel 2024 la maggior parte dei reclutamenti si concluderà e anche le procedure di acquisto di strumentazione vedranno la consegna dei beni e il loro collaudo tecnico. La pronta azione, amministrativa e tecnica, messa a punto dall'Ente per poter realizzare gli obiettivi del PNRR si è dimostrata efficace e ha consentito all'OGS confermare la propria affidabilità, non solo scientifica ma anche gestionale.

La capacità dell'OGS di acquisire progetti e servizi, a livello nazionale e internazionale, non si è limitata ai 12 progetti PNRR ma ha interessato anche la progettualità PRIN (Progetti di ricerca di Rilevante Interesse Nazionale) destinata a promuovere il sistema nazionale della ricerca rafforzando le interazioni tra università ed enti di ricerca in linea con gli obiettivi tracciati dal PNRR. L'OGS si è aggiudicato ben 10 progetti, due dei quali coordinati da giovani ricercatori dell'Ente vincitori di concorso. Oltre a questi sono attivi numerosi progetti finanziati dal programma Horizon, il tender europeo EMODNET (European Marine Observation and Data Network), progetti finanziati dai programmi transfrontalieri Interreg Italia-Slovenia e Italia-Croazia e dal Programma Nazionale di Ricerca in Antartide (PNRA). Anche le attività di servizio continueranno per tutto il 2024 sia per quanto riguarda i monitoraggi a mare per l'Autorità di Sistema Portuale dell'Adriatico Orientale, per ENI, per la società Terminale Adriatico LNG e per AcegasApsAmga. Per il settore sismologico sono rilevanti le attività di monitoraggio delle concessioni di stoccaggio eseguite per conto di Edison Stoccaggio e di Italgas.

Nel 2024 la N/R Laura Bassi, acquistata dall'OGS nel 2019 e gestita dall'Ente in collaborazione con l'ENEA e il CNR grazie ad un accordo sottoscritto tra le parti, completerà XXXIX campagna in Antartide nell'ambito del PNRA. La nave è partita da Napoli nel novembre u.s.. Al rientro in Italia la nave sarà sottoposta ad operazioni di completamento dei laboratori e della "baltic room". La campagna antartica in corso, per quanto concerne la N/R Laura Bassi, viene gestita completamente dall'OGS quale Soggetto attuatore del PNRA, come sancito dal Decreto MUR n. 170 del 20.07.2022 dal titolo "Regolamento recante le modalità per l'approvazione e per l'aggiornamento del Piano nazionale di ricerche in Antartide, i soggetti attuatori e i meccanismi di coordinamento tra le amministrazioni pubbliche interessate", pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale l'8.11.2022.

La costante attenzione al proprio capitale umano ha portato l'OGS a intraprendere le azioni per ottenere il rinnovo del riconoscimento "Human Resources Excellence in Research" già conseguito dall'Ente nel 2013. Nel corso del 2024 ci sarà un nuovo Audit da parte della Commissione Europea per valutare le azioni intraprese dall'Ente per adeguare



OGS

Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

le politiche del personale agli indirizzi europei adottando i principi della Carta Europea dei Ricercatori e il Codice di Condotta per l'Assunzione dei Ricercatori.

Sempre nel 2024 l'Ente avvierà procedure per favorire la legittima aspettativa di carriera per chi abbia conseguito risultati di pregio e, pertanto, in applicazione dell'art. 15 del CCNL 2002-2005, bandirà concorsi per il passaggio dal III livello al II livello professionale per ricercatori e tecnologi in applicazione dei Decreto direttoriale del Ministero dell'Università e della Ricerca n. 1156 del 25 gennaio 2023 e n. 234 del 5 aprile 2023.

Continuerà anche l'azione di rafforzamento del comparto tecnico-amministrativo come previsto dal PIAO.

Il passaggio definitivo al sistema di contabilità economico patrimoniale e le conseguenti attivazioni dei diversi moduli del software U-GOV del CINECA rappresentano, senza dubbio, una criticità per il personale amministrativo già fortemente coinvolto nelle numerose e pressanti attività legate al PNRR, ma la grande capacità del personale dell'Ente e la sua capacità di affrontare le grandi sfide confermeranno ancora una volta l'efficienza dell'OGS.

Il Presidente

Prof. Nicola Casagli



OGS

Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

2. Budget 2024 autorizzatorio

**OGS**Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

1.1 Budget economico 2024 autorizzatorio

Il budget economico 2024 autorizzatorio viene redatto in conformità all'allegato 1 al Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013 emanato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica".

			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



OGS

Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

		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

**OGS**Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

1.2 Budget degli investimenti 2024 autorizzatorio

		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

(*) al netto ammortamenti 2024 degli investimenti 2024 e al netto degli investimenti 2024 coperti interamente da contributo in c/capitale.



OGS

Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

3. Allegati

3.1 Relazione illustrativa

3.1.1 Fonti normative e regolamentari

Le fonti normative fondamentali per la costruzione del bilancio di previsione sono costituite da:

- L. 196/2009 *“Legge di contabilità e finanza pubblica”*;
- D.Lgs. 91/2011 *“Disposizioni recanti attuazione dell'articolo 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento e armonizzazione dei sistemi contabili”*;
- D.M. (MEF) 27 marzo 2013 *“Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica”*;
- D.Lgs. 218/2016 *“Semplificazione delle attività degli enti pubblici di ricerca ai sensi dell'articolo 13 della legge 7 agosto 2015, n. 124”*;
- D.M. (MEF) 4 settembre 2017 *“Adeguamento della codifica SIOPE degli Enti di ricerca al piano dei conti finanziario di cui al decreto del Presidente della Repubblica n. 132 del 4 ottobre 2013 – a decorrere dal 1° gennaio 2018”*.
- Legge 160/2019 *“Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022”* e, in particolare, l'art. 1 commi 591 e seguenti.

Per gli Enti Pubblici di Ricerca (EPR) il passaggio alla contabilità economico patrimoniale secondo la disciplina civilistica è il punto di arrivo di un percorso previsto dal decreto legislativo 25 novembre 2016, n. 218, recante *“Semplificazione delle attività degli enti pubblici di ricerca ai sensi dell'articolo 13 della legge 7 agosto 2015, n. 124”*, che all'articolo 10, comma 1, dispone che gli Enti adottino con proprio regolamento **sistemi di contabilità economico-patrimoniale anche per il controllo analitico della spesa per centri di costo**.

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 del **Regolamento di amministrazione, contabilità e finanza** (di seguito anche solo **“Regolamento ACF”**) adottato dal Consiglio dell'Istituto con deliberazione n. 109 adottata nella seduta del 27.09.2022.

Con deliberazione n. 142, adottata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28.12.2022, è stata confermata per l'esercizio finanziario 2023 la tenuta della contabilità finanziaria e di seguito sono state apportate al Regolamento ACF le **modifiche** al Capo VIII - NORME FINALI art. 36 e art. 37 con deliberazione n. 75 del 75 del 12.10.2023.

La modifica relativa all'art. 37 in particolare ha riguardato l'entrata in vigore del Regolamento ACF, che ne definisce la **decorrenza dall'esercizio 2024** e che in via

transitoria il bilancio di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2024 può essere approvato entro la data del **31.12.2023** con i dettami del Regolamento ACF. Le modifiche sono state approvate dal Ministero dell'Università e della Ricerca con nota prot. 23189 del 22 novembre 2023.

Fa ultimo, si ricorda che anche il **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)** prevede tra le riforme abilitanti la Riforma 1.15 *"Dotare le pubbliche amministrazioni di un sistema unico di contabilità economico-patrimoniale accrual"*.

3.1.2 Processo di costruzione del budget e struttura del bilancio di previsione

Il capo III del **Regolamento ACF** dispone sul *"Processo di programmazione"* e definisce che il bilancio di previsione annuale autorizzatorio è approvato in pareggio.

La **Direzione amministrativo-contabile** competente dell'Istituto, d'intesa con la **Direzione Generale**, entro il 30 settembre, formula le indicazioni operative per la presentazione delle proposte di budget funzionali alla formazione del bilancio di previsione annuale autorizzatorio, nonché del bilancio di previsione triennale.

Di seguito il Direttore Generale propone il bilancio di previsione annuale autorizzatorio, al **Presidente**, come di seguito strutturato:

- a) un **budget economico**;
- b) un **budget degli investimenti**.

La proposta dei due budget è presentata dal Direttore Generale al Presidente dopo aver elaborato le proposte di budget di ciascun **Centro autonomo di gestione** definite all'art. 5 del Regolamento ACF, tenendo conto delle linee di programmazione, di eventuali specifici indirizzi dettati dal **Consiglio di Amministrazione** e della situazione contabile prevista a finire l'esercizio in corso.

Costituiscono allegati al bilancio di previsione annuale autorizzatorio i seguenti documenti:

- a) il **budget economico triennale** ed il **budget degli investimenti triennale** (entrambi i documenti con natura non autorizzatoria);
- b) la **relazione illustrativa** o analogo documento;
- c) 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.;
- d) il **piano degli indicatori** e dei **risultati attesi di bilancio**, redatto in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. del 18 settembre 2012;
- e) la **relazione del Collegio dei revisori dei Conti**.

Lo schema di budget economico annuale, corredato dalla relazione illustrativa o analogo documento, almeno 15 giorni prima della relativa approvazione da parte del Consiglio di



OGS

Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

Amministrazione, è sottoposto al Collegio dei Revisori dei Conti che redige apposita relazione.

Il Capo VIII “*Norme finali*”, art. 37 “*Entrata in vigore*”, comma 2, del Regolamento ACF dispone che in via transitoria il bilancio di previsione annuale autorizzatorio dell’esercizio 2024 può essere approvato entro la data del **31.12.2023**.

3.1.3 I dati del bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2024

Il bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2024 complessivamente ammonta ad euro **41.695.585**, in pareggio per quanto riguarda lo stanziamento a ricavi e la somma degli stanziamenti a costi d’esercizio e d’investimento aventi natura pluriennale.

Il bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2024 rappresenta **solo** i progetti e i contributi di “**nuova iscrizione 2024**”.

Gli stanziamenti a costo dei progetti a cavallo d’anno 2023-2024 verranno iscritti nel corso dei primi mesi dell’esercizio 2024 e bilanceranno con un conto tecnico di riequilibrio. La contabilizzazione dei progetti con il metodo della commessa completata (cosiddetto “*cost to cost*”) fa emergere le marginalità sulle commesse solo al termine delle stesse e ciò consentirà di coprire ulteriori costi che dovessero emergere nel corso dell’esercizio.

Successivamente all’approvazione del conto consuntivo 2023, ultimo esercizio in contabilità finanziaria, verrà rilevato un importante assestamento di bilancio nel corso del 2024. Verrà redatto uno stato patrimoniale di apertura all’1.1.2024 ed un prospetto di raccordo tra le due contabilità, finanziaria ed economico-patrimoniale.

Infatti, le riserve patrimoniali (sia libere che vincolate) che confluiranno nel passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale saranno ben evidenti solo nello stato patrimoniale di apertura all’01.01.2024.

3.1.3.1 Budget economico 2024

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione si articola in:

- Ricavi e proventi per l'attività istituzionale
- Variazioni delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti
- Variazione dei lavori in corso su ordinazione
- Incremento di immobili per lavori interni
- Altri ricavi e proventi.

L'Ente non ha rimanenze di prodotti, variazioni di lavori in corso su ordinazione ed incrementi di immobili per lavori interni.

Il valore della produzione, totale voce A, pari ad **euro 41.695.585**, comprende sia ricavi e proventi relativi all'attività di ricerca che quelli relativi all'attività di servizio.

Per maggiori dettagli sui progetti di ricerca e servizio dell'anno 2024 si rinvia alle tabelle di cui al paragrafo 3.1.4.

Voce A)1)a) contributo ordinario dello Stato

La voce A)1)a) "*contributo ordinario dello Stato*", di **euro 18.649.997**, è iscritta sulla base del **Decreto MUR n. 789 dd. 21.06.2023** (determinazione FOE 2023 che, all'art. 2 primo comma, indica per le assegnazioni complessive indicate nello stesso di considerare il 100% anche per gli anni 2024 e 2025) per **euro 17.913.157** a cui si sommano **euro 736.840** iscritti sulla base del **Decreto MUR n. 234 dd. 05.04.2023** (risorse destinate alla promozione dello sviluppo professionale di ricercatori e tecnologi di ruolo di terzo livello a partire dal 2023).

Le altre assegnazioni (per attività ricerca a valenza internazionale, progettualità di carattere continuativo, progettualità di carattere straordinario), definite sempre con il **Decreto MUR n. 789 dd. 21.06.2023** vengono iscritte nella voce A)1)c) contributi in conto esercizio.

Voce A)1)b) corrispettivi da contratti di servizio con altri enti pubblici

La voce A)1)b) comprende **corrispettivi da contratti di servizio con altri enti pubblici** per **euro 191.601** e si riferisce ai progetti di servizio CAZZASO e MONITORAGGIO PORTO DI TRIESTE.

Voce A)1)c) contributi in conto esercizio

La voce A)1)c) comprende **contributi in conto esercizio** per complessivi di **euro 18.937.123**.

**OGS**Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

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

Nella voce A)1)c.1) vengono iscritte le assegnazioni dallo **Stato** di totali **euro 16.876.953**.

Tra queste, **euro 5.850.000**, vengono definite dal **Decreto MUR n. 789 dd. 21.06.2023**:

- 1) progetti finanziati come **attività di ricerca a valenza internazionale**, totali **euro 2.200.000**, di pari valore anche negli esercizi 2023 e 2022, nel dettaglio:

Progetto	euro
ECCSEL – ERIC	500.000
EUROARGO	1.000.000
PRACE	700.000
Totale complessivo	2.200.000

- 2) il **contributo per le infrastrutture navali per la ricerca polare**, di **euro 3.000.000**, contributo di carattere continuativo, di pari importo anche negli esercizi 2023 e 2022;
- 3) il contributo per il progetto **Trieste Laboratory on Quantitive Sustainibility (TLQS)**, di **euro 250.000**, progettualità di carattere continuativo, di pari importo anche negli esercizi 2023 e 2022;
- 4) il contributo per il progetto **Enhancing competences in the Marine and maritime sectors**, di **euro 400.000**, progettualità di carattere straordinario, di pari importo anche negli esercizi 2023 e 2022.

Nella voce A)1)c.1) viene iscritto anche l'importo di competenza dell'annualità 2024, pari ad **euro 4.127.281**, dei **progetti PNRR**, nel dettaglio:

Progetto PNRR	euro
ECCSELLENT	206.815
EMBRC-UP	6.632
GEOSCIENCES-IR	212.539
INEST	426.901
ITINERIS	964.423
MEET	47.606

**OGS**Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

NBFC	758.509
RETURN	740.122
SUS-MIRRI.IT	34.426
TERABIT	729.308
Totale complessivo	4.127.281

Altri contributi di rilievo si riferiscono al **progetto CEBAMIUR**, iscritto per **euro 1.930.000**, in riferimento al Decreto MIUR n. 1118/2019 dd. 4 dicembre 2019 *“Riparto del fondo finalizzato al rilancio degli investimenti delle amministrazioni centrali dello Stato e allo sviluppo del Paese”*, il **contributo PNRA**, iscritto per **euro 4.192.000**, che finanzia la ricerca in Antartide (Azione Esecutiva Annuale 2023 - 39a Spedizione Italiana in Antartide) di cui al Decreto MUR 1307/2023, e l’assegnazione di cui al Decreto n. 104/2023 della Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la trasformazione digitale per le **infrastrutture digitali**, iscritto per **euro 442.544**.

Nella voce A)1)c.2) e c.3) vengono iscritti contributi dalle **Regioni** per totali **euro 745.000**, che principalmente si riferiscono ai progetti RETE VENETO e MONITORAGGIO FVG, contributi da **contributi da altri enti pubblici** per totali **euro 515.876** riferiti ai progetti i cui acronimi sono MS3 ETNA, PRIN PREPARED, PRIN SMILE, PNRA 2022, ETRA, GRAINSPLAIN, TRECAP, TRECAP INSTANT, FONDAZIONE CRTRIESTE MAREDIRIFARE e STRATMA.

Nella voce A)1)c.4) vengono iscritti **contributi dall’Unione europea** per totali **euro 799.294** per i progetti i cui acronimi sono EUROFLEETSPLUS, CONTRAST HORIZON EUROPE, ATLANTECO, NAMIRS, NECCTON, BLUE CLOUD, FAIR EASE, IMAGINE ed EUROSEA.

Voce A)1)d) contributi da privati

Nella voce A)1)d) vengono iscritti **contributi da privati** per **euro 299.403** relativi al progetto internazionale ESSAC.

Voce A)1)f) ricavi per prestazioni di servizi

Nella voce A)1)f) vengono iscritti **ricavi per prestazioni di servizi** per complessivi **euro 3.617.461**. Per i dettagli relativi a questa voce vedasi paragrafo 3.1.4.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione si articolano nelle seguenti categorie:

- Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci
- Per servizi
- Per godimento di beni di terzi
- Per il personale

**OGS**Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

- Ammortamenti e svalutazioni
- Variazioni delle materie prime, sussidiarie, di consumo e merci
- Accantonamenti per rischi
- Altri accantonamenti
- Oneri diversi di gestione

Si segnala come alcune categorie di costo non vengano valorizzate in quanto il budget autorizzatorio del 2024 rappresenta esclusivamente i progetti e i contributi di **“nuova iscrizione 2024”**.

Voce B)6) costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

La voce B)6) relativa a **costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci** ammonta a totali **euro 1.126.422** e comprende lo stanziamento per l'acquisto di materiali di consumo, quali cancelleria, carburanti, materiali di consumo per laboratorio come sotto riportato:

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	euro
Altri beni e materiali di consumo vario per progetti	860.147
Materiale di consumo per laboratorio	135.270
Materiale informatico	61.755
Carburanti, combustibili e lubrificanti automezzi e altri mezzi di trasporto stradali	25.900
Acquisto di beni strumentali inferiori a 516,46 euro da spendere nell'esercizio	20.000
Carta, cancelleria e stampati	18.600
Carburanti, combustibili e lubrificanti imbarcazioni e altri mezzi di trasporto su acqua	4.750
Totale complessivo	1.126.422

Voce B)7) costi per servizi

La voce B)7) **costi per servizi** ammonta a complessivi euro **14.562.022**.

Costi per servizi	euro
B)7)b) acquisizione di servizi	14.205.652
B)7)c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	193.673
B)7)d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	162.697
Totale complessivo	14.562.022

Voce B)7)b) costi per l'acquisizione di servizi

Nella voce B)7)b) sono iscritti i **costi per l'acquisizione di servizi** per totali **euro 14.205.652** come da dettaglio sottostante:

Costi per servizi	euro
Gestione armatoriale imbarcazioni	9.514.200
Altri servizi diversi n.a.c.	1.623.618
Utenze	576.000
Spese di viaggio e soggiorno personale dipendente	484.996
Costo finanziato da trattenute su progetti	380.430
Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	280.600
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	274.029
Altri servizi diversi	163.725
Buoni pasto per il personale a tempo indeterminato	149.987
Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	139.984
Servizi di sicurezza	127.926
Pubblicazioni	120.046
Spese di viaggio e soggiorno altro personale	75.525
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio, attrezzature informatiche ed altre attrezzature	70.000
Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	56.101
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche	53.238
Buoni pasto per il personale a tempo determinato	41.492
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	38.755
Spese bancarie	35.000
Totale complessivo	14.205.652

Di particolare rilievo lo stanziamento per le spese per gestione armatoriale della nave da ricerca Laura Bassi che ammontano ad euro 9.514.200 (i progetti che finanziano queste spese sono CEBAMIUR, EUROFLEETSPLUS, LAURA BASSI, LAURA BASSI NOLO SCAFO NUDO, PNRA e VUW).

Nella voce B)7)b) sono iscritti euro 380.430, nel conto denominato "Costo finanziato da trattenute su progetti" relativi alle trattenute sui progetti di ricerca e servizio, definiti con deliberazione n. 12 del 25.02.2021 del Consiglio di Amministrazione, pari al 25% sui nuovi contratti attivi derivanti da progetti di ricerca e 17% sui contratti attivi derivanti da attività di servizio. Tali importi sono destinati alla copertura di spese generali; transitoriamente sono stati stanziati nella voce B)7)b), costi per l'acquisizione di servizi, e, non appena definita la natura dei costi generali che si intenderà sostenere, verranno contabilizzati nella voce di costo più pertinente, sempre nel rispetto e evidenza dei limiti normativi.

**OGS**Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

Voce B)7)c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro

La voce B)7)c) **consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro**, per complessivi **euro 193.673**, accoglie costi legati a prestazioni tecnico-scientifiche ai fini della ricerca per euro 143.673 e lo stanziamento per compensi per i commissari di concorso per euro 50.000.

Voce B)7)d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo

La voce B)7)d) **compensi ad organi di amministrazione e di controllo**, per complessivi **euro 162.697**, accoglie i costi legati agli organi istituzionali, nel dettaglio:

Compensi ad organi di amministrazione e di controllo	euro
Compensi/indennità al presidente	60.670
Compensi/indennità al collegio dei revisori dei conti	39.828
Compensi/indennità al consiglio di amministrazione	27.855
Compensi agli altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	12.400
Contributi previdenziali obbligatori per presidente	9.707
Contributi previdenziali obbligatori per collegio dei revisori dei conti	6.372
Contributi previdenziali obbligatori per consiglio di amministrazione	4.457
Contributi previdenziali obbligatori altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	1.408
Totale complessivo	162.697

Voce B)8) costi per godimento di beni di terzi

La voce B)8) **costi per godimento di beni di terzi**, ammonta a complessivi euro **472.385**.

Costi per godimento di beni di terzi	euro
Locazione di beni immobili	374.844
Licenze d'uso per software	80.601
Noleggi di hardware	8.000
Noleggi di mezzi di trasporto	7.500
Spese condominiali	1.440
Totale complessivo	472.385

La voce "locazione di beni immobili" si riferisce principalmente alle locazioni/concessioni per le sedi dell'Ente di Via Beirut, 2 Trieste, euro 61.000, e di Via Auguste Piccard, 54, Trieste, euro 223.000.

**OGS**Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

Voce B)9) costi per il personale

La voce accoglie le spese per il personale a tempo indeterminato e determinato, comprensive delle retribuzioni, delle voci accessorie, degli oneri sociali.

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

Per ciò che concerne il personale a tempo indeterminato, viene considerata la piena annualità di tutto il personale presunto in forza al 31.12.2023, tenuto conto anche delle cessazioni certe che avranno corso nell'esercizio 2024 e delle nuove assunzioni previste. Si evidenzia che tale personale è utilizzato anche nei progetti a cavallo tra gli esercizi 2023-2024 e non solo per i progetti di "nuova iscrizione 2024".

Il costo del personale a tempo determinato è iscritto limitatamente al personale indiretto posto a carico di fondi istituzionali; il costo del personale diretto è invece imputato negli specifici budget dei progetti di ricerca. La voce accoglie anche la retribuzione del Direttore Generale, dei Direttori di Sezione/Centri e dei Dirigenti amministrativi.

Il costo complessivo del personale, così determinato, comprensivo degli oneri sociali e dell'accantonamento TFR e della relativa rivalutazione è pari a euro 19.324.778. Nella tabella seguente è riportato il dettaglio delle voci che lo compongono.

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

Nella voce B)9)e) **altri costi**, di totali **euro 3.432.903**, gli importi più rilevanti sono l'IRAP istituzionale per euro 1.234.939, per assegni di ricerca per euro 1.202.785, per dottorati di ricerca per euro 584.491 e per borse di studio per euro 233.564.

Relativamente all'IRAP istituzionale, calcolata con il metodo retributivo, la contabilizzazione tra le voci del costo del personale è dovuta in quanto "onere riflesso" a carico dell'amministrazione.

Il costo di tutti gli assegni di ricerca, delle borse di studio e dei dottorati di ricerca, come già quello del personale a tempo determinato diretto, è imputato negli specifici budget dei progetti.

L'evoluzione del personale a tempo indeterminato è così stimata:

**OGS**Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

PERSONALE CON CONTRATTO DI LAVORO A TEMPO INDETERMINATO							
Profilo corrispondente	Livello	Stima presenti in servizio al 31.12.2023	Stima cessazioni	Stima nuove assunzioni	Stima variazioni in negativo	Stima variazioni in positivo	Stima presenti in servizio al 31.12.2024
DIRIGENTE DI RICERCA	I	10					10
PRIMO RICERCATORE	II	20	-2			15	33
RICERCATORE	III	48		2	-15		35
TOTALE RICERCATORI		78	-2	2	-15	15	78
DIRIGENTE TECNOLOGO	I	4				3	7
PRIMO TECNOLOGO	II	28	-1	2	-3	8	34
TECNOLOGO	III	40	-2	10	-8		40
TOTALE TECNOLOGI		72	-3	12	-11	11	81
COLLABORATORE TECNICO E.R.	IV	13					13
COLLABORATORE TECNICO E.R.	V	10					10
COLLABORATORE TECNICO E.R.	VI	13		10			23
TOTALE COLLABORATORI TECNICI E.R.		36	0	10	0	0	46
OPERATORE TECNICO	VI	8	-1				7
OPERATORE TECNICO	VII						0
OPERATORE TECNICO	VIII						0
TOTALE OPERATORI TECNICI		8	-1	0	0	0	7
DIRIGENTE	I F						
DIRIGENTE	II F						
TOTALE DIRIGENTI		0	0	0	0	0	0
FUNZIONARIO DI AMMINISTRAZIONE	IV	7					7
FUNZIONARIO DI AMMINISTRAZIONE	V	6		2			8
TOTALE FUNZIONARI DI AMMINISTRAZIONE		13	0	2	0	0	15
COLLABORATORE DI AMMINISTRAZIONE	V	8					8
COLLABORATORE DI AMMINISTRAZIONE	VI	4					4
COLLABORATORE DI AMMINISTRAZIONE	VII	7		1			8
TOTALE COLLABORATORI DI AMMINISTRAZIONE		19	0	1	0	0	20
OPERATORE DI AMMINISTRAZIONE	VII						
OPERATORE DI AMMINISTRAZIONE	VIII						
TOTALE OPERATORI DI AMMINISTRAZIONE		0	0	0	0	0	0
TOTALE		226	-6	27	-26	26	247

**OGS**Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

Voce B)10) ammortamenti e svalutazioni

La voce accoglie il costo stimato di **euro 43.119** relativo all'**ammortamento**, delle immobilizzazioni materiali e immateriali, calcolato con riferimento alle aliquote vigenti dall'esercizio 2024, per le sole immobilizzazioni da acquistare con i fondi dei nuovi progetti iscritti a budget 2024.

Non viene conteggiato l'ammortamento di beni coperti interamente da contributi in conto capitale in considerazione dell'effetto neutrale sul risultato economico dell'esercizio.

Voce B)13) altri accantonamenti

La voce accoglie gli **accantonamenti** ai fondi per il personale (in via prudenziale data la necessaria modifica e/o scrittura dei regolamenti conseguenti), per complessivi **euro 276.329**, relativi a specifici progetti di ricerca o commerciali o istituzionali, come sotto elencati:

Altri accantonamenti	euro
Accantonamento Fondo conto terzi da proventi commerciali	81.048
Accantonamento Fondo incentivi progettazione	42.329
Accantonamento Altri fondi per il personale	152.951
Totale complessivo	276.329

Voce B)14) oneri diversi di gestione

Nella voce B)14) **oneri diversi di gestione** ammonta a complessivi **euro 1.950.282**.

Oneri diversi di gestione	euro
B)14)a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	125.207
B)14)b) altri oneri diversi di gestione	1.825.075
Totale complessivo	1.950.282

In questa voce trovano iscrizione alla lettera a) i **versamenti al bilancio dello Stato**, dovuti alle riduzioni di spesa disposte dalla legge di bilancio 27 dicembre 2019, n. 160, dalle Leggi n. 133/2008 e n. 122/2010, per l'importo di **euro 125.207**.

Disposizioni di contenimento	Importi 2018	Art. 590 e succ. legge 27 dicembre 2019 n. 160	Importo da versare 2024
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			

**OGS**Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

Disposizioni di contenimento	Importi 2018	Art. 590 e succ. legge 27 dicembre 2019 n. 160	Importo da versare 2024
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)	3.174,00	317,40	3.491,40
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	80.695,00		80.695,00
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 13, c.1, del D.L. n. 244/2016 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	16.863,94	1.686,39	18.550,33
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	2.870,60	287,06	3.157,66
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	5.622,45	562,25	6.184,70
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	10.130,29	1.013,03	11.143,32
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	1.984,56		1.984,56
Importo totale	121.340,84	3.866,13	125.206,97

Sono, altresì, rispettate le prescrizioni concernenti il monitoraggio, contenimento e riduzione delle spese delle Pubbliche Amministrazioni in ossequio alla normativa vigente come riportato nel successivo paragrafo 3.1.5.

Nella voce B)14b) trovano iscrizione gli **altri oneri diversi di gestione**, di **euro 1.825.075**, che riguardano, per lo più, trasferimenti e rimborsi ad altri enti.

Altri oneri diversi di gestione	euro
Trasferimenti e rimborsi ad enti ed istituzioni di ricerca	1.301.000
Giornali e riviste	160.616
Altri costi n.a.c.	88.844
Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	80.000
Trasferimenti e rimborsi a Università	80.000
Trasferimenti e rimborsi a enti dell'Unione Europea	55.000
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	54.615
Imposta di registro e di bollo	5.000
Totale complessivo	1.825.075

I trasferimenti e rimborsi ad Enti e Istituzioni di ricerca riguardano prevalentemente il trasferimento ai partner di progetto delle quote incassate da OGS per loro conto, come ad esempio nell'ambito del progetto EMODNET CHEMISTRY per euro 957.000 e del progetto a valenza internazionale PRACE per euro 110.000.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Nella voce trovano iscrizione interessi passivi, per complessivi **euro 4.000** relativi ad interessi per un mutuo in scadenza nel giugno 2026.



OGS

Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

IMPOSTE DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La voce, per complessivi **euro 89.096**, accoglie solo imposte correnti, in particolare l'IRAP calcolata con il metodo commerciale, per euro 77.438, nonché l'IRES sui terreni e fabbricati, per euro 11.658.

RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

La voce per **euro 414.249** evidenzia il risultato economico dell'esercizio 2024 dei soli nuovi progetti 2024.

Il risultato del budget economico 2024, pari ad euro 414.249, pareggia con il budget degli investimenti, pari ad euro 414.249.

**OGS**Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

3.1.3.2 Budget degli investimenti 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

(*) al netto ammortamenti 2024 e al netto degli investimenti coperti interamente da contributo c/capitale

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



OGS

Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

Vanno rilevati, in aggiunta, ma con effetto neutro, altri investimenti pari ad euro 1.570.000 finanziati interamente da contributi di terzi finalizzati, come segue:

- progetto CEBAMIUR per la n/r Laura Bassi euro 1.070.000;
- impianto fotovoltaico di cui al Decreto di concessione n. 43820/GRFVG del 28/09/2023 di euro 500.000.

3.1.4 Dettaglio del valore della produzione per progetti 2024

Con atto n. 93 “*Individuazione dei Centri autonomi di gestione*” adottata nella seduta del 27.11.2023 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato che i Centri autonomi di gestione dell’Ente, come definiti all’art. 3 del Regolamento ACF, sono:

- la Direzione Generale e
- le Sezioni e/o Centri di Ricerca Scientifica e/o Tecnologica;

e, in presenza di progetti specifici, sono individuati quali Centri autonomi di gestione dell’Ente anche le Strutture organizzative di amministrazione, articolate in Servizi Amministrativi e Servizi Tecnici.

Inoltre, è stato definito che è di competenza della Direzione Generale, in ottemperanza a quanto definito dallo Statuto, l’individuazione di ulteriori Centri autonomi di gestione dell’Ente a cui assegnare risorse finanziarie per il funzionamento dei servizi generali dell’Istituto.

In base all’art. 3 del Regolamento ACF i Centri autonomi di gestione sono titolari di un budget economico e degli investimenti autorizzatorio annuale, oltre che di uno triennale non autorizzatorio.

Nella seguente tabella vengono elencati, per ciascun Centro autonomo di gestione, i progetti e gli importi per i quali il responsabile del Centro autonomo risponde, in termini di efficienza e di efficacia, circa la loro utilizzazione per il raggiungimento degli obiettivi programmati.

Progetti per Centro autonomo di gestione	euro
CGN - cod. UA.00.04	10.874.200
CEBAMIUR	3.000.000
CEBAMIUR PER RETTIFICA CONTRIB. C.TO CAPITALE	-1.070.000
EUROFLEETSPLUS	360.000
LAURA BASSI	3.000.000
LAURA BASSI NOLO SCAFO NUDO	832.200
PNRA OGS	4.192.000
VUW	560.000
CRS - cod. UA.00.05	1.293.499
CAZZASO FIVE	29.001
EDISON	30.000
EDISON GPS	15.000
EDISON MANUTENZIONE	50.000
GNSS LODI	14.000
ITALGAS	133.000
ITALGAS MANUTENZIONE	30.500
MONITORAGGIO FVG	320.000
MS3 ETNA	17.832

**OGS**Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

PNRA 2022	22.020
PNRR RETURN	276.318
PRIN PREPARED	82.270
PRIN SMILE	77.724
RETE VENETO	180.000
SIOT	4.900
WIND	10.934
DIREZIONE GENERALE - cod. UA.00.01	21.867.713
CONTR. REG. FOTOVOLTAICO	500.000
CONTR. REG. FOTOVOLTAICO RETTIF. CONTR. C.TO CAPITALE	- 500.000
<i>FOE 2024</i>	<i>18.649.997</i>
FONDAZIONE CRTRIESTE MAREDIREFARE	5.000
INFRASTRUTTURA DIGITALE POLO	442.544
PNRR ECCSELLENT	206.816
PNRR EMBRC-UP	6.633
PNRR GEOSCIENCES-IR	212.539
PNRR INEST	62.429
PNRR ITINERIS	964.423
PNRR MEET	47.606
PNRR NBFC	110.638
PNRR RETURN	145.355
PNRR SUS-MIRRI.IT	34.426
PNRR TERABIT	729.308
TRIESTE LQS	250.000
GEO - cod. UA.00.02	822.894
CO2GEONET	30.000
ECCSEL	250.000
EMODNET	8.750
ETRA	50.000
GRAINSPLAIN	8.530
INSTANT	3.000
LAGO MAGGIORE	14.000
PNRR INEST	67.500
PNRR RETURN	48.206
RESCUE	66.407
SABMAR	20.000
SAI NOLEGGIO	2.500
SONORA (JPI)	32.000
TRECAP	222.000
ICAP - cod. UA.00.01.DG.03	700.403
BGO	1.000
BLUE SKILLS	400.000
ESSAC	299.403
OCE - cod. UA.00.03	6.136.877

**OGS**Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

ATLANTECO	65.000
ATTRACTION	53.580
BLUE CLOUD	78.167
CONTRAST HORIZON EUROPE	30.375
COPERNICUS CMEMS MFC	337.400
ECCSEL	250.000
EMODNET BIOLOGY PHASE V	83.000
EMODNET CHEMISTRY	1.117.000
ENI2 BIO	9.278
EUROARGO	1.000.000
EUROSEA	40.576
FAIR EASE	31.519
FEMTO	35.000
IMAGINE	19.411
MONITORAGGIO ADRIATIC	231.280
MONITORAGGIO FVG	225.000
MONITORAGGIO PORTO TS	162.600
NAMIRS	30.592
NECCTON	143.655
PIRATES	65.000
PLASTICAT	83.140
PNRR INEST	296.973
PNRR NBFC	647.871
PNRR RETURN	270.243
PRACE	700.000
RENOVATE	46.500
SHELTER TAP	56.219
STRATMA	27.500
Totale complessivo	41.695.585

Nella seguente tabella vengono distinti i progetti per tipologia di voce del budget economico annuale 2024:

Progetti per voce del Valore della produzione	euro
A)1)a) Contributo ordinario dello Stato	18.649.997
FOE	18.649.997
A)1)b) Corrispettivi da contratto di servizio con altri enti pubblici	191.601
CAZZASO FIVE	29.001
MONITORAGGIO PORTO TS	162.600
A)1)c.1) Contributi in conto esercizio. Contributi dallo Stato	16.876.953
ATTRACTION	53.580
BLUE SKILLS	400.000
CEBAMIUR	1.930.000
ECCSEL	500.000

**OGS**Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

EUROARGO	1.000.000
FEMTO	35.000
INFRASTRUTTURA DIGITALE POLO	442.544
LAURA BASSI	3.000.000
PIRATES	65.000
PLASTICAT	83.140
PNRA OGS	4.192.000
PNRR ECCSELLENT	206.816
PNRR EMBRC-UP	6.633
PNRR GEOSCIENCES-IR	212.539
PNRR INEST	426.901
PNRR ITINERIS	964.423
PNRR MEET	47.606
PNRR NBFC	758.509
PNRR RETURN	740.122
PNRR SUS-MIRRI.IT	34.426
PNRR TERABIT	729.308
PRACE	700.000
RESCUE	66.407
SONORA (JPI)	32.000
TRIESTE LQS	250.000
A)1)c.2) Contributi in conto esercizio. Contributi da Regioni	745.000
MONITORAGGIO FVG	545.000
RETE VENETO	180.000
SABMAR	20.000
A)1)c.3) Contributi in conto esercizio. Contributi da altri enti pubblici	515.876
ETRA	50.000
FONDAZIONE CRTRIESTE MAREDIRIFARE	5.000
GRAINSPLAIN	8.530
INSTANT	3.000
MS3 ETNA	17.832
PNRA 2022	22.020
PRIN PREPARED	82.270
PRIN SMILE	77.724
STRATMA	27.500
TRECAP	222.000
A)1)c.4) Contributi in conto esercizio. Contributi dall'Unione Europea	799.294
ATLANTECO	65.000
BLUE CLOUD	78.167
CONTRAST HORIZON EUROPE	30.375
EUROFLEETSPLUS	360.000
EUROSEA	40.576

**OGS**Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

FAIR EASE	31.519
IMAGINE	19.411
NAMIRS	30.592
NECCTON	143.655
A)1)d) Contributi da privati	299.403
ESSAC	299.403
A)1)f) Ricavi per cessioni di prodotto e prestazioni di servizi	3.617.461
BGO	1.000
CO2GEONET	30.000
COPERNICUS CMEMS MFC	337.400
EDISON	30.000
EDISON GPS	15.000
EDISON MANUTENZIONE	50.000
EMODNET	8.750
EMODNET BIOLOGY PHASE V	83.000
EMODNET CHEMISTRY	1.117.000
ENI2 BIO	9.278
GNSS LODI	14.000
ITALGAS	133.000
ITALGAS MANUTENZIONE	30.500
LAGO MAGGIORE	14.000
LAURA BASSI NOLO SCAFO NUDO	832.200
MONITORAGGIO ADRIATIC	231.280
RENOVATE	46.500
SAI NOLEGGIO	2.500
SHELTER TAP	56.219
SIOT	4.900
VUW	560.000
WIND	10.934
Totale complessivo	41.695.585

3.1.5 Rispetto dei limiti di spesa

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

I calcoli sono stati eseguiti come precisato dalle varie circolari MEF-RGS, le più recenti sono la n. 9 dd. 21.4.2020, n. 11 dd. 9.4.2021, n. 26 dd. 11.11.2021, n. 23 dd. 19.5.2022, n. 42 dd. 7.12.2022, n. 15 dd. 7.04.2023 e da ultimo n. 29 dd. 3.11.2023.

Il limite all'acquisto di beni e servizi 2024 è che questi non devono superare il valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016-2017-2018, salvo che non vi sia un corrispondente aumento delle entrate accertate rispetto alle entrate accertate nell'esercizio 2018.

**OGS**Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

Il calcolo della media del triennio 2016-2018, così come l'ammontare relativo al 2024, è stato effettuato includendo i costi a beni/servizi contabilizzati nelle voci B6-B7-B8 del budget economico annuale autorizzatorio, ma il cui stanziamento derivi dal solo contributo ordinario FOE. Infatti, gli acquisti di beni e servizi relativi a specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione Europea o da altri soggetti pubblici e privati (cosiddetti "fondi propri") non sono soggetti ai vincoli di spesa pubblica (come da circolari MEF-RGS già citate). 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

3.2 Budget economico 2024-2026 non autorizzatorio

				2024		2025		2026	
				Parziali €	Totali €	Parziali €	Totali €	Parziali €	Totali €
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE								
1)			Ricavi e proventi per l'attività istituzionale						
	a)		contributo ordinario dello Stato		18.649.997		18.649.997		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						
	TO TALE A)1)b)		totale corrispettivi da contratto di servizio		191.601				
	c)		contributi in conto esercizio						
		c.1)	contributi dallo Stato	16.876.953		5.961.098		5.200.460	
		c.2)	contributi da Regioni	745.000		180.000		135.000	
		c.3)	contributi da altri enti pubblici	515.876		26.636			
		c.4)	contributi dall'Unione Europea	799.294		430.859		172.030	
	TO TALE A)1)c)		totale contributi in conto esercizio		18.937.123		6.598.593		5.507.490
	d)		contributi da privati		299.403				
	e)		proventi fiscali e parafiscali						
	f)		ricavi per cessioni di prodotto e prestazioni di servizi		3.617.461		2.030.137		306.501
	TO TALE A)1)		Totale ricavi e proventi per l'attività istituzionale		41.695.585		27.278.727		24.463.988
			variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti						
2)			variazione dei lavori in corso su ordinazione						
3)			incremento di immobili per lavori interni						
4)			altri ricavi e proventi						
	a)		quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio						
	b)		altri ricavi e proventi						
	TO TALE A)5)		Totale altri ricavi e proventi						
TOTALE A)	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) (1+2+3+4+5)				41.695.585		27.278.727		24.463.988



OGS

Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

				2024		2025		2026	
				Parziali €	Totali €	Parziali €	Totali €	Parziali €	Totali €
B) COSTI DELLA PRODUZIONE									
6)		per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci			1.126.422		514.578		351.700
7)		per servizi							
	a)	eroazioni e di servizi istituzionali							
	b)	acquisizione di servizi		14.205.652		2.065.125		3.837.783	
	c)	consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro		193.673		211.397		188.764	
	d)	compensi ad organi di amministrazione e di controllo		162.697		162.697		162.697	
	TOTALE B)7)	Totale per servizi			14.562.022		2.439.219		4.189.244
8)		per godimento di beni di terzi			472.385		416.685		368.870
9)		per il personale							
	a)	salari e stipendi		14.528.697		14.425.775		12.674.403	
	b)	oneri sociali		3.642.022		3.632.410		3.191.415	
	c)	trattamento di fine rapporto		1.154.059		1.145.884		1.006.767	
	d)	trattamento di quiescenza e simili							
	e)	altri costi		3.432.903		2.947.818		1.675.965	
	TOTALE B)9)	Totale per il personale			22.757.681		22.151.887		18.548.550
10)		ammortamenti e svalutazioni		43.119		50.000		50.000	
	TOTALE B)10)	Totale ammortamenti e svalutazioni			43.119		50.000		50.000
11)		variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci							
12)		accantonamento per rischi							
13)		altri accantonamenti			276.329		146.123		73.711
14)		oneri diversi di gestione							
	a)	oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica		125.207		125.207		125.207	
	b)	altri oneri diversi di gestione		1.825.075		1.071.764		517.231	
	TOTALE B)14)	Totale oneri diversi di gestione			1.950.282		1.196.971		642.438
TOTALE B) TOTALE COSTI (B) (6+7+8+9+10+11+12+13+14)					41.188.240		26.915.463		24.224.513
(A-B) DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)					507.345		363.264		239.475



OGS

Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

				2024		2025		2026	
				Parziali €	Totali €	Parziali €	Totali €	Parziali €	Totali €
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
15)	proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate								
16)	altri proventi finanziari								
TOTALE C)16)									
17)	interessi ed altri oneri finanziari								
a)	interessi passivi			4.000		4.000		2.000	
b)	oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate								
c)	altri interessi ed oneri finanziari								
TOTALE C)17)					4.000		4.000		2.000
17bis)	utili e perdite su cambi								
TOTALE C)									
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17-17bis)				-	4.000	-	4.000	-	2.000
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE								
18)	rivalutazioni								
TOTALE D)18)									
19)	svalutazioni								
TOTALE D)19)									
TOTALE D)									
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE (D) (18-19)									
E)	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI								
20)	Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)								
21)	Oneri, con separata indicazione delle minusvalenze da alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al n.14) e delle imposte relative ad esercizi precedenti								
TOTALE E)									
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) (20-21)									
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)					503.345		359.264		237.475
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE					89.096		73.809		72.676
RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO					414.249		285.455		164.799

3.3 Budget degli investimenti 2024-2026 non autorizzatorio

		A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI 2024	A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI 2025	A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI 2026
		Investimenti 2024	Investimenti 2025	Investimenti 2026
		Importo €	Importo €	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	23.300	
4)	Im mobilizzazioni in corso e acconti			
5)	Altre im mobilizzazioni im materiali	29.374	36.718	36.718
II)	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1)	Terreni e fabbricati	98.500	100.000	100.000
2)	Im pianti, macchinari e attrezzature	23.348	65.600	6.000
3)	Attrezzature scientifiche	241.567	57.837	20.081
4)	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali			
5)	Mobili e arredi	2.820	2.000	2.000
6)	Altre immobilizzazioni materiali			
7)	Im mobilizzazioni materiali in corso e acconti			
III)	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
1)	Partecipazioni			
2)	Altri titoli			
	TOTALE GENERALE	414.249	285.455	164.799

3.4 Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolata in missioni, programmi e COFOG

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI		
Codice COFOG	(D.M. Economia e Finanze 1 ottobre 2013)	
	Esercizio finanziario 2024	
	COMPETENZA	CASSA
Missione codice 017 - Ricerca e innovazione		
022 Programma - Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata		
COFOG 05.5 R&S per la protezione dell'ambiente	37.915.424	30.711.493
Totale missione 017	37.915.424	30.711.493
Missione codice 032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		
002 Programma indirizzo politico	170.952	170.952
Programmazione e coordinamento generale dell'attività dell'Amministrazione, produzione e diffusione di informazioni generali, predisposizione della legislazione sulle politiche di settore su cui ha competenza il Ministero (attività di diretta collaborazione all'opera del Ministro). Valutazione e controllo strategico ed emanazione degli atti di indirizzo		
003 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	3.605.209	3.208.636
COFOG 05.5 R&S per la protezione dell'ambiente		
Totale missione 032	3.776.161	3.379.588
Missione codice 050 - Debito di finanziamento dell'amministrazione		
001 Programma - quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	4.000	4.000
COFOG 05.5 R&S per la protezione dell'ambiente		
Totale missione 050	4.000	4.000
TOTALE SPESE	41.695.585	34.095.081

Tale prospetto comprende sia le spese del budget economico annuale autorizzatorio per euro 41.281.336 che le spese del budget degli investimenti annuale autorizzatorio per euro 414.249, per totali euro 41.695.585.

3.5 Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

In relazione al Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio, di cui all'art. 19 del D.lgs. 31 maggio 2011, n. 91, risultano a oggi mancanti le istruzioni tecniche e i modelli da utilizzare per la sua predisposizione, previsti dall'art. 8 del D.P.C.M. 18 settembre 2012, da fornirsi a cura del Dipartimento della Funzione Pubblica, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze. Il DPCM si limita infatti a fornire linee guida generali, a norma dell'art. 23 del D.Lgs. 91 del 2011.

Ciononostante, con la redazione del bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2024, per la prima volta l'Istituto elabora un set di indicatori, sia per il Conto economico sia per lo Stato patrimoniale, che saranno oggetto in prospettiva di importanti rivisitazioni in considerazione che non esiste uno storico di dati per competenza economico-patrimoniale.

Indicatore	Metodo di calcolo	Risultato atteso e tempistica	Fonte dei dati
INDICE DI AUTONOMIA DI BILANCIO	Incidenza dei ricavi propri (tutti i ricavi ad esclusione del contributo ordinario dello Stato) sul totale ricavi	Almeno 50% nell'esercizio 2024	Bilancio di esercizio 2024
INDICATORE DI INCIDENZA DEL PERSONALE STRUTTURATO	Rapporto tra tutti i costi direttamente e indirettamente legati al personale a tempo indeterminato e il totale dei costi	Massimo 60% nell'esercizio 2024	Bilancio di esercizio 2024
INDICE DI RIGIDITA' DEI COSTI	Incidenza del totale dei costi direttamente e indirettamente legati al personale a tempo indeterminato e degli ammortamenti, al netto dei contributi in conto capitale, sul totale dei costi	Massimo 70% nell'esercizio 2024	Bilancio di esercizio 2024
INDICE DI RIGIDITA' DELL'ATTIVO	Incidenza delle immobilizzazioni sul totale delle attività	Massimo 70% al 31.12.2024	Bilancio di esercizio 2024
INDICE DI LIQUIDITA' IMMEDIATA	Rapporto tra le disponibilità liquide e i debiti a breve termine	Almeno 200% al 31.12.2024	Bilancio di esercizio 2024



OGS

Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

3.6 Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

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*

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: DEL NEGRO PAOLA

CODICE FISCALE: DLNPLA59L58L483M

DATA FIRMA: 30/12/2023 22:37:07

IMPRONTA: 15479920AEBBC7BA9D057D1FBB6BFD598E70932E2E525C0D5C6DF7CB48A2DB9A7
E70932E2E525C0D5C6DF7CB48A2DB9A79BD11817AC3DA9483D3285B4EA0426B7
9BD11817AC3DA9483D3285B4EA0426B764CF59A9BB725A62136BFE7473F2345C
64CF59A9BB725A62136BFE7473F2345C04831A788BD22FE0AD76C23696AB8270

NOME: CASAGLI NICOLA

CODICE FISCALE: CSGNCL65P29E625R

DATA FIRMA: 30/12/2023 23:08:18

IMPRONTA: BE853A1ACB5B353117C53FACD5DBBD9F83666E821EF2AAD8EF1A0C309F9D2817
83666E821EF2AAD8EF1A0C309F9D28176E1CD503AA1F07CE5A1E6E7A418B3339
6E1CD503AA1F07CE5A1E6E7A418B33398DBA69BF7C361EA5539BFCF57ABE54AA
8DBA69BF7C361EA5539BFCF57ABE54AAB39111B4122119182EF37F253D47E02B