



OGS

Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

**BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2025
BUDGET TRIENNALE 2025-2027**



OGS

Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

Sommario

1.	Gli organi dell'Ente.....	- 3 -
2.	Relazione del Presidente	- 5 -
1.1	Contesto, obiettivi e strategia.....	- 5 -
3.	Budget 2025 autorizzatorio.....	- 7 -
1.1	Budget economico 2025 autorizzatorio	- 8 -
1.2	Budget degli investimenti 2025 autorizzatorio	- 11 -
3.	Allegati.....	- 12 -
3.1	Relazione illustrativa	- 13 -
3.1.1	Fonti normative e regolamentari.....	- 13 -
3.1.2	Processo di costruzione del budget e struttura del bilancio di previsione	- 13 -
	-	
3.1.3	I dati del bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2025	- 15 -
3.1.4	Dettaglio del valore della produzione per progetti 2025	- 27 -
3.1.5	Rispetto dei limiti di spesa.....	- 31 -
3.2	Budget economico 2025-2027 non autorizzatorio.....	- 32 -
3.3	Budget degli investimenti 2025-2027 non autorizzatorio.....	- 36 -
3.4	Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolata in missioni, programmi e COFOG	- 37 -
3.5	Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.....	- 38 -
3.6	Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.....	- 39 -

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

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 2021-2024 il Collegio risulta così composto:

Dott. Antonio Musella	Presidente del Collegio dei Revisori
	<i>Designato dal Ministero dell'Università e della Ricerca</i>
	Dirigente generale del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in quiescenza
	Iscritto nel registro dei Revisori Legali
Dott. Paolo Cibin	Componente
	<i>Designato dal MEF</i>

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

	Dirigente in servizio presso il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato
Dott.ssa Sara Rossi	Componente
	<i>Nominato dall'OGS</i>
	Dirigente in servizio presso l'Ufficio IV - Direzione Generale della Ricerca del MUR
	Iscritta nel registro dei Revisori Legali.

Per il quadriennio 2025-2028 attualmente l'OGS ha ricevuto solo la designazione del componente di nomina MEF (dott.ssa Tiziana Marcolin).

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



OGS

Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

2. Relazione del Presidente

1.1 Contesto, obiettivi e strategia

Nel 2025 si concluderà 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. La pronta azione, amministrativa e tecnica, messa a punto dall'Ente per poter realizzare gli obiettivi del PNRR si è dimostrata efficace e ha consentito all'OGS confermare la propria affidabilità non solo scientifica ma anche gestionale.

Nonostante il grande impegno legato alla progettualità del PNRR, la capacità dell'OGS di acquisire progetti e servizi, a livello nazionale e internazionale, si è rafforzata. Oltre ad un progetto di costruzione di un Digital tween della zone franose delle Alpi Carniche, finanziato nell'ambito della progettualità transfrontaliera Interreg Italia-Austria di cui l'Ente è capofila, l'OGS si è aggiudicato un importante finanziamento dalla Regione Friuli Venezia Giulia con un progetto di identificazione delle aree di stoccaggio dell'idrogeno, in particolare quello verde derivante da fonti rinnovabili, utilizzato come materia prima, combustibile, vettore o accumulatore di energia e parte del sistema integrato energetico del futuro.

Oltre a questi sono attivi numerosi progetti finanziati dal programma Horizon, i tender europei EMODNET (European Marine Observation and Data Network) e Copernicus, la partecipazione a progetti finanziati dai programmi transfrontalieri Interreg Italia-Slovenia e Italia-Croazia e dal Programma Nazionale di Ricerca in Antartide (PNRA). Anche le attività di servizio continueranno per tutto il 2025 sia per quanto riguarda i monitoraggi a mare per l'Autorità di Sistema Portuale dell'Adriatico Orientale, per ENI, per la società Terminale Adriatico LNG e per ACEGASAPSAMGA. Per il settore sismologico sono rilevanti le attività di monitoraggio delle concessioni di stoccaggio eseguite per conto di Edison Stoccaggio e di Italgas.

Nel 2025 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 XL compagna in Antartide nell'ambito del PNRA. La nave è partita da Napoli nel novembre u.s.. Al rientro in Italia la nave sarà disponibile per le azioni previste nell'ambito del Piano Mattei per l'Africa. La campagna antartica 2024-2025, 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 l'8.11.2022.



OGS

Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

La costante attenzione al proprio capitale umano ha consentito, all'OGS di conseguire nel 2024 il rinnovo del riconoscimento "Human Resources Excellence in Research" già conseguito dall'Ente nel 2013. Nel corso del 2025 sarà necessario seguire 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.

Sempre nel 2025 l'Ente completerà le procedure per favorire la legittima aspettativa di carriera per chi abbia conseguito risultati di pregio e, pertanto, in applicazione dell'art. 15 del CCNL 2002-2005, bandendo concorsi per il passaggio dal II livello al I livello professionale per ricercatori e tecnologi in applicazione del Decreto direttoriale del Ministero dell'Università e della Ricerca n. 1156 del 25 gennaio 2023 e n. 234 del 5 aprile 2023.

Continuerà anche l'azione di rafforzamento del comparto tecnico-amministrativo come previsto dal PIAO. Tutte le azioni legate al personale saranno condizionate dalle disposizioni normative in approvazione con la legge di bilancio 2025.

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, già fortemente coinvolto nelle numerose e pressanti attività legate al PNRR, ma la grande capacità del personale dell'Ente e la sua capacità di affrontare le grandi sfide confermeranno ancora una volta l'efficienza dell'OGS.

Il Presidente

Prof. Nicola Casagli



OGS

Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

3. Budget 2025 autorizzatorio

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

1.1 Budget economico 2025 autorizzatorio

Il budget economico 2025 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".

		2025		2024	
		Parziali €	Totali €	Parziali €	Totali €
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE				
1)	Ricavi e proventi per l'attività istituzionale				
a)	contributo ordinario dello Stato		18.649.997		18.649.997
b)	corrispettivi da contratto di servizio				
b.1)	con lo Stato				
b.2)	con le Regioni				
b.3)	con altri enti pubblici			191.601	
b.4)	con l'Unione Europea				
TOTALE A)1)b)	totale corrispettivi da contratto di servizio				191.601
c)	contributi in conto esercizio				
c.1)	contributi dallo Stato	7.716.152		16.876.953	
c.2)	contributi da Regioni	744.462		745.000	
c.3)	contributi da altri enti pubblici	171.576		515.876	
c.4)	contributi dall'Unione Europea	834.931		799.294	
TOTALE A)1)c)	totale contributi in conto esercizio		9.467.121		18.937.123
d)	contributi da privati		10.000		299.403
e)	proventi fiscali e parafiscali				
f)	ricavi per cessioni di prodotto e prestazioni di servizi		2.108.036		3.617.461
TOTALE A)1)	Totale ricavi e proventi per l'attività istituzionale		30.235.154		41.695.585
	variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
2)					
3)	variazione dei lavori in corso su ordinazione				
4)	incremento di immobili per lavori interni				
5)	altri ricavi e proventi				
a)	quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio				
b)	altri ricavi e proventi				
TOTALE A)5)	Totale altri ricavi e proventi				
TOTALE A)	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) (1+2+3+4+5)		30.235.154		41.695.585



OGS

Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

		2025		2024	
		Parziali €	Totali €	Parziali €	Totali €
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE				
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		674.556		1.126.422
7)	per servizi				
a)	erogazione di servizi istituzionali				
b)	acquisizione di servizi	6.971.834		14.205.652	
c)	consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	149.466		193.673	
d)	compensi ad organi di amministrazione e di controllo	136.729		162.697	
TOTALE B)7)	Totale per servizi		7.258.029		14.562.022
8)	per godimento di beni di terzi		303.608		472.385
9)	per il personale				
a)	salari e stipendi	13.849.246		14.528.697	
b)	oneri sociali	3.412.854		3.642.022	
c)	trattamento di fine rapporto	1.255.486		1.154.059	
d)	trattamento di quiescenza e simili				
e)	altri costi	1.993.939		3.432.903	
TOTALE B)9)	Totale per il personale		20.511.525		22.757.681
10)	ammortamenti e svalutazioni				
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	9.290			
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	57.014		43.119	
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d)	svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide				
TOTALE B)10)	Totale ammortamenti e svalutazioni		66.304		43.119
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12)	accantonamento per rischi				
13)	altri accantonamenti		278.354		276.329
14)	oneri diversi di gestione				
a)	oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	275.714		125.207	
b)	altri oneri diversi di gestione	271.367		1.825.075	
TOTALE B)14)	Totale oneri diversi di gestione		547.081		1.950.282
TOTALE B)	TOTALE COSTI (B) (6+7+8+9+10+11+12+13+14)		29.639.456		41.188.240
(A-B)	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		595.698		507.345

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

		2025		2024	
		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	1.600		4.000	
b)	oneri per la copertura perdite di imprese controllate e collegate				
c)	altri interessi ed oneri finanziari				
TOTALE C)17)	Totale interessi ed altri oneri finanziari		1.600		4.000
17bis)	utili e perdite su cambi				
TOTALE C)	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) (15+16-17-17bis)		- 1.600		- 4.000
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)			594.098		503.345
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE			31.906		89.096
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO DELL'ESERCIZIO			562.192		414.249

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

1.2 Budget degli investimenti 2025 autorizzatorio

		Investimenti 2025 (*)	Investimenti 2024 (**)
		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	70.110	18.640
4)	Immobilizzazioni in corso e acconti		
5)	Altre immobilizzazioni immateriali		29.374
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1)	Terreni e fabbricati		98.500
2)	Impianti, macchinari e attrezzature	390.390	23.348
3)	Attrezzature scientifiche	43.192	241.567
4)	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		
5)	Mobili e arredi		2.820
6)	Altre immobilizzazioni materiali	58.500	
7)	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti		
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
1)	Partecipazioni		
2)	Altri titoli		
TOTALE GENERALE		562.192	414.249

(*) al netto degli ammortamenti 2025 degli investimenti 2025

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



OGS

Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

3. Allegati

3.1 Relazione illustrativa

3.1.1 Fonti normative e regolamentari

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

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

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 2025 rappresenta, per l'Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS, il secondo 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.

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

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

La **Direzione amministrativo-contabile** competente dell'Istituto, d'intesa con la **Direzione Generale**, entro il 30 settembre, formula le indicazioni operative per la presentazione delle

proposte di budget funzionali alla formazione del bilancio di previsione annuale autorizzatorio, nonché del bilancio di previsione triennale.

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

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

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

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

- a) il **budget economico triennale** ed il **budget degli investimenti triennale** (entrambi i documenti con natura non autorizzatoria);
- b) la **relazione illustrativa** o analogo documento;
- c) il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolata in **missioni, programmi e COFOG** di cui all'art. 13 del D.Lgs. 91/2011 e ss.mm.ii.;
- d) il **piano degli indicatori** e dei **risultati attesi di bilancio**, redatto in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. del 18 settembre 2012;
- e) la **relazione del Collegio dei revisori dei Conti**.

Lo schema di budget economico annuale, corredato dalla relazione illustrativa o analogo documento, 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, corredato 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 2025 rappresenta **solo** i progetti ed i contributi di **"nuova iscrizione 2025"** e di conseguenza solo il conto economico consuntivo 2025 esprimerà la reale marginalità dell'Istituto. Gli stanziamenti già deliberati, ed ancora presenti a cavallo 2024-2025, transitano da un anno all'altro e verranno iscritti nel corso dei primi mesi dell'esercizio 2025, 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.

3.1.3 I dati del bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2025

Il bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2025 complessivamente ammonta ad **euro 30.235.154**, in pareggio per quanto riguarda lo stanziamento a ricavi e la somma degli stanziamenti a costi d'esercizio e pluriennali.

3.1.3.1 Budget economico 2025

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

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

Voce A)1)a) contributo ordinario dello Stato

La voce A)1)a) "*contributo ordinario dello Stato*", di **euro 18.649.997**, è iscritta sulla base del **Decreto MUR n. 1096 dd. 25.07.2024** (determinazione FOE 2024 che, all'art. 2 primo comma, indica per le assegnazioni complessive indicate nello stesso di considerare il 100% anche per gli anni 2025 e 2026), importo uguale a quanto iscritto a bilancio di previsione 2024.

Le altre assegnazioni (per attività ricerca a valenza internazionale, progettualità di carattere continuativo, progettualità di carattere straordinario), definite sempre con il **Decreto MUR n. 1096 dd. 25.07.2024** vengono iscritte nella voce A)1)c) contributi in conto esercizio.

Voce A)1)c) contributi in conto esercizio

La voce A)1)c) comprende **contributi in conto esercizio** per complessivi di **euro 9.467.121**, in diminuzione rispetto il bilancio di previsione 2024 per un importo di euro 8.770.002 in conseguenza prevalentemente dell'assenza di contributi dai progetti PNRR in esaurimento operativo nel 2025 e dal progetto CEBAMIUR terminato nel 2024, nonché della diversa tempistica nell'incasso e contabilizzazione dell'anticipo del progetto PNRA rispetto al 2024.

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

Contributi in conto esercizio	2025	2024
A)1)c.1) contributi dallo Stato	7.716.152	16.876.953
A)1)c.2) contributi da Regioni	744.462	745.000
A)1)c.3) contributi da Enti Pubblici	171.576	515.876
A)1)c.4) contributi dall'Unione Europea	834.931	799.294
Totale complessivo	9.467.121	18.937.123

Nella voce A)1)c.1) vengono iscritte le assegnazioni dallo **Stato** di totali **euro 7.716.152**, in diminuzione rispetto al bilancio di previsione 2024 per un importo di euro 9.160.001.

Tra queste, **euro 6.292.000**, vengono definite dal **Decreto MUR n. 1096 dd. 25.07.2024**:

- 1) progetti finanziati come **attività di ricerca a valenza internazionale**, totali **euro 2.442.000**, di pari valore nel 2024 mentre in incremento rispetto agli esercizi 2023 e 2022 il cui ammontare era pari ad euro 2.200.000. In dettaglio:

Progetto	2025	2024
ECCSEL – ERIC	555.000	500.000
EUROARGO	1.110.000	1.000.000
PRACE	777.000	700.000
Totale complessivo	2.442.000	2.200.000

- 2) il contributo per le **Infrastrutture navali per la ricerca polare**, di **euro 3.000.000**, contributo di carattere continuativo, di pari importo anche negli esercizi 2024, 2023 e 2022;
- 3) il contributo per il progetto **Trieste Laboratory on Quantitive Sustainability (TLQS)**, di **euro 450.000**, progettualità di carattere continuativo, di pari importo nell'esercizio 2024 ed in incremento rispetto agli esercizi 2023 e 2022 il cui ammontare era di euro 250.000;
- 4) il contributo per il progetto **Enhancing competences in the Marine and maritime sectors**, di **euro 400.000**, progettualità di carattere straordinario, di pari importo anche negli esercizi precedenti.
- 5) Altri contributi per progetti minori per euro 1.424.152 tra cui

Altri contributi di rilievo si riferiscono al **progetto PNRA**, iscritto per **euro 928.000**, che finanzia la ricerca in Antartide di cui al **Decreto MUR dd. 16.09.2024** di approvazione dell'Azione Esecutiva Annuale 2024 (AEA 2024), nonché contributi su altri progetti minori (tra cui SWIM-DANUBIUS-BLUECHO) per **euro 496.152**.

Nella voce A)1)c.2) e c.3) vengono iscritti **contributi dalle Regioni** per totali **euro 744.462**, che principalmente si riferiscono ai progetti MONITORAGGIO FVG e AOSTA, nonché contributi da **contributi da altri enti pubblici** per totali **euro 171.576** riferiti ai progetti i cui acronimi sono PRIN SMILE, BLUECRAB, BRIGANTINE CORILA, SCAN-PO, DIONE PNRA2022 e IOP-PIERS.

Nella voce A)1)c.4) vengono iscritti **contributi dall'Unione europea** per totali **euro 834.931** per i progetti i cui acronimi sono BLUE-CLOUD, AQUARIUS, NECCTON, ATLANTECO, OCEANICU, TRANSFORM2, WABIN, STRENGTH e POLARIN.

Voce A)1)d) contributi da privati

Nella voce A)1)d) vengono iscritti **contributi da privati** per **euro 10.000** relativi al progetto internazionale GLOWSOUNDS, importo in diminuzione rispetto il bilancio di previsione 2024 per euro 289.403, prevalentemente per il progetto ESSAC.

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

Nella voce A)1)f) vengono iscritti **ricavi per prestazioni di servizi** per complessivi **euro 2.108.036**, in diminuzione per euro 1.509.425 rispetto al bilancio di previsione 2024. Per i dettagli relativi a questa voce vedasi paragrafo 3.1.4.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione totale voce B, pari ad **euro 29.639.456**, 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 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 2025 rappresenta esclusivamente progetti e contributi di **“nuova iscrizione 2025”**.

Si evidenzia come, in particolare a causa del termine dei progetti PNRR, vi sia una considerevole riduzione di varie poste contabili di costo per un totale di euro 11.548.784.

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

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 674.556** 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	2025	2024
Altri beni e materiali di consumo	615.713	860.147
Materiale di consumo per laboratorio	14.290	135.270
Materiale informatico	20.675	61.755
Carburanti, combustibili e lubrificanti automezzi e altri mezzi di trasporto stradali	18.778	25.900
Acquisto di beni strumentali inferiori a 516,46 euro da spendere nell'esercizio	3.000	20.000
Carta, cancelleria e stampati	2.100	18.600
Carburanti, combustibili e lubrificanti automezzi e altri mezzi di trasporto su acqua	0	4.750
Totale complessivo	674.556	1.126.422

Voce B)7) costi per servizi

La voce B)7) **costi per servizi** ammonta a complessivi euro **7.258.029**.

Costi per servizi	2025	2024
B)7)b) acquisizione di servizi	6.971.834	14.205.652
B)7)c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro	149.466	193.673
B)7)d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	136.729	162.697
Totale complessivo	7.258.029	14.562.022

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

Nella voce B)7)b) sono iscritti i **costi per l'acquisizione di servizi** per totali **euro 6.971.834** come da dettaglio sottostante, nel quale il confronto con i dati del bilancio di previsione 2024 non è sempre utile, in relazione a differenti modalità di contabilizzazioni tra i due preventivi:

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

Costi per servizi	2025	2024
Gestione armatoriale imbarcazioni	3.111.952	9.514.200
Altri servizi diversi n.a.c.	0	1.623.618
Utenze	0	576.000
Costo finanziato da trattenute su progetti	2.096.854	380.430
Spese di viaggio e soggiorno personale dipendente	519.421	484.996
Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	300.600	280.600
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	0	274.029
Altri servizi diversi	0	163.725
Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	108.402	139.984
Pubblicazioni	99.630	120.046
Spese di viaggio e soggiorno altro personale	41.000	75.525
Quote di associazioni	35.000	0
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche	25.800	53.238
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio, attrezzature informatiche ed altre attrezzature	0	70.000
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	25.000	38.755
Buoni pasto per il personale a tempo indeterminato	0	149.987
Buoni pasto per il personale a tempo determinato	20.085	41.492
Telefonia mobile	4.500	0
Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	0	56.101
Manutenzione ordinaria e riparazioni automezzi ed altri mezzi di trasporto	2.000	0
Spese bancarie		35.000
Servizi di sicurezza	2.000	127.926
Trasporti, traslochi, facchinaggio e corrieri	1.250	0
Servizi di stampa e rilegatura	1.000	0
Altri servizi diversi	577.340	0
Totale complessivo	6.971.834	14.205.652

Di particolare rilievo la riduzione dello stanziamento per le spese per gestione armatoriale della nave da ricerca Laura Bassi per euro 6.402.248 in conseguenza del termine del progetto CEBAMIUR e della diversa tempistica nell'incasso e contabilizzazione dell'anticipo del progetto PNRA rispetto al 2024 (i progetti che finanziano questa tipologia di costo sono LAURA BASSI, LAURA BASSI NOLO e PNRA).

Nella voce B)7)b) sono iscritti euro 2.096.854, 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 (cosa invece già effettuata nel bilancio preventivo 2024), sempre nel rispetto dei limiti normativi.

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

La voce B)7)c) **consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro**, per complessivi euro **149.466**, accoglie costi legati a prestazioni tecnico-scientifiche ai fini della ricerca e altre prestazioni professionali relative a progetti.

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

Compensi ad organi di amministrazione e di controllo	2025	2024
Compensi/indennità al presidente	60.670	60.670
Compensi/indennità al collegio dei revisori dei conti	30.800	39.828
Compensi/indennità al Consiglio di amministrazione	17.600	27.855
Compensi agli altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	8.800	12.400
Contributi previdenziali obbligatori per presidente	9.707	9.707
Contributi previdenziali obbligatori per collegio dei revisori dei conti	4.928	6.372
Contributi previdenziali obbligatori per Consiglio di amministrazione	2.816	4.457
Contributi previdenziali obbligatori altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	1.408	1.408
Totale complessivo	136.729	162.697

I compensi del Consiglio di amministrazione sono in linea con quanto previsto dal DPCM 23 agosto 2022 n. 143 e dalla Circolare applicativa del 29.12.2022, nonché dal verbale del Collegio dei revisori n. 41/2024, mentre non considerano quanto è inserito nel testo della Legge di Bilancio 2025 attualmente in attesa della discussione/votazione parlamentare, che prevede un significativo taglio agli stipendi dei manager pubblici (di determinati Enti che saranno definiti da un apposito DPCM), secondo delle modalità da definire con un Decreto ad hoc del Presidente del Consiglio e, comunque, solo per le nomine effettuate dal 1 gennaio 2025.

Anche i compensi del Collegio dei revisori dei conti sono in linea con quanto previsto dal DPCM 23 agosto 2022 n. 143, dalla Circolare applicativa del 29.12.2022 e dal verbale di cui sopra 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 **303.608**.

Costi per godimento di beni di terzi	2025	2024
Locazione di beni immobili	149.444	374.844
Spese condominiali	83.316	1.440
Licenze d'uso per software	47.348	80.601
Noleggi di hardware	0	8.000
Noleggi di attrezzature scientifiche	22.000	0
Noleggi di mezzi di trasporto	1.500	7.500
Totale complessivo	303.608	472.385

La voce “locazione di beni immobili” e “spese condominiali” si riferisce alle locazioni e spese per le sedi secondarie dell’Ente; si evidenzia come la concessione della sede di via Piccard a Trieste sia in scadenza nel 2025.

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 Fine Rapporto.

Costi per il personale	2025	2024
B)9)a) salari e stipendi	13.849.246	14.528.697
B)9)b) oneri sociali	3.412.854	3.642.022
B)9)c) trattamento di fine rapporto	1.255.486	1.154.059
B)9)e) altri costi	1.993.939	3.432.903
Totale complessivo	20.511.525	22.757.681

Per ciò che concerne il personale a tempo indeterminato, viene considerata la piena annualità di tutto il personale presunto in forza al 31.12.2024, tenuto conto anche delle cessazioni certe che avranno corso nell’esercizio 2025 e delle nuove assunzioni previste.

Relativamente a quest’ultime, si segnala, come l’art. 110 comma 5 del disegno di legge di Bilancio 2025 (attualmente in attesa della discussione/votazione parlamentare) preveda che per il solo 2025 gli Enti non possano procedere ad assunzioni di personale con rapporto di lavoro a tempo indeterminato in misura superiore a un contingente di personale complessivamente corrispondente ad una spesa pari al 75 per cento di quella relativa al personale di ruolo cessato nell’anno precedente. L’Istituto rispetta del vincolo sul turn over di cui sopra, in considerazione di otto cessazioni dal servizio per pensionamento di personale in ruolo avvenuto nel 2024. L’effetto di tale rispetto comporta, comunque, l’iscrizione nella voce B14)a) delle somme destinate ad essere acquisite all’erario.

Ancora ai sensi del comma 10, si segnala la modifica della disciplina di cui all’art. 9 comma 2 del d.lgs. 218/2016, relativa alle modalità di calcolo dell’indicatore del limite massimo alle spese di personale degli Enti Pubblici di Ricerca; tale calcolo dovrà calcolarsi annualmente, ma ancora con riferimento alle poste della contabilità finanziaria degli ultimi tre bilanci consuntivi approvati, in considerazione che l’Istituto è passato alla contabilità civilistica solo dal 2024 e non esista, dunque, al momento neppure un bilancio consuntivo approvato in contabilità civilistica.

Si evidenzia che tale personale è utilizzato anche nei progetti a cavallo tra gli esercizi 2024-2025 e non solo per i progetti di “nuova iscrizione 2025”.

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**

18.517.586, in riduzione rispetto al 2024 in conseguenza al previsto termine di alcuni progetti PNRR e dei relativi contratti a tempo determinato. Nella tabella seguente è riportato il dettaglio delle voci che lo compongono:

voce di bilancio e tipologia contrattuale	Tempi indeterminati	Tempi determinati	Direttore Generale	Direttori di Sezione	Dirigenti Amministrativi (indeterminati /determinati)	Totale
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	850.750	116.906	10.780	33.767	13.667	1.255.486
	15.147.017	2.097.905	193.430	605.874	243.744	18.517.586
Anno 2024						
B)9)a) salari e stipendi	11.322.327	2.390.470	153.946	483.610	178.344	14.528.697
B)9)b) oneri sociali	2.807.144	631.156	38.168	119.901	45.653	3.642.022
B)9)c) accantonamento TFR	897.774	188.657	19.003	34.122	14.503	1.154.059
	15.027.245	3.210.283	211.117	637.633	238.500	19.324.778

Nella voce B)9)e) **altri costi**, di totali **euro 1.993.939**, gli importi più rilevanti sono l'IRAP istituzionale per euro 1.164.119, per assegni di ricerca per euro 352.342, per dottorati di ricerca per euro 81.500 e per borse di studio per euro 92.054.

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

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

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

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

PERSONALE CON CONTRATTO DI LAVORO A TEMPO INDETERMINATO									
Profilo corrispondente	Livello	Stima presenti in servizio al 31.12.2024	Stima personale in aspettativa, congedo,	Stima cessazioni	Stima variazioni in negativo art. 15	Stima variazioni in positivo art. 15	Stima nuove assunzioni	Stima presenti in servizio al 31.12.2025	Stima personale in aspettativa, congedo,
DIRIGENTE DI RICERCA	I	10	4			2		12	4
PRIMO RICERCATORE	II	33		-2	-2			29	
RICERCATORE	III	33					3	36	
TOTALE RICERCATORI		76	4	-2	-2	2	3	77	4
DIRIGENTE TECNOLOGO	I	4	1			4		8	1
PRIMO TECNOLOGO	II	34			-4			30	
TECNOLOGO	III	30	1				1	31	1
TOTALE TECNOLOGI		68	2	0	-4	4	1	69	2
COLLABORATORE TECNICO E.R.	IV	13						13	
COLLABORATORE TECNICO E.R.	V	10						10	
COLLABORATORE TECNICO E.R.	VI	20					3	23	
TOTALE COLLABORATORI TECNICI E.R.		43	0	0	0	0	3	46	0
OPERATORE TECNICO	VI	7						7	
OPERATORE TECNICO	VII							0	
OPERATORE TECNICO	VIII							0	
TOTALE OPERATORI TECNICI		7	0	0	0	0	0	7	0
DIRIGENTE	IF							0	
DIRIGENTE	IIF	1						1	
TOTALE DIRIGENTI		1	0	0	0	0	0	1	0
FUNZIONARIO DI AMMINISTRAZIONE	IV	7						7	
FUNZIONARIO DI AMMINISTRAZIONE	V	7					1	8	
TOTALE FUNZIONARI DI AMMINISTRAZIONE		14	0	0	0	0	1	15	0
COLLABORATORE DI AMMINISTRAZIONE	V	8		-1				7	
COLLABORATORE DI AMMINISTRAZIONE	VI	4						4	
COLLABORATORE DI AMMINISTRAZIONE	VII	13					2	15	
TOTALE COLLABORATORI DI AMMINISTRAZIONE		25	0	-1	0	0	2	26	0
TOTALE		234	6	-3	-6	6	10	241	6

Voce B)10) ammortamenti e svalutazioni

La voce accoglie il costo stimato di **euro 66.304** relativo all'**ammortamento**, delle immobilizzazioni immateriali e materiali, calcolato con riferimento alle aliquote vigenti dall'esercizio 2025, per le sole immobilizzazioni da acquistare con i fondi dei nuovi progetti iscritti a budget 2025, in incremento di euro 23.185 rispetto al 2024.

Voce B)13) altri accantonamenti

La voce accoglie gli **accantonamenti** ai fondi per il personale, per complessivi **euro 278.354**, relativi a specifici progetti, come sottoelencati:

Altri accantonamenti	2025	2024
Accantonamento Fondo conto terzi da proventi commerciali	119.588	81.048
Accantonamento Altri fondi per il personale	88.365	152.951
Accantonamento Fondo incentivi progettazione	70.401	42.329
Totale complessivo	278.354	276.328

Voce B)14) oneri diversi di gestione

Nella voce B)14) **oneri diversi di gestione** ammonta a complessivi **euro 547.081**.

Oneri diversi di gestione	2025	2024
B)14)a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	275.714	125.207
B914)b) altri oneri diversi di gestione	271.367	1.825.075
Totale complessivo	547.081	1.950.282

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

In considerazione del rispetto del vincolo sul *turn over* di cui all'art. 110 comma 5 del disegno di legge di Bilancio 2025 (attualmente in attesa della discussione/votazione parlamentare) di cui alla voce B9, trovano, altresì, iscrizione ai sensi del comma 14 le somme derivanti dall'applicazione dei commi da 2 a 8 e 10 per l'importo di **euro 150.507** (al fine del loro versamento entro il 30 aprile di ciascun anno su apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato, in quanto restano acquisite all'erario).

Disposizioni di contenimento	Importi 2018	Art. 590 e succ. legge 27 dicembre 2019 n. 160	Importo da versare 2025
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

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

Disposizioni di contenimento	Importi 2018	Art. 590 e succ. legge 27 dicembre 2019 n. 160	Importo da versare 2025
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 421.874**, che riguardano, per lo più, trasferimenti e rimborsi ad altri enti.

Altri oneri diversi di gestione	2025	2024
Trasferimenti e rimborsi	246.095	1.436.000
Giornali e riviste	0	160.616
Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	11.693	80.000
Altri costi n.a.c.	7.586	88.844
Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	4.492	54.615
Imposta di registro e di bollo	1.500	5.000
Totale complessivo	271.367	1.825.075

I trasferimenti e rimborsi ad enti ed Istituzioni di ricerca riguardano prevalentemente il trasferimento ai partner di progetto delle quote che verranno incassate da OGS ma girate integralmente ai partner di progetto; la riduzione rispetto al 2024 per euro 1.039.398 è dovuta principalmente al termine del progetto EMODNET di cui OGS era leader.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Nella voce trovano iscrizione interessi passivi, per complessivi **euro 1.600** relativi ad interessi per un mutuo in scadenza nel giugno 2026, in riduzione per euro 2.400 a seguito della minore quota capitale residua.

IMPOSTE DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

La voce, per complessivi **euro 31.906**, accoglie solo imposte correnti, in particolare l'IRAP calcolata con il metodo commerciale per euro 20.468, nonché l'IRES sui terreni e fabbricati per euro 11.438, in riduzione di totali euro 57.190 per minore IRAP commerciale.

RISULTATO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO

La voce di euro 562.192 evidenzia il risultato economico dell'esercizio 2025 dei soli nuovi progetti 2025, rispetto a euro 412.249 del bilancio di previsione 2024.

Il risultato del budget economico 2025, pari ad euro 562.192, pareggia con il budget degli investimenti, pari ad euro 562.192.

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

3.1.3.2 Budget degli investimenti 2025

		Investimenti 2025 (*)	Investimenti 2024 (**)
		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	70.110	18.640
4)	Immobilizzazioni in corso e acconti		
5)	Altre immobilizzazioni immateriali		29.374
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1)	Terreni e fabbricati		98.500
2)	Impianti, macchinari e attrezzature	390.390	23.348
3)	Attrezzature scientifiche	43.192	241.567
4)	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		
5)	Mobili e arredi		2.820
6)	Altre immobilizzazioni materiali	58.500	
7)	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti		
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
1)	Partecipazioni		
2)	Altri titoli		
TOTALE GENERALE		562.192	414.249

(*) al netto degli ammortamenti 2025 degli investimenti 2025

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

Il budget degli investimenti riguarda l'iscrizione a budget delle immobilizzazioni che l'Ente intende acquistare nell'esercizio 2025.

3.1.4 Dettaglio del valore della produzione per progetti 2025

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	€
DIREZIONE GEN. cod. UA.00.01	19.099.997
FOE 2025	18.649.997
TLQS	450.000
ICAP cod. UA.00.01.DG.03	400.000
BLUE SKILLS	400.000
GEO cod. UA.00.02	1.612.466
AOSTA	210.000
AQUARIUS	45.175
BAAS 490	15.000
BLUECHO	189.968
BRIGANTINE CORILA	30.000
CO2GEONET	30.000
DIONE	35.180
ECCSEL ERIC	177.500
EMODNET	8.750
ETRA	18.000
GLOWSOUNDS7	10.000
IOPPIERS	42.760
MIRAGE	77.700

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

Progetti per Centro autonomo di gestione	€
POLARIN	132.727
RESCUE	66.493
SABMAR	20.000
SCAN	30.000
SONORA JPI	28.000
STORECO	39.383
STRENGTH	103.500
SWIM	63.684
TRECAP	137.712
WABIN	100.935
OCE cod. UA.00.03	4.054.793
MER	500.000
ACEGASAPSAMGA	108.995
ATLANTECO	73.341
BEYOND	283.989
BLUE CLOUD	14.000
BLUECHO	10.000
BLUECRAB	25.000
DANUBIUS	71.000
ECCSEL ERIC	277.500
EUROARGO	1.110.000
GLOBIO	25.500
IBIZA	14.025
MEFISTO	13.600
MONITORAGGIO ENI	255.600
MONITORAGGIO MOLO VII	79.275
NECCTON	181.227
OCEANCAY2	101.000
OCEANICU	89.151
PRACE	777.000
RENOVATE	20.000
WWF	24.590
CGN cod. UA.00.04	4.301.953
ECCSEL ERIC	100.000
LAURA BASSI	3.000.000
LAURA BASSI NOLO	273.953
PNRA	928.000
CRS cod. UA.00.05	765.946
CAZZASO FIVE	29.001
EDISON	30.000
EDISON GPS	15.000
EDISON MANUTENZIONE	50.000
GNSS LODI	14.000
ITALGAS	133.000

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

Progetti per Centro autonomo di gestione	€
ITALGAS MANUTENZIONE	30.500
MONITORAGGIO FVG	320.000
PRIN SMILE	8.636
ROVERETO	30.000
TRANSFORM	94.875
WIND	10.934
Totale complessivo	30.235.154

Nella seguente tabella vengono distinti i progetti per tipologia di voce del budget economico annuale 2025:

Progetti per voce del Valore della produzione	€
A)1)a) Contributo ordinario dello Stato	18.649.997
FOE 2025	18.649.997
A)1)b)1) Contributi dallo Stato	7.716.152
BLUE SKILLS	400.000
BLUECHO	199.968
DANUBIUS	71.000
ECCSEL ERIC	555.000
EUROARGO	1.110.000
IBIZA	14.025
LAURA BASSI	3.000.000
MEFISTO	13.600
PNRA	928.000
PRACE	777.000
RESCUE	66.493
SONORA JPI	28.000
STORECO	39.383
SWIM	63.684
TLQS	450.000
A)1)b)2) Contributi da Regioni	744.462
AOSTA	210.000
EMODNET	8.750
ETRA	18.000
MONITORAGGIO FVG	320.000
ROVERETO	30.000
SABMAR	20.000
TRECAP	137.712
A)1)b)3) Contributi da altri enti pubblici	171.576
BLUECRAB	25.000
BRIGANTINE CORILA	30.000
DIONE	35.180

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

Progetti per voce del Valore della produzione	€
IOPPIERS	42.760
PRIN SMILE	8.636
SCAN	30.000
A)1)b)4) Contributi dall'Unione Europea	834.931
AQUARIUS	45.175
ATLANTECO	73.341
BLUE CLOUD	14.000
NECCTON	181.227
OCEANICU	89.151
POLARIN	132.727
STRENGTH	103.500
TRANSFORM	94.875
WABIN	100.935
A)1)d) Contributi da privati	10.000
GLOWSOUNDS7	10.000
A)1)f) Ricavi per prestazioni di servizi	2.108.037
MER	500.000
ACEGASAPSAMGA	108.995
BAAS 490	15.000
BEYOND	283.989
CAZZASO FIVE	29.001
CO2GEONET	30.000
EDISON	30.000
EDISON GPS	15.000
EDISON MANUTENZIONE	50.000
GLOBIO	25.500
GNSS LODI	14.000
ITALGAS	133.000
ITALGAS MANUTENZIONE	30.500
LAURA BASSI NOLO	273.953
MIRAGE	77.700
MONITORAGGIO ENI	255.600
MONITORAGGIO MOLO VII	79.275
OCEANCAY2	101.000
RENOVATE	20.000
WIND	10.934
WWF	24.590
Totale complessivo	30.235.154

3.1.5 Rispetto dei limiti di spesa

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

I calcoli sono stati eseguiti come precisato dalle varie circolari MEF-RGS che si sono susseguite.

Il limite all'acquisto di beni e servizi 2025 è che non devono superare il valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016-2017-2018, salvo che non vi sia un corrispondente aumento delle entrate accertate rispetto alle entrate accertate nell'esercizio 2018.

Il calcolo della media del triennio 2016-2018, così come l'ammontare relativo al 2025, 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 2025	966.346,22



3.2 Budget economico 2025-2027 non autorizzatorio

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

			2025		2026		2027	
			Parziali €	Totali €	Parziali €	Totali €	Parziali €	Totali €
A)		VALORE DELLA PRODUZIONE						
1)		Ricavi e proventi per l'attività istituzionale						
a)		contributo ordinario dello Stato		18.649.997		18.649.997		18.649.997
b)		corrispettivi da contratto di servizio						
b.1)		con lo Stato						
b.2)		con le Regioni						
b.3)		con altri enti pubblici						
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	7.716.152		6.341.550		6.292.907	
c.2)		contributi da Regioni	744.462		323.750		255.000	
c.3)		contributi da altri enti pubblici	171.576					
c.4)		contributi dall'Unione Europea	834.931		170.027			
		TOTALE A)1)c) totale contributi in conto esercizio		9.467.121		6.835.327		6.547.907
d)		contributi da privati		10.000				
e)		proventi fiscali e parafiscali						
f)		ricavi per cessioni di prodotto e prestazioni di servizi		2.108.036		641.643		172.912
		TOTALE A)1) Totale ricavi e proventi per l'attività istituzionale		30.235.154		26.126.967		25.370.816
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)		30.235.154		26.126.967		25.370.816



OGS

Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

		2025		2026		2027	
		Parziali €	Totali €	Parziali €	Totali €	Parziali €	Totali €
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE						
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		674.556		541.700		518.817
7)	per servizi						
a)	erogazione di servizi istituzionali						
b)	acquisizione di servizi	6.971.834		4.683.787		4.399.433	
c)	consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	149.466		112.100		100.100	
d)	compensi ad organi di amministrazione e di controllo	136.729		136.729		136.729	
TOTALE B)7)	Totale per servizi		7.258.029		4.932.616		4.636.262
8)	per godimento di beni di terzi		303.608		251.114		250.528
9)	per il personale						
a)	salari e stipendi	13.849.246		13.216.916		13.050.492	
b)	oneri sociali	3.412.854		3.252.369		3.187.693	
c)	trattamento di fine rapporto	1.255.486		1.219.063		1.210.309	
d)	trattamento di quiescenza e simili						
e)	altri costi	1.993.939		1.752.361		1.640.162	
TOTALE B)9)	Totale per il personale		20.511.525		19.440.709		19.088.656
10)	ammortamenti e svalutazioni						
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	9.290		5.460		5.000	
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	57.014		39.375		36.150	
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni						
d)	delle disponibilità liquide						
TOTALE B)10)	Totale ammortamenti e svalutazioni		66.304		44.835		41.150,00
11)	consumo e merci						
12)	accantonamento per rischi						
13)	altri accantonamenti		278.354		128.877		81.746
14)	oneri diversi di gestione						
a)	oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	275.714		275.714		275.714	
b)	altri oneri diversi di gestione	271.367		75.990		77.798	
TOTALE B)14)	Totale oneri diversi di gestione		547.081		351.704		353.512
TOTALE B)	TOTALE COSTI (B) (6+7+8+9+10+11+12+13+14)		29.639.456		25.691.555		24.970.671
(A-B)	PRODUZIONE (A-B)		595.698		435.412		400.145



OGS

Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

		2025		2026		2027	
		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	1.600		300			
b)	collegate						
c)	altri interessi ed oneri finanziari						
TOTALE C)17)	Totale interessi ed altri oneri finanziari		1.600		300		
17bis)	utili e perdite su cambi						
TOTALE C)	(15+16-17-17bis)		- 1.600		- 300		-
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 E)	(20-21)						
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)			594.098		435.112		400.145
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE			31.906		31.601		29.795
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO DELL'ESERCIZIO			562.192		403.511		370.350

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

3.3 Budget degli investimenti 2025-2027 non autorizzatorio

		Investimenti 2025	Investimenti 2026	Investimenti 2027
		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	70.110	49.139	45.000
4)	Immobilizzazioni in corso e acconti			
5)	Altre immobilizzazioni immateriali			
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1)	Terreni e fabbricati			
2)	Impianti, macchinari e attrezzature	390.390	289.499	280.350
3)	Attrezzature scientifiche	43.192	19.873	
4)	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali			
5)	Mobili e arredi			
6)	Altre immobilizzazioni materiali	58.500	45.000	45.000
7)	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti			
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
1)	Partecipazioni			
2)	Altri titoli			
	TOTALE GENERALE	562.192	403.511	370.350

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

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

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI		
Codice COFOG	(D.M. Economia e Finanze 1 ottobre 2013)	
	Esercizio finanziario 2025	
	COMPETENZA	CASSA
Missione codice 017 - Ricerca e innovazione		
022 Programma - Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata		
COFOG 05.5 R&S per la protezione dell'ambiente	28.805.842	23.332.732
Totale missione 017	28.805.842	23.332.732
Missione codice 032 - Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche		
002 Programma indirizzo politico	146.748	170.952
Programmazione e coordinamento generale dell'attività dell'Amministrazione, produzione e diffusione di informazioni generali, predisposizione della legislazione sulle politiche di settore su cui ha competenza il Ministero (attività di diretta collaborazione all'opera del Ministro). Valutazione e controllo strategico ed emanazione degli atti di indirizzo		
003 Servizi e affari generali per le amministrazioni di competenza	1.280.964	1.140.058
COFOG 05.5 R&S per la protezione dell'ambiente		
Totale missione 032	1.427.712	1.311.010
Missione codice 050 - Debito di finanziamento dell'amministrazione		
001 Programma - quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari	1.600	4.000
COFOG 05.5 R&S per la protezione dell'ambiente		
Totale missione 050	1.600	4.000
TOTALE SPESE	30.235.154	24.647.742

Tale prospetto comprende sia le spese del budget economico annuale autorizzatorio per euro 29.672.962 che le spese del budget degli investimenti annuale autorizzatorio per euro 562.192, per totali euro 30.235.154.

3.5 Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

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

Ciononostante, con la redazione del bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2025, per la seconda volta l'Istituto elabora un set di indicatori, sia per il Conto economico sia per lo Stato patrimoniale, che saranno oggetto in prospettiva di importanti rivisitazioni in considerazione che non esiste uno storico di dati per competenza economico-patrimoniale.

Indicatore	Metodo di calcolo	Risultato atteso e tempistica	Fonte dei dati
INDICE DI AUTONOMIA DI BILANCIO	Incidenza dei ricavi propri (tutti i ricavi ad esclusione del contributo ordinario dello Stato) sul totale ricavi	Almeno 50% nell'esercizio 2025	Bilancio di esercizio 2025
INDICATORE DI INCIDENZA DEL PERSONALE STRUTTURATO	Rapporto tra tutti i costi direttamente e indirettamente legati al personale a tempo indeterminato e il totale dei costi	Massimo 60% nell'esercizio 2025	Bilancio di esercizio 2025
INDICE DI RIGIDITA' DEI COSTI	Incidenza del totale dei costi direttamente e indirettamente legati al personale a tempo indeterminato e degli ammortamenti, al netto dei contributi in conto capitale, sul totale dei costi	Massimo 70% nell'esercizio 2025	Bilancio di esercizio 2025
INDICE DI RIGIDITA' DELL'ATTIVO	Incidenza delle immobilizzazioni sul totale delle attività	Massimo 70% al 31.12.2025	Bilancio di esercizio 2025
INDICE DI LIQUIDITA' IMMEDIATA	Rapporto tra le disponibilità liquide e i debiti a breve termine	Almeno 200% al 31.12.2025	Bilancio di esercizio 2025



OGS

Istituto Nazionale
di Oceanografia
e di Geofisica
Sperimentale

3.6 Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2025 RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

Preliminarmente si fa presente che l'esercizio 2025 rappresenta, per l'Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale – OGS, il secondo 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 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.

Il bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2025, viene redatto in conformità all'allegato 1 del Decreto Ministeriale del 27-03-2013 emanato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze "criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica".

Vengono allegati al bilancio di previsione 2025, i seguenti documenti:

- Budget economico triennale e il budget degli investimenti triennale (entrambi i documenti con natura autorizzatoria);
- relazione illustrativa;
- 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.;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi del bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con D.P.C.M. del 18 settembre 2022.

BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2025

Si compone del budget economico e budget degli investimenti che di seguito vengono riportati ed analizzati comprendendo solo i progetti e i contributi di nuova iscrizione 2025, mentre quelli a cavallo d'anno 2024 – 2025, verranno iscritti successivamente nel corso dell'anno 2025.

Budget economico 2025

		2025		2024	
		Parziali €	Totali €	Parziali €	Totali €
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE				
1)	Ricavi e proventi per l'attività istituzionale				
a)	contributo ordinario dello Stato		18.649.997		18.649.997
b)	comispettivi da contratto di servizio				
b.1)	con lo Stato				
b.2)	con le Regioni				
b.3)	con altri enti pubblici			191.601	
b.4)	con l'Unione Europea				
TOTALE A)1)b)	totale comispettivi da contratto di servizio				191.601
c)	contributi in conto esercizio				
c.1)	contributi dallo Stato	7.716.152		16.876.953	
c.2)	contributi da Regioni	744.462		745.000	
c.3)	contributi da altri enti pubblici	171.576		515.876	
c.4)	contributi dall'Unione Europea	834.931		799.294	
TOTALE A)1)c)	totale contributi in conto esercizio		9.467.121		18.937.123
d)	contributi da privati		10.000		299.403
e)	proventi fiscali e parafiscali				
f)	ricavi per cessioni di prodotto e prestazioni di servizi		2.108.036		3.617.461
TOTALE A)1)	Totale ricavi e proventi per l'attività istituzionale		30.235.154		41.695.585
2)	variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti				
3)	variazione dei lavori in corso su ordinazione				
4)	incremento di immobili per lavori interni				
5)	altri ricavi e proventi				
a)	quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio				
b)	altri ricavi e proventi				
TOTALE A)5)	Totale altri ricavi e proventi				
TOTALE A)	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A) (1+2+3+4+5)		30.235.154		41.695.585

		2025		2024	
		Parziali €	Totali €	Parziali €	Totali €
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE				
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		674.556		1.126.422
7)	per servizi				
a)	erogazione di servizi istituzionali				
b)	acquisizione di servizi	6.971.834		14.205.652	
c)	consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	149.466		193.673	
d)	compensi ad organi di amministrazione e di controllo	136.729		162.697	
TOTALE B)7)	Totale per servizi		7.258.029		14.562.022
8)	per godimento di beni di terzi		303.608		472.385
9)	per il personale				
a)	salari e stipendi	13.849.246		14.528.697	
b)	oneri sociali	3.412.854		3.642.022	
c)	trattamento di fine rapporto	1.255.486		1.154.059	
d)	trattamento di quiescenza e simili				
e)	altri costi	1.993.939		3.432.903	
TOTALE B)9)	Totale per il personale		20.511.525		22.757.681
10)	ammortamenti e svalutazioni				
a)	ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	9.290			
b)	ammortamento delle immobilizzazioni materiali	57.014		43.119	
c)	altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
d)	svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide				
TOTALE B)10)	Totale ammortamenti e svalutazioni		66.304		43.119
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci				
12)	accantonamento per rischi				
13)	altri accantonamenti		278.354		276.329
14)	oneri diversi di gestione				
a)	oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	125.207		125.207	
b)	altri oneri diversi di gestione	421.874		1.825.075	
TOTALE B)14)	Totale oneri diversi di gestione		547.081		1.950.282
TOTALE B)	TOTALE COSTI (B) (6+7+8+9+10+11+12+13+14)		29.639.456		41.188.240
(A-B)	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		595.698		507.345

Il valore della produzione ammonta complessivamente a 30,235 milioni di euro e risulta in diminuzione rispetto al 2024 di 11,460 milioni di euro, in conseguenza prevalentemente dell'assenza di contributi dai progetti PNRR. E' composto essenzialmente dal contributo ordinario dello Stato per 18,649 milioni di euro (iscritto sulla base del decreto MUR n.1096 del 25 luglio 2024) e da contributi in conto esercizio per 9,467 milioni di euro, come evidenziati questi ultimi dalla seguente tabella:

Contributi in conto esercizio	2025	2024
A)1)c.1) contributi dallo Stato	7.716.152	16.876.953
A)1)c.2) contributi da Regioni	744.462	745.000
A)1)c.3) contributi da Enti Pubblici	171.576	515.876
A)1)c.4) contributi dall'Unione Europea	834.931	799.294
Totale complessivo	9.467.121	18.937.123

Come si evince dalla suddetta tabella, i contributi in conto esercizio per 9.467 milioni di euro sono diminuiti rispetto al bilancio 2024, per un importo di 9,47 milioni di euro. La voce più significativa riguarda contributi dallo Stato che passa da 16,876 milioni di euro a 7,716 milioni di euro con una diminuzione di 9,160 milioni euro.

L'importo di 7,716 milioni di euro concerne essenzialmente le assegnazioni definite dal decreto MUR n.1096 del 25 luglio 2024, per 6,292 milioni di euro, riferite, tra l'altro a progetti finanziati come attività di ricerca a valenza internazionale per 2,442 milioni di euro e al contributo per le infrastrutture navali per la ricerca polare per 3,0 milionidi euro.

Relativamente ai costi della produzione si evidenzia che ammontano a 29,639 milioni di euro, con una diminuzione rispetto al 2024 di 11,549 milioni di euro, dovuta in particolare al termine dei progetti PNRR.

I costi per servizi per 7,258 milioni di euro, sono diminuiti rispetto al 2024 per 7,304 milioni di euro.

Di particolare rilievo è la riduzione dello stanziamento per le spese per la gestione armatoriale della nave di ricerca Laura Bassi per 6,402 milionidi euro, in conseguenza del termine del progetto CEBAMIUR e della diversa tempistica dell'incasso e contabilizzazione dell'anticipo del progetto PNRA rispetto al 2024.

Il costo del personale ammonta complessivamente a 20,511 milioni di euro come riportato nella seguente tabella:

Costi per il personale	2025	2024
B)9)a) salari e stipendi	13.849.246	14.528.697
B)9)b) oneri sociali	3.412.854	3.642.022
B)9)c) trattamento di fine rapporto	1.255.486	1.154.059
B)9)e) altri costi	1.993.939	3.432.903
Totale complessivo	20.511.525	22.757.681

Il costo del personale a tempo indeterminato e a tempo determinato è stimato in 18,517 milioni di euro come riportato nella seguente tabella:

voce di bilancio e tipologia contrattuale	Tempi indeterminati	Tempi determinati	Direttore Generale	Direttori di Sezione	Dirigenti Amministrativi (indeterminati /determinati)	Totale
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	850.750	116.906	10.780	33.767	13.667	1.255.486
	15.147.017	2.097.905	193.430	605.874	243.744	18.517.586
Anno 2024						
B)9)a) salari e stipendi	11.322.327	2.390.470	153.946	483.610	178.344	14.528.697
B)9)b) oneri sociali	2.807.144	631.156	38.168	119.901	45.653	3.642.022
B)9)c) accantonamento TFR	897.774	188.657	19.003	34.122	14.503	1.154.059
	15.027.245	3.210.283	211.117	637.633	238.500	19.324.778

Le unità in servizio a tempo indeterminato al 31-12-2024 vengono individuate in 234 unità mentre quelle al 31-12-2025 in 241 tenendo presente in particolare le cessazioni (3 unità) e le nuove assunzioni (10 unità).

In particolare, per quanto concerne il personale a tempo indeterminato, viene considerata la piena annualità di tutto il personale presunto in forza al 31.12.2024, tenuto conto, come sopra riportato, anche delle cessazioni certe che avranno corso nell'esercizio 2025 e delle nuove assunzioni previste. Relativamente a quest'ultime, si segnala, comunque, il rispetto del vincolo sul turn over di cui all'art. 110 della Legge di Bilancio 2025 (attualmente in attesa della discussione/votazione parlamentare), in considerazione di n. 8 cessazioni dal servizio per pensionamento di personale in ruolo avvenuto nel 2024. L'effetto di tale rispetto quantificato in euro 150.507, viene previsto negli Oneri diversi di gestione.

Al fine del rispetto del vincolo sul turn over di cui all'art. 110 comma 5 del disegno di legge di Bilancio 2025, (qualora confermato in sede Parlamentare) risulta previsto ai sensi del comma 14, l'importo di euro 150.507 da versare entro il 30 aprile di ciascun anno in apposito capitolo dell'entrata del Bilancio dello Stato.

Gli altri costi per 1,993 milioni di euro riguardano principalmente l'IRAP istituzionale per 1,164 milioni di euro, per assegni di ricerca per 0,352 milioni di euro, per dottorati di ricerca per 0,81 milioni di euro e per borse di studio per 0,92 milioni di euro.

Gli Oneri diversi di gestione per 0,547 milioni di euro di cui 0,125 milioni riguardano oneri per i provvedimenti di contenimento della spesa pubblica che viene versato al bilancio dello Stato.

Le Imposte dell'esercizio corrente, differite e anticipate per 0,31 milioni di euro.

L'importo per 0,562 milioni di euro evidenzia il risultato economico previsto per l'anno 2025, importo che pareggia con quello del budget degli investimenti.

Budget degli investimenti 2025

		Investimenti 2025 (*)	Investimenti 2024 (**)
		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	70.110	18.640
4)	Immobilizzazioni in corso e acconti		
5)	Altre immobilizzazioni immateriali		29.374
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1)	Terreni e fabbricati		98.500
2)	Impianti, macchinari e attrezzature	390.390	23.348
3)	Attrezzature scientifiche	43.192	241.567
4)	Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		
5)	Mobili e arredi		2.820
6)	Altre immobilizzazioni materiali	58.500	
7)	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti		
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
1)	Partecipazioni		
2)	Altri titoli		
TOTALE GENERALE		562.192	414.249

Il budget degli investimenti riguarda le iscrizioni delle immobilizzazioni che l'Ente intende acquistare nell'esercizio 2025 con il solo utilizzo delle risorse proprie.

BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE NON AUTORIZZATORIO**TRIENNALE 2025-2027**

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

- budget economico 2025-2027 non autorizzatorio che riporta per il triennio un risultato economico di esercizio rispettivamente i seguenti valori: 0,562, 0,403 e 0,370 tutti in milioni di euro;
- budget degli investimenti 2025-2027 non autorizzatorio che viene finanziato con il risultato economico di esercizio come sopra riportato con i seguenti importi: 0,562, 0,403 e 0,370 tutti in milioni di euro.

NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

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

In particolare, il calcolo della media del triennio 2016-2018, così come l'aumento relativo al 2025 è stato effettuato includendo le sole spese relative a beni e servizi il cui stanziamento deriva dal FOE.

Sono stati esclusi gli acquisti finanziati con fondi provenienti dall'Unione Europea o da altri soggetti pubblici e privati che non sono soggetti a vincoli di spesa pubblica. Si è usufruito della facoltà di escludere dal calcolo gli oneri per i consumi energetici, così come concesso dalla circolare MEF-RGS n. 29 del 3-11-2023 sia negli acquisti di beni e servizi 2016-2018 (ricalcolati) che negli acquisti 2025.

Al riguardo si rappresenta, altresì, che anche in assenza di esclusione degli oneri per i consumi energetici, come sopra riportati, l'Istituto rientrerebbe comunque nei parametri previsti dalla normativa vigente.

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 2025	966.346,22

Missioni programmi e COFOG

Viene presentato il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolata in missioni programmi e COFOG redatto in termini di competenza 30,235 milioni di euro e di cassa 24,647 milioni di euro.

Piano degli indicatori

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

CONCLUSIONI

Come già rappresentato, l'esercizio 2025 rappresenta per l'Ente il II 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.

Detto bilancio è stato redatto riportando i progetti e i contributi di nuova iscrizione 2025, mentre gli stanziamenti già deliberati ed ancora presenti a cavallo 2024 – 2025, verranno iscritti successivamente nel corso dell'anno.

Conclusivamente il Collegio considerato che:

- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente, il bilancio nel suo complesso è da ritenersi attendibile ed informato al principio di ragionevolezza e prudenza;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

all'approvazione del bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2025 raccomandando una particolare attenzione sugli adempimenti successivi che devono essere attuati per l'attuazione della contabilità economico patrimoniale.

Il Collegio dei revisori

Il Presidente - Dott. Antonio Musella *Firmato*

La Componente - Dott.ssa Sara Rossi *Firmato*

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: 31/12/2024 11:04:25

IMPRONTA: 981568D69E102A5390D3EEDD6AE7D1D1708ADB5ABF7CC420B9E248B4121B07C6C
08ADB5ABF7CC420B9E248B4121B07C6C5445A75BAA61C14A64F68A7D36449D60
5445A75BAA61C14A64F68A7D36449D60B2C74BDA2237B7403930322DF35A8D32
B2C74BDA2237B7403930322DF35A8D32183E0F0E34DC33065C921772849DC2C1

NOME: CASAGLI NICOLA

CODICE FISCALE: CSGNCL65P29E625R

DATA FIRMA: 31/12/2024 11:22:31

IMPRONTA: 2334E74B7D1B505B1234FC749712B1E39D9BAA151F251533CF3FD82DB31914AD
9D9BAA151F251533CF3FD82DB31914AD519E1195AC259E8FDD76CD6237A23920
519E1195AC259E8FDD76CD6237A23920DDC75696FB99E8BF1674D17EA79B637D
DDC75696FB99E8BF1674D17EA79B637D27E7B2DAC38A8C4A24FD8715CD6958B9