

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*