

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 2026

Il Bilancio di Previsione 2026 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 eseguiti nel 2026 alla cui valorizzazione si è giunti: a) prendendo in considerazione le attività ancora da sviluppare in rapporto a progetti iniziati nel 2025 e anni precedenti e da concludere nel 2026; 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 2026 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 2026 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 2026;
- 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 2026.

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 pag. 8,9,10)

Evidenziata come sopra la struttura del Bilancio di Previsione 2026, 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 11.376.371.

Conto Economico	Progetti 2026	Struttura e Funzionamento	Totale Generale
VALORE DELLA PRODUZIONE	11.376.371		11.376.371
ENTRATE CORRENTI	7.967.379		7.967.379
Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	7.967.379		7.967.379

Proventi e corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi	9.345.619		9.345.619
Variazione dei lavori in corso su ordinazione commerciali	1.378.240		1.378.240
Altre ENTRATE E PROVENTI	3.408.992		3.408.992
Contributi totali	3.036.226		3.036.226
Contributi da parte di Organi dello Stato	150.000		150.000
Contributi da parte di Enti Locali e assimilati	2.500.601		2.500.601
Contributi da parte della UE	-		-
Contributi da parte di Organismi pubblici Comunitari ed internazionali	385.625		385.625
Contributi da parte di soggetti diversi dai precedenti	-		-
Variazione dei lavori in corso su ordinazione istituzionali	372.766		372.766

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

"Proventi e Corrispettivi per la produzione delle prestazioni e/o servizi" Euro 9.345.619.

In questa voce trovano allocazione i ricavi che si prevedono di conseguire nel 2026 in esecuzione delle seguenti attività/progetti aventi natura di servizi commerciali:

<u>PROGETTI COMMERCIALI</u>	<u>IMPORTI</u>
TERNA ELBA-CONTINENTE	207.653,53
ENI PIATTAFORME II UO RM COORD.	132.660,00
TERNA CYMODOCEA FIUMETORTO	244.384,54
TERNA POSIDONIA TRAPIANTO TERRA MALA	146.168,26
TERNA POSIDONIA TRAPIANTO SaCOI III	54.244,49
REMEDY	93.442,63
GHOST NETS	708.439,79
ISPRA RESTORATION LOTTO 1	2.942.188,01
ISPRA RESTORATION LOTTO 2	647.983,66
EMODNET V RM COORDINAMENTO	31.000,00
ANTE OPERAM SACOI III	443.650,00
POLISERVIZI BOLANO_ANNUNZIATA	58.500,00
WWF PORTO CESAREO SSF2	12.000,00
UNIPARTHENOPE DIGITALMED II	41.000,00
NOVAMARINE III	12.295,08
TOTALE PARZIALE PROGETTI IN CORSO	5.775.609,98
NUOVA PROGETTUALITA'	
SACOI III MONITORAGGIO POSA CAVI	1.291.309,35
SURVEY PRELIMINARE COLLEGAMENTO MIMO (Milano-Montalto di Castro)	220.000,00

COMUNE DI SORRENTO GAL PESCA	16.393,44
SEAMOUNT II	150.000,00
MASAF RACCOLTA DATI V	1.846.306,02
FIUME TIRINO II	46.000,00
TOTALE PARZIALE NUOVA PROGETTUALITA'	3.570.008,81
TOTALE	9.345.618,80

Hanno concorso alla Produzione di ricavi derivanti dallo svolgimento di progetti di servizio quelli legati a nuova progettualità da acquisire nel 2026 in ordine alla stima dei quali si è ipotizzata la cifra di Euro 3.570.008,81, derivante dall'aggregazione dei seguenti dati:

NUOVA PROGETTUALITA' COMMERCIALE	Valore Progetto	Ricavi Progetto 2026
SACOI III MONITORAGGIO POSA CAVI	2.471.256,80	1.291.309,35
SURVEY PRELIMINARE COLLEGAMENTO MIMO (Milano-Montalto di Castro)	1.100.000,00	220.000,00
COMUNE DI SORRENTO GAL PESCA	16.393,44	16.393,44
SEAMOUNT II	200.000,00	150.000,00
MASAF RACCOLTA DATI V	2.014.152,03	1.846.306,02
FIUME TIRINO II	46.000,00	46.000,00
TOTALI 2026		3.570.008,81

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 - 1.378.240.

Questa voce accoglie l'incremento della valorizzazione dei lavori in corso di esecuzione alla fine del 2026 rispetto alla valorizzazione dell'anno precedente fatta in sede di elaborazione del bilancio preconsuntivo 2025.

Quanto precede in relazione alle seguenti attività/progetti:

PROGETTO	Rimanenze Iniz.li 2026	Rimanenze Finali 2026	Variazione Rimanenze
SZN EUSHARKS	16.410,74		
REMEDY	80.179,04		
GHOST NETS	386.141,13		
ISPRA RESTORATION LOTTO 1	600.868,29		
ISPRA RESTORATION LOTTO 2	300.771,51		
EMODNET V	1.328,68		
UNIPARTHENOPE DIGITALMED II	19.824,00		
SZN EUSHARKS		27.283,31	
VARIAZIONE RIMANENZE COMMERCIALI	1.405.523,39	27.283,31	- 1.378.240,08

"Altre ENTRATE e PROVENTI" Euro 3.036.226.

In questa voce sono allocati i proventi derivanti dall'esecuzione di attività/progetti di natura istituzionale che troveranno conclusione nel 2026.

Le attività/progetti di cui sopra sono così enumerate:

<u>PROGETTI ISTITUZIONALI</u>	<u>IMPORTI</u>
BANDI COMPETITIVI MIUR 2024	150.000,00
ACQUEDOTTO PUGLIESE TORRE CALDERINA II	347.000,00
MAPWORMS	385.625,00
RINASCE	261.701,00
AMP ASINARA CONSERVAZIONE BIODIVERSITA'	60.000,00
PNRA WESTERN ROSS SEA	47.100,00
MARINE STRATEGY NAZIONALE V	1.404.600,00
AMP PLEMMIRIO CONTABILITA' AMBIENTALE IX	48.000,00
MARINE STRATEGY CAMPANIA IX	50.000,00
AMP CILENTO SMC CONSERVAZIONE BIODIVERSITA' VII	18.350,00
AMP CILENTO C.I.M. CONSERVAZIONE BIODIVERSITA' VII	18.350,00
AUTORITA' BACINO DISTRETTUALE APPENNINO MERIDIONALE PED ALLUVIONI	47.000,00
TOTALE PARZIALE PROGETTI IN CORSO	2.837.726,00
NUOVA PROGETTUALITA'	
MARINE STRATEGY PUGLIA XII	113.500,00
AMP PLEMMIRIO CONTABILITA' AMBIENTALE X	45.000,00
AMP CILENTO SMC CONSERVAZIONE BIODIVERSITA' VIII	20.000,00
AMP CILENTO CIM CONSERVAZIONE BIODIVERSITA' VIII	20.000,00
TOTALE PARZIALE NUOVA PROGETTUALITA'	198.500,00
TOTALE	3.036.226,00

Hanno concorso alla Produzione dei proventi derivanti dallo svolgimento di attività di ricerca legati a nuova progettualità, anche quelli da acquisire nel 2026, in ordine alla stima dei quali si è ipotizzata la cifra di Euro 198.500,00, derivante dall'aggregazione dei seguenti dati:

<u>NUOVA PROGETTUALITA' ISTITUZIONALI</u>	<u>Valore Progetto</u>	<u>Valore Progetto 2026</u>
MARINE STRATEGY PUGLIA XII	113.500,00	113.500,00
AMP PLEMMIRIO CONTABILITA' AMBIENTALE X	45.000,00	45.000,00
AMP CILENTO SMC CONSERVAZIONE BIODIVERSITA' VIII	20.000,00	20.000,00
AMP CILENTO CIM CONSERVAZIONE BIODIVERSITA' VIII	20.000,00	20.000,00
TOTALI 2026		198.500,00

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 372.766.

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>PROGETTI</u>	<u>Rimanenze Iniz.li 2026</u>	<u>Rimanenze Finali 2026</u>	<u>Variazione Rimanenze</u>
BANDI COMPETITIVI MIUR 2024	66.901,26		
ACQUEDOTTO PUGLIESE TORRE CALDERINA II	287.193,43		
MAPWORMS	340.533,58		
RINASCE	174.726,87		
SAMESEA	189.566,52		
COMMUNITY4NATURE	385.420,11		
OCEAN CITIZEN	528.706,31		
ACTNOW - GA 101060072	442.366,94		
ACQUEDOTTO PUGLIESE TORRE CARNOSA	268.116,53		
CRADLES	216.520,17		
AMP ASINARA CONSERVAZIONE BIODIVERSITA'	56.232,67		
PNRA Western Ross Sea	6.873,03		
MARINE STRATEGY NAZIONALE V	541.133,10		
AMP PLEMMIRIO CONTABILITA' AMBIENTALE IX	31.729,62		
CERCLE BLUE RM COORD.	3.915,10		
MARINE STRATEGY CAMPANIA IX	43.282,15		
MITICA	8.642,06		
BANDI COMPETITIVI MIUR 2025		63.588,20	
SAMESEA		300.161,14	
COMMUNITY4NATURE		516.341,08	
OCEAN CITIZEN		830.348,49	
ACTNOW - GA 101060072		709.026,09	
ACQUEDOTTO PUGLIESE TORRE CARNOSA		512.254,94	
CRADLES		313.800,34	

CERCLE BLUE		37.305,41	
MITICA RM COORD.		205.279,90	
<u>PROGETTI NUOVA PROGETTUALITA' UE</u>			
BIOMARE		34.200,00	
Synchrony		35.340,00	
EXTRAQUA		41.040,00	
GALE-Wind (associati)		28.500,00	
POLIMMERA		45.600,00	
UNDERWORLD		45.600,00	
BLUEBRIDGE		17.100,00	
MARNES		68.400,00	
MEDTAGS		68.400,00	
RESTART		45.600,00	
BLUEPACT		43.320,00	
MAGIC		3.420,00	
VARIAZIONE RIMANENZE ISTITUZIONALI	3.591.859,47	3.964.625,58	372.766,11

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 2026 ammontano ad Euro 10.185.264 e comprendono sia i costi dell’attività Istituzionale che quelli dell’attività di Servizi.

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 646.281 avendo incluso in questo importo anche gli Oneri Finanziari per Euro 54.650, mentre quelli afferenti alla esecuzione delle attività/progetti ammontano al maggiore importo di Euro 9.593.633.

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 2026	Struttura e Funzionamento	Totale Generale
COSTI DELLA PRODUZIONE	9.593.633	591.631	10.185.264
USCITE CORRENTI	9.593.633	591.631	10.185.264
1) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	938.426	-	938.426
Acquisto materiale di consumo e di laboratorio	938.426		938.426
Acquisto di libri, riviste ed altre pubblicazioni			-
2) Per servizi	7.851.157	29.592	7.880.750
Assicurazioni		4.770	5.461
Attività didattiche e formative	691		
Borse studio e assegni di ricerca	279.562		279.562
Collaborazioni coordinate e continuative, contratti d'opera e altre prestazioni occasionali	2.759.875		2.759.875
Costi per gare		2.632	3.013
Deposito, mantenimento e tutela brevetti	381		
Licenze software ed altre licenze	1.608	11.104	12.712
Manutenzione ordinaria e riparazione mobili, apparecchiature e strumenti		301	344
Manutenzione, noleggio ed esercizio di mezzi di trasporto	44		
Manutenzione, riparazione e adattamento locali e relativi impianti			-
Cancelleria		3.057	3.500
Missioni su progetti	980.857		980.857
Moduli, stampati e rilegature			-
Organizzazione e partecipazione a convegni, congressi, mostre ed altre manifestazioni			-
Progetti e programmi compresa locazione mezzi navali	3.000.000		3.000.000
Pubblicazioni e stampe dell'Ente	25.000		25.000
Pulizie	759	5.241	6.000
Quote associative	21.474		21.474
Ricerche e studi	707.590		707.590
Servizi informatici	57.875		57.875
Spese di rappresentanza			-
Spese di trasporto e spedizioni			-
Spese postali	38	262	300

Traduzioni e interpretariato				-
Privacy e Sicurezza antiriciclaggio e trasparenza	14.962	2.226	17.188	
3) Utenze	1.771	12.229	14.000	
Energia elettrica	633	4.367	5.000	
Telefonia	1.139	7.861	9.000	
4) Per godimento beni di terzi	7.127	49.205	56.332	
Fitto locali ed oneri accessori	6.874	47.458	54.332	
Leasing ed altre forme di locazione di beni mobili			-	
Noleggio di materiale tecnico	253	1.747	2.000	
Altre spese per godimento beni di terzi			-	
5) Per organi istituzionali	17.232	-	17.232	
Rimborsi spese agli Organi di Amministrazione ed altri	7.000		7.000	
Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il collegio sindacale (o revisori)	10.232		10.232	
6) Prestazioni Professionali	29.686	25.446	55.132	
Prestazioni Professionali Tecnico Scientifiche	29.686	25.446	55.132	
Prestazioni Professionali diverse	29.686	25.446	55.132	
7) Per il personale	520.887	457.792	978.679	
Stipendi personale dipendente a tempo indeterminato	203.821	257.773	461.594	
Stipendi personale dipendente a tempo determinato	158.970	39.447	198.417	
rimborso spese viaggio per missioni Nazionali			-	
rimborso spese viaggio per missioni all'estero			-	
Oneri previdenziali e assistenziali	108.280	86.525	194.805	
Trattamento di fine rapporto	25.965	21.708	47.673	
Buoni pasto o mensa	1.898	13.102	15.000	
IRAP - Imposta regionale sulle attività produttive	18.134	12.874	31.007	
Formazione ed aggiornamento del personale	23	159	182	
Altri costi del Personale	3.796	26.204	30.000	
8) Ammortamenti e svalutazioni	225.020	8.209	233.230	
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	30.856	5.909	36.765	
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	194.164	2.300	196.465	
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			-	
9) Oneri diversi di gestione	2.326	9.158	11.484	

Oneri diversi di gestione	2.326	9.158	11.484
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 978.679.

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 2026 indica in Euro 457.792 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 520.887.

Si precisa che nella valorizzazione del costo del personale 2026, si è preso in considerazione il costo delle politiche di premialità di produzione già attribuite nel Bilancio 2025 (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 2025, acquisiranno efficacia giuridica e finanziaria a condizione che il Bilancio Preconsuntivo 2026 dia dimostrazione della sussistenza delle risorse economiche e finanziarie adeguate per garantire il pareggio di Bilancio e la graduale ricostituzione del Fondo Rischi.

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.

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 2026, avendo tenuto conto degli impegni assunti negli anni precedenti già rilevati nel Bilancio Preconsuntivo 2025.

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 54.650) che ha tenuto conto:

- da un lato degli andamenti storici dell'importo degli interessi passivi 2024/2025;
- dall'altro della necessità di prevedere anche nel 2026 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);
- 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 2026 pari ad Euro 360.000,00.

In ultimo, ancora al riguardo delle attività commerciali, appare utile segnalare la proroga a tutto il 2026 dell’attività di servizio già assegnata nel 2025 al CoNISMa, dal MIPAF nel quadro del programma pluriennale Raccolta Dati V, per il quale è previsto la realizzazione di ricavi per Euro 1.846.306,02 rappresenta circa il 23,17% del totale dei ricavi commerciali stimati nel 2026.

Stessa situazione va riferita alle assegnazioni di attività di servizio operate da ISPRA (braccio operativo del Ministero dell’Ambiente) nel quadro del progetto Nazionale del PNRR Restoration per il quale è prevista la realizzazione di ricavi per Euro 2.302.390,74 rappresenta circa il 28,90% del totale dei ricavi commerciali stimati nel 2026.

I dati sopra riportati evidenziano che il coinvolgimento del CoNISMa determinato da commesse di servizio affidate da Enti afferenti alla Pubblica Amministrazione e funzionalmente collegati al Consorzio (anche per Statuto) rappresenta il 60,96% delle attività commerciali nel complesso svolte dal Consorzio.

Più precisamente, le attività commissionate dai predetti Enti, ISPRA, MIPAF e INVITALIA, nel quadro delle attività riconducibili al PNRR (che si concluderà nel 2026), hanno comportato un valore della produzione di Euro 4.857.136,55.

E’ di tutta evidenza che in assenza delle Entrate sopradette, alle quali va attribuito un carattere di eccezionalità (PNRR), il valore della produzione delle attività commerciali sarebbe pari ad Euro 3.110.242,17 che, in rapporto al valore della produzione complessivo, ovviamente depurato delle commesse di carattere eccezionale sopradette, si attesterebbe al 47,71%.

Roma, 19.11.2025

Il Presidente del CoNISMa
(Prof. Michele Scardi)

