

Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare

Piazzale Flaminio n. 9 - 00196 Roma

Codice Fiscale 91020470109 - Partita IVA 01069050993

Registro delle imprese di Roma n° 91020470109 del 14.03.2002 C.C.I.A.A. di Roma

Repertorio Economico Amministrativo n° 1002122

Riconoscimento del M.I.U.R. con D.M. 15-03-1996 e 06-05-1996

Anagrafe Nazionale della Ricerca n° 000441_EIRI

NOTA ESPLICATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024

Il Bilancio di Previsione 2024 rappresenta i Proventi, i Ricavi e le altre Entrate di competenza dell'esercizio in rapporto ai Costi dei fattori che devono essere impiegati per l'effettuazione delle attività cui dette Entrate sono riferibili.

In tal senso si precisa che la rilevazione dei dati economici avviene utilizzando il criterio di competenza economico patrimoniale.

Questa scelta consente di collegare i dati del Bilancio di Previsione con i dati del Bilancio Consuntivo, in quanto entrambi redatti secondo gli stessi principi.

Il Prospetto raccoglie i dati delle Entrate e dei Costi che si stima possano essere conseguiti nel prossimo esercizio finanziario, distinguendoli secondo i seguenti principi: per natura e per destinazione.

Per quanto concerne il principio per destinazione, in coerenza con gli assetti organizzativi storici del Consorzio, e per semplificare il processo di stima, è stato deciso di strutturare il Preventivo fornendo una classificazione basata su due macro Aree:

- la prima rappresenta l'Area delle attività di carattere generale i.e. preordinate a garantire il Funzionamento degli Organi, nonché ad assicurare il Funzionamento ordinario del Consorzio per il quale, in estrema sintesi, occorre che vengano presidiati: i servizi contabili e amministrativi in genere, il coordinamento dell'*operation* dei Progetti, la gestione della Finanza, la gestione delle Risorse Umane, la gestione degli adempimenti Tributarie e Previdenziali, la gestione dei rapporti contrattuali, la gestione del processo di rendicontazione della spesa laddove previsto;
- la seconda Area denominata "dei Progetti Scientifici" rappresenta quella delle attività che occorre svolgere in esecuzione di Progetti che si prevede verranno assegnati nel 2024 alla cui valorizzazione si è giunti: a) prendendo in considerazione le attività ancora da sviluppare in rapporto a progetti iniziati nel 2023 e anni precedenti e da concludere nel 2024; b) facendo una stima di progetti che saranno assegnati al CoNISMa stanti le informazioni disponibili alla data della presentazione del presente documento previsionale.

Si sottolinea che nell'Area delle attività di carattere generale confluiscono principalmente i costi del personale della Sede Centrale, i costi di funzionamento della stessa, compresi gli ammortamenti e gli oneri finanziari.

Sotto il profilo qualificativo i Costi di quest'area sono costi aventi natura fissa o semi variabile; questa Area generalmente non matura entrate, a parte quanto si dirà in seguito con riferimento alla gestione dei Bandi dei progetti Competitivi istituiti dal MUR cui il Consorzio partecipa, in via ordinaria/continuativa.

Si sottolinea che il Consorzio continuerà anche nel 2024 a non essere beneficiario di alcun contributo da parte del Ministero Vigilante finalizzato a dare copertura alle spese del suo funzionamento generale ovvero a dare copertura a spese di investimento per la costruzione/acquisizione di infrastrutture di Ricerca coerenti con lo scopo Consortile.

Si prevede tuttavia che anche nel 2024 il Consorzio potrà essere incaricato dell'esecuzione di un progetto di ricerca da selezionarsi nell'ambito del sistema dei progetti competitivi promossi dal MUR di cui si è appena detto e finanziati con un contributo specifico soggetto a rendicontazione.

L'Area delle attività progettuali raccoglie la totalità dei Proventi, e delle Entrate in genere, e i Costi dei fattori produttivi afferenti a dette Entrate.

Si sottolinea il fatto che fra i componenti di costo delle risorse da prevedere per l'esecuzione dei progetti, la componente "Costo del Personale" rappresenta la voce di maggiore significatività; nella voce "Costo del Personale" confluiscono le stime del costo del personale dipendente a tempo determinato e a tempo indeterminato che presta la propria attività presso la Sede Centrale e presso le Unità Locali di Ricerca.

Il Costo del Personale di Ricerca e alta qualificazione coinvolto tramite la stipula di Contratti di Collaborazione Coordinata e Continuativa, di Collaborazioni di lavoro autonomo di natura occasionale e tramite attribuzione di Borse di Studio e Assegni di Ricerca è allocato nella macro categoria di costi denominata "per servizi", di cui si dirà in seguito.

Stante la loro natura, questi costi sono stati valorizzati in diretto e stretto rapporto rispetto alle attività da svolgere e resi compatibili rispetto al quantum di risorse finanziarie disponibili in relazione a ciascun Progetto.

Nel prospetto numerico allegato alla presente relazione, al riguardo delle Entrate Correnti, si è ritenuto significativo operare una ulteriore classificazione:

- Proventi e corrispettivi afferenti attività di servizio;
- Variazione delle rimanenze di lavori in corso, da riferire all'incremento - rispetto all'anno precedente - dello stato di avanzamento lavori delle attività Commerciali che si prevede non saranno concluse alla fine dell'esercizio 2024;
- Entrate afferenti attività di natura Istituzionale;
- Variazione delle rimanenze di lavori in corso, da riferire all'incremento - rispetto all'anno precedente - dello stato di avanzamento lavori delle attività Istituzionali che si prevede non saranno concluse alla fine dell'esercizio 2024.

Nel prospetto, si fa menzione delle Entrate in conto capitale, le quali devono essere intese come quelle eventualmente erogate al Consorzio per la sola finalità di acquisire Beni infrastrutturali di una qualche significatività. A questa voce è strettamente correlata la voce denominata "uscite in conto capitale" inclusa nei costi della produzione, nella quale devono trovare allocazione gli ammortamenti di beni/infrastrutture di ricerca acquisite e costruite a fronte di contributi specificamente dedicati. Al riguardo di queste componenti "in conto capitale" non si prevede che nel 2024 siano iscrivibili né entrate né uscite corrispondenti.

Nel prospetto allegato, alla macro Voce Costi della Produzione (Uscite Correnti) sono riportati i costi che si prevede vengano sostenuti nell'esercizio in funzione delle attività da svolgere, sia per il funzionamento generale del Consorzio sia per l'esecuzione dei progetti assegnati.

I costi sono classificati secondo un criterio per natura e secondo quello per destinazione nel senso di volerli attribuire all'Area delle attività di carattere generale e all'Area delle attività progettuali, distintamente fra di loro, in tal senso il prospetto riporta nella prima colonna le Entrate e le Uscite da riferire alla progettualità, nella seconda quelle da riferire alle attività di carattere generale e nella terza la sommatoria delle prime due.

Le **macro categorie** di costi oggetto di classificazione e di rilevazione sono le seguenti:

1. **Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci;**
2. **Per servizi;**
3. **Utenze;**
4. **Per godimento beni di terzi;**
5. **Per organi istituzionali;**
6. **Prestazioni Professionali;**
7. **Personale;**
8. **Ammortamenti e svalutazioni;**
9. **Oneri diversi di gestione;**
10. **Proventi e Oneri Finanziari;**
11. **Proventi e Oneri Straordinari.**

Le sopradette **11 macro categorie**, a loro volta, contengono sotto categorie di costi classificati secondo un criterio per natura, con un grado di classificazione di maggior dettaglio.

Ad esempio, le sotto categorie di costo afferenti alla categoria **“Per Servizi”** sono le seguenti:

- Assicurazioni;
- Attività didattiche e formative;
- Borse di Studio e Assegni di Ricerca;
- Collaborazioni coordinate e continuative, contratti d'opera e altre prestazioni di lavoro autonomo occasionale;
- Ecc.. (vedi prospetto)

Evidenziata come sopra la struttura del Bilancio di Previsione 2024, è possibile fornire nel seguito alcuni chiarimenti in merito al processo di formazione dei dati inseriti, ritenendo fondamentale dar conto del procedimento utilizzato per valorizzare le voci di Entrata e di Uscita (Costo).

Nel rispetto del principio di sostenibilità il Procedimento di valorizzazione dei costi, primo fra tutti il Costo del Personale dipendente (costo fisso), è stato reso compatibile con l'entità delle disponibilità finanziarie generate dalle voci di Entrata.

Paragrafo 1 Valore della Produzione

Il valore complessivo della Produzione è previsto nell'importo di Euro 6.294.612.

Alla formazione di questo importo concorrono le seguenti voci di entrata:

“Proventi e Corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi” Euro 4.667.942.

In questa voce trovano allocazione i ricavi che si prevedono di conseguire nel 2024 in esecuzione delle seguenti attività/progetti aventi natura di servizi commerciali:

PROGETTI COMMERCIALI	IMPORTI
PAESAGGI MARINI URBANIZZATI	32.787
TERNA SAPEI II	65.550
MIPAF RACCOLTA DATI III	1.913.375
AMP GAIOLA PORIFERI	4.098
BITONTO CONDOTTA	17.000
BISCEGLIE CONDOTTA	17.900
VENTOTENE INVITALIA	118.800
MAPAFISH-MED	39.900
TERNA MONITA	5.000
SFERRACAVALLO	139.000
TERNA ELBA-CONTINENTE	573.757
FIUME TIRINO	35.200
Tyrrhenian Wind Civitavecchia	53.260
Tyrrhenian Wind Civitavecchia Biocenosi	39.950
QUALI TRAIN	17.310
DORADA	216.500
NEMETUM	133.300
SEABASS	146.600
MARATEA STUDI FISICI IDRAULICI	45.000
PORTO DI TORRE PALI	12.500
UNCI -Caratterizzazione delle aree di pesca del gambero rosso	30.000
TERNA CYMODOCEA	676.335
ENI PIATTAFORME	334.819
TOTALE	4.667.942

Hanno concorso alla Produzione di ricavi derivanti dallo svolgimento di progetti di servizio quelli legati a nuova progettualità da acquisire nel 2024 in ordine alla stima dei quali si è ipotizzata la cifra di Euro 1.098.654, derivante dall’aggregazione dei seguenti dati:

NUOVA PROGETTUALITA' COMMERCIALE	Valore Progetto totale	Valore Anno 2024
MARATEA STUDI FISICI IDRAULICI	45.000	45.000
PORTO DI TORRE PALI	12.500	12.500
UNCI -Caratterizzazione delle aree di pesca del gambero rosso	30.000	30.000
TERNA CYMODOCEA	1.792.835	676.335
ENI PIATTAFORME	334.819	334.819
TOTALI 2024		1.098.654

I costi afferenti a questi ricavi, sono ripartiti secondo il principio per natura nel **Paragrafo 2 Costi della Produzione** del presente Bilancio di previsione.

Il Consorzio, per garantire una gestione in equilibrio, obbliga ciascun progetto, (oltre a coprire i propri costi diretti) anche a contribuire alla copertura di quota parte dei costi di Funzionamento generale.

“Variazione dei lavori in corso su ordinazione commerciali” Euro - 1.295.964.

Questa voce accoglie il decremento della valorizzazione dei lavori in corso di esecuzione alla fine del 2024 rispetto alla valorizzazione dell'anno precedente fatta in sede di elaborazione del bilancio preconsuntivo 2023.

Quanto precede in relazione alle seguenti attività/progetti:

<u>PROGETTO</u>	<u>Rimanenze Iniziali 2024</u>	<u>Rimanenze Finali 2024</u>	<u>Variazione Rimanenze</u>
PAESAGGI MARINI URBANIZZATI	15.462		
MIPAF RACCOLTA DATI III	925.901		
AMP GAIOLA PORIFERI	2.801		
BITONTO CONDOTTA	1.236		
BISCEGLIE CONDOTTA	678		
VENTOTENE INVITALIA	78.055		
MAPAFISH-MED	40.138		
SFERRACAVALLO	83.369		
SPILOVER-MED	5.340		
EMODNET IV	20.159		
Tyrrhenian Wind Civitavecchia	4.758		
Tyrrhenian Wind Civitavecchia Biocenosi	9.529		
QUALI TRAIN	17.183		
DORADA	73.210		
NEMETUM	38.347		
SEABASS	47.946		
PORTO TRIESTE		22.740	
SPILOVER-MED		15.807	
EMODNET IV		29.599	
TOTALE	1.364.110	68.146	- 1.295.964

Il Valore in decremento della Variazione delle Rimanenze viene giustificato dal fatto che molte attività che saranno a Stato Avanzamento Lavori nel 2023 si stima che si concluderanno nel 2024, e che quindi, con la loro conclusione, venga generato il diritto ad acquisire a ricavo l'importo a vita intera contrattualmente stabilito.

Per la commessa Seabass, nel 2023 è stato realizzato un ricavo di Euro 406,00 per rimborso spese. Stessa situazione si è determinata, per l'importo di Euro 12.000,00, in relazione al progetto Community4Nature.

"Altre ENTRATE e PROVENTI" Euro 2.922.634.

In questa voce sono allocati i proventi derivanti dall'esecuzione di attività/progetti di natura istituzionale che troveranno conclusione nel 2024.

Le attività/progetti di cui sopra sono così enumerate:

<u>PROGETTI ISTITUZIONALI</u>	<u>IMPORTI</u>
LaSagnE	25.850
RORSCHACH - BANDI COMPETITIVI MIUR 2022	150.000
MANDURIA POR PUGLIA	20.000
SAN PIETRO VERNOTICO POR PUGLIA	20.000
AMP PORTO CESAREO POR PUGLIA	40.000
CAPRI RIPRISTINO AMBIENTALE	65.000
RINASCE	261.700
AMP CILENTO S. MARIA DI CASTELLABATE CONSERVAZIONE BIODIVERSITA' V	20.000
AMP CILENTO COSTA DEGLI INFRESCHI E MASSETA CONSERVAZIONE BIODIVERSITA' V	20.000
SEAFOREST	30.000
UGENTO POR PUGLIA	20.000

AMP PLEMMIRIO CONTABILITA' AMBIENTALE VII	50.000
MARINE STRATEGY PUGLIA X	280.800
AMP Asinara ecosistemi marini costieri	20.000
MARINE STRATEGY CAMPANIA VIII	100.000
ACQUEDOTTO PUGLIESE DISSALATORI BRINDISI	110.000
TOTALI	1.233.350

Hanno concorso alla Produzione dei proventi derivanti dallo svolgimento di attività di ricerca legati a nuova progettualità, anche quelli da acquisire nel 2024, in ordine alla stima dei quali si è ipotizzata la cifra di Euro 1.414.718, derivante dall'aggregazione dei seguenti dati:

NUOVA PROGETTUALITA' ISTITUZIONALE	Valore Anno 2024
AMP Asinara ecosistemi marini costieri	20.000
MARINE STRATEGY CAMPANIA VIII	100.000
ACQUEDOTTO PUGLIESE DISSALATORI BRINDISI	110.000
MARINE STRATEGY PUGLIA XI	93.600
TOTALI	323.600

NUOVA PROGETTUALITA' EUROPEA	Valore Anno 2024
OCEAN ALKALINITY ENHANCEMENT	96.208
MedFASTER	179.500
Aqua IQ	295.452
Adriatic sea - Adriatic Blue Eye	108.000
SAMESEA	127.980
CRADLES	134.250
Jellyfish-blooms	149.728
TOTALI	1.091.118

I costi afferenti a questi ricavi sono ripartiti secondo il principio per natura nella sezione costi del Bilancio previsionale.

Il Consorzio, per la finalità di garantire una gestione in equilibrio, fa sì che ciascun progetto contribuisca alla copertura di quota parte dei costi di Funzionamento.

"Variazione dei lavori in corso su ordinazione istituzionali" Euro 1.689.284.

Questa voce, accoglie l'incremento della valorizzazione dei lavori in corso di esecuzione alla fine del 2024 rispetto alla valorizzazione dell'anno precedente delle seguenti attività/progetti:

PROGETTO	Rimanenze Iniz.li 2024	Rimanenze Finali 2024	Variazione Rimanenze
RORSCHACH - BANDI COMPETITIVI MIUR 2022	59.638		
ACQUEDOTTO PUGLIESE TORRE CALDERINA II	277.995		
MAF-WORLD	233.989		
MANDURIA POR PUGLIA	17.193		
SAN PIETRO VERNOTICO POR PUGLIA	12.275		
AMP PORTO CESAREO POR PUGLIA	39.378		

CAPRI RIPRISTINO AMBIENTALE	41.265		
MAPWORMS	159.541		
RINASCE	106.165		
AMP CILENTO S. MARIA DI CASTELLABATE CONSERVAZIONE BIODIVERSITA' V	10.878		
AMP CILENTO COSTA DEGLI INFRESCHI E MASSETA CONSERVAZIONE BIODIVERSITA' V	6.050		
COMMUNITY4NATURE	98.326		
SEAFOREST	21.551		
OCEAN CITIZEN	90.458		
UGENTO POR PUGLIA	10.573		
LaSagnE	12.373		
ACTNOW - GA 101060072	121.934		
AMP PLEMMIRIO CONTABILITA' AMBIENTALE VII	27.791		
ACQUEDOTTO PUGLIESE TORRE CARNOSA	16.559		
MARINE STRATEGY PUGLIA X	76.979		
ACQUEDOTTO PUGLIESE TORRE CALDERINA II		304.343	
MAF-WORLD		418.693	
MAPWORMS		244.817	
COMMUNITY4NATURE		230.031	
OCEAN CITIZEN		275.132	
ACTNOW - GA 101060072		282.745	
ACQUEDOTTO PUGLIESE TORRE CARNOSA		189.714	
MARINE STRATEGY PUGLIA XI		93.600	
OCEAN ALKALINITY ENHANCEMENT		96.208	
MedFASTER		179.500	
Aqua IQ		295.452	
Adriatic sea - Adriatic Blue Eye		108.000	
SAMESEA		127.980	
CRADLES		134.250	
Jellyfish-blooms		149.728	
	1.440.909	3.130.193	1.689.284

Si precisa infine che per ciascuna delle attività/progetti sopra evidenziati (siano essi Istituzionali o Commerciali), il processo di valorizzazione si è basato sull'analisi di atti contrattuali nei quali è possibile reperire i seguenti elementi distintivi:

1. Finanziatore/Committente;
2. Contenuto dell'attività da svolgere e dettagli operativi;
3. Durata dell'attività/progetto;
4. Importo del provento destinato al Consorzio;
5. Termini di pagamento;
6. Eventuali oneri rendicontativi;
7. Altre specifiche pattuizioni.

Paragrafo 2 Costi della Produzione

I costi della produzione previsti per il 2024 ammontano ad Euro 6.067.534.

In termini di ripartizione dei costi, **utilizzando il criterio per destinazione**, si rileva che i costi afferenti alla Struttura e al Funzionamento dell'Amministrazione Centrale ammontano ad Euro 549.271 oltre Oneri Finanziari per Euro 76.335, mentre quelli afferenti alla esecuzione delle attività/progetti ammontano al maggiore importo di Euro 5.518.263.

Passando alla ripartizione dei costi per natura, con riferimento alle **11 macro categorie** di classificazione sopra riportate, si può pervenire alla stesura del seguente prospetto per il quale si è avuta cura di indicare - in due colonne affiancate - i costi destinati al Funzionamento e alla Struttura dell'Amministrazione Centrale rispetto a quelli destinati all'esecuzione di attività/progetti.

COSTI DELLA PRODUZIONE	Progetti 2024	Struttura e Funzionamento	Totale generale
Per materiale di consumo e di laboratorio	54.771	-	54.771
Per servizi	4.728.838	34.693	4.763.531
Utenze	-	13.392	13.392
Per godimento beni di terzi	-	49.173	49.173
Per organi istituzionali	21.382	-	21.382
Prestazioni Professionali	-	30.370	30.370
Personale	424.942	410.743	835.685
Ammortamenti e svalutazioni	170.123	3.526	173.649
Oneri diversi di gestione	118.207	7.373	125.580
Totale COSTI DELLA PRODUZIONE	5.518.263	549.270	6.067.533

Un commento a parte va fatto per quanto riguarda il Personale dipendente del Consorzio che presta servizio presso la sede centrale e presso le Unità Locali di Ricerca; il costo di detto Personale è nel complesso pari ad Euro 835.685.

Una parte di detto personale si stima possa essere direttamente impiegato per l'esecuzione di attività/progetti sia di natura Istituzionale sia di natura Commerciale.

Il Bilancio di Previsione 2024 indica in Euro 410.743 la valorizzazione dei costi del personale che si stima debba essere dedicato al Follow Up dell'Amministrazione Centrale.

Il Costo del Personale dipendente, che presta la propria attività sia presso la sede centrale che presso le Unità Locali di Ricerca, che si presume possa essere dedicato all'esecuzione delle attività dei progetti ammonta ad Euro 424.942.

Si precisa che nella valorizzazione del costo del personale 2024 si è preso in considerazione il costo delle politiche di premialità di produzione già attribuite nel Bilancio 2023 (del Valore complessivo di Euro 80.021) in esecuzione della Delibera della Giunta Amministrativa del Consorzio assunta in data 10 ottobre 2023 (Verbale n. 208).

Si precisa ulteriormente che le dette politiche di premialità, tanto quanto è avvenuto nel 2023, acquisiranno efficacia giuridica e finanziaria a condizione che il Bilancio Preconsuntivo 2024 dia dimostrazione della sussistenza delle risorse economiche e finanziarie adeguate per garantire il pareggio di Bilancio e la graduale ricostituzione del Fondo Rischi.

Per quanto concerne le altre sottocategorie di costo incluse nel prospetto che precede, nel Bilancio di Previsione 2024 è stata fatta una stima dettagliata per ciascuna di esse.

Il processo di valorizzazione dei costi si è basato sull'analisi dei budget/costi di ciascuna commessa a vita intera in rapporto alla disponibilità di spesa che potrà residuare nel 2024, avendo tenuto conto degli impegni assunti negli anni precedenti già rilevati nel Bilancio Preconsuntivo 2023.

Non si ritiene di dover fornire alcun dettaglio ulteriore circa il processo di quali/quantificazione dei costi della produzione previsti nel 2024 stante il fatto che il Prospetto denominato "Bilancio di Previsione 2024" già offre un grado di dettaglio piuttosto significativo.

Il Bilancio di Previsione infine prende anche in considerazione la Previsione di incidenza degli Oneri Finanziari.

In ordine a tale voce si è operata una stima (Euro 76.335) che ha tenuto conto:

- a) da un lato degli andamenti storici dell'importo degli interessi passivi 2022/2023;
- b) dall'altro della necessità di prevedere anche nel 2024 duraturi ricorsi a forme di anticipazione di Tesoreria (considerata la struttura contrattuale delle Entrate);
- c) dall'altro ancora, del prevedibile andamento dei tassi bancari applicati dall'Istituto Tesoriere rispetto al dato attuale (tenuto conto dell'andamento dell'EURIBOR in ipotesi di tassi non crescenti).

Quale ulteriore precisazione si evidenzia che nelle voci di costo afferenti alla componente personale dipendente è compresa la quota dell'Imposta IRAP di competenza.

Per quanto concerne le Imposte afferenti la marginalità originata dalle attività commerciali (IRES ed IRAP), sono state stimate imposte di competenza dell'esercizio 2024 pari ad Euro 150.000,00.

L'importo è stato così stimato in ragione del fatto che nel 2024 si prevede che le attività commerciali saranno ulteriormente incrementate rispetto al 2023 e potranno produrre un margine di contribuzione di una certa significatività.

Quanto precede va collegato in modo particolare all'influenza positiva sul conto economico che sarà generata dalla commessa MIPAF Raccolta Dati III.

Roma, 30.11.2023

Il Presidente del CoNISMa
(Prof. Antonio Mazzola)

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Mazzola', written in a cursive style.