



OGS
Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

**BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2026
BUDGET TRIENNALE 2026-2028**

Sommario

1. Gli organi dell'Ente.....	- 3 -
2. Relazione del Presidente	- 5 -
2.1 Contesto, obiettivi e strategia.....	- 5 -
3. Budget 2026 autorizzatorio.....	- 7 -
3.1 Budget economico 2026 autorizzatorio	- 8 -
3.2 Budget degli investimenti 2026 autorizzatorio	- 11 -
4. Allegati.....	- 12 -
4.1 Relazione illustrativa	- 13 -
4.1.1 Fonti normative e regolamentari.....	- 13 -
4.1.2 Processo di costruzione del budget e struttura del bilancio di previsione	- 14 -
4.1.3 I dati del bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2026	- 15 -
4.1.4 Dettaglio del valore della produzione per progetti 2026	- 29 -
4.1.5 Rispetto dei limiti di spesa.....	- 34 -
4.2 Budget economico 2026-2028 non autorizzatorio.....	- 36 -
4.3 Budget degli investimenti 2026-2028 non autorizzatorio.....	- 40 -
4.4 Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolata in missioni, programmi e COFOG	- 41 -
4.5 Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.....	- 42 -
4.6 Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.....	- 48 -

1. 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. 474 del 23 febbraio 2024 il Ministro dell'Università e della Ricerca ha nominato il **Prof. Nicola Casagli** Presidente dell'OGS a decorrere dalla data del decreto e per la durata di un quadriennio.

Consiglio di amministrazione

Con decreto n. 632 del 29 aprile 2024 il Ministro dell'Università e della Ricerca ha nominato il **Prof. Michele Pipan** componente del Consiglio di amministrazione dell'OGS a decorrere dalla data del decreto e per la durata di un quadriennio.

Con decreto n. 1018 del 16 luglio 2024 il Ministro dell'Università e della Ricerca ha nominato la **dott.ssa Umberta Tinivella** componente del Consiglio di amministrazione dell'OGS in rappresentanza della comunità scientifica dell'OGS a decorrere dalla data del decreto e per la durata di un quadriennio.

La composizione del Consiglio d'Amministrazione dell'OGS per il quadriennio 2024-2028 è, quindi, la seguente:

Prof. Nicola Casagli	Presidente dell'Ente
Prof. Michele Pipan	Esperto designato dal MIUR
Dott.ssa Umberta Tinivella	Rappresentante indicato dalla comunità scientifica

Collegio dei Revisori

Per il quadriennio 2025-2029 il Collegio risulta così composto:

Dott. Gianni Baraldo	Presidente del Collegio dei Revisori
	<i>Designato dal Ministero dell'Università e della Ricerca</i>
	Libero professionista
	Iscritto nel registro dei Revisori Legali
Dott.ssa Tiziana Marcolin	Componente
	<i>Designata dal Ministero dell'Economia e delle Finanze</i>
	<i>Iscritta nel registro dei Revisori Legali</i>
	Dirigente in servizio presso il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato

Dott. Stefano De Santis	Componente <i>Nominato dall'OGS</i> Libero professionista Iscritto 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. 74 del 19.09.2024 è stato nominato il Consiglio Scientifico, l'attuale composizione è la seguente:

Prof. Icarus Allen	Componente esterno
Prof. Marco Bohnhoff	Componente esterno
Prof.ssa Anja Engel	Componente esterno
Prof. Satish Singh	Componente esterno
Dott. Giorgio Dall'Olmo	Ricercatore OGS
Dott. Simone Libralato	Ricercatore OGS
Dott.ssa Angela Saraò	Ricercatore OGS

2. Relazione del Presidente

2.1 Contesto, obiettivi e strategia

Il 2026 rappresenterà, per l'OGS, un anno ricco di sfide per confermare il proprio ruolo scientifico e affermare la propria immagine di efficacia ed efficienza gestionale. Si concluderà, nei primi mesi dell'anno, la progettualità legata al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) che ha impegnato consistentemente sia il comparto amministrativo che quello scientifico dell'Ente per la realizzazione dei numerosi progetti finanziati nell'ambito della missione 4, componente 2, linee di investimento 1.1, 1.3, 1.4, 1.5 e 3.1. Questo determinerà una inevitabile contrazione delle entrate nonostante siano già stati acquisiti numerosi progetti di ricerca e incarichi di servizio che inizieranno nel 2026. Il più prestigioso è il progetto Riverade, finanziato nell'ambito del programma Horizon Europe, che vede l'OGS come capofila. E' il primo progetto europeo a guida OGS con diversi partner comunitari. Ulteriore grande soddisfazione è associata all'approvazione di tre progetti presentati a valere sul Fondo Italiano per la Scienza (FIS) e in particolare per lo sviluppo delle attività di ricerca fondamentale, il primo, progetto Aurora, è coordinato da una giovane ricercatrice, neoassunta all'OGS, il secondo riguarda un progetto a guida Università politecnica delle Marche, progetto Deep-Sea, e il terzo è un progetto presentato da un ricercatore che ha scelto l'OGS come host institution (progetto Nature).

Oltre a questi progetti che hanno già ricevuto l'approvazione, sono in fase di valutazione 49 nuove proposte: 10 fanno riferimento ai programmi europei di cooperazione transnazionale (Interreg ITA-Croazia, Interreg ITA-Svizzera, IPA-Adrion), 22 alla programmazione Horizon nei settori Zero Pollution, Climate, Space, Governance e Infrastructure, 9 sono state sottomesse ai bandi del Ministero dell'Università e della Ricerca (MUR) per il Programma Nazionale Ricerca Innovazione e competitività per la transizione verde e digitale (PN RIC), 1 al bando PON emanato dalla Regione Siciliana e 3 fanno riferimento al Parternariato internazionale istituito dalla Commissione europea e coordinato dall'Italia Sustainable Blue Economy Partnership (SBEP). Le ulteriori 3 proposte sottomesse si riferiscono al programma OSCARS, finanziato dall'Unione Europea per promuovere la scienza aperta (Open Science) e i principi FAIR (Findable, Accessible, Interoperable, Reusable) in Europa e all'International Continental Scientific Drilling Program (ICDP). Il budget complessivo per l'OGS relativo a tutte le proposte presentate è di circa 27,5 milioni di euro. Considerando che il tasso di successo dell'OGS è mediamente del 30%, si può ritenere che nel 2026 l'apporto dei nuovi progetti potrà essere di circa 8 milioni di euro.

Continueranno comunque anche le partecipazioni ai programmi europei EMODNET (European Marine Observation and Data Network) e Copernicus, così come le attività di servizio 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 confermate le attività di monitoraggio delle concessioni di stoccaggio eseguite per conto di Edison Stoccaggio e di Italgas.

Proseguirà anche la collaborazione con la Protezione Civile della Regione Friuli-Venezia Giulia per quanto riguarda il monitoraggio sismico e meteo-marino e con la Protezione Civile della Regione del Veneto per il monitoraggio sismico. In occasione dell'evento tragico legato al maltempo che ha colpito le frazioni di Cormons in Friuli-Venezia Giulia il 17 novembre u.s., l'OGS è stato coinvolto, come Centro di Competenza della Protezione Civile Nazionale, nelle operazioni

di definizione dell'area smottata e delle aree limitrofe al fine di poter valutare il rischio associato al rientro in casa delle persone sfollate.

È pertanto ragionevole ipotizzare che l'Ente riuscirà a sostenere una riduzione del FOE superiore al 3% del totale assegnato nel 2025 dal MUR e già previsto nel bilancio di previsione.

Nel 2026 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 la XLI campagna in Antartide nell'ambito del PNRA. La nave è partita da Trieste nel mese di settembre u.s.. La campagna antartica 2025-2026, per quanto concerne la nave Laura Bassi, viene gestita completamente dall'OGS come 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 il giorno 8.11.2022.

Dal punto di vista dell'attenzione riservata dall'OGS al proprio personale, che ha consentito all'Ente di conseguire nel 2024 il rinnovo del riconoscimento "Human Resources Excellence in Research", si proseguirà con il cronoprogramma delle azioni approvate della Commissione Europea per adeguare le politiche del personale agli indirizzi europei adottando tutti i principi della Carta Europea dei Ricercatori. Sarà necessario aggiornare il GEP (Gender Equality Plan) e stimolare tutte le azioni che portano a sostenere l'equilibrio di genere. Sono in discussione con le OOSS sia il regolamento per l'erogazione dei benefici socio-assistenziali previsti dalla normativa per i dipendenti sia il regolamento per il Conto terzi. In collaborazione con il CUG e la Consigliera di Fiducia è in fase di emanazione anche il regolamento relativo all'etica e all'integrità della ricerca.

Il passaggio definitivo al sistema di contabilità economico patrimoniale e le conseguenti attivazioni dei diversi moduli del software U-GOV del CINECA hanno rappresentato una significativa criticità per il personale amministrativo ma la grande capacità del personale dell'Ente di affrontare le grandi sfide hanno confermato, ancora una volta, l'efficienza dell'OGS.

Il Presidente

Prof. Nicola Casagli

3. Budget 2026 autorizzatorio

3.1 Budget economico 2026 autorizzatorio

Il budget economico 2026 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)		2025 (valori di budget e variazioni incrementative)	
		2026		Parziali €	Totali €
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1)	Ricavi e proventi per l'attività istituzionale				
a)	contributo ordinario dello Stato		19.104.588		19.104.588
b)	corrispettivi da contratto di servizio				
b.1)	con lo Stato				
b.2)	con le Regioni				
b.3)	con altri enti pubblici				
b.4)	con l'Unione Europea				
TOTALE A)1)b)	totale corrispettivi da contratto di servizio				
c)	contributi in conto esercizio				
c.1)	contributi dallo Stato	6.637.152		30.360.833	
c.2)	contributi da Regioni	874.082		1.742.851	
c.3)	contributi da altri enti pubblici	616.499		2.477.552	
c.4)	contributi dall'Unione Europea	2.494.076		3.589.988	
TOTALE A)1)c)	totale contributi in conto esercizio		10.621.809		38.171.224
d)	contributi da privati		46.202		50.844
e)	proventi fiscali e parafiscali				
f)	ricavi per cessioni di prodotto e prestazioni di servizi		2.812.912		5.380.611
TOTALE A)1)	Totale ricavi e proventi per l'attività istituzionale		32.585.511		62.707.267
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 VALORE DELLA PRODUZIONE (A)					
TOTALE A)	(1+2+3+4+5)		32.585.511		62.707.267

		2026		2025 (valori di budget e variazioni incrementative)	
		Parziali €	Totali €	Parziali €	Totali €
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE				
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		837.325		986.646
7)	per servizi				
a)	erogazione di servizi istituzionali				
b)	acquisizione di servizi	6.547.875		16.940.929	
c)	consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro			148.849	
d)	compensi ad organi di amministrazione e di controllo	129.624		136.729	
TOTALE B)7)	Totale per servizi		6.677.499		17.226.507
8)	per godimento di beni di terzi		100.444		310.608
9)	per il personale				
a)	salari e stipendi	14.192.605		16.301.764	
b)	oneri sociali	3.371.316		3.607.903	
c)	trattamento di fine rapporto	1.337.128		1.266.655	
d)	trattamento di quiescenza e simili				
e)	altri costi	848.635		1.480.418	
TOTALE B)9)	Totale per il personale		19.749.684		22.656.741
10)	ammortamenti e svalutazioni				
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	800		9.315	
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	21.982		347.874	
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d)	svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide				
TOTALE B)10)	Totale ammortamenti e svalutazioni		22.782		357.189
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12)	accantonamento per rischi				
13)	altri accantonamenti		229.676		470.058
14)	oneri diversi di gestione				
a)	oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	125.207		125.207	
b)	altri oneri diversi di gestione	3.509.425		16.885.554	
TOTALE B)14)	Totale oneri diversi di gestione		3.634.632		17.010.761
TOTALE COSTI (B) (6+7+8+9+10+11+12+13+14)			31.252.042		59.018.510
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)			1.333.469		3.688.757

		2026		2025 (valori di budget e variazioni incrementative)	
		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				
a)	da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate o di quelli da controllanti				
b)	da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c)	da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
d)	proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate o di quelli da controllanti				
TOTALE C)16)	Totale altri proventi finanziari				
17)	interessi ed altri oneri finanziari				
a)	interessi passivi	800		1.600	
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		800		1.600
17bis)	utili e perdite su cambi				
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17-17bis)			800		1.600
TOTALE C)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
D)					
18)	rivalutazioni				
a)	di partecipazioni				
b)	di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c)	di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
TOTALE D)18)	Totale rivalutazioni				
19)	svalutazioni				
a)	di partecipazioni				
b)	di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c)	di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
TOTALE D)19)	Totale svalutazioni				
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 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) (20-21)					
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)			1.332.669		3.687.157
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE			1.197.715		1.257.594
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO DELL'ESERCIZIO			134.954		2.429.562

3.2 Budget degli investimenti 2026 autorizzatorio

		Investimenti 2026 (*)	Investimenti 2025 (**)
		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	7.200	70.335
4)	Immobilizzazioni in corso e acconti		
5)	Altre immobilizzazioni immateriali		13.500
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1)	Terreni e fabbricati		
2)	Impianti, macchinari e attrezzature	40.120	1.319.035
3)	Attrezzature scientifiche	87.634	981.693
4)	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		
5)	Mobili e arredi		
6)	Altre immobilizzazioni materiali		
7)	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti		45.000
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
1)	Partecipazioni		
2)	Altri titoli		
TOTALE GENERALE		134.954	2.429.562

(*) al netto degli ammortamenti 2026 degli investimenti 2026

(**) al netto degli ammortamenti 2025 degli investimenti 2025

4. Allegati

4.1 Relazione illustrativa

4.1.1 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”*.

Con riferimento agli stanziamenti inseriti a budget, specificatamente per ciò che concerne i costi, è opportuno, inoltre, menzionare la 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.

L'esercizio 2026 rappresenta, per l'Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS, il terzo 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 del 27.09.2022, a cui sono seguite le modifiche al Capo VIII - NORME FINALI art. 36 e art. 37 adottate con deliberazione n. 75 del 12.10.2023. Le suddette modifiche sono state approvate dal Ministero dell'Università e della Ricerca da ultimo con nota prot. 23189 del 22 novembre 2023.

L'Istituto, inoltre, ai sensi della Determina del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 259 del 26 novembre 2024 è inserito nell'elenco degli enti assoggettati alla fase pilota di cui all'art. 10, co. 3 del Decreto-Legge 9 agosto 2024, n. 113, che prevede, ai fini dell'attuazione della fase pilota della Riforma 1.15 del PNRR, di cui alla milestone M1C1-118, la produzione e trasmissione di appositi schemi di bilancio per l'esercizio 2025. L'art. 10, co. 9 del Decreto-Legge 9 agosto 2024, n. 113 prevede, inoltre, che nelle more della realizzazione degli interventi di adeguamento dei sistemi informativi, ai fini della produzione degli schemi di bilancio relativi all'esercizio 2025, le amministrazioni riclassificano le voci dei propri piani dei conti secondo le voci del piano dei conti multidimensionale di cui alla milestone M1C1-108, ed effettuano le rettifiche e le integrazioni necessarie all'applicazione dei criteri di valorizzazione e di rilevazione contabile stabiliti dal quadro concettuale e dagli standard contabili di cui alla medesima milestone.

4.1.2 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 fine 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, corredata dalla relazione illustrativa o analogo documento, prima della relativa approvazione da parte del Consiglio di amministrazione, è sottoposto al Collegio dei Revisori dei Conti che redige apposita relazione.

L’approvazione del bilancio di previsione annuale autorizzatorio da parte del Consiglio di amministrazione, corredata dei documenti previsti dalla normativa vigente ha luogo, comunque, non oltre il 31 dicembre dell’anno precedente all’esercizio di riferimento.

Si segnala che il bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2026 rappresenta **solo** i progetti ed i contributi di **“nuova iscrizione 2026”** e di conseguenza solo il conto economico consuntivo 2026 esprimerà la reale marginalità dell’Istituto. Gli stanziamenti già deliberati, ed ancora presenti a cavallo 2025-2026, transitano da un anno all’altro e verranno

iscritti nel corso dei primi mesi dell'esercizio 2026, bilanciando 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 eventuali ulteriori costi che dovessero emergere nel corso dell'esercizio.

Con atto della Diretrice Generale n. 26 del 19/01/2024 avente ad oggetto *"Adozione dei piani dei conti e delega alla creazione di conti di sesto livello"* è stata disposta, tra le altre cose, la configurazione due controlli bloccanti di budget a livello di software:

- con un controllo bloccante a livello totale di disponibilità di progetto;
- con un ulteriore controllo bloccante, per ciascun progetto, con suddivisione della parte di costo corrente di esercizio e di quella pluriennale.

4.1.3 I dati del bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2026

Il bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2026 complessivamente ammonta ad **euro 32.585.511**, in pareggio per quanto riguarda lo stanziamento a ricavi e la somma degli stanziamenti a costi d'esercizio e pluriennali.

4.1.3.1 Budget economico 2026

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 32.585.511**, comprende sia ricavi e proventi relativi all'attività di ricerca che quelli relativi all'attività di servizio.

L'importo del valore della produzione del 2025, di **62.707.267**, riguarda il budget 2025 comprensivo delle variazioni incrementative iscritte nel corso dell'anno; il dato del solo budget 2025 ammonta ad euro 30.235.154. Tali valori evidenziano che rispetto al solo budget le variazioni nel corso dell'anno incrementano in modo significativo gli stanziamenti di bilancio.

L'importo del valore della produzione riferito all'esercizio 2025, pari a **euro 62.707.267**, ricomprende il budget iniziale e le variazioni incrementative deliberate e contabilizzate nel corso dell'annualità. Il budget iniziale 2025, al netto delle suddette variazioni, è pari a euro 30.235.154. L'evidente scostamento tra il dato iniziale e quello risultante a consunti-

vo delle variazioni attesta un incremento significativo degli stanziamenti di bilancio intervenuto in corso d'esercizio.

Per maggiori dettagli sui progetti di ricerca e servizio 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 19.104.588**, è iscritta sulla base del **Decreto MUR n. 473 dd. 27.06.2025**, decreto riguardante la determinazione del Fondo Ordinario per gli Enti e le Istituzioni di Ricerca (FOE) per l'anno 2025 ed ulteriori assegnazioni di carattere continuativo o straordinario. Al primo comma dell'art. 2 viene previsto che gli Enti possano considerare nei bilanci degli anni 2026 e 2027 il 100% dell'assegnazione ordinaria 2025.

Le altre assegnazioni (per attività ricerca a valenza internazionale, progettualità di carattere continuativo, progettualità di carattere straordinario), vengono iscritte nella voce A)1)c) contributi in conto esercizio secondo i criteri sotto definiti.

Voce A)1)c) contributi in conto esercizio

La voce A)1)c) comprende **contributi in conto esercizio** per complessivi **euro 10.621.809**.

Contributi in conto esercizio	2026	2025 (valori di budget e variazioni incrementative)
A)1)c.1) contributi dallo Stato	6.637.152	30.360.833
A)1)c.2) contributi da Regioni	874.082	1.742.851
A)1)c.3) contributi da Enti Pubblici	616.499	2.477.552
A)1)c.4) contributi dall'Unione Europea	2.494.076	3.589.988
Totale complessivo	10.621.809	38.171.224

Nel dettaglio, nella voce A)1)c.1) vengono iscritte le assegnazioni dallo **Stato** di totali **euro 6.637.152**.

Il **Decreto MUR n. 473 dd. 27.06.2025**, diversamente dagli scorsi decreti di assegnazione, indica all'art. 2 (*Disposizioni finali e per l'esercizio finanziario 2026 e 2027*) che *“ai fini dell'elaborazione dei rispettivi bilanci di previsione per gli anni 2026 e 2027, gli enti potranno considerare quale riferimento il 100% dell'ammontare dell'assegnazione ordinaria indicata nelle rispettive tabelle per il corrente esercizio, salvo eventuali incrementi o riduzioni apportate per effetto di disposizioni normative nel corso del 2025 e per diversa assegnazione disposta con il decreto di ripartizione dell'anno di riferimento.”*.

Nella redazione del presente bilancio, pertanto, prudenzialmente, è stata conteggiata una riduzione del 3% sull'assegnazione complessiva, euro 25.396.588, del Decreto MUR n. 473 dd. 27.06.2025, per totali euro 762.098. La riduzione è stata applicata sui progetti di ri-

cerca a valenza internazionale (ECCSEL – ERIC, EUROARGO, PRACE), sulle progettualità di carattere straordinario (BLUE SKILLS) e sul progetto di carattere continuativo il cui acronimo è TLQS. La riduzione viene meglio descritta di seguito.

Si segnala in merito anche la nota del 27.11.2025, a firma congiunta, in cui il Segretario generale del CODIGER (Conferenza permanente dei Direttori Generali degli Enti Pubblici di Ricerca Italiani) e il Presidente CoPER (Consulta dei Presidenti degli Enti di Ricerca), tenendo conto del quadro complessivo, al fine di assicurare la continuità operativa delle attività di ricerca suggeriscono agli Enti Pubblici di Ricerca di prevedere nella stesura del bilancio di previsione 2026 una riduzione pari al 2,7% dello stanziamento FOE complessivo.

I contributi dallo Stato si riferiscono a progetti finanziati dal MUR che vengono iscritti per totali **euro 5.529.902**, e riguardano:

- 1) progetti finanziati come **attività di ricerca a valenza internazionale**, vengono iscritti per totali **euro 1.876.677**.

La riduzione del 3%, indicata in precedenza di euro 762.098, viene applicata all’iscrizione di questi progetti per euro 565.323 come risulta dalla tabella di dettaglio sottostante:

Progetto	2026	2025 (valori di budget e variazioni incrementative)
ECCSEL – ERIC	426.518	555.000
EUROARGO	853.035	1.110.000
PRACE	597.124	777.000
Totale complessivo	1.876.676	2.442.000

In merito al progetto PRACE si precisa che l’importo di euro 597.124 comprende euro 280.000 che rappresentano una quota da versare interamente ai partner di progetto ed iscritta tra i costi nella voce B)14b) altri oneri diversi di gestione.

- 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 2025, 2024, 2023 e 2022;
- 3) il contributo per il progetto **Trieste Laboratory on Quantitive Sustainability (TLQS)**, progettualità di carattere continuativo, che viene iscritto per **euro 345.825** applicando una riduzione prudenziale di euro 104.175 (dei totali euro 762.098 sopra indicati) rispetto ad una assegnazione nel 2025 di euro 450.000;
- 4) il contributo per il progetto **Enhancing competences in the Marine and maritime sectors (BLUE SKILLS)**, viene iscritto per **euro 307.400** applicando una riduzione prudenziale di euro 92.600 (dei totali euro 762.098 sopra indicati) rispetto ad una assegnazione nel 2025 di euro 400.000, questa progettualità ha carattere straordinario.

Altri contributi dallo Stato, per **euro 1.107.250**, riguardano il **progetto PNRA**, iscritto per **euro 1.040.000**, che finanzia la ricerca in Antartide di cui al **Decreto MUR dd. 17.07.2025** di approvazione dell'Azione Esecutiva Annuale 2025 (AEA 2025), nonché contributi su altri progetti minori (tra cui BLUECHO, RESCUE, DIONE e IOPPIERS) per complessivi **euro 67.250**.

Nella voce A)1)c.2) e c.3) vengono iscritti **contributi dalle Regioni** per totali **euro 874.082**, che principalmente si riferiscono ai progetti MONITORAGGIO FVG, RETE VENETO, BIO TI-LES e KNIGHT, nonché contributi da **contributi da altri enti pubblici** per totali **euro 616.499** riferiti ai progetti i cui acronimi sono FROST.INI INTERREG, SIRRC, CARG SELI-NUNTE, IBIZA PNRA2022, MARESKILL INTERREG, ASAP INTERREG ADRION, STRATMA ISPRA, P E Z MODERN. In merito al progetto KNIGHT, iscritto per totali euro 41.540, si precisa che comprende le quote da versare a partner di progetto per totali euro 32.000 iscritte tra i costi nella voce B)14b) altri oneri diversi di gestione.

Nella voce A)1)c.4) vengono iscritti **contributi dall'Unione europea** per totali **euro 2.494.076** principalmente per il progetto RIVIERADE “IMPROVING MODELLING METHODS TO PRODUCE CLIMATE SERVICES FOR RESILIENT EUROPEAN SEAS AND COASTS IN A DECadal TO MULTI-DECadal HORIZON”, iscritto per un valore di euro 2.050.849 ed altri progetti i cui acronimi sono NECCTON, BLUE CLOUD, EURO-ARGO ONE, BIOGEOSEA, CONTRAST HORIZON EUROPE, COAST SCAPES e DEEP IMPACT.

In merito al progetto RIVIERADE, finanziato dal programma HORIZON Research and Innovation Actions - HORIZON-CL6-2024-CLIMATE-01, in cui l'Ente partecipa in qualità di coordinatore, si precisa che l'importo di totali euro 2.050.849 iscritto tra i contributi dell'Unione europea comprende una quota di euro 1.934.532 da versare interamente ai partner di progetto ed iscritta tra i costi nella voce B)14b) altri oneri diversi di gestione.

Voce A)1)d) contributi da privati

Nella voce A)1)d) vengono iscritti **contributi da privati** per **euro 46.202** relativi al progetto internazionale AMRIT, rispetto a un valore 2025, determinato dalla somma di budget e delle variazioni incrementative, pari ad euro 50.844.

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

Nella voce A)1)f) vengono iscritti **ricavi per prestazioni di servizi** per complessivi **euro 2.812.912**, rispetto a un valore 2025, determinato dalla somma di budget e delle variazioni incrementative, pari ad euro 5.380.611. Per i dettagli relativi a questa voce vedasi paragrafo 3.1.4.

In questa voce viene iscritto il progetto EMODNET6 CHEMISTRY PARTNER per un valore di euro 1.056.500 che comprende una quota di euro 1.045.385 da versare interamente ai partner di progetto ed iscritta nella voce B)14b) tra gli altri oneri diversi di gestione.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione totale voce B, pari ad **euro 31.252.042**, comprendono sia costi relativi all'attività di ricerca che quelli relativi all'attività di servizio, e 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
- Ammortamenti e svalutazioni
- Variazioni delle materie prime, sussidiarie, di consumo e di 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 2026 rappresenta esclusivamente progetti e contributi di **“nuova iscrizione 2026”**.

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 837.325** 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	2026	2025 (valori di budget e variazioni incrementative)
Altri beni e materiali di consumo	779.901	819.150
Materiale di consumo per laboratorio	39.420	76.202
Materiale informatico	13.005	32.321
Carburanti, combustibili e lubrificanti automezzi e altri mezzi di trasporto stradali	4.500	27.473
Altri costi	500	31.500
Totale complessivo	837.325	986.646

Voce B)7) costi per servizi

La voce B)7) **costi per servizi** ammonta a complessivi euro **6.677.499**.

Costi per servizi	2026	2025 (valori di budget e variazioni incrementative)
B)7)b) acquisizione di servizi	6.547.875	16.940.929
B)7)c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro		148.849
B)7)d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	129.624	136.729
Totale complessivo	6.677.499	17.226.507

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 6.547.875** come da dettaglio sottostante:

Costi per servizi	2026	2025 (valori di budget e variazioni incrementative)
Gestione armatoriale imbarcazioni	3.555.200	11.471.815
Costo finanziato da trattenute su progetti	2.228.858	2.940.447
Spese di viaggio e soggiorno personale dipendente	224.683	982.588
Altri servizi diversi n.a.c.	217.855	544.049
Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	77.860	190.458
Altri servizi diversi n.a.c.	71.377	15.945
Pubblicazioni	41.463	155.583
Servizi di sicurezza	32.994	22.000
Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	26.467	390.411
Rimborsi al presidente per spese di viaggio e soggiorno	20.000	
Buoni pasto per il personale a tempo determinato	19.950	22.082
Spese di viaggio e soggiorno altro personale	9.227	
Rimborsi al collegio dei revisori dei conti per spese di viaggio e soggiorno	8.000	
Servizi di monitoraggio della qualità dei servizi	5.942	
Trasporti, traslochi, facchinaggio e corrieri	4.000	1.250
Altri costi	4.000	204.300
Totale complessivo	6.547.875	16.940.929

Il valore più importante relativo ai costi per servizi è lo stanziamento per le spese per gestione armatoriale della nave da ricerca Laura Bassi di euro 3.555.200.

Nella voce B)7)b) inoltre sono iscritti euro 2.228.858, 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 dei limiti normativi.

Per coprire prudenzialmente l’incremento prevedibile delle spese generali del 2026 è stata applicata una percentuale media del 33% sulle somme stanziate sui progetti MUR di tipo continuativo, sui progetti a valenza internazionale internazionali e sui progetti straordinari il cui stanziamento sarà, comunque, eventualmente oggetto di revisione a seguito della legge di bilancio 2026.

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 129.624**, accoglie i costi legati agli organi istituzionali, nel dettaglio:

Compensi ad organi di amministrazione e di controllo	2026	2025 (valori di budget e variazioni incrementative)
Compensi/indennità al presidente	60.670	60.670
Compensi/indennità al collegio dei revisori dei conti	28.623	30.800
Compensi/indennità al Consiglio di amministrazione	17.600	17.600
Compensi agli altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	8.800	8.800
Contributi previdenziali obbligatori per presidente	9.707	9.707
Contributi previdenziali obbligatori per collegio dei revisori dei conti		4.928
Contributi previdenziali obbligatori per Consiglio di amministrazione	2.816	2.816
Contributi previdenziali obbligatori altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	1.408	1.408
Totale complessivo	129.624	136.729

I compensi del Consiglio di amministrazione e del Collegio dei revisori sono in linea con quanto previsto dal DPCM 23 agosto 2022 n. 143 e dalla Circolare applicativa del

29.12.2022; le modalità di calcolo hanno recepito le osservazioni del Collegio dei revisori con verbale n. 41/2024.

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 **100.444**.

Costi per godimento di beni di terzi	2026	2025 (valori di budget e variazioni incrementative)
Locazione di beni immobili	75.444	149.444
Licenze d'uso per software	25.000	54.348
Altri costi		106.817
Totale complessivo	100.444	310.609

Il decremento si riferisce esclusivamente al fatto che lo stanziamento per ulteriori spese per locazione di beni immobili saranno allocate con precisione, con successiva variazione di bilancio, allocando le trattenute sui progetti di ricerca e servizio temporaneamente iscritte nella voce B)7)b) costi per l'acquisizione di servizi.

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 e dell'accantonamento per trattamento di fine rapporto.

Costi per il personale	2026	2025 (valori di budget e variazioni incrementative)
B)9)a) salari e stipendi	14.192.605	16.301.764
B)9)b) oneri sociali	3.371.316	3.607.903
B)9)c) trattamento di fine rapporto	1.337.128	1.266.655
B)9)e) altri costi	848.635	1.480.418
Totale complessivo	19.749.684	22.656.741

Per ciò che concerne il personale a tempo indeterminato, viene considerata la piena annualità di tutto il personale presunto in forza al 31.12.2025, tenuto conto anche delle cessazioni certe che avranno corso nell'esercizio 2026 e delle nuove assunzioni previste.

Si evidenzia che tale personale è utilizzato anche nei progetti a cavallo tra gli esercizi 2025-2026 e non solo per i progetti di "nuova iscrizione 2026".

Il costo del personale a tempo determinato è iscritto limitatamente al personale indiretto posto a carico di fondi istituzionali, mentre quello diretto è, invece, imputato negli specifici budget dei progetti di ricerca.

La voce accoglie anche la retribuzione del Direttore Generale, dei Direttori di Sezione e dei Dirigenti amministrativi, sia tempo indeterminato che determinato.

Il costo complessivo del personale, così determinato, comprensivo degli oneri sociali e dell'accantonamento TFR e della relativa rivalutazione, nonché dell'IVC, è pari a **euro 18.901.049**. Il costo del personale a tempo determinato è in decremento, rispetto al 2025, principalmente in conseguenza del termine dei progetti PNRR nel corso del 2026 mentre è in incremento il costo del personale a tempo indeterminato. Nella tabella seguente è riportato il dettaglio delle voci che lo compongono in raffronto ai soli valori iscritti a budget 2025:

voce di bilancio e tipologia contrattuale	Tempi indeterminati	Tempi determinati	Direttore Generale	Direttori di Sezione	Dirigenti Amministrativi (indeterminati /determinati)	Totale
Anno 2026						
B)9)a) salari e stipendi	12.112.838	1.293.874	145.534	455.851	184.507	14.192.605
B)9)b) oneri sociali	2.897.782	274.592	37.116	116.256	45.570	3.371.316
B)9)c) accantonamento TFR	1.213.326	65.587	10.780	33.767	13.667	1.337.128
	16.223.947	1.634.054	193.430	605.873	243.744	18.901.048
Anno 2025						
B)9)a) salari e stipendi	11.485.127	1.578.227	145.534	455.851	184.507	13.849.246
B)9)b) oneri sociali	2.811.140	402.772	37.116	116.256	45.570	3.412.854
B)9)c) accantonamento TFR	1.080.366	116.906	10.780	33.767	13.667	1.255.486
	15.376.633	2.097.905	193.430	605.874	243.744	18.517.586

Nella voce B)9)e) **altri costi**, di totali **euro 848.635**, gli importi più rilevanti sono assegni di ricerca per euro 347.358, per dottorati di ricerca per euro 99.852 e per borse di studio per euro 157.306.

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 stimata come da successiva tabella (i numeri riferiti al 2026 sono per Full Time Equivalent FTE):

**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 31.12.2025	Assunzioni 2026 previste nel PIAO 2025, ma non ancora iniziate, rapportate ai mesi di prevista assunzione	Personale in aspettativa, congedo, ecc.	Cessazioni
DIRIGENTE DI RICERCA	I	11	2	3	0,33
PRIMO RICERCATORE	II	34			0
RICERCATORE	III	35	0,5		0,9
TOTALE RICERCATORI		80	2,5	3	1,23
DIRIGENTE TECNOLOGO	I	8		1	
PRIMO TECNOLOGO	II	30			0,5
TECNOLOGO	III	33	1,5		1,2
TOTALE TECNOLOGI		71	1,5	1	1,7
COLLABORATORE TECNICO E.R.	IV	12		1	
COLLABORATORE TECNICO E.R.	V	11			
COLLABORATORE TECNICO E.R.	VI	21		1	
TOTALE COLLABORATORI TECNICI E.R.		44	0	2	0
OPERATORE TECNICO	VI	6			
OPERATORE TECNICO	VII				
OPERATORE TECNICO	VIII				
TOTALE OPERATORI TECNICI		6	0	0	0
DIRIGENTE	I F				
DIRIGENTE	II F	1			
TOTALE DIRIGENTI		1	0	0	0
FUNZIONARIO DI AMMINISTRAZIONE	IV	6		1	
FUNZIONARIO DI AMMINISTRAZIONE	V	8	1		
TOTALE FUNZIONARI DI AMMINISTRAZIONE		14	1	1	0
COLLABORATORE DI AMMINISTRAZIONE	V	7			
COLLABORATORE DI AMMINISTRAZIONE	VI	4			
COLLABORATORE DI AMMINISTRAZIONE	VII	13	1	0	
TOTALE COLLABORATORI DI AMMINISTRAZIONE		24		0	0
OPERATORE DI AMMINISTRAZIONE	VII				
OPERATORE DI AMMINISTRAZIONE	VIII				
TOTALE OPERATORI DI AMMINISTRAZIONE		0	0	0	0
TOTALE		240	5	7	2,93

Voce B)10) ammortamenti e svalutazioni

La voce accoglie il costo stimato di **euro 22.782** relativo all'**ammortamento**, delle immobilizzazioni immateriali e materiali, calcolato con riferimento alle aliquote vigenti dall'esercizio 2026, per le sole immobilizzazioni da acquistare con i fondi dei nuovi progetti iscritti a budget 2026, come sottoelencati:

Ammortamenti e svalutazioni	2026	2025 (valori di budget e variazioni incrementative)
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	800	9.315
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	21.982	347.874
Totale complessivo	22.782	357.189

Voce B)13) altri accantonamenti

La voce accoglie gli **accantonamenti** ai fondi per il personale, per complessivi **euro 229.676**, relativi a specifici progetti, come sottoelencati:

Altri accantonamenti	2026	2025 (valori di budget e variazioni incrementative)
Accantonamento Fondo conto terzi da proventi commerciali	120.297	206.593
Accantonamento Altri fondi per il personale	51.000	124.751
Accantonamento Fondo incentivi progettazione	58.379	138.715
Totale complessivo	229.676	470.058

Voce B)14) oneri diversi di gestione

Nella voce B)14) **oneri diversi di gestione** ammonta a complessivi **euro 3.634.632**.

Oneri diversi di gestione	2026	2025 (valori di budget e variazioni incrementative)
B)14)a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	125.207	125.207
B914)b) altri oneri diversi di gestione	3.509.425	16.885.554
Totale complessivo	3.634.632	17.010.761

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**, come sottoelencati:

Disposizioni di contenimento	Importi 2018	Art. 590 e succ. legge 27 dicembre 2019 n. 160	Importo da versare 2026
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
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 euro	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 3.509.425**, che riguardano, per lo più, trasferimenti e rimborsi ad altri enti.

Altri oneri diversi di gestione	2026	2025 (valori di budget e variazioni incrementative)
Trasferimenti e rimborsi	3.292.517	16.020.864
Altri costi n.a.c.	172.100	972.212
Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	36.000	11.693
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	5.308	4.492
Altri costi	3.500	1.500
Totale complessivo	3.509.425	17.010.761

La voce trasferimenti e rimborsi viene utilizzata per l'iscrizione di trasferimenti ai partner di progetto delle quote che verranno incassate da OGS, ma girate integralmente ai partner di progetto. Di seguito si dettagliano i progetti con stanziamento previsto nella voce trasferimenti e rimborsi e la relativa contropartita di ricavo.

Acronimo progetti con iscrizione della voce trasferimenti e rimborsi	2026	Contropartita di ricavo
RIVIERADE	1.934.532	A)1)c.4) contributi dall'Unione europea
EMODNET6 CHEMISTRY	1.045.385	A)1)f) ricavi per prestazioni di servizi
PRACE 2026	280.600	A)1)c.1) contributi dallo Stato
KNIGHT	32.000	A)1)c.2) contributi da Regioni
Totale complessivo	3.292.517	

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Nella voce trovano iscrizione interessi passivi, per complessivi **euro 800** relativi ad interessi per un mutuo in scadenza nel giugno 2026, in riduzione rispetto al 2025, di complessivi euro 1.600, a seguito della minore quota capitale residua.

IMPOSTE DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La voce, per complessivi **euro 1.197.715**, accoglie solo imposte correnti, in particolare l'IRAP calcolata con il metodo retributivo, per complessivi euro 1.166.277, l'IRAP calcolata con il metodo commerciale per euro 20.000, nonché l'IRES sui terreni e fabbricati per euro 11.438.

Si procede ad una modifica della riclassificazione dell'IRAP, calcolata con il metodo retributivo, rispetto al bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2025 che presentava la riclassificazione tra le voci del costo del personale come “onere riflesso” a carico dell'amministrazione.

Imposte dell'esercizio correnti, differite e anticipate	2026	2025 (valori di budget e variazioni incrementative)
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.186.277	1.246.156
Imposta sul reddito delle persone giuridiche (IRES)	11.438	11.438
Totale complessivo	1.197.715	1.257.594

RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

La voce di euro 134.954 evidenzia il risultato economico dell'esercizio 2026 dei soli nuovi progetti 2026 e pareggia con il budget degli investimenti, pari ad euro 134.954.

4.1.3.2 Budget degli investimenti 2026

		Investimenti 2026 (*)	Investimenti 2025 (**)
		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	7.200	70.335
4)	Immobilizzazioni in corso e acconti		
5)	Altre immobilizzazioni immateriali		13.500
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1)	Terreni e fabbricati		
2)	Impianti, macchinari e attrezzature	40.120	1.319.035
3)	Attrezzature scientifiche	87.634	981.693
4)	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		
5)	Mobili e arredi		
6)	Altre immobilizzazioni materiali		
7)	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti		45.000
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
1)	Partecipazioni		
2)	Altri titoli		
TOTALE GENERALE		134.954	2.429.562

(*) al netto degli ammortamenti 2026 degli investimenti 2026

(**) al netto degli ammortamenti 2025 degli investimenti 2025

Il budget degli investimenti riguarda l'iscrizione a budget delle immobilizzazioni che l'Ente intende acquistare nell'esercizio 2026.

4.1.4 Dettaglio del valore della produzione per progetti 2026

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	Importo
UA.00.01	19.450.413
FOE 2026	19.104.588
TLQS - MUR FOE 2026	345.825
UA.00.01.DG.03	307.400
BLUE SKILLS FOE 2026	307.400
UA.00.02	486.026
102030 A.1_FROST.INI	161.160
A.1_LIAG	22.800
A.1_SIRRC	12.000
A2A	66.667
BLUECHO _MUR	17.350
CARG_AOSTA	10.000
CARG_SELINUNTE	65.500
DGPV_AOSTA	35.000
EMODNET	8.750
EMODNET_BATH4	11.750
FEBO	13.000
MODELL-IN_FVG	22.050
RESCUE	40.000

Progetti per Centro Autonomo di Gestione	Importo
UA.00.03	6.933.871
A1_COPERNICUS_2025-2028 Task 1	106.080
A.1_AMRIT	46.202
A.1_ASAP	69.200
A.1_BIOGEOSEA_HEU	89.327
A.1_BioTiles	162.500
A.1_COAST-SCAPES	58.337
A.1_COLMARE_FASE2	240.000
A.1_EMODNET6-CHEMISTRY	168.500
A.1_EMODNET6-CHEMISTRY-PARTNER	1.056.500
A.1_EMODNET-BIOLOGY	71.000
A.1_EUROARGO_ANNO2026_MUR_FOE	853.035
A.1_MARESKILL	47.399
A.1_MER_PNRR	110.800
A.1_MER-LAGUNE	40.500
A.1_MONITORAGGIO_MOLOVII_CHIMICA	13.500
A.1_MONITORAGGIO_MOLOVII_FISICA	30.925
A.1_MSFD-Zoo	18.720
A.1_PRACE_ANNO2026_MUR_FOE	597.125
A.2_AQUARIUS	-
A.2_DIONE_PNRA2022	4.350
A.2_IOPPIERS_PNRA2022	5.550
A.2_MONITORAGGIO_ENI_2024	177.480
A1_COPERNICUS_2025-2028 Task 2	107.289
A1_COPERNICUS_2025-2028 Task 5	116.051
A1_EURO-ARGO_ONE	56.764
BLOBIO	17.850
BLUE-CLOUD 2026_art.338	5.000
BLUE-CLOUD 2026_art.339	40.094
CONTRAST_HORIZON_EUROPE	28.175
DEEP-IMPACT_HEU	21.875
EMODNET INGESTION-3	16.000
IBIZA_PNRA202	2.200
MARCOPOLIS	27.500
MONITORAGGIO_FVG_art.360	90.000
MONITORAGGIO-ADRIATIC	80.000
NECCTON	49.288
NECCTON art 341	56.499
NECCTON art. 340	37.867
RENOVATE	15.000
RIVIERADE_EU	2.050.849
STRATMA_ISPRA_D4	80.000
STRATMA_ISPRA_D5	68.540

Progetti per Centro Autonomo di Gestione	Importo
UA.00.04	4.671.718
A.1_ECCSEL-ERIC_ANNO2026_MUR_FOE	426.518
A.1_LAURA-BASSI_ANNO2026_MUR_FOE	3.000.000
A.1_LAURA-BASSI-NOLO-SCAFO-NUDO	205.200
PNRA-OGS_CGN_2025	1.040.000
UA.00.05	736.083
A.1_MicroFVG	10.000
A.1_P_MODERN	58.000
A.1_Z_MODERN	52.500
A1_KNIGHT_REG_FVG	41.540
A1_RETE_VENETO	180.000
CAZZASO-FIVE	29.001
CONCORDIA	105.042
EDF_SIGMA3	20.000
MONITORAGGIO-FVG_art.184	70.000
MONITORAGGIO-FVG_art.185	70.000
MONITORAGGIO-FVG_art.186	62.000
MONITORAGGIO-FVG_art.187	38.000
Totale complessivo	32.585.511

Nella seguente tabella vengono distinti i progetti per tipologia di voce del budget economico annuale 2026:

Progetto per voce del Valore della Produzione	Importo
A)1)a) Contributo ordinario dello Stato	19.104.588
FOE 2026	19.104.588
A)1)b)1) Contributi dallo Stato	6.637.152
A.1_ECCSEL-ERIC_ANNO2026_MUR_FOE	426.518
A.1_EUROARGO_ANNO2026_MUR_FOE	853.035
A.1_LAURA-BASSI_ANNO2026_MUR_FOE	3.000.000
A.1_PRACE_ANNO2026_MUR_FOE	597.125
A.2_DIONE_PNRA2022	4.350
A.2_IOPPIERS_PNRA2022	5.550
BLUE SKILLS FOE 2026	307.400
BLUECHO_MUR	17.350
PNRA-OGS_CGN_2025	1.040.000
RESCUE	40.000
TLQS - MUR FOE 2026	345.825

Progetto per voce del Valore della Produzione	Importo
A)1)b)2) Contributi da Regioni	874.082
A.1_BioTiles	162.500
A.1_MicroFVG	10.000
A1_KNIGHT_REG_FVG	41.540
A1_RETE_VENETO	180.000
CARG_AOSTA	10.000
CONCORDIA	105.042
DGPV_AOSTA	35.000
MONITORAGGIO- FVG_art.360	90.000
MONITORAGGIO-FVG_art.184	70.000
MONITORAGGIO-FVG_art.185	70.000
MONITORAGGIO-FVG_art.186	62.000
MONITORAGGIO-FVG_art.187	38.000
A)1)b)3) Contributi da altri enti pubblici	616.499
102030 A.1_FROST.INI	161.160
A.1_ASAP	69.200
A.1_MARESKILL	47.399
A.1_P_MODERN	58.000
A.1_SIRRC	12.000
A.1_Z_MODERN	52.500
CARG_SELINUNTE	65.500
IBIZA_PNRA202	2.200
STRATMA_ISPRA_D4	80.000
STRATMA_ISPRA_D5	68.540
A)1)b)4) Contributi dall'Unione Europea	2.494.076
A.1_BIOGEOSEA_HEU	89.327
A.1_COAST-SCAPES	58.337
A.2_AQUARIUS	-
A1_EURO-ARGO_ONE	56.764
BLUE-CLOUD 2026_art.338	5.000
BLUE-CLOUD 2026_art.339	40.094
CONTRAST_HORIZON_EUROPE	28.175
DEEP-IMPACT_HEU	21.875
NECCTON	49.288
NECCTON art.341	56.499
NECCTON art.340	37.867
RIVIERADE_EU	2.050.849

Progetto per voce del Valore della Produzione	Importo
A)1)d) Contributi da privati	46.202
A.1_AMRIT	46.202
A)1)f) Ricavi per prestazioni di servizi	2.812.913
A1_COPERNICUS_2025-2028 Task 1	106.080
A.1_COLMARE_FASE2	240.000
A.1_EMODNET6-CHEMISTRY	168.500
A.1_EMODNET6-CHEMISTRY-PARTNER	1.056.500
A.1_EMODNET-BIOLOGY	71.000
A.1_LAURA-BASSI-NOLO-SCAFO-NUDO	205.200
A.1_LIAG	22.800
A.1_MER_PNRR	110.800
A.1_MER-LAGUNE	40.500
A.1_MONITORAGGIO_MOLOVII_CHIMICA	13.500
A.1_MONITORAGGIO_MOLOVII_FISICA	30.925
A.1_MSFD-Zoo	18.720
A.2_MONITORAGGIO_ENI_2024	177.480
A1_COPERNICUS_2025-2028 Task 2	107.289
A1_COPERNICUS_2025-2028 Task 5	116.051
A2A	66.667
BLOBIO	17.850
CAZZASO-FIVE	29.001
EDF_SIGMA3	20.000
EMODNET	8.750
EMODNET INGESTION-3	16.000
EMODNET_BATH4	11.750
FEBO	13.000
MARCOPOLIS	27.500
MODELL-IN_FVG	22.050
MONITORAGGIO-ADRIATIC	80.000
RENOVATE	15.000
Totale complessivo	32.585.511

4.1.5 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 che si sono susseguite.

Il limite all'acquisto di beni e servizi 2026 è che non devono superare il valore medio sostanzioso 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.

Il calcolo della media del triennio 2016-2018, così come l'ammontare relativo al 2026, 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).

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 2026	1.280.125,11

Disposizioni di contenimento	Importi 2018	Art. 590 e succ.	Importo versato nel 2025
	legge 27 dicembre 2019 n. 160		
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
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	317	3.491
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)	80.695		80.695
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)	16.864	1.686	18.550
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	2.871	287	3.158
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	5.622	562	6.185
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	10.130	1.013	11.143
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	1.985		1.985
Importo totale	121.341	3.866	125.207



OGS

Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

4.2 Budget economico 2026-2028 non autorizzatorio

		2026		2027		2028	
		Parziali €	Totali €	Parziali €	Totali €	Parziali €	Totali €
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE						
1)	Ricavi e proventi per l'attività istituzionale						
a)	contributo ordinario dello Stato		19.104.588		19.104.588		19.104.588
b)	corrispettivi da contratto di servizio						
b.1)	con lo Stato						
b.2)	con le Regioni						
b.3)	con altri enti pubblici						
b.4)	con l'Unione Europea						
TOTALE A)1)b)	totale corrispettivi da contratto di servizio						
c)	contributi in conto esercizio						
c.1)	contributi dallo Stato	6.637.152		5.540.809		5.529.902	
c.2)	contributi da Regioni	874.082		261.334			
c.3)	contributi da altri enti pubblici	616.499		106.523		26.200	
c.4)	contributi dall'Unione Europea	2.494.076		242.109		60.000	
TOTALE A)1)c)	totale contributi in conto esercizio		10.621.809		6.150.776		5.616.102
d)	contributi da privati		46.202		30.000		
e)	proventi fiscali e parafiscali						
f)	ricavi per cessioni di prodotto e prestazioni di servizi		2.812.912		2.286.936		250.000
TOTALE A)1)	Totale ricavi e proventi per l'attività istituzionale		32.585.511		27.572.300		24.970.690
2)	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)	(1+2+3+4+5)		32.585.511		27.572.300		24.970.690

		2026		2027		2028	
		Parziali €	Totali €	Parziali €	Totali €	Parziali €	Totali €
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE						
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		837.325		788.060		751.119
7)	per servizi						
a)	erogazione di servizi istituzionali						
b)	acquisizione di servizi	6.547.875		4.724.586		4.339.124	
c)	consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro			10.000			
d)	compensi ad organi di amministrazione e di controllo	129.624		129.624		129.624	
TOTALE B)7)	Totale per servizi		6.677.499		4.864.210		4.468.748
8)	per godimento di beni di terzi		100.444		80.444		75.444
9)	per il personale						
a)	salari e stipendi	14.192.605		14.714.062		13.223.056	
b)	oneri sociali	3.371.316		3.279.238		3.173.533	
c)	trattamento di fine rapporto	1.337.128		1.315.864		1.190.075	
d)	trattamento di quiescenza e simili						
e)	altri costi	848.635		658.738		488.958	
TOTALE B)9)	Totale per il personale		19.749.684		19.967.902		17.586.664
10)	ammortamenti e svalutazioni						
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	800					
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	21.982		5.265		1.458	
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d)	delle disponibilità liquide						
TOTALE B)10)	Totale ammortamenti e svalutazioni		22.782		5.265		-
11)	consumo e merci						
12)	accantonamento per rischi						
13)	altri accantonamenti		229.676		135.157		20.000
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	3.509.425		433.698		450.615	
TOTALE B)14)	Totale oneri diversi di gestione		3.634.632		558.905		125.207
TOTALE B)	TOTALE COSTI (B) (6+7+8+9+10+11+12+13+14)		31.252.042		26.399.943		23.968.213
(A-B)	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		1.333.469		1.172.357		1.002.477

		2026		2027		2028	
		Parziali €	Totali €	Parziali €	Totali €	Parziali €	Totali €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
15)	quelli relativi ad imprese controllate e collegate						
16)	altri proventi finanziari						
a)	indicazione di quelli da imprese controllate e collegate o						
b)	costituiscono partecipazioni						
c)	costituiscono partecipazioni						
d)	di quelli da imprese controllate e collegate o di quelli da						
TOTALE C)16)	Totale altri proventi finanziari						
17)	interessi ed altri oneri finanziari						
a)	interessi passivi	800					
b)	collegate						
c)	altri interessi ed oneri finanziari		800				
TOTALE C)17)	Totale interessi ed altri oneri finanziari						
17bis)	utili e perdite su cambi						
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)			-	800			-
TOTALE C)	(15+16-17-17bis)						
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE							
18)	rivalutazioni						
a)	di partecipazioni						
b)	partecipazioni						
c)	costituiscono partecipazioni						
TOTALE D)18)	Totale rivalutazioni						
19)	svalutazioni						
a)	di partecipazioni						
b)	partecipazioni						
c)	costituiscono partecipazioni						
TOTALE D)19)	Totale svalutazioni						
TOTALE D)	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE (D) (18-19)						
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI							
20)	alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al n.5)						
21)	alienazioni i cui effetti contabili non sono iscrivibili al						
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)							
TOTALE E)	(20-21)						
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)			1.332.669		1.172.357		1.002.477
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE			1.197.715		1.124.968		989.354
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO DELL'ESERCIZIO			134.954		47.389		13.123

4.3 Budget degli investimenti 2026-2028 non autorizzatorio

		Investimenti 2026	Investimenti 2027	Investimenti 2028
		Importo €	Importo €	Importo €
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1)	Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo			
2)	delle opere di ingegno			
3)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	7.200		
4)	Immobilizzazioni in corso e acconti			
5)	Altre immobilizzazioni immateriali			
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1)	Terreni e fabbricati			
2)	Impianti, macchinari e attrezzature	40.120	10.800	1.980
3)	Attrezzature scientifiche	87.634	36.589	11.143
4)	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali			
5)	Mobili e arredi			
6)	Altre immobilizzazioni materiali			
7)	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti			
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
1)	Partecipazioni			
2)	Altri titoli			
TOTALE GENERALE		134.954	47.389	13.123

4.4 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 2026
Missione codice 017 - Ricerca e innovazione	
002 Programma - Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata	
COFOG 05.5 R&S per la Protezione dell'ambiente	30.971.136
Totale missione 017	30.971.136
Missione codice 032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	
002 Programma indirizzo politico	138.209
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	1.475.366
COFOG 05.5 R&S per la Protezione dell'ambiente	
Totale missione 032	1.613.575
Missione codice 050 - Debito di finanziamento dell'amministrazione	
001 Programma - quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	800
COFOG 05.5 R&S per la Protezione dell'ambiente	
Totale missione 050	800
TOTALE SPESE	32.585.511

Tale prospetto comprende sia le spese del budget economico annuale autorizzatorio per euro 32.450.557 che le spese del budget degli investimenti annuale autorizzatorio per euro 134.954, per totali euro 32.585.511.

4.5 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, l'Ente ha elaborato un set di indicatori ritenuti significativi, così da consentire, in prospettiva, una comparazione nel tempo della struttura del bilancio dell'Ente.

	INDICATORE	2026 (budget)	2025 (budget e variazioni incrementative)	2025 (budget)
1	Indice di autonomia di bilancio	41%	70%	38%
2	Indicatore di intensità del capitale	0,07%	0,59%	0,22%
3	Indicatore di intensità del lavoro	61%	38%	65%
4	Incidenza del personale strutturato	50%	28%	52%
5	Indice di rigidità dei costi	50%	28%	52%
6	Indice di flessibilità del lavoro	18%	26%	21%
7	Indice di incidenza dei costi di produzione	96%	98%	96%
8	Indice di incidenza dei beni e servizi sui costi della produzione	24%	31%	28%
9	Incidenza della copertura dei costi con il contributo ordinario	170%	316%	159%

Dettagli:

- 1 *Incidenza dei ricavi propri in senso ampio sul totale dei ricavi*
- 2 *Rapporto tra i costi di ammortamento e il totale dei costi*
- 3 *Rapporto tra i costi del personale ed il totale dei costi*
- 4 *Rapporto tra il costo del personale a tempo indeterminato e il totale dei costi*
- 5 *Incidenza del costo del personale a tempo indeterminato e degli ammortamenti sul totale dei costi*
- 6 *Indice dei costi direttamente e indirettamente legati a personale non a tempo indeterminato sul totale dei costi complessivi per il personale*
- 7 *Incidenza dei costi della produzione sui costi totali*
- 8 *Incidenza dei beni e servizi sui costi della produzione*
- 9 *Incidenza della copertura dei costi con il contributo ordinario dello Stato*

Si riportano inoltre gli obiettivi strategici dell'ultimo Piano Integrato di attività e Organizzazione approvato dall'Ente.

	VALORE	OBETTIVI DI VALORE PUBBLICO	NOME INDICATORE	FORMULA DI CALCOLO	BASELINE	TARGET 2025	TARGET 2026	TARGET 2027
VALORE PUBBLICO	VALORE ISTITUZIONALE	Aumentare la capacità di creare relazioni istituzionali a livello nazionale ed internazionale	Competitività nelle attività di progettazione	N° di progetti vinti con ruolo di coordinatore o di partecipante / N° di progetti presentati con ruolo di coordinatore o di partecipante	5 (Media dei valori del triennio 2022 - 2024)	6	7	8
			Partecipazione ad attività di progettazione	N° di progetti attivi, con il ruolo di coordinatore / N° progetti vinti su bandi competitivi	0,05	0,06	0,07	0,08
			Networking nazionale	N° degli accordi di collaborazione stipulati dall'OGS con soggetti privati o con altre amministrazioni pubbliche nell'anno di riferimento legati ad attività nazionali / N° totale degli accordi di collaborazione stipulati dall'Ente	0,95	0,95	0,96	0,96
			Networking internazionale	N° degli accordi di collaborazione stipulati dall'OGS con soggetti privati o con altre amministrazioni pubbliche nell'anno di riferimento legati ad attività transnazionali / N° totale degli accordi di collaborazione stipulati dall'Ente	0,05	0,06	0,06	0,07
	VALORE SCIENTIFICO	Acrezzere il patrimonio della conoscenza scientifica	Qualità della ricerca	N° Pubblicazioni su riviste internazionali con Impact factor / (N° Tecnologi + N° Ricercatori)	1,3	1,4	1,5	1,6
			Intensità di ricerca	Percentuale di spesa a preventivo per attività di ricerca e sviluppo intra-muros avviate dagli EPR / Totale Spese da preventivo (spese per il personale)	90%	91%	92%	93%
			Open Science	N° di pubblicazioni in open access su riviste scientifiche / N° di pubblicazioni su riviste scientifiche	0,8	0,85	0,9	0,95
	VALORE SCIENTIFICO	Aumentare la comunicazione, la divulgazione e l'utilità sociale della conoscenza scientifica	Social Media	Variazione percentuale annuale dei followers sui Social Network maggiormente utilizzato dagli EPR nell'anno (X oppure LinkedIn)	LinkedIn 6000 Facebook 9500 X 2000	+10%	+15%	+20%
			Divulgazione scientifica	N° relazioni ad eventi e convegni, congressi nazionali e internazionali / (N° Tecnologi + N° Ricercatori)	1	1,5	2	2,5
			Formazione	N° docenze presso PA e/o altre organizzazioni / (N° Tecnologi + N° Ricercatori)	0,03	0,05	0,06	0,07
	VALORE ECONOMICO	Aumentare il valore economico della conoscenza scientifica	Fundraising progetti europei	Finanziamenti da progetti europei / Finanziamento da Bilancio dello Stato	0,05	0,08	0,1	0,12
			Fundraising progetti PNRR	Finanziamenti da progetti PNRR / Finanziamento da Bilancio dello Stato	0,6	0,7		



AREA	OBIETTIVO STRATEGICO	DESCRIZIONE E ATTIVITA' PREVISTE	INDICATORE	METODO DI CALCOLO	BASELINE	TARGET 2025	TARGET 2026	TARGET 2027
Ricerca scientifica	Contribuire allo sviluppo di una economia ad alta intensità di conoscenza attraverso la realizzazione dei progetti PNRR	Mantenere le scadenze e il cronoprogramma dei progetti PNRR	Grado di rispetto dei cronoprogrammi dei progetti PNRR	Cronoprogrammi progetti rispettati/ cronogrammi progetti da rispettare	100%	100%		
Ricerca scientifica	Contribuire alla realizzazione del programma nazionale di ricerche in Antartide PNRA	L'OGS è soggetto attuatore del PNRA per le attività marine e marittime	Grado di realizzazione delle campagne in Antartide	Rispetto del cronoprogramma stabilito di concerto con gli altri enti attuatori	100%	100%	100%	100%
Ricerca scientifica	Rafforzare la multidisciplinarietà e la cooperazione	Creare e stimolare un'organizzazione che sia favorevole allo sviluppo di progetti rilevanti che integrino, collegino e valorizzino le conoscenze multidisciplinari dell'Ente	Livello di progettualità multidisciplinare	N. di progetti multidisciplinari (che coinvolgono più sezioni e centri) / n. totale progetti finanziati	7/50 = 14% (Media dei valori del triennio 2020 - 2022)	16%	17%	18%
Ricerca scientifica	Migliorare la qualità della produzione scientifica	Potenziare la produzione scientifica presente nelle banche dati bibliometriche internazionali	Livello di pubblicazione su riviste con IF dei R/T	Percentuale di R/T che pubblicano su riviste con IF rispetto al n. totale di R/T (escludendo i R/T che svolgono attività che non comportano, di norma, la pubblicazione dei risultati)	90% (Media dei valori del triennio 2020 - 2022)	92%	95%	96%
Ricerca scientifica	Sostenere percorsi di alta formazione	Sviluppare prodotti formativi volti a offrire nuove specializzazioni e adatti a profili junior e senior	Capacità di attrazione della Summer School	Numero di domande ai corsi di alta formazione	>15	>15	>15	>15
		Ampliare l'offerta dei corsi (il numero dei corsi) di alta formazione proposti	Attivazione di nuovi corsi di alta formazione	N. di nuovi corsi attivati	1	>1	>1	>1
		Ampliare il numero dei partecipanti ai corsi di alta formazione	Capacità di attivazione del master	Numero di partecipanti ammessi al master	> 15	>15	>15	>15

AREA	OBIETTIVO STRATEGICO	DESCRIZIONE E ATTIVITA' PREVISTE	INDICATORE	METODO DI CALCOLO	BASELINE	TARGET 2025	TARGET 2026	TARGET 2027
Scienza per la Società	Valorizzare le infrastrutture di ricerca	Favorire i processi di condivisione e integrazione di infrastrutture esistenti nell'ambito di uno o più ambiti di ricerca allo scopo di stimolare la ricerca multidisciplinare	Capacità di valorizzazione delle infrastrutture di ricerca	Numero di nuove proposte progettuali presentate nell'anno che prevedono la valorizzazione delle infrastrutture di ricerca o la creazione di nuove infrastrutture	1	≥ 1	≥ 1	≥ 1
		Accrescere la capacità di interazione tra diverse infrastrutture dell'Ente per produrre ricerca e innovazione e per innescare uno sviluppo intelligente, inclusivo e sostenibile	Grado di realizzazione delle infrastrutture di ricerca finanziate dal MUR	Numero di rendiconti presentati con soglia di spesa rispettata	4	≥ 4	≥ 4	≥ 4
Scienza per la Società	Potenziare le attività di trasferimento tecnologico	Promuovere la formazione e il rafforzamento delle competenze specialistiche in materia di valorizzazione della ricerca. Costruire alleanze per la conoscenza come partenariati innovativi mirati a rafforzare le sinergie tra il mondo della ricerca e quello dell'impresa Costruire un ufficio per il Trasferimento Tecnologico UTT	Capacità di partnership innovative	Numero di nuove partnership innovative	0	≥ 1	≥ 1	≥ 1
Scienza per la Società	Sviluppare le attività di comunicazione, informazione e divulgazione	Valorizzare i risultati della ricerca presso le istituzioni pubbliche e la società	Capacità di divulgazione della ricerca al largo pubblico	Numero eventi divulgativi rivolti al grande pubblico realizzati nell'anno anche on-line	3 (eventi 2021 oppure media eventi 2022-2023)	≥ 6	≥ 7	≥ 7
Organizzazione	Mantenere un assetto strutturale dinamico e flessibile adeguato alle esigenze della ricerca	Ridefinizione della struttura delle Direzioni Amministrative Avvio ristrutturazione sede CRS/Udine Proseguimento attività esplorative finalizzate all'acquisizione della nuova sede di Trieste Ottimizzazione dei processi contabili, finanziari e delle risorse umane	Grado di realizzazione degli obiettivi operativi collegati alla struttura organizzativa	Percentuale media di raggiungimento degli obiettivi operativi collegati all'area organizzazione	0,95	$\geq 95\%$	$\geq 95\%$	$\geq 95\%$

AREA	OBIETTIVO STRATEGICO	DESCRIZIONE E ATTIVITA' PREVISTE	INDICATORE	METODO DI CALCOLO	BASELINE	TARGET 2025	TARGET 2026	TARGET 2027
Professionalità e personale	Mantenere e sviluppare alti livelli di professionalità e competenza	Perfezionamento e integrazione dei programmi formativi dell'ente nell'ambito del piano pluriennale della formazione	Grado di realizzazione degli obiettivi operativi collegati all'area professionalità e competenza	Percentuale media di raggiungimento degli obiettivi operativi collegati all'area professionalità e competenza	95%	$\geq 95\%$	$\geq 95\%$	$\geq 95\%$
		Ottimizzare i processi contabili, finanziari e di spesa al fine di ridurre i tempi di pagamento	Indice di tempestività dei pagamenti (decreto Igs 33/13)	Algoritmo definito	-1	≤ 0	≤ 0	≤ 0
			Indicatore di ritardo annuale dei pagamenti (art. 4 bis DL 13/23)	$> 80\%$ dell'importo delle fatture ricevute nell'anno		≤ 0	≤ 0	≤ 0
Professionalità e personale	Sostenere forme di conciliazione vita-lavoro e promuovere politiche per il benessere e la qualità della vita lavorativa	Implementazione e consolidamento degli obiettivi di lavoro agile	Grado di copertura dello smart working	Percentuale dei contratti individuali stipulati per lo smart working a regime	50%	$\geq 20\%$	$\geq 22\%$	$\geq 50\%$
Sostenibilità ambientale	Promuovere la trasformazione energetica e la sostenibilità ambientale	Realizzazione degli impianti fotovoltaici per una maggiore autonomia energetica delle strutture Aggiornamento del parco autovetture Mantenimento della certificazione UNI ISO 45001	Grado di realizzazione degli obiettivi operativi sulla sostenibilità ambientale	Percentuale media di raggiungimento degli obiettivi operativi collegati all'area sostenibilità ambientale	95%	$\geq 95\%$	$\geq 95\%$	$\geq 95\%$
Etica e trasparenza	Promuovere e sostenere etica, legalità e trasparenza in tutte le attività dell'ente	Aggiornamento dei codici disciplinari e di comportamento alla vigente normativa Rivalutazione del rischio anticorruzione	Grado di copertura degli interventi formativi in tema di anticorruzione, trasparenza, etica	Numero di persone che partecipano a eventi formativi e di aggiornamento in tema di anticorruzione, trasparenza e etica / totale dipendenti	20	≥ 90	≥ 90	≥ 90
Digitalizzazione	Sostenere la transizione digitale in tutte le attività dell'ente	Migrazione del sistema di posta elettrica	Migrazione del sistema	n.caselle migrate	0	> 200	> 300	> 310
		Miglioramento delle competenze digitale e informatiche	Attuazione corsi di formazione	n.corsi	0	> 1	> 2	> 2
	Promuovere la sicurezza informatica	Miglioramento della sicurezza cibernetica	Grado di sicurezza informatica	Numero di iniziative di miglioramento della postura di cibersicurezza	1	> 1	> 2	> 2



4.6 Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

Allegato A

BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2026 RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

In via introduttiva, si evidenzia che l'esercizio 2026 rappresenta, per l'Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS, il terzo anno di piena operatività del nuovo sistema contabile basato sul modello economico-patrimoniale di matrice civilistica.

Tale assetto è stato implementato a seguito del Regolamento di amministrazione, contabilità e finanza approvato dal Consiglio dell'Istituto con deliberazione n. 109 del 27 settembre 2022, successivamente integrato con le modifiche agli articoli 36 e 37 del Capo VIII – Norme Finali, adottate con deliberazione n. 75 del 12 ottobre 2023 e formalmente validate dal Ministero dell'Università e della Ricerca tramite nota prot. 23189 del 22 novembre 2023.

L'Istituto, in coerenza con il percorso di transizione verso un sistema contabile pienamente fondato sul modello “Accrual”, ha dato seguito a quanto previsto dalla Determina del Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 259 del 26 novembre 2024. Tale atto rientra nel programma di adeguamento destinato agli enti coinvolti nella fase pilota della Riforma 1.15 del PNRR e richiamato dall'art. 10, comma 3, del Decreto-Legge 9 agosto 2024, n. 113.

Le amministrazioni partecipanti alla sperimentazione sono infatti tenute a riclassificare il proprio piano dei conti sulla base delle voci previste dallo schema M1C1-118 e ad apportare tutte le rettifiche necessarie affinché le rilevazioni contabili riflettano correttamente i principi della contabilità economico-patrimoniale (accrual), sia in termini di valorizzazione che di imputazione temporale.

L'Istituto sta procedendo non solo all'allineamento dei prospetti contabili, ma anche all'integrazione dei criteri di valutazione e delle metodologie previste dal quadro concettuale e dagli standard contabili introdotti dalla riforma, con l'obiettivo di garantire una rappresentazione più completa, trasparente e coerente della gestione.

Il bilancio di previsione annuale per il 2026 è stato predisposto secondo quanto previsto dall'Allegato 1 del Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013, recante criteri e modalità per la redazione del budget economico degli enti pubblici che adottano la contabilità civilistica.

Alla proposta di bilancio sono allegati i documenti previsti dalla normativa vigente, e in particolare:

- il budget economico triennale e il budget degli investimenti triennale, entrambi aventi valore non autorizzatorio;
- la relazione illustrativa;
- il prospetto delle previsioni di spesa complessive, ripartito in missioni, programmi e classificazione

COFOG, ai sensi dell'art. 13 del D.lgs. 91/2011 e successive modifiche;

- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, redatto in attuazione delle Linee guida approvate con D.P.C.M. del 18 settembre 2022.

Il bilancio di previsione 2026 si compone del budget economico e del budget degli investimenti, riportati nelle sezioni successive e formulati esclusivamente i progetti e i contributi previsti per la prima iscrizione al 2026, mentre quelli a cavallo d'anno 2025 – 2026, verranno iscritti successivamente nel corso dell'anno 2026 tramite appositi strumenti di rilevazione e ripartizione contabile.

Budget economico 2026

		BUDGET ECONOMICO ANNUALE			
		(Allegato 1 al Decreto Ministeriale del 27 marzo 2013 emanato dal MEF)		2026 (valori di budget e variazioni incrementative)	
		2026		Parziali €	Totali €
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1)	Ricavi e proventi per l'attività istituzionale				
a)	contributo ordinario dello Stato		19.104.588		19.104.588
b)	corrispettivi da contratto di servizio				
b.1)	con lo Stato				
b.2)	con le Regioni				
b.3)	con altri enti pubblici				
b.4)	con l'Unione Europea				
TOTALE A)1)b)	totale corrispettivi da contratto di servizio				
c)	contributi in conto esercizio				
c.1)	contributi dallo Stato	6.637.152		30.360.833	
c.2)	contributi da Regioni	874.082		1.742.851	
c.3)	contributi da altri enti pubblici	616.499		2.477.552	
c.4)	contributi dall'Unione Europea	2.494.076		3.589.988	
TOTALE A)1)c)	totale contributi in conto esercizio		10.621.809		38.171.224
d)	contributi da privati		46.202		50.844
e)	proventi fiscali e parafiscali				
f)	ricavi per cessioni di prodotto e prestazioni di servizi		2.812.912		5.380.611
TOTALE A)1)	Totale ricavi e proventi per l'attività istituzionale		32.585.511		62.707.267
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 VALORE DELLA PRODUZIONE (A)					
TOTALE A)	(1+2+3+4+5)		32.585.511		62.707.267

		2026		2025 (valori di budget e variazioni incrementative)	
		Parziali €	Totali €	Parziali €	Totali €
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE				
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		837.325		986.646
7)	per servizi				
a)	erogazione di servizi istituzionali				
b)	acquisizione di servizi	6.547.875		16.940.929	
c)	consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro			148.849	
d)	compensi ad organi di amministrazione e di controllo	129.624		136.729	
TOTALE B)7)	Totale per servizi		6.677.499		17.226.507
8)	per godimento di beni di terzi		100.444		310.608
9)	per il personale				
a)	salari e stipendi	14.192.605		16.301.764	
b)	oneri sociali	3.371.316		3.607.903	
c)	trattamento di fine rapporto	1.337.128		1.266.655	
d)	trattamento di quiescenza e simili				
e)	altri costi	848.635		1.480.418	
TOTALE B)9)	Totale per il personale		19.749.684		22.656.741
10)	ammortamenti e svalutazioni				
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	800		9.315	
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	21.982		347.874	
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d)	svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide				
TOTALE B)10)	Totale ammortamenti e svalutazioni		22.782		357.189
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12)	accantonamento per rischi				
13)	altri accantonamenti		229.676		470.058
14)	oneri diversi di gestione				
a)	oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	125.207		125.207	
b)	altri oneri diversi di gestione	3.509.425		16.885.554	
TOTALE B)14)	Totale oneri diversi di gestione		3.634.632		17.010.761
TOTALE COSTI (B)					
(6+7+8+9+10+11+12+13+14)			31.252.042		59.018.510
(A-B)	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		1.333.469		3.688.757

		2026		2025 (valori di budget e variazioni incrementative)	
		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				
a)	da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate o di quelli da controllanti				
b)	da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni				
c)	da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
d)	proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate o di quelli da controllanti				
TOTALE C)16)	Totale altri proventi finanziari				
17)	interessi ed altri oneri finanziari				
a)	interessi passivi	800		1.600	
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		800		1.600
17bis)	utili e perdite su cambi				
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17-17bis)			- 800		- 1.600
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
18)	rivalutazioni				
a)	di partecipazioni				
b)	di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c)	di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
TOTALE D)18)	Totale rivalutazioni				
19)	svalutazioni				
a)	di partecipazioni				
b)	di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c)	di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
TOTALE D)19)	Totale svalutazioni				
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)			1.332.669		3.687.157
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE			1.197.715		1.257.594
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO DELL'ESERCIZIO			134.954		2.429.562

Il valore della produzione per l'anno 2026, pari a € 32.585.511, si compone di entrate istituzionali, contributi in conto esercizio da fonti statali, regionali, europee e da altri enti pubblici, oltre ai ricavi da attività di servizio. Tale valore, se confrontato con l'esercizio precedente, riflette gli effetti della progressiva conclusione delle progettualità legate al PNRR e l'avvio di nuove iniziative di ricerca e cooperazione internazionale. L'analisi per componente rivela differenziali significativi che richiedono un monitoraggio costante da parte dell'Ente.

Tabella 1 – Dettaglio Valore della Produzione 2025–2026

Voce	Importo	Importo	Delta %
	2026 (€)	2025 (€)	
Contributo ordinario dello Stato	19.104.588	19.104.588	0%
Contributi in conto esercizio	10.621.809	38.171.244	-72,15%
Ricavi da servizio	2.812.912	5.380.611	-47,72%

Il contributo ordinario dello Stato per il 2026 è iscritto per euro 19.104.588, in coerenza con il Decreto Mur n. 473/2025.

Tale decreto introduce un criterio di contabilizzazione che prevede il riconoscimento del 100% dell'assegnazione ordinaria nei bilanci degli anni 2026 e 2027 salvo eventuali variazioni normative future.

Il Collegio dei Revisori rileva la correttezza formale dell'impostazione adottata, ma ritiene opportuno evidenziare che la Legge di Bilancio 2026 risulta ancora in fase di approvazione e, pertanto, non si può escludere l'eventualità di tagli o riduzioni ai fondi destinati al FOE o ai contributi ordinari agli Enti Pubblici di Ricerca, con possibili impatti sulle risorse effettivamente disponibili per l'Istituto nel corso dell'esercizio.

Si raccomanda, quindi, di:

- mantenere un monitoraggio costante dell'iter di approvazione della Legge di Bilancio;
- predisporre, se necessario, misure correttive o aggiornamenti delle previsioni di bilancio;
- valutare eventuali adeguamenti nella programmazione delle attività in caso di riduzioni sopravvenute.

Nella tabella sottostante si evidenzia il totale di contributi in conto esercizio pari a € 10.621.809 per il 2026, rispetto ai € 38.171.224 del 2025.

Contributi in conto esercizio	2026	2025 (valori di budget e variazioni incrementative)
A)1)c.1) contributi dallo Stato	6.637.152	30.360.833
A)1)c.2) contributi da Regioni	874.082	1.742.851
A)1)c.3) contributi da Enti Pubblici	616.499	2.477.552
A)1)c.4) contributi dall'Unione Europea	2.494.076	3.589.988
Totale complessivo	10.621.809	38.171.224

I contributi dello Stato si riferiscono a progetti finanziati dal Mur che vengono iscritti per € 6.637.152 e riguardano:

- A) I progetti a funding internazionale (ECCSEL, EUROARGO, PRACE) sono riportati con livelli di finanziamento inferiori rispetto al 2025 per effetto delle misure prudenziali.
- B) L'importo relativo a PRACE include correttamente una quota di euro 280.000, destinata a partner di progetto, circostanza che ha visto l'imputazione di tale importo alla voce altri oneri diversi di gestione.
- C) I progetti TLQS e BLUE SKILLS sono contabilizzati con riduzioni prudenziali rispettivamente di € 104.175 e € 92.600, come previsto.
- D) I contributi per le infrastrutture navali polari, pari a € 3.000.000, sono iscritti in continuità con gli esercizi precedenti.
- E) Altri contributi dello Stato riguardanti il Progetto PNRA (€ 1.040.000) che finanzia la ricerca in Antartide e altri contributi minori (€ 67.250).

Nel corso dell'analisi delle altre entrate si rilevano:

- Contributi dalle Regioni pari a € 874.082, riferiti a progetti territoriali e a ulteriori contributi da altri enti pubblici per € 616.499, correttamente imputati secondo la natura dei progetti e con adeguata evidenza delle quote da riversare ai partner;
- Contributi dell'Unione Europea per complessivi € 2.494.076, prevalentemente riconducibili al progetto RIVIERADE e ad altre iniziative europee. Si evidenzia che una quota significativa dei contributi UE deve essere trasferita ai partner di progetto, con corretta imputazione nella voce degli altri oneri di gestione;
- Contributi da privati per € 46.202, relativi al progetto internazionale AMRIT, in diminuzione rispetto al 2025;

- Ricavi per prestazioni di servizi per complessivi € 2.812.912, in significativa riduzione rispetto al 2025 (–€ 2.567.699). Tra questi è incluso il progetto EMODNET6 CHEMISTRY PARTNER, la cui quota destinata ai partner di progetto è correttamente iscritta tra gli oneri diversi di gestione.

Passando all'esame dei costi della produzione per l'esercizio 2026, pari complessivamente a € 31.252.042, si evidenzia quanto segue.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

I costi ammontano a € 837.325, in riduzione rispetto all'esercizio precedente (€ 986.646).

La contrazione dei costi appare coerente con il minore fabbisogno connesso ai progetti attivi nel 2026, molti dei quali sono di “nuova iscrizione” con dotazioni più contenute rispetto al 2025.

Costi per servizi

I costi complessivi ammontano a € 6.677.499, in forte riduzione rispetto al 2025 (€ 17.226.507).

La voce include:

- € 3.555.200 per la gestione armatoriale della nave Laura Bassi (costo strutturalmente incomprimibile).
- € 2.228.858 derivanti da trattenute su progetti, allocate a copertura delle spese generali.
- € 763.817 Spese generali e professionali in contrazione per il minor numero di progetti attivi.
- € 129.624 per compensi ad organi amministrativi e di controllo, in linea con il quadro normativo (DPCM 23 agosto 2022 n. 143-Circolare applicativa del 29/12/2022).

Si raccomanda di condurre una verifica annuale dell'adeguatezza della percentuale di trattenuta applicata ai progetti, affinché contribuisca in modo equilibrato alla copertura dei costi generali dell'Istituto.

Costi per godimento di beni di terzi

La voce costi per godimento di beni di terzi presenta un importo complessivo pari a € 100.444.

La diminuzione rispetto al 2025 è dovuta esclusivamente al fatto che le somme destinate alla locazione di beni immobili verranno definite con maggiore dettaglio in un momento successivo. Una volta preciseate, tali variazioni dovranno essere recepite nel bilancio mediante un apposito aggiornamento.

Costi per il personale

La voce B9) Costi per il personale ammonta per l'esercizio 2026 a € 19.749.684, in diminuzione rispetto al 2025 (€ 22.656.741).

Tale diminuzione riguarda tutte le principali componenti del costo del personale:

- Salari e stipendi: € 14.192.605 (vs € 16.301.764 nel 2025)
- Oneri sociali: € 3.371.316 (vs € 3.607.903)
- Altri costi: € 848.635 (vs € 1.480.418)

Per il personale strutturato viene considerata la piena annualità delle posizioni presenti al 31.12.2025, incluse le cessazioni già note e le assunzioni previste.

Si evidenzia che il personale a tempo indeterminato è impegnato anche nei progetti a cavallo tra più esercizi, e non solamente nelle attività avviate nel 2026.

Per il Collegio dei Revisori la previsione appare prudenziale e coerente con il fabbisogno programmato. La diminuzione rispetto al 2025 rispecchia il rientro alla normalità dopo il picco di attività straordinaria legato a programmi specifici dell'anno precedente.

Il costo del personale a tempo determinato è imputato:

- ai fondi istituzionali, se si tratta di personale indiretto;
- ai progetti, se personale diretto.

Il costo complessivo del personale, comprensivo degli oneri sociali e dell'accantonamento TFR, è pari a € 18.901.049.

Tra la voce Altri costi del personale, pari a € 848.635, sono inclusi:

- assegni di ricerca: € 347.358
- dottorati di ricerca: € 99.852
- borse di studio: € 157.306

Tali costi sono imputati direttamente ai budget dei progetti di ricerca.

Il Collegio rileva che la spesa complessiva per il personale, pari a € 19.749.684, rappresenta circa il 63% dei costi totali della produzione (pari a € 31.252.042). Tale incidenza conferma che il costo del personale costituisce la componente più significativa della struttura dei costi dell'Ente.

Un'incidenza di questa entità è fisiologica per un Ente pubblico di ricerca, caratterizzato da elevata intensità di capitale umano e da attività che richiedono competenze specialistiche. Tuttavia, essa evidenzia anche una rigidità strutturale della spesa, che riduce il margine di manovra per assorbire eventuali riduzioni dei finanziamenti o incrementi non programmati di altre categorie di costo.

Il Collegio dei Revisori raccomanda, pertanto, di:

- monitorare con continuità l'evoluzione della spesa del personale,

- valutare eventuali interventi di ottimizzazione dell'organico in relazione ai finanziamenti disponibili.

Ammortamenti e accantonamenti

La voce relativa agli ammortamenti e svalutazioni presenta per il 2026 un importo complessivo di € 22.782.

L'importo è determinato applicando le aliquote di ammortamento vigenti alle immobilizzazioni materiali e immateriali che si prevede di acquistare nell'esercizio 2026 con le risorse dei nuovi progetti.

Gli accantonamenti ai fondi ammontano complessivamente a € 229.676, in riduzione rispetto al 2025 (€ 470.058).

La contrazione riguarda tutte le componenti del fondo:

- Fondo conto terzi da proventi commerciali: € 120.297 (vs € 206.593)
- Altri fondi per il personale: € 51.000 (vs € 124.751)
- Fondo incentivi alla progettazione: € 58.379 (vs € 138.715)

Gli accantonamenti risultano calibrati sui progetti effettivamente attivi nel 2026 e coerenti con la riduzione del volume di attività rispetto all'esercizio precedente.

Oneri diversi di gestione

La voce registra un importo complessivo di € 3.634.632, rispetto ai € 17.010.761 del 2025.

Si compone di:

- Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica (versamenti allo Stato): € 125.207
- Altri oneri di gestione: € 3.509.425, riferiti in gran parte ai trasferimenti ai partner di progetto (€ 3.292.517), nonché a spese minori (tasse rifiuti, accertamenti sanitari, ecc.).

La drastica riduzione rispetto al 2025 riflette la conclusione di numerosi progetti multilaterali che comportavano la gestione di ingenti trasferimenti finanziari verso partner esterni.

La rendicontazione dei versamenti allo Stato risulta conforme alle prescrizioni normative sul contenimento della spesa delle Pubbliche Amministrazioni.

Proventi ed oneri finanziari

Gli oneri finanziari risultano pari a € 800, principalmente relativi a interessi su un mutuo in scadenza nel 2026, con una riduzione rispetto al 2025 dovuta alla minore quota capitale residua.

L'incidenza degli oneri finanziari è trascurabile e non presenta elementi critici. La riduzione è coerente con la fisiologica estinzione del debito.

Imposte dell'esercizio correnti, differite e anticipate

Le imposte ammontano complessivamente a € 1.197.715, così ripartite:

- IRAP: € 1.186.277 (lievemente inferiore al 2025)
- IRES: € 11.438 (invariata rispetto al 2025)

È stata effettuata una riclassificazione dell'IRAP, ora imputata direttamente tra i costi del personale con il metodo retributivo, in coerenza con la natura dell'imposta e tale riclassificazione migliora la coerenza e la leggibilità del bilancio.

Budget degli investimenti 2026

		Investimenti 2026 (*)	Investimenti 2025 (**) 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	7.200	70.335
4)	Immobilizzazioni in corso e acconti		
5)	Altre immobilizzazioni immateriali		13.500
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1)	Terreni e fabbricati		
2)	Impianti, macchinari e attrezzature	40.120	1.319.035
3)	Attrezzature scientifiche	87.634	981.693
4)	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		
5)	Mobili e arredi		
6)	Altre immobilizzazioni materiali		
7)	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti		45.000
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
1)	Partecipazioni		
2)	Altri titoli		
TOTALE GENERALE		134.954	2.429.562

(*) al netto degli ammortamenti 2026 degli investimenti 2026

(**) al netto degli ammortamenti 2025 degli investimenti 2025

Il budget degli investimenti riguarda le iscrizioni delle immobilizzazioni che l'Ente intende acquistare nell'esercizio 2026 con il solo utilizzo delle risorse proprie.

BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE NON AUTORIZZATORIO TRIENNALE 2026-2028

Il Collegio prende atto che sono stati predisposti i seguenti documenti:

- budget economico 2026-2028 non autorizzatorio che riporta per il triennio un risultato economico di esercizio rispettivamente i seguenti valori: € 134.95 (2026) , € 47.389 (2027) e € 13.123 (2028) tutti in milioni di euro;
- budget degli investimenti 2026-2028 non autorizzatorio che viene finanziato con il risultato economico di esercizio come sopra riportato.

Norme di contenimento della spesa

Il Collegio dei Revisori ha verificato il rispetto delle prescrizioni normative in materia di monitoraggio, contenimento e riduzione della spesa delle Pubbliche Amministrazioni, come previsto dalla legge di bilancio 27 dicembre 2019 n. 160 e dalle circolari applicative MEF–RGS.

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 2026	1.280.125,11

Dall’analisi effettuata emerge che:

- Il limite per l’acquisto di beni e servizi 2026 risulta inferiore alla media del triennio 2016–2018, pari a € 1.413.461,58, registrando per il 2026 un valore pari a € 1.280.125,11.
- Il calcolo è stato condotto correttamente, considerando esclusivamente i beni e servizi finanziati tramite risorse FOE e fondi ordinari, come richiesto dalle circolari ministeriali.
- Sono state giustamente escluse dal limite di spesa le acquisizioni finanziate con fondi esterni vincolati, quali progetti europei e altri fondi pubblici o privati, non soggetti ai vincoli della normativa sul contenimento della spesa.

Per quanto riguarda i versamenti allo Stato relativi ai provvedimenti di contenimento della spesa (art. 590 e succ. della legge 160/2019), si rileva che l’importo versato nel 2025, pari a € 125.207, risulta coerente con i calcoli effettuati sulla base delle riduzioni previste dalla normativa vigente.

Missioni programmi e COFOG

Viene presentato il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolata in missioni programmi e COFOG redatto in termini di competenza per € 32.585.511 .

Piano degli indicatori

Il Collegio ha esaminato il Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, predisposto dall'Ente pur in assenza delle istruzioni tecniche e dei modelli definitivi previsti dal D.P.C.M. 18 settembre 2012 e dalle linee guida applicative del Dipartimento della Funzione Pubblica.

Il set di indicatori elaborato offre comunque un quadro significativo della struttura economico-finanziaria dell'Ente e consente una valutazione dell'evoluzione dei principali aggregati di bilancio.

Il quadro degli indicatori mostra:

- una struttura dei costi fortemente concentrata sul personale;
- una riduzione dei costi per beni e servizi e degli ammortamenti, coerente con un anno caratterizzato da minori progettualità;
- una dipendenza crescente dal contributo ordinario per la copertura dei costi.

Conclusioni

Il Collegio, alla luce della documentazione esaminata e delle informazioni fornite dall'Istituto, considerato che detto bilancio è stato predisposto tenendo conto dei progetti e dei contributi di nuova iscrizione relativi al 2026, ritiene che il bilancio di previsione autorizzatorio 2026 e i suoi allegati, nel complesso sia attendibile e redatto secondo criteri di prudenza e ragionevolezza e che l'equilibrio economico-finanziario risulti adeguatamente salvaguardato, pertanto

esprime parere favorevole

all'approvazione del bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2026 e dei suoi allegati.

Pur esprimendo parere favorevole, il Collegio formula le seguenti raccomandazioni:

1. Monitoraggio costante dei finanziamenti pubblici, con particolare riferimento alla Legge di Bilancio 2026, ancora in fase di definizione, la quale potrebbe incidere sul contributo ordinario e sulle risorse FOE.
2. Controllo periodico dell'andamento della spesa del personale, che rappresenta circa il 63% dei costi totali dell'Ente, al fine di garantire sostenibilità e flessibilità gestionale.
3. Potenziamento e diversificazione delle entrate proprie, per ridurre la dipendenza dal contributo ordinario e aumentare l'autonomia finanziaria dell'Ente.
4. Aggiornamento regolare del piano dei fabbisogni del personale, tenendo conto del progresso dei progetti, delle cessazioni previste e delle risorse realmente disponibili.
5. Rafforzamento dei sistemi di monitoraggio dei costi dei progetti, con particolare attenzione ai trasferimenti ai partner, alla corretta imputazione delle trattenute e alla trasparenza dei flussi finanziari.

6. Verifica costante dell'adeguatezza degli accantonamenti, in particolare dei fondi per rischi e per il personale, per garantirne la coerenza con gli impegni futuri.

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: 23/12/2025 17:01:49
IMPRONTA: 38189EFE03A7A95AB079BEF7FEA27D9A8AAA08DE26A401C1AC7337DCBAD0FF408AAA08DE26A401C1AC7337DCBAD0FF40F75F0523C32309E09C7B3B186A4AD77E875F0523C32309E09C7B3B186A4AD77E897898CFE319F3729B3B48124020DDDC897898CFE319F3729B3B48124020DDCDF5532474D320FA0285E1912E328DD3E

NOME: CASAGLI NICOLA
CODICE FISCALE: CSGNCL65P29E625R
DATA FIRMA: 23/12/2025 17:30:12
IMPRONTA: 0C02DA33CC039D248D7C84EEF4546F94C49D765BD8C59F3536F4CC1935E9A44AC49D765BD8C59F3536F4CC1935E9A44AC88E1170104748D1BCF1F40989BB50BC6A8E684BD47C4C0E2819E29928AC87A06A8E684BD47C4C0E2819E29928AC87A093D22BF6B82DE2B2F518EC8179F90639