

**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 2025**

Il Bilancio di Previsione 2025 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 lettura, 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 Tributari 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 2025 alla cui valorizzazione si è giunti: a) prendendo in considerazione le attività ancora da sviluppare in rapporto a progetti iniziati nel 2024 e anni precedenti e da concludere nel 2025; 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 per 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 2025 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 2025 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 dei progetti Scientifici 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 2025;
- 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 2025.

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 2025 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 2025, 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 per il Procedimento di valorizzazione dei costi, primo fra tutti il Costo del Personale dipendente (costo fisso), è stata verificata la compatibilità dei costi allocati rispetto all'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 6.911.710.

| Conto Economico  | Progetti 2025    | Struttura e Funzionamento | Totale Generale  |
|--|------------------|---------------------------|------------------|
| <b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>   |                  |                           |                  |
|  | <b>6.911.710</b> |                           | <b>6.911.710</b> |
| <b>ENTRATE CORRENTI</b>  |                  |                           |                  |
|  | <b>4.288.933</b> |                           | <b>4.288.933</b> |
| Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi | 4.288.933        |                           | <b>4.288.933</b> |
| Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi | 4.111.047        |                           | 4.111.047        |
| <b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione commerciali</b>         |                  |                           |                  |
|  | <b>177.886</b>   |                           | <b>177.886</b>   |
| <b>Altre ENTRATE E PROVENTI</b>  |                  |                           |                  |
|  | <b>2.622.778</b> |                           | <b>2.622.778</b> |
| <b>Contributi totali</b>   |                  |                           |                  |
|  | <b>2.417.100</b> |                           | <b>2.417.100</b> |
| Contributi da parte di Organi dello Stato                                | 150.000          |                           | 150.000          |
| Contributi da parte di Enti Locali e assimilati                          | 1.767.100        |                           | 1.767.100        |
| Contributi da parte della UE   | -                |                           | -                |
| Contributi da parte di Organismi pubblici Comunitari ed internazionali   | 500.000          |                           | 500.000          |
| Contributi da parte di soggetti diversi dai precedenti                   | -                |                           | -                |
| <b>Variazione dei lavori in corso su ordinazione istituzionali</b>       |                  |                           |                  |
|  | <b>205.678</b>   |                           | <b>205.678</b>   |

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

*“Proventi e Corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi”* Euro 4.111.047.

In questa voce trovano allocazione i ricavi che si prevedono di conseguire nel 2025 in esecuzione delle seguenti attività/progetti aventi natura di servizi commerciali:

| <u>PROGETTI COMMERCIALI</u>           | <u>IMPORTI</u> |
|---------------------------------------|----------------|
| PORTO TRIESTE                         | 19.908,86      |
| SPILOVER-MED                          | 22.500,00      |
| TERNA ELBA-CONTINENTE                 | 244.749,53     |
| FIUME TIRINO                          | 35.200,00      |
| EMODNET IV                            | 31.000,00      |
| ENI PIATTAFORME II                    | 150.750,00     |
| DECARBONYT                            | 60.000,00      |
| TERNA CYMODOCEA FIUMETORTO            | 269.884,54     |
| TRIESTE CISTOSEYRA                    | 16.000,00      |
| TERNA POSIDONIA TRAPIANTO TERRA MALA. | 228.450,00     |
| TERNA POSIDONIA TRAPIANTO SaCOI III   | 163.760,00     |
| SEAMOUNT                              | 449.955,00     |
| SEANET                                | 19.000,00      |
| MIPAF RACCOLTA DATI IV                | 1.685.000,00   |

|   |                     |
|---|---------------------|
| SZN LOGISTICA AREE COSTIERE TIRRENO E ADRIATICO | 120.000,00          |
| <b>TOTALE PARZIALE PROGETTI IN CORSO</b>        | <b>3.516.157,93</b> |
| <b>NUOVA PROGETTUALITA'</b>                     |                     |
| POLISERVIZI INFRATEL                            | 20.155,00           |
| GARA ISPRA LOTTO 1                              | 411.799,81          |
| GARA ISPRA LOTTO 2                              | 122.933,90          |
| SICILIACQUE                                     | 40.000,00           |
| <b>TOTALE PARZIALE NUOVA PROGETTUALITA'</b>     | <b>594.888,71</b>   |
| <b>TOTALE</b>                                   | <b>4.111.046,64</b> |

Hanno concorso alla Produzione di ricavi derivanti dallo svolgimento di progetti di servizio quelli legati a nuova progettualità da acquisire nel 2025 in ordine alla stima dei quali si è ipotizzata la cifra di Euro 594.888,71, derivante dall'aggregazione dei seguenti dati:

| <u>NUOVA PROGETTUALITA' COMMERCIALE</u> | <u>Valore Progetto</u> | <u>2025</u>       |
|---|------------------------|-------------------|
| POLISERVIZI INFRATEL                    | 20.155,00              | 20.155,00         |
| GARA ISPRA LOTTO 1                      | 5.690.707,06           | 411.799,82        |
| GARA ISPRA LOTTO 2                      | 4.127.436,81           | 122.933,89        |
| SICILIACQUE                             | 40.000,00              | 40.000,00         |
| <b>TOTALI 2025</b>                      |                        | <b>594.888,71</b> |

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 177.886.

Questa voce accoglie l'incremento della valorizzazione dei lavori in corso di esecuzione alla fine del 2025 rispetto alla valorizzazione dell'anno precedente fatta in sede di elaborazione del bilancio preconsuntivo 2024.

Quanto precede in relazione alle seguenti attività/progetti:

| <u>PROGETTO</u>    | <u>Rimanenze Iniziali</u><br><u>2024</u> | <u>Rimanenze Finali</u><br><u>2025</u> | <u>Variazione</u><br><u>Rimanenze</u> |
|--------------------|--|--|---------------------------------------|
| SPILOVER-MED       | 17.278,03                                |  |                                       |
| EMODNET IV         | 24.228,09                                |  |                                       |
| DECARBONYT         | 42.840,03                                |  |                                       |
| SZN EUSHARKS       | 5.542,01                                 |  |                                       |
| TRIESTE CISTOSEYRA | 6.186,59                                 |  |                                       |

|   |                   |                   |                   |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| TERNA POSIDONIA TRAPIANTO TERRA MALA            | 23.602,52         |                   |                   |
| TERNA POSIDONIA TRAPIANTO SaCOI III             | 23.500,02         |                   |                   |
| SEAMOUNT  | 19.024,00         |                   |                   |
| SEANET  | 2.783,97          |                   |                   |
| GHOST NETS                                      | 31.302,86         |                   |                   |
| MIPAF RACCOLTA DATI IV                          | 28.650,19         |                   |                   |
| SZN LOGISTICA AREE COSTIERE TIRRENO E ADRIATICO | 4.400,00          |                   |                   |
| SZN EUSHARKS                                    |                   | 16.414,58         |                   |
| GHOST NETS                                      |                   | 362.809,72        |                   |
| <b><u>NUOVA PROGETTUALITA'</u></b>              |                   |                   |                   |
| UNIPARTHENOPE SERVIZI                           |                   | 28.000,00         |                   |
| <b>TOTALE</b>                                   | <b>229.338,31</b> | <b>407.224,30</b> | <b>177.885,99</b> |

“Altre ENTRATE e PROVENTI” Euro 2.622.778.

In questa voce sono allocati i proventi derivanti dall'esecuzione di attività/progetti di natura istituzionale che troveranno conclusione nel 2025.

Le attività/progetti di cui sopra sono così enumerate:

| <b><u>PROGETTI ISTITUZIONALI</u></b>              | <b>IMPORTI</b>             |
|---|----------------------------|
| SMART II - BANDI COMPETITIVI MIUR 2023            | 150.000,00                 |
| MAF-WORLD   | 500.000,00                 |
| RINASCE   | 261.700,00                 |
| ACQUEDOTTO PUGLIESE DISSALATORE BRINDISI          | 110.000,00                 |
| AMP TREMITI DISVALORE ECONOMICO ATTIVITA' PESCA   | 22.500,00                  |
| AMP BERGEGGI REEFORREST II                        | 14.000,00                  |
| AMP CILENTO SMC CONSERVAZIONE BIODIVERSITA' VI    | 20.000,00                  |
| AMP CILENTO C.I.M. CONSERVAZIONE BIODIVERSITA' VI | 20.000,00                  |
| AMP PLEMMIRIO CONTABILITA' AMBIENTALE VIII        | 50.000,00                  |
| AMP ASINARA CONSERVAZIONE BIODIVERSITA'           | 60.000,00                  |
| MARINE STRATEGY CAMPANIA VIII                     | 90.000,00                  |
| MARINE STRATEGY PUGLIA XI                         | 113.500,00                 |
| MARINE STRATEGY NAZIONALE V                       | 764.100,00                 |
| AMP BERGEGGI SUNRISE                              | 9.800,00                   |
| AMP ISOLE TREMITI CONTAB.AMB.LE FASE VI           | 27.500,00                  |
| MARINE STRATEGY CAMPANIA IX                       | 90.000,00                  |
| REMEDY  | 114.000,00                 |
| <b><u>TOTALI</u></b>                              | <b><u>2.417.100,00</u></b> |

Hanno concorso alla Produzione dei proventi derivanti dallo svolgimento di attività di ricerca legati a nuova progettualità, anche quelli da acquisire nel 2025, in ordine alla stima dei quali si è ipotizzata la cifra di Euro 1.005.400, derivante dall'aggregazione dei seguenti dati:

| <u>NUOVA PROGETTUALITA' ISTITUZIONALE</u> | <u>Valore Progetto</u> | <u>2025</u>         |
|---|------------------------|---------------------|
| MARINE STRATEGY NAZIONALE V               | 1.404.600,00           | 764.100,00          |
| AMP BERGEGGI SUNRISE                      | 9.800,00               | 9.800,00            |
| AMP ISOLE TREMITI CONTAB.AMB.LE FASE VI   | 27.500,00              | 27.500,00           |
| MARINE STRATEGY CAMPANIA IX               | 90.000,00              | 90.000,00           |
| REMEDY                                    | 114.000,00             | 114.000,00          |
| <b>TOTALI</b>                             |                        | <b>1.005.400,00</b> |

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 205.678.

Questa voce, accoglie l'incremento della valorizzazione dei lavori in corso di esecuzione alla fine del 2025 rispetto alla valorizzazione dell'anno precedente delle seguenti attività/progetti:

| <u>PROGETTO</u>   | <u>Rimanenze Iniz.li<br/>2025</u> | <u>Rimanenze Finali<br/>2025</u> | <u>Variazione<br/>Rimanenze</u> |
|---|-----------------------------------|----------------------------------|---------------------------------|
| SMART II - BANDI COMPETITIVI MIUR 2023                  | 67.578,90                         |                                  |                                 |
| ACQUEDOTTO PUGLIESE TORRE CALDERINA II                  | 282.805,26                        |                                  |                                 |
| MAF-WORLD   | 389.569,98                        |                                  |                                 |
| MAPWORMS  | 254.565,67                        |                                  |                                 |
| RINASCE   | 117.102,37                        |                                  |                                 |
| SAMESEA   | 18.821,96                         |                                  |                                 |
| COMMUNITY4NATURE  | 236.266,78                        |                                  |                                 |
| OCEAN CITIZEN   | 312.514,44                        |                                  |                                 |
| ACTNOW - GA 101060072                                   | 277.979,49                        |                                  |                                 |
| ACQUEDOTTO PUGLIESE TORRE CARNOSA                       | 139.042,98                        |                                  |                                 |
| ACQUEDOTTO PUGLIESE DISSALATORE BRINDISI<br>POLITECNICO | 48.951,15                         |                                  |                                 |
| AMP TREMITI DISVALORE ECONOMICO ATTIVITA' PESCA         | 2.365,00                          |                                  |                                 |
| AMP BERGEGGI REEFORREST II                              | 11.622,36                         |                                  |                                 |
| AMP CILENTO SMC CONSERVAZIONE BIODIVERSITA' VI          | 18.308,95                         |                                  |                                 |
| AMP CILENTO C.I.M. CONSERVAZIONE BIODIVERSITA' VI       | 16.956,45                         |                                  |                                 |
| AMP PLEMMIRIO CONTABILITA' AMBIENTALE VIII              | 34.541,26                         |                                  |                                 |

|  |                     |                     |                   |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|
| CRADLES                                | 31.741,51           |                     |                   |
| MARINE STRATEGY CAMPANIA VIII          | 75.172,43           |                     |                   |
| MARINE STRATEGY PUGLIA XI UO           | 7.215,03            |                     |                   |
| BANDI COMPETITIVI MIUR 2024            |                     | 67.578,90           |                   |
| ACQUEDOTTO PUGLIESE TORRE CALDERINA II |                     | 320.662,89          |                   |
| MAPWORMS                               |                     | 291777,26           |                   |
| SAMESEA                                |                     | 81.925,39           |                   |
| COMMUNITY4NATURE                       |                     | 375.031,26          |                   |
| OCEAN CITIZEN                          |                     | 458.545,84          |                   |
| ACTNOW - GA 101060072                  |                     | 411.896,31          |                   |
| ACQUEDOTTO PUGLIESE TORRE CARNOSA      |                     | 217.085,75          |                   |
| CRADLES                                |                     | 135.366,54          |                   |
| PNRA Western Ross Sea                  |                     | 28.204,20           |                   |
| MARINE STRATEGY PUGLIA XII             |                     | 37.833,33           |                   |
| MERMAID                                |                     | 11.115,00           |                   |
| CERCLE BLUE                            |                     | 16.872,00           |                   |
| COASTCARE                              |                     | 11.115,00           |                   |
| N.E.PT.U.N.E.                          |                     | 10.773,00           |                   |
| A.I. EDU SEA                           |                     | 7.182,00            |                   |
| DAMAGE                                 |                     | 9.633,00            |                   |
| MEDNEXTWIN                             |                     | 16.017,00           |                   |
| BlueWECPorts                           |                     | 9.633,00            |                   |
| COSTCARE                               |                     | 12.255,00           |                   |
| Co.Re.Med                              |                     | 12.255,00           |                   |
| BIO-SCOOP                              |                     | 6.042,00            |                   |
| <b>TOTALE</b>                          | <b>2.343.121,97</b> | <b>2.548.799,67</b> | <b>205.677,70</b> |

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. L'aliquota di commisurazione dell'Overhead rendicontabile laddove contrattualmente prevista;
8. Altre specifiche pattuizioni.

## **Paragrafo 2 Costi della Produzione**

I costi della produzione previsti per il 2025 ammontano ad Euro 6.646.170.

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 680.319 avendo incluso in questo importo anche gli Oneri Finanziari per Euro 70.075, mentre quelli afferenti alla esecuzione delle attività/progetti ammontano al maggiore importo di Euro 6.035.926.

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.

| Conto Economico   | Progetti 2025    | Struttura e Funzionamento | Totale Generale  |
|---|------------------|---------------------------|------------------|
| <b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>   | <b>6.035.926</b> | <b>610.244</b>            | <b>6.646.170</b> |
| <b>USCITE CORRENTI</b>  | <b>6.035.926</b> | <b>610.244</b>            | <b>6.646.170</b> |
| <b>1) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci</b>                                   | <b>89.854</b>    | <b>-</b>                  | <b>89.854</b>    |
| Acquisto materiale di consumo e di laboratorio  | 89.854           |                           | 89.854           |
| Acquisto di libri, riviste ed altre pubblicazioni   |                  |                           | -                |
| <b>2) Per servizi</b>   | <b>5.260.912</b> | <b>48.591</b>             | <b>5.309.502</b> |
| Assicurazioni   |                  | 4.819                     | 4.819            |
| Attività didattiche e formative   |                  |                           | -                |
| Borse studio e assegni di ricerca   | 51.778           |                           | 51.778           |
| Collaborazioni coordinate e continuative, contratti d'opera e altre prestazioni occasionali | 1.813.009        | -                         | 1.813.009        |
| Costi per gare  |                  | 2.659                     | 2.659            |
| Deposito, mantenimento e tutela brevetti  |                  |                           | -                |
| Licenze software ed altre licenze   | -                | 11.515                    | 11.515           |
| Manutenzione ordinaria e riparazione mobili, apparecchiature e strumenti                    |                  | 108                       | 108              |
| Manutenzione, noleggio ed esercizio di mezzi di trasporto                                   |                  |                           | -                |
| Manutenzione, riparazione e adattamento locali e relativi impianti                          |                  | -                         | -                |
| Cancelleria   |                  | 2.647                     | 2.647            |
| Missioni su progetti  | 648.265          |                           | 648.265          |
| Moduli, stampati e rilegature   |                  |                           | -                |
| Organizzazione e partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni       |                  |                           | -                |
| Progetti e programmi compresa locazione mezzi navali  | 100.000          |                           | 100.000          |
| Pubblicazioni e stampe dell'Ente  | 20.000           |                           | 20.000           |
| Pulizie   |                  | 5.294                     | 5.294            |
| Quote associative   | 21.500           |                           | 21.500           |
| Ricerche e studi  | 2.591.719        |                           | 2.591.719        |

|   |                |                |                |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Servizi informatici   |                | 18.935         | 18.935         |
| Spese di rappresentanza   |                |                | -              |
| Spese di trasporto e spedizioni   |                |                | -              |
| Spese postali   |                | 88             | 88             |
| Traduzioni e interpretariato  |                |                | -              |
| Privacy e Sicurezza antiriciclaggio e trasparenza                               | 14.640         | 2.525          | 17.165         |
| <b>3) Utenze</b>  | <b>-</b>       | <b>13.236</b>  | <b>13.236</b>  |
| Energia elettrica   |                | 4.412          | 4.412          |
| Telefonia   |                | 8.824          | 8.824          |
| <b>4) Per godimento beni di terzi</b>   | <b>-</b>       | <b>48.948</b>  | <b>48.948</b>  |
| Fitto locali ed oneri accessori   |                | 47.342         | 47.342         |
| Leasing ed altre forme di locazione di beni mobili                              |                |                | -              |
| Noleggio di materiale tecnico   |                | 1.606          | <b>1.606</b>   |
| Altre spese per godimento beni di terzi   |                |                | -              |
| <b>5) Per organi istituzionali</b>  | <b>17.802</b>  | <b>-</b>       | <b>17.802</b>  |
| Rimborsi spese agli Organi di Amministrazione ed altri                          | 7.000          |                | 7.000          |
| Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il collegio sindacale (o revisori) | 10.802         |                | 10.802         |
| <b>6) Prestazioni Professionali</b>   |                | <b>25.897</b>  | <b>25.897</b>  |
| Prestazioni Professionali Tecnico Scientifiche                                  | -              | 25.897         | 25.897         |
| Prestazioni Professionali diverse   |                | 25.897         | 25.897         |
| <b>7) Per il personale</b>  | <b>442.627</b> | <b>460.055</b> | <b>902.682</b> |
| Stipendi personale dipendente a tempo indeterminato                             | 168.744        | 276.301        | 445.045        |
| Stipendi personale dipendente a tempo determinato                               | 143.936        | 24.704         | 168.641        |
| rimborso spese viaggio per missioni Nazionali                                   |                |                | -              |
| rimborso spese viaggio per missioni all'estero                                  |                |                | -              |
| Oneri previdenziali e assistenziali   | 93.498         | 89.747         | 183.246        |
| Trattamento di fine rapporto  | 22.431         | 25.527         | 47.958         |
| Buoni pasto o mensa   |                | 7.942          | 7.942          |
| IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive                              | 14.017         | 13.614         | 27.631         |
| Formazione ed aggiornamento del personale                                       |                | 160            | 160            |
| Altri costi del Personale   |                | 22.060         | 22.060         |
| <b>8) Ammortamenti e svalutazioni</b>   | <b>185.219</b> | <b>8.367</b>   | <b>193.586</b> |
| Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                 | 15.000         | 5.969          | 20.969         |
| Ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                   | 170.219        | 2.398          | 172.617        |
| Altre svalutazioni delle immobilizzazioni                                       |                |                | -              |

|  |               |              |               |
|--|---------------|--------------|---------------|
| Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide |               |              | -             |
| Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci           |               |              | -             |
| Tasse e Tributi Vari   |               |              | -             |
| <b>9) Oneri diversi di gestione</b>  | <b>39.513</b> | <b>5.150</b> | <b>44.663</b> |
| Oneri diversi di gestione  | 39.513        | 5.150        | 44.663        |
| Accantonamenti per rischi  |               |              |               |
| Accantonamenti ai fondi per oneri  |               |              | -             |

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 902.682.

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 2025 indica in Euro 460.055 la valorizzazione dei costi del personale che si stima debba essere dedicato al Follow Up dell'Amministrazione Centrale compresi i costi dei ticket restaurant, della formazione e dei rimborsi.

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 442.627.

Si precisa che nella valorizzazione del costo del personale 2025, si è preso in considerazione il costo delle politiche di premialità di produzione già attribuite nel Bilancio 2024 (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 2024, acquisiranno efficacia giuridica e finanziaria a condizione che il Bilancio Preconsuntivo 2025 dia dimostrazione della sussistenza delle risorse economiche e finanziarie adeguate per garantire il pareggio di Bilancio e la graduale ricostituzione del Fondo Rischi.

Infine, per maggiore precisazione del costo del personale, si specifica che il Budget 2025 tiene in considerazione l'incremento del costo azienda relativo alla figura del Direttore, incremento generato dal rinnovo del CCNL di riferimento.

Non disponendo alla data odierna di dati e criteri attendibili non è dato conoscere l'entità di possibili incrementi che si renderanno eventualmente dovuti stante il fatto che il CCNL di riferimento è ormai scaduto dal 01.01.2022. Inoltre, è stata prevista l'assunzione di una unità di personale addizionale da assumere nel corso del 2025 con inquadramento V livello CCNL Enti di Ricerca da dedicare alle attività di rendicontazione oltre a quelle di emissione/gestione di ordini di acquisto di beni e servizi e relativi pagamenti.

Il processo di valorizzazione dei costi, è stato basato sull'analisi dei budget/costi di ciascuna commessa a vita intera in rapporto alla disponibilità di spesa che potrà residuare nel 2025, avendo tenuto conto degli impegni assunti negli anni precedenti già rilevati nel Bilancio Preconsuntivo 2024.

Non si ritiene di dover fornire alcun dettaglio ulteriore circa il processo di quali/quantificazione dei costi della produzione previsti nel 2025 stante il fatto che il Prospetto denominato "Bilancio di Previsione 2025" 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 70.075) che ha tenuto conto:

- a) da un lato degli andamenti storici dell'importo degli interessi passivi 2023/2024;
- b) dall'altro della necessità di prevedere anche nel 2025 duraturi ricorsi a forme di anticipazione di Tesoreria (considerata la struttura contrattuale delle Entrate e l'endemico ritardo nell'incasso di Contributi o Compensi di provenienza di soggetti Pubblici);
- 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 alla marginalità originata dalle attività commerciali (IRES ed IRAP), sono state stimate imposte di competenza dell'esercizio 2025 pari ad Euro 140.000,00.

L'importo è stato così stimato in ragione del fatto che nel 2025 si prevede che le attività commerciali saranno ulteriormente incrementate rispetto al 2024.

In ultimo, ancora al riguardo delle attività commerciali, appare utile segnalare che l'attività di servizio assegnata dal CoNISMa, dal MIPAF nel quadro del programma pluriennale Raccolta Dati IV, per il quale è previsto la realizzazione di ricavi per Euro 1.685.000,00 rappresenta circa il 39% del totale dei ricavi commerciali stimati nel 2025.

Roma, 26.11.2024

Il Presidente del CoNISMa

(Prof. Michele Scardi)

