



Laboratorio di monitoraggio e modellistica ambientale per lo sviluppo sostenibile
(L.R. n. 39 del 17 luglio 2009)

DECRETO

n. 7 del 08/03/2024

Predisposizione versione aggiornata del Bilancio preventivo economico del Consorzio relativo all'anno 2024 e pluriennale 2024-2026

All. A: **Bilancio di previsione 2024 e pluriennale 2024-2026 e suoi allegati**

L'AMMINISTRATORE UNICO

- Vista la L.R. n. 35 del 23.02.2005 che ha disposto la costituzione del Consorzio LaMMA “Laboratorio di Monitoraggio e Modellistica ambientale per lo sviluppo sostenibile”, avente come soci fondatori la Regione Toscana, il Consiglio Nazionale delle Ricerche (C.N.R.) e la Fondazione per la Meteorologia Applicata (F.M.A.);
- Vista la L.R. n°. 39 del 17 luglio 2009 e s.m.i. recante la nuova disciplina del Consorzio LaMMA;
- Vista la Convenzione e lo Statuto del Consorzio LAMMA approvati con Delibera del Consiglio regionale n. 48/2018
- Visti il verbale dell'assemblea dei Soci del 4 marzo 2021 e il decreto del Presidente della Giunta Regionale della Toscana n. 42 del 19.02.2021 relativi alla nomina del dott. Bernardo Gozzini quale Amministratore Unico del Consorzio LAMMA;
- Vista la L.R. Toscana 48/2023 (Legge di stabilità per l'anno 2024);
- Vista la L.R. Toscana 49/2023 (Disposizioni di carattere finanziario. Collegato alla legge di stabilità per l'anno 2024)
- Vista la L.R. Toscana 50/2023 (Bilancio di Previsione finanziario 2024-2026)
- Vista la Delibera della Giunta Regionale Toscana n. 1566/2023 relativa all'approvazione degli indirizzi per l'attività 2024 del Consorzio LaMMA

Preso atto che:

- il Consorzio LAMMA, in base all'art. 2 dello Statuto Consortile: “è dotato di personalità giuridica di diritto pubblico, di autonomia amministrativa, organizzativa e contabile”;
- in base all'art. 24 – lettera c) dello Statuto stesso è attribuita all'Amministratore Unico la predisposizione degli atti da sottoporre all'adozione dell'Assemblea dei Soci e provvede alla loro attuazione;
- l'art. 11, comma 10, della suddetta L. R. n. 39/09 e s.m.i. stabilisce che all'Amministratore Unico la predisposizione del Bilancio di previsione;
- l'art. 8, comma 4, della suddetta L. R. n. 39/09 prevede che spetta all'Assemblea dei Soci del Consorzio adottare il Bilancio preventivo economico annuale e pluriennale;

Dato atto che è stato richiesto il parere dell'Organo di revisione;

DECRETA

1. di predisporre il Bilancio economico preventivo relativo all'anno 2024 e pluriennale 2024-2026 del LaMMA, parte integrante e sostanziale del presente decreto (Allegato A);
2. di trasmettere tali documenti all'Ufficio Regionale che cura i rapporti con l'Ente;
3. di dare atto che è stato richiesto il parere dell'Organo di revisione;
4. di sottoporre l'atto all'adozione da parte dei Soci in seno alla prossima seduta Assembleare;
5. di provvedere allo svolgimento di tutti gli adempimenti necessari e conseguenti al presente decreto.

l'Amministratore Unico
Dott. Bernardo Gozzini
documento sottoscritto digitalmente

Allegato A



Bilancio Preventivo 2024

Marzo 2024

Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2024

Nel presente prospetto sintetico si evidenziano tutte le categorie di ricavo e di costo del bilancio preventivo economico per l'anno 2024, confrontate con i medesimi valori del preventivo precedente.

PREVENTIVO 2024				
A VALORE DELLA PRODUZIONE	PREV.2024	PREV.2023	VARIAZIONI	%
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni				
1.a) Contributi per l'attuazione del Piano delle Attività	€ 657.390	€ 737.800	-€ 80.410	-11%
1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	€ 2.080.000	€ 2.000.000	€ 80.000	4%
1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	€ 1.731.416	€ 1.248.605	€ 482.811	39%
1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	€ 141.197	€ 92.100	€ 49.097	53%
4. Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 15.000	€ 0	€ 15.000	n/a
5. Altri ricavi e proventi				
5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	€ 298.434	€ 442.600	-€ 144.166	-33%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 4.923.437	€ 4.521.105	€ 402.332	9%
B COSTI DELLA PRODUZIONE				
B.6) Acquisti di beni	€ 17.000	€ 52.700	-€ 35.700,00	-68%
			€	
B. 7) Prestazione servizi	€ 2.712.306	€ 2.225.975	486.331,00	22%
<i>B.7.a) Manutenzioni e riparazioni</i>	€ 74.800	€ 62.000	€ 12.800,00	21%
B.8) Godimento beni di terzi	€ 108.000	€ 108.000	€ 0,00	0%
B.9) Personale	€ 1.555.148	€ 1.495.555	€ 59.593,00	4%
<i>B.9.a) Salari e Stipendi</i>	€ 1.086.024	€ 1.097.661	-€ 11.637,00	-1%
<i>B.9.b) Oneri sociali</i>	€ 256.630	€ 264.342	-€ 7.712,00	-3%
<i>B.9.c) Trattamento di fine rapporto</i>	€ 31.054	€ 28.759	€ 2.295,00	8%
<i>B.9.d) Trattamento di quiescenza e simili</i>	€ 181.440	€ 104.793	€ 76.647,00	73%
<i>B.9.e.) Altri costi</i>	€ 0	€ 0	€ 0,00	0%
			-€	
B.10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 427.429	€ 533.551	106.122,00	-20%
<i>B.10.a.) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	€ 35.997	€ 45.534	-€ 9.537,00	-21%
<i>B.10.b.) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	€ 391.432	€ 488.017	-€ 96.585,00	-20%
B.12) Accantonamenti per rischi e oneri	€ 0	€ 0	€ 0,00	0%
B.14) Oneri diversi di gestione	€ 1.500	€ 1.500	€ 0,00	0%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 4.821.383	€ 4.417.281	€ 404.102	9%
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 102.054	€ 103.824	-€ 1.770	-2%
RISULTATO PIMA DELLE IMPOSTE	€ 102.054	€ 103.824	-€ 1.770	-2%
Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 102.054	€ 103.824	-€ 1.770	-2%
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 0	€ 0	€ 0	0%

Di seguito il dettaglio delle singole voci componenti il conto economico

CONTRIBUTI PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO DELLE ATTIVITA'

CONTRIBUTI PER ATTUAZIONE DEL PIANO DELLE ATTIVITA'	2024	2023	VARIAZ.	%
Bollettino agrometeo	16.000	16.000	0	n/a
Bollettino antincendio	10.000	10.000	0	n/a
Risorse idriche	90.000	0	90.000	n/a
Carta forestale	0	500.000	-500.000	-100%
Supporto servizio meteo Umbria	40.000	40.000	0	0%
VIA	0	10.000	-10.000	-100%
Totale straordinario	156.000	576.000	-420.000	-73%
Contributi straordinari pluriennali	501.390	41.439	459.951	1110%
Totale contributi per attuazione del piano delle attività	657.390	617.439	39.951	6%

CONTRIBUTI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI

CONTRIBUTI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	2024	2023	VARIAZ.	%
Contributo ordinario socio C.N.R.	1.040.000	1.000.000	40.000	4%
Contributi per progetti europei	562.416	562.416	0	0%
Contributi per altri progetti	129.000	129.000	0	0%
Totale contributi c/esercizio da altri enti pubblici	1.731.416	1.691.416	40.000	2%

RICAVI PER PRESTAZIONI DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE

RICAVI PER ATTIVITA' COMMERCIALE	2024	2023	VARIAZ.	%
Ricavi per prestaz. att. commerciale	141.197	89.095	52.102	58%
Totale ricavi per attività commerciale	141.197	89.095	52.102	58%

ALTRI RICAVI E PROVENTI

COSTI STERILIZZATI DA UTILIZZO CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	2024	2023	VARIAZ.	%
Contributi c/capitale Regione Toscana	63.172	89.028	-25.856	-29%
Contributi c/capitale da altri soggetti	235.262	353.572	-118.310	-33%
Totale contributi c/capitale	298.434	442.600	-144.166	-33%

B.6) COSTI PER ACQUISTI

B.6) COSTI PER ACQUISTI	2024	2023	VARIAZ.	%
Costi per acquisti beni diversi	17.000	52.700	-35.700	-68%
Totale costi per acquisti	17.000	52.700	-35.700	-68%

B.7) COSTI PER SERVIZI

B.7) COSTI PER SERVIZI	2024	2023	VARIAZ.	%
Costi per manutenzioni	74.800	62.000	12.800	21%
Costi per servizi ordinari	1.371.727	1.265.030	106.697	8%
Costi per servizi straordinari	1.265.779	898.945	366.834	41%
Totale costi per servizi	2.712.306	2.225.975	486.331	22%

B.8) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

B.8) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2024	2024	VARIAZ.	%
Costi per locazione locali Sesto F.no	73.300	73.300	0	0%
Spese condominiali	26.700	26.700	0	0%
Locazione auto	4.500	4.500	0	0%
Locazione fotocopiatrici/fax	3.500	3.500	0	0%
Locazione materiale informatico	0	0	0	0%
Totale costi per godim. beni di terzi	108.000	108.000	0	0%

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	2024	2023	VARIAZ.	%
IRAP su retribuzioni dipendenti	91.654	93.424	-1.770	-2%
IRAP su compenso Organo Amm.vo	10.400	10.400	0	0%
IRAP su att. commerciale	0	0	0	0%
IRES su att. commerciale	0	0	0	0%
Totale Imposte	102.054	103.824	-1.770	-2%

Relazione di accompagnamento al Bilancio Preventivo 2024

1. Premessa

Il presente bilancio è stato redatto in conformità ai Principi Contabili Nazionali e alle direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di Bilancio, così come deliberato dalla DGR 496 del 16/04/2019.

Il Bilancio preventivo economico per l'anno 2024 è stato redatto, per quanto possibile, tenendo conto dei dati contabili ancora non definitivi dell'esercizio 2023 e di previsioni per l'anno 2024, partendo comunque da dati di bilancio certi degli ultimi esercizi.

Il Bilancio e la presente relazione programmatica e previsionale sono stati impostati in coerenza con la Delibera della Giunta Regionale relativa agli indirizzi DGRT 1566/2023, nel rispetto della L.R. Toscana 39/2009 e ss.mm.ii e del Piano delle attività del triennio 2024-2026.

Alla luce di quanto esposto, le risorse finanziarie ordinarie provenienti dai soci, Regione Toscana e C.N.R., per l'anno 2024 risultano essere:

Regione Toscana	€ 2.080.000
C.N.R.	€ 1.040.000
TOTALE	€ 3.120.000

La Regione eroga il proprio contributo in denaro, il CNR in personale, servizi ed attività.

2. L.R. Toscana n. 39 del 17 luglio 2009 e ss.mm.ii.

In applicazione della L.R. Toscana 39/09 e ss.mm.ii. il presente Bilancio è stato strutturato tenendo conto degli ambiti istituzionali di intervento del Consorzio, ed in particolare:

a) rilevazione, studio ed elaborazione dati nei settori della meteorologia, climatologia, idrologia, erosione costiera, oceanografia e protezione civile fornendo in particolare previsioni meteorologiche, meteo-marine ed oceanografiche alla Regione;

b) acquisizione e sviluppo di basi dati spaziali, creazione e diffusione di modelli finalizzati alla tutela dell'ambiente e del territorio;

c) rilevazione, studio ed elaborazione dati e sviluppo basi dati finalizzate allo studio dei cambiamenti climatici, al dissesto idrogeologico, alla riduzione delle emissioni climalteranti e di riduzione delle sostanze inquinanti;

d) sviluppo delle basi dati geologiche e delle loro applicazioni per la tutela dell'ambiente e del territorio;

e) innovazione e attività di ricerca nelle materie di cui alle lettere a), b), c), d) e sostegno dell'innovazione nei processi produttivi;

f) servizio oceanografico operativo a supporto delle strutture regionali ed in particolare del documento operativo per il recupero e il riequilibrio della fascia costiera;

f bis) rilevazione, studio ed elaborazione dati in materia nivologica e relativo supporto alle strutture regionali anche con specifico riferimento alla dichiarazione di immunità dal pericolo valanghe

L'attuale organizzazione interna del Consorzio presenta 4 divisioni:

- tre di ricerca e innovazione in:
 - Fisica dell'Atmosfera
 - Oceanografia
 - Geomatica
- una tecnica e funzionale

La situazione di operatività del Consorzio per l'anno 2024 è la seguente:

- Il Consorzio dispone, per lo svolgimento dell'attività amministrativa e operativa, di proprio personale a tempo indeterminato e determinato. Inoltre operano presso il Consorzio, Ricercatori e Collaboratori Tecnici, in assegnazione temporanea e parziale del socio CNR, valorizzati nel contributo ordinario dello stesso per lo svolgimento delle attività ordinarie previste dal Piano Delle Attività.
- Sono in corso alcune convenzioni e accordi di collaborazione scientifica per lo svolgimento delle attività sia ordinarie che straordinarie. Anche per il 2024 è prevista la sottoscrizione di nuovi accordi per poter realizzare tutte le attività previste nel PDA.

La previsione per il 2024 e 2025 prevede ancora la stipula di alcuni accordi per lo svolgimento delle attività.

3. Il Piano Delle Attività (PDA)

Le attività che saranno riportate nel PDA dovranno essere improntate, coerentemente a quanto riportato nella delibera degli indirizzi 1566/2023, a una crescente specializzazione:

1. nelle previsioni meteo, core business del Consorzio. In tale attività rientra, in via strategica, quella che il LAMMA svolge da anni a supporto della Protezione Civile regionale all'interno del Centro Funzionale. Questa attività è stata ulteriormente consolidata con l'approvazione della delibera di Giunta regionale n. 395/2015 che definisce i dettagli della riorganizzazione del sistema di protezione civile e di allertamento affidando al Lamma nuove funzioni ed il riconoscimento istituzionale di Area meteo del Centro Funzionale. Nel corso del 2024 dovrebbe concludersi la fase di revisione della delibera di Giunta regionale n. 395/2015 con una nuova deliberazione per il sistema di allertamento;
2. nel campo dell'oceanografia mantenendo ed ampliando ulteriormente lo sviluppo della sezione meteo-mare. Il "tema mare" è sicuramente un campo di potenziale sviluppo per i riflessi che gli studi sulle caratteristiche fisiche dell'ambiente marino possono avere nei settori del trasporto marittimo, della pesca, del turismo, etc. Grazie ai tanti progetti europei realizzati, in particolare nell'ambito del programma di cooperazione territoriale Italia-Francia "Marittimo", il Consorzio si è dotato di una strumentazione all'avanguardia per il monitoraggio del mare. Questo ha portato al riconoscimento istituzionale del LaMMA quale servizio meteo-oceanografico regionale e alla prossima sottoscrizione di un protocollo d'intesa con il Comando Generale delle Capitanerie di Porto portando il Consorzio all'interno di un più ampio sistema nazionale;
3. nella climatologia, cui associare le tante attività che, nelle diverse forme, interessano i vari uffici regionali. I mutamenti climatici in corso incidono infatti direttamente su vari settori, dalla difesa del suolo all'agricoltura e alla zootecnica, dal turismo alla biodiversità e alla gestione della risorsa idrica. Fondamentale per affrontare la crisi climatica in corso è l'identificazione dei segnali spazio temporali del clima che sta cambiando, la loro valutazione qualitativa in modo da poter fornire informazioni aggiornate e dettagliate per la pianificazione e la programmazione territoriale;
4. gestione dati territoriali: servizi di progettazione, realizzazione, gestione e manutenzione delle banche dati territoriali. Focus strategico riguarda l'elaborazione di sistemi innovativi di pubblicazione e condivisione delle informazioni geospaziali (incluse quelle meteo-climatiche e ambientali in genere) basati su sistemi GIS, WEBGIS conformi agli standard internazionali OGC, ISO e INSPIRE e a partire dai servizi Copernicus, sviluppati con software open source e nell'ottica di una sostenibile politica di open data..

Oltre alle priorità sopra descritte è richiesto al LAMMA di proseguire e/o prevedere alcune attività, che rientrano sempre nei precedenti 4 ambiti, relative alla realizzazione di un Data Base del demanio idrico, al monitoraggio delle aree soggette ad erosione costiera, al supporto sull'ecosistema

informativo del territorio, Inoltre è confermata l'attività legata al bollettino agrometeo e al bollettino del rischio incendi boschivi ed è prevista una nuova ed importate attività per la realizzazione della carta forestale regionale. Per la componente straordinaria delle attività ricoprono sempre maggior rilievo i progetti europei, nel 2024 saranno almeno 6 quelli attivi tra i pluriennali avviati negli esercizi precedenti e in avvio nel primo semestre del 2024, e le attività "commerciali" per conto terzi.

Il Piano Delle Attività riporta una descrizione più dettagliata ed analitica delle attività strutturata in funzione dell'organizzazione interna del Consorzio e della specifica interazione fra settori con lo scopo di far emergere le sinergie sia tra le varie attività che tra i vari settori.

Per ogni Progetto è riportata la valutazione previsionale di costo per il 2024, comprensivo degli oneri per le spese generali associate al personale impegnato nel progetto stesso. Inoltre è riportato anche il termine previsto delle attività stesse facendo emergere quindi quelle azioni che avranno durata pluriennale.

Il Consorzio ha impostato la propria contabilità dei costi, come stabilito dalla legge, a livello di singola commessa corrispondente ad un'attività o progetto previsto nel Piano delle attività.

3.1 Piano annuale di attività 2024 – Attività ordinarie

I servizi e progetti finanziati con il contributo ordinario sono stati dimensionati tenendo conto della quota di spese generali, per gli organi, l'amministrazione, la direzione e la gestione della struttura, nonché le spese varie, gli imprevisti e le riserve da mantenere che ricadono, interamente, nella quota assegnata alla Divisione Tecnica e Funzionale.

FINANZIAMENTI ORDINARI REGIONE e CNR 2024	IMPORTO
Divisione Tecnica Funzionale	1.293.170 €
Divisione Ricerca e Sviluppo in Fisica dell'Atmosfera	885.478 €
Divisione Ricerca e Sviluppo in Oceanografia	296.368 €
Divisione Ricerca e Sviluppo in Geomatica	644.984 €
TOTALE BILANCIO FONDI ORDINARI	3.120.000 €

3.2 Piano annuale di attività 2024 – Contributi per Attività straordinarie

La Regione ha individuato risorse che saranno affidate con propri Decreti Dirigenziali al Consorzio per la realizzazione di alcune attività Specifiche nelle tematiche relative alla pianificazione territoriale, alla previsione meteorologica e alla difesa del suolo. Inoltre sono presenti attività straordinarie già affidate nel corso degli anni precedenza con valenza pluriennale e/o ancora non concluse.

Il Consorzio ha inoltre finanziamenti, già in corso ma di durata pluriennale o con avvio previsto nel 2024, derivanti da

- Progetti Europei, che proseguiranno o inizieranno nel 2024, nell'ambito del:
 - Programma HORIZON già in corso:
 - SCORE
 - SINTETIC
 - Programma di Cooperazione Transfrontaliera "Italia-Francia" Marittimo che prenderanno avvio nel 2024:
 - PROTERINA-4-future
 - AMIS
 - AMMIRARE

- SEASTEMAR
- Progetti Nazionali, che proseguiranno nel 2024, nell'ambito del:
 - Accordo di collaborazione LAMMA - Regione Toscana - Autorità di Bacino dell'Appennino Centrale per l'implementazione del monitoraggio idromorfologico dei corpi idrici superficiali
 - WORKLIMATE 2.0

I contributi in c/esercizio sono previsti in base al principio di competenza economica, cioè sono inseriti facendo riferimento alla loro maturazione (svolgimento dell'attività) e non al momento dell'incasso. Il finanziamento straordinario complessivo derivante dai contributi in c/esercizio erogati dalla Regione Toscana e indicati alla voce A. 5.a) del Conto Economico è di seguito dettagliato:

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO DELLE ATTIVITA'	IMPORTO
Bollettino Agrometeo	€ 16.000
Bollettino antincendio	€ 10.000
Supporto Servizio Meteo Operativo alla Regione Umbria	€ 40.000
Risorse idriche	€ 90.000
TOTALE	€ 156.000

Si precisa che non è stata inserita l'attività e il relativo contributo previsto nella Delibera degli Indirizzi 1566/2023 relativa alla realizzazione della carta dell'uso del suolo, in quanto di incerta natura. Il settore regionale di riferimento ha, infatti, fatto richiesta (inviandone comunicazione al Consorzio a mezzo PEC prot. 244 del 06/03/2024 allegata al presente documento) di modifica della natura del finanziamento da investimento a spesa corrente. Nell'incertezza di accoglimento di tale richiesta e non potendo il Consorzio svolgere suddetta attività finanziata con contributi per investimento, è stato scelto di non inserire tale contributo all'interno del Bilancio Previsionale, se non al momento dell'approvazione della suddetta variazione di bilancio regionale.

Di seguito il dettaglio di suddetti contributi regionali come previsto dalla DGR 496 del 16/04/2019 in materia di Principi Contabili per gli Enti Strumentali della Regione Toscana:

Atto di assegnazione del contributo	Anno di contabilizzazione	Importo del contributo	Importo del contributo già registrato nel conto economico degli esercizi precedenti	Importo del contributo da registrare nel conto economico dell'esercizio (2024)	Importo del contributo da registrare nel conto economico degli esercizi successivi
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO					
Bollettino agrometeo	2024	€ 16.000	€ 0	€ 16.000	€ 0
Bollettino antincendio	2024	€ 10.000	€ 0	€ 10.000	€ 0
Supporto Servizio Meteo Operativo alla Regione Umbria	2024	€ 40.000	€ 0	€ 40.000	€ 0
Risorse idriche	2024	€ 90.000	€ 0	€ 90.000	€ 0
TOTALE		€ 156.000	€ 0	€ 156.000	€ 0

La voce A.1.e) del Conto Economico, relativa ai contributi derivanti da altri soggetti pubblici è costituita come segue:

Atto di assegnazione del contributo	Anno di contabilizzazione	Importo del contributo	Anno di chiusura del progetto	Importo del contributo già registrato nel conto economico degli esercizi precedenti**	Importo del contributo da registrare nel conto economico dell'esercizio (2024)	Importo del contributo da registrare nel conto economico degli esercizi successivi
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA ALTRI ENTI PUBBLICI						
SCORE – EU Grant Agreement n. 101003534	2021	€ 508.175	2025	€ 51.940	€ 283.204	€ 173.031
SINTETIC - EU Grant Agreement n. 101082051	2023	€ 250.000	2027	€ 8.318	€ 80.000	€ 161.682
WORKLIMATE 2 – Determina INAIL 470/2022	2023	€ 54.000	2024	€ 0	€ 54.000	€ 0
POA ACQUACENTRO	2023	€ 80.000	2025	€ 645	€ 75.000	€ 4.355
TOTALE		€ 892.175		€ 60.903	€ 492.204	€ 339.068

** In questa cifra si considera anche la quota di ricavi che, presumibilmente, sarà di competenza dell'esercizio 2023.

I contributi in c/capitale

La parte corrente dei contributi in c/capitale rappresenta la quota di competenza economica del 2024 dei contributi in conto capitale corrisposti al Consorzio. Con questo provento si "sterilizzano" gli ammortamenti delle immobilizzazioni finanziate con contributi. Di seguito il dettaglio di suddetti contributi, individuato secondo la provenienza del contributo stesso:

Contributo	Anno di contabilizzazione	Importo del contributo	Importo del contributo già registrato nel conto economico degli esercizi precedenti	Importo del contributo da registrare nel conto economico dell'esercizio (2024)	Importo del contributo da registrare nel conto economico degli esercizi successivi
------------	---------------------------	------------------------	---	--	--

CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE REGIONALI					
DRT 16802/18 – QUALITÀ DELL'ARIA	2018	€ 56.608	€ 52.621	€ 3.987	€ 0
DRT 13484/18 BALNEAZIONE PLUS	2018	€ 39.375	€ 38.521	€ 854	€ 0
DRT 10842/19 GEOBASI	2019	€ 37.741	€ 36.360	€ 1.381	€ 0
DRT 13609/19 PIANO CAVE	2019	€ 16.042	€ 13.713	€ 1.967	€ 362
DRT 4456/19 AGROMETEO	2019	€ 14.640	€ 13.176	€ 1.464	€ 0
DRT 9357/19 INFRASTRUTTURA SIT	2019	€ 11.586	€ 10.427	€ 1.159	€ 0
DRT 11594/17 BALNEAZIONE	2017	€ 21.313	€ 19.182	€ 2.131	€ 0
DRT 11521/19 TERR-UNIVERSITA'	2019	€ 80.061	€ 68.675	€ 9.729	€ 1.657
DRT 21775/20 UMBRIA 2020	2020	€ 35.913	€ 18.380	€ 8.978	€ 8.555
DRT 11278/21 TERRITORIO	2021	€ 23.320	€ 11.660	€ 4.664	€ 6.996
DRT 14627/20 PIANO COSTE	2021	€ 26.383	€ 13.192	€ 5.277	€ 7.914

DRT 9869/22 TERRITORIO	2022	€ 24.186	€ 2.435	€ 4.869	€ 16.882
DRT CARTA FORESTALE	2024	€ 149.621	€ 0	€ 16.712	€ 132.909
TOTALE		€ 536.789	€ 298.342	€ 63.172	€ 175.275

CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE DERIVANTI DA PROGETTI EUROPEI E ALTRI					
PROTERINA 3	2018	€ 159.897	€ 156.268	€ 3.629	€ 0
IMPACT	2018	€ 257.745	€ 244.351	€ 13.394	€ 0
MAREGOT	2018	€ 78.567	€ 76.506	€ 2.061	€ 0
PROFUMO DEM	2019	€ 606.410	€ 538.757	€ 65.455	€ 2.198
SINAPSI	2020	€ 104.990	€ 69.362	€ 17.625	€ 18.003
GIAS	2019	€ 83.391	€ 52.133	€ 13.141	€ 18.117
SICOMAR PLUS	2021	€ 485.045	€ 233.374	€ 100.668	€ 151.003
MEDSTAR	2022	€ 14.518	€ 4.355	€ 2.904	€ 7.259
SCORE	2023	€ 34.325	€ 953	€ 4.385	€ 28.987
AMIS	2024	€ 60.000	€ 0	€ 6.000	€ 54.000
SEASTEMAR	2024	€ 48.000	€ 0	€ 6.000	€ 42.000
TOTALE C/CAPITALE EUROPEI E ALTRI		€ 1.932.888	€ 1.376.059	€ 235.262	€ 321.567
TOTALE C/CAPITALE		€ 2.469.677	€ 1.674.401	€ 298.434	€ 496.842

Ricavi derivanti da attività commerciale. In base alla legge 87/2016 che regola il funzionamento del consorzio ed ha introdotto la possibilità di svolgere attività commerciale verso soggetti terzi, entro il limite del 20% del budget per attività istituzionali, è al momento previsto il seguente contratto:

Attività commerciale per conto terzi	
Ricavi previsti	€ 141.197
Servizi	€ 132.135
Indennità dipendenti	€ 0
Missioni	€ 9.062
IRES	€ 0
IRAP	€ 0
Totale costi	€ 141.197
RESIDUO da attività commerciale	€ 0

3.3 Costi di esercizio previsti per il 2024

B.6) COSTI PER ACQUISTI

B.6) COSTI PER ACQUISTI	2024	2023	VARIAZ.	%
Costi per acquisti beni diversi	17.000	52.700	-35.700	-68%
Totale costi per acquisti	17.000	52.700	-35.700	-68%

I costi per acquisti sono costituiti da acquisizioni necessarie per le attività ordinarie del Consorzio e per alcune attività straordinarie

B.7) COSTI PER SERVIZI

B.7) COSTI PER SERVIZI	2024	2023	VARIAZ.	%
Costi per manutenzioni	74.800	62.000	12.800	21%
Costi per servizi ordinari	1.371.727	1.265.030	106.697	8%
Costi per servizi straordinari	1.265.779	898.945	366.834	41%
Totale costi per servizi	2.712.306	2.225.975	486.331	22%

COSTI PER SERVIZI	IMPORTO
Costi per servizi ordinari	€ 1.446.527
- Manutenzioni	€ 74.800
- Organi del Consorzio	€ 157.236
- Redazione Buste paga e supporto contabile/fiscale	€ 14.884
- Sorveglianza sanitaria del personale e sicurezza sul lavoro	€ 8.101
- Servizi esterni	€ 1.133.506
- Accordi di collaborazione	€ 8.000
- Missioni	€ 2.000
- Spese generali e utenze	€ 39.000
- Assicurazioni	€ 9.000
Costi per servizi relativi a progetti straordinari	€ 1.265.779
- Supporto ai servizi per attività in c/terzi	€ 132.135
- Supporto progetti europei (SCORE e SINTETIC)	€ 197.000
- Supporto progetti europei INTERREG	€ 109.596
- Supporto progetto WORKLIMATE 2	€ 52.000
- Supporto progetto POA ACQUACENTRO	€ 72.000
- Accordi di collaborazione a supporto dello svolgimento di attività straordinarie	€ 105.000
- Servizi a supporto della realizzazione della carta forestale	€ 412.473
- Servizi a supporto delle attività legate alla litotecnica	€ 5.000
- Servizi a supporto delle attività legate all'antincendio e agrometeo	€ 10.500
- Servizi a supporto delle attività di previsione per la regione Umbria	€ 26.100
- Servizi a supporto delle attività relative alle risorse idriche	€ 86.000
- Missioni per lo svolgimento di attività straordinarie	€ 57.975

Come si evince dal dettaglio, il costo totale per servizi è formato per poco più della metà da servizi ordinari e per la restante parte da servizi necessari per svolgere attività straordinarie. In quelli ordinari rientrano i servizi externalizzati relativi all'assistenza contabile/fiscale e alla redazione delle buste paga e di tutti gli adempimenti relativi al personale, oltre a quelli più specifici della responsabilità sanitaria e della sicurezza dei lavoratori. Nei costi ordinari è inserito anche il contributo che il socio CNR eroga in termini di proprio personale messo a disposizione. Oltre a ciò ci sono una serie di servizi più tecnici per lo svolgimento delle attività ordinarie.

In quelle straordinarie invece, sono inseriti i costi per servizi tecnico-professionali relativi alle singole attività commissionate.

Si sottolinea inoltre che non tutti i servizi elencati nella tabella precedente, rientrano nell'ambito di applicazione del D. Lgs. 36/2023 in materia di appalti. A tal proposito si dettaglia quanto segue:

I servizi soggetti al D. Lgs. 36/2023 ammontano a € 1.442.095 e sono i seguenti:

COSTI PER SERVIZI SOGGETTI ALL'APPLICAZIONE DEL D.LGS. 50/2016	IMPORTO
Costi per servizi ordinari	339.291
- Manutenzioni	74.800
- Redazione Buste paga e supporto contabile/fiscale	14.884
- Sorveglianza sanitaria del personale e sicurezza sul lavoro	8.101
- Servizi esterni	193.506
- Spese generali e utenze	39.000
- Assicurazioni	9.000
Costi per servizi relativi a progetti straordinari	1.102.804
- Supporto ai servizi per attività in c/terzi	€ 132.135
- Supporto progetti europei (SCORE e SINTETIC)	€ 197.000
- Supporto progetti europei INTERREG	€ 109.596
- Supporto progetto WORKLIMATE 2	€ 52.000
- Supporto progetto POA ACQUACENTRO	€ 72.000
- Servizi a supporto della realizzazione della carta forestale	€ 412.473
- Servizi a supporto delle attività legate alla litotecnica	€ 5.000
- Servizi a supporto delle attività legate all'antincendio e agrometeo	€ 10.500
- Servizi a supporto delle attività di previsione per la regione Umbria	€ 26.100
- Servizi a supporto delle attività relative alle risorse idriche	€ 86.000
TOTALE	1.442.095

I servizi che invece non rientrano nell'ambito di applicazione del codice degli appalti, sono i seguenti:

COSTI PER ALTRI SERVIZI	IMPORTO
- Organi del Consorzio	157.236
- Missioni	59.975
- Contributo socio CNR – messa a disposizione di proprio personale	940.000
- Accordi di collaborazione	113.000
TOTALE COSTI PER ALTRI SERVIZI	1.270.211

4. Risorse per la realizzazione del Piano Delle Attività

Il Consorzio per svolgere le proprie attività utilizzerà il proprio personale e il personale del CNR assegnato al Consorzio a titolo di contributo ordinario. Inoltre sono in corso alcuni accordi di collaborazione scientifica per lo svolgimento delle attività sia ordinarie che straordinarie con il CNR, con Università e altri centri di ricerca nazionali.

Il Bilancio di previsione per l'anno 2024 prevede l'assunzione di personale a Tempo Determinato, nei modi e termini consentiti dalla normativa vigente, che graverà sulle risorse derivanti da progetti europei.

Verranno infine acquisiti beni e servizi con le procedure del Codice degli appalti, D.Lgs. 36/2023

Per quanto riguarda le dotazioni strumentali il Consorzio, nel corso del 2024, utilizzerà propri apparati acquisiti negli esercizi precedenti, altri di proprietà del CNR rientranti nel contributo ordinario di quest'ultimo e altri di nuova acquisizione derivanti quasi esclusivamente dalla disponibilità di risorse su progetti europei il cui dettaglio è riportato nel piano degli investimenti.

5. Contributi ordinari e straordinari dei soci e criteri di determinazione degli apporti in servizi e attività

La Legge finanziaria per l'anno 2013, L.R. 77/2012, ha modificato la L.R. 39/09, eliminando il riferimento all'importo del proprio contributo ordinario, che di conseguenza sarà stabilito di anno in anno. Resta ferma, ovviamente, la proporzionalità dei contributi alle quote di partecipazione detenute dai soci.

Per l'esercizio 2024, il contributo della Regione Toscana è stato quantificato in € 2.080.000 e quello del socio CNR, pari a € 1.040.000:

Regione Toscana	€ 2.080.000
C.N.R.	€ 1.040.000
TOTALE	€ 3.120.000

Il contributo del CNR per il 2024 in servizi e attività per € 1.040.000 è determinato con i seguenti criteri di quantificazione:

- Locali messi a disposizione del Consorzio: il contributo pari a **100.000 €** è calcolato:
 - facendo riferimento ai metri quadri riservati dall'Area di ricerca al Consorzio e alle tabelle dei costi di affitto pubblicati dall'Agenzia del Territorio per la zona interessata: 73.300€
 - spese condominiali in base ai millesimi: 26.700€
- Servizi resi da personale assegnato: **940.000€**.

Si precisa inoltre quanto segue:

1. La stima dei costi relativi alle attività da realizzare a favore dei soci del Consorzio è stata effettuata sulla base degli impegni previsti per il 2024 (Contratti, Convenzioni e Accordi di collaborazione scientifica) e sulla base delle disposizioni di legge relative al compenso dell'Amministratore e dei Sindaci Revisori.
2. Organi del Consorzio:
 - L'Amministratore Unico è stato nominato con Decreto P. G. R. n. 42 del 19/02/2021 resterà in carica fino al termine della legislatura. Per l'esercizio 2024 il costo lordo annuo previsto per la struttura (compresa l'IRAP) di circa € 156.000;
3. Il Collegio dei Revisori è composto da tre membri iscritti nel registro dei revisori contabili, nominati dal Consiglio regionale con Delibera n. 42 del 18/04/2023 che ne individua anche il Presidente per il quinquennio 2023-2027. Il compenso è stabilito dalla L.R. 39/2009, così come modificata dalla L.R. 65/2010, e corrisponde a € 3.650 per il Presidente e a € 2.440 per ognuno dei membri, per un totale a carico del Consorzio, oneri compresi, di € 10.823,00.
4. Il costo del personale è stato stimato secondo il seguente dettaglio, dove si evince anche la relativa copertura economico-finanziaria:

Costo del personale* (IRAP inclusa)	Costo annuo totale	Copertura economico-finanziaria
--	---------------------------	--

Personale tecnico amministrativo (6 unità di cui 1 cat. protetta)	€ 278.371	Contributo ordinario
Ricercatori/Tecnologi (18 unità)	€ 1.032.994	Contributo ordinario
Accantonamento indennità dipendenti LaMMA e assegnati C.N.R. (comprensivo di oneri e IRAP)	€ 181.437	Contributo ordinario per € 111.215 straordinario per € 70.222
Personale a tempo determinato (tecnici e ricercatori)	€ 154.000	Contributi straordinari europei
TOTALE COSTI PERSONALE LAMMA	€ 1.646.802	

*Si precisa che il C.C.N.L. applicato è quello del Comparto Istruzione e Ricerca, la cui parte economica è stata rinnovata con firma delle parti in data 06.12.2022

Di seguito si riporta la tabella prevista dalla circolare MEF n. 9 del 2006 relativa al costo del personale, rapportata al dato del Bilancio di previsione 2023, così come indicato dagli uffici regionali.

TABELLA CIRCOLARE MEF-2006				
Voce di costo	PREVENTIVO 2024	PREVENTIVO 2023	TRIENNIO 2011-2013	Limite stabilito dalla DGR 509/21
Salari e stipendi	€ 1.086.024	€ 1.097.661		
Oneri contributivi (compreso TFR)	€ 287.684	€ 288.319		
Buoni pasto	€ 35.000	€ 35.000		
Fondi trattamento di quiescenza e simili	€ 181.440	€ 109.575		
Altri costi (Assegni familiari, ecc.)	€ 0	€ 0		
IRAP dipendenti	€ 91.654	€ 103.824		
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	€ 1.681.802	€ 1.634.379		
Rinnovo CCNL Ricerca 2022	€ 37.000	€ 137.000		
Rinnovo CCNL Ricerca 2018	€ 41.800	€ 41.800		
Passaggio fascia 14 ricercatori luglio 2024	€ 27.600	€ 0		
Passaggio fascia 14 ricercatori gennaio 2015	€ 50.300	€ 50.300		
Passaggio fascia 14 ricercatori luglio 2019	€ 50.400	€ 50.400		
Passaggio fascia 4 ricercatori gennaio 2021	€ 13.714	€ 13.714		
Costo categorie protette	€ 48.400	€ 48.400		
Costo personale cofinanziato con risorse comunitarie e privati	€ 230.362	€ 109.860		
COSTO PERSONALE	€ 1.182.226	€ 1.182.905	€ 971.138	€ 1.240.372

Differenza Preventivo 2024 - TRIENNIO 2011-2013	€ 211.088
Differenza Preventivo 2023 - TRIENNIO 2011-2013	€ 211.767

Differenza Preventivo 2024 – Limite DGR 509/21	-€ 58.146
Differenza Preventivo 2023 - Limite DGR 509/21	-€ 57.467

Riconciliazione dati di bilancio civilistico	€ 1.182.226
IRAP dipendenti (-)	€ 91.654
Buoni pasto (-)	€ 35.000
Rinnovi contrattuali 2018-2022 (+)	€ 78.800
Costo personale e Tratt. Quiescenza e simili su fondi europei e/o privati (+)	€ 230.362
Costo categorie protette (+)	€ 48.400
Passaggi di fascia obbligatori 2015-2019-2021(+)	€ 142.014
TOTALE COSTO DEL PERSONALE preventivo 2024	€ 1.555.148

Il costo del personale previsto per il 2024 è maggiore rispetto al parametro di riferimento della media del triennio 2011-2013 di circa € 211.000. Viene invece rispettato il limite previsto dalla DRG 509/2021, che introduce un nuovo tetto di spesa da rispettare a livello regionale.

Dal costo di bilancio, così come appare nello schema di Conto Economico sono state portate in diminuzione le voci relative al rinnovo contrattuale del CCNL avvenuto nel 2018 e 2022, i costi del personale gravanti sui fondi europei e su fondi privati e i costi del personale afferente alle categorie protette, così come previsto dalla Circolare MEF. In aggiunta a ciò è stato portato in diminuzione anche il costo relativo al passaggio di fascia dei 14 ricercatori assunti nel 2011 avvenuto a metà del 2019 e quello dei 4 ricercatori assunti a fine 2017 avvenuto nel 2021, oltre a quello previsto per l'esercizio 2024 dal 1 luglio. Il CCNL del comparto Istruzione e Ricerca, ed in particolare l'art. 8 del CCNL del 7.4.2006 biennio economico 2004-2005 e all'art. 7 del CCNL del 13.5.2009 biennio economico 2008-2009, prevede i passaggi di fascia stipendiale all'interno dei tre livelli di ricercatore e di tecnologo in base all'anzianità di servizio.

Con l'approvazione della LR 87/2016 sono state assegnate al Consorzio nuove funzioni e compiti istituzionali. Le integrazioni apportate hanno reso necessaria l'approvazione di una nuova convenzione e di un nuovo statuto così da renderli omogenei e coordinati con i nuovi dettami normativi. In attuazione a ciò, nel mese di dicembre 2017 sono state assunte n. 5 unità di personale (n. 4 ricercatori e n. 1 operatore di amministrazione). Nel mese di Gennaio 2018, però, la sentenza 1/2018 della Corte Costituzionale, pur riferendosi ad un altro ente dipendente della Regione Toscana, ha di fatto bloccato il processo di espansione e consolidamento della struttura del Consorzio, impedendo a questo le altre assunzioni previste.

Il costo del personale, perciò, si discosta da quello relativo alla media del triennio 2011-2013 proprio a causa di queste assunzioni. Dalla tabella riportata di seguito si evince come non sia previsto nemmeno un risparmio sui costi di produzione tale da "compensare" il maggior costo del personale.

	Preventivo 2024	Preventivo 2023	RISPARMIO
TOTALE COSTO DI PRODUZIONE	€ 4.821.383	€ 4.417.281	€ 404.102
ammortamenti e svalutazioni	€ 427.429	€ 533.551	-€ 106.122
costi straordinari e eccezionali	€ -	€ -	€ -
costo per il personale (tabella MEF al netto del rinnovo contrattuale 2018-2022)	€ 1.182.226	€ 1.182.905	-€ 679
costi per cococo e studi di ricerca	€ -	€ -	€ -
costi per autovetture	€ -	€ -	€ -

TOTALE COSTO PRODUZIONE RETTIFICATO	€ 3.211.728	€ 2.700.825	€ 510.903
--	--------------------	--------------------	------------------

Per le motivazioni sin qui espresse il riferimento per il costo del personale alla media del triennio 2011-2013 risulterà comunque sempre superato data la situazione come descritta. Si sottolinea comunque come questo sfioramento del tetto di spesa non abbia mai portato ad un aumento dei contributi di funzionamento da parte della Regione e come il Consorzio abbia sempre chiuso gli esercizi in utile.

Si fornisce di seguito il dettaglio dell'accantonamento al fondo per il trattamento di quiescenza e simili:

FONDO PER IL TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	IMPORTO ACCANTONAMENTO	Copertura economico- finanziaria
FONDO INDENNITA' TECNICI AMMINISTRATIVI	€ 8.298	Contributi straordinari
FONDO INDENNITA' DIREZIONE STRUTTURE	€ 6.321	Contributo ordinario
	€ 9.679	Contributi straordinari
FONDO INDENNITA' TURNI METEO H24	€ 76.000	Contributo ordinario
	€ 10.000	Contributi straordinari
RESPONSABILITA' PROGETTI DI RICERCA E EUROPEI	€ 24.000	Contributi straordinari
ACC.TO ONERI SU INDENNITA' DIPENDENTI	€ 47.142	Contributi ordinari e straordinari
TOTALE FONDO PER IL TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	€ 181.440	

5. Analisi degli Scostamenti rispetto al Bilancio preventivo 2023

Ricavi	2024	2023	Variazione
Contributi Ordinari	3.120.000	3.000.000	120.000
Ricavi per progetti di varia natura	1.803.437	1.521.105	282.332
Totale Ricavi (A)	4.923.437	4.521.105	402.332
Costi	2024	2023	Variazione
Acquisti	17.000	52.700	-35.700
Servizi (Inclusi oneri diversi di gestione)	2.713.806	2.227.475	486.331
Godimento beni di terzi	108.000	108.000	0
Spese per il personale	1.555.148	1.495.555	59.593
Ammortamenti	427.429	533.551	-106.122
Totale Costi (B)	4.821.383	4.417.281	404.102
Differenza (A-B)	102.054	103.824	-1.770
Proventi finanziari	0	0	0
Utile pre-tax	102.054	103.824	-1.770
Imposte	102.054	103.824	-1.770
Avanzo netto	0	0	0

Nel bilancio di previsione per il 2024 i ricavi totali sono superiori alla previsione 2023 di circa € 400.000, per l'avvio di nuovi progetti europei.

I costi aumentano in proporzione di circa € 400.000.

Il costo del personale aumenta di circa € 60.000 essenzialmente a causa del rinnovo del CCNL siglato in data 06.12.2022 e al passaggio di fascia di 14 ricercatori/tecnologi. Il numero del personale a tempo determinato resta pressoché invariato tra cessazioni avvenute nel 2023 e nuove assunzioni del 2024.

Diminuiscono gli ammortamenti, dati i pochi investimenti effettuati nel corso del 2023 e della fine della vita utile di molte attrezzature.

Le imposte sono rappresentate dall'IRAP sulle retribuzioni dei dipendenti del Consorzio e del compenso dell'Amministratore Unico e ammontano a circa € 102.000.

5. Modalità di calcolo degli Ammortamenti

Il Consorzio ha acquistato, negli esercizi precedenti, attrezzature e macchinari che sono stati ammortizzati in base alle aliquote ministeriali previste dal D.M. 31/12/1988 ritenute adeguate per misurarne l'effettivo deperimento.

Si riepilogano di seguito le tipologie di investimento e aliquote di ammortamento in base ai nuovi principi contabili che saranno utilizzati per gli ammortamenti degli investimenti nel 2024:

Descrizione	Aliquota
Attrezzature Istituzionali	20 %
Macchinari per ufficio	20 %
Mobili e arredi	10 %
Concessioni, licenze e marchi	20 %
Hardware	25%
Altre immobilizzazioni immateriali	20 %

Il costo totale relativo agli ammortamenti ammonta a € 427.429, così suddivisi :

AMMORTAMENTI	IMPORTO
Ammortamenti per cespiti in essere	€ 396.238
Quota ammortamenti "sterilizzata" da contributi in c/capitale	€ 267.243
Quota ammortamenti coperta dal contributo ordinario	€ 128.995
Ammortamenti per cespiti da acquisire nell'esercizio 2024	€ 31.192
Quota ammortamenti coperta dal contributo ordinario	€ 0
Quota ammortamenti "sterilizzata" da contributi in c/capitale	€ 31.192
TOTALE	€ 427.429

La quota "sterilizzata" da contributi in c/capitale ammonta a € 298.434 ed è così suddivisa:

CONTRIBUTI IN C/CAPITALE	BENE DA AMMORTIZZARE	IMPORTO
DRT 16802/18 – QUALITA DELL'ARIA	server	€ 3.989
DRT 13484/18 BALNEAZIONE PLUS	hardware CED, materiale informatico e audiovisivo	€ 854
DRT 10842/19 GEOBASI	hardware	€ 1.381
DRT 13609/19 PIANO CAVE	materiale informatico e audiovisivo	€ 1.967
DRT 4456/19 AGROMETEO	Attrezzature istituzionali	€ 1.464
DRT 9357/19 INFRASTRUTTURA SIT	hardware CED, materiale informatico e audiovisivo	€ 1.159
DRT 11594/17 BALNEAZIONE	materiale informatico e audiovisivo	€ 2.131
DRT 11521/19 TERR-UNIVERSITA'	Hardware, licenze, alta tecnologia	€ 9.728
DRT 21775/20 UMBRIA 2020	Hardware	€ 8.978
DRT 11278/21 TERRITORIO	Hardware	€ 4.664

DRT 14627/20 PIANO COSTE	Server	€ 5.276
DRT 9869/22 LITOTECNICA	Materiale informatico e Hardware	€ 4.869
DRT CARTA FORESTALE	Materiale informatico, Hardware E attrezzature	€ 16.712
PROTERINA 3	strumentazione GNSS e meteorologica	€ 3.629
IMPACT	Radar HF	€ 13.394
MAREGOT	software oceanografico	€ 2.061
PROFUMO DEM	Server di calcolo	€ 65.455
SINAPSI	Hardware	€ 17.625
GIAS	Hardware	€ 13.141
SICOMAR PLUS	Attrezz. Alta Tecnologia	€ 100.668
MEDSTAR	Attrezz. Alta Tecnologia	€ 2.904
SCORE	Materiale informatico	€ 4.385
AMIS	Attrezz. Alta Tecnologia	€ 6.000
SEASTEMAR	Hardware	€ 6.000
TOTALE CONTRIBUTI C/CAPITALE		€ 298.434

Per il dettaglio degli investimenti da effettuare nel corso del 2024 si rimanda al Piano degli Investimenti allegato alla relazione al bilancio 2024-2026.

I costi di funzionamento per l'esercizio 2024 sono indicati nel dettaglio delle voci B6 e B7.

Con riferimento alle attività previste nel Piano Annuale per il 2024, si precisa quanto segue:

- i costi relativi alle attività ordinarie sono così suddivisi:

Costo	Importo
Organi del Consorzio	157.236
Acquisti	2.000
Costi per manutenzioni	74.800
Spese per utenze, assicurazioni, banche dati, ecc. (compresi oneri diversi di gestione)	49.500
Spese per missioni	2.000
Servizi esterni	1.164.491
Godimento beni di terzi	108.000
Costo del personale LaMMA	1.340.121
Ammortamento	128.995
Imposte (IRAP su retribuzioni dipendenti LaMMA e compenso A.U.)	92.857
TOTALE COSTI ATT. ORDINARIA	€ 3.120.000

- I costi relativi alle attività straordinarie sono:

Costo	Importo
Acquisti	15.000
Costo per servizi attività straordinarie	1.207.804
Missioni per progetti straordinari	57.975
Ammortamenti "sterilizzati" da contributi in c/capitale	298.434
Spese personale TD	224.224
TOTALE COSTI ATT. STRAORDINARIE	1.803.437

BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE

2024-2026

PLURIENNALE 2024-2026			
	2024	2025	2026
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
1.a) Contributi per l'attuazione del Piano delle Attività	€ 657.390	€ 0	€ 0
1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	€ 2.080.000	€ 2.080.000	€ 2.080.000
1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	€ 1.731.416	€ 1.534.086	€ 1.280.788
1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	€ 141.197	€ 0	€ 0
4. Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 15.000	€ 0	€ 0
5. Altri ricavi e proventi			
5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	€ 298.434	€ 207.791	€ 137.777
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 4.923.437	€ 3.821.877	€ 3.498.565
B COSTI DELLA PRODUZIONE	2024	2025	2026
B.6) Acquisti di beni	€ 17.000	€ 50.000	€ 50.000
B. 7) Prestazione servizi	€ 2.712.306	€ 1.734.031	€ 1.521.553
<i>B.7.a) Manutenzioni e riparazioni</i>	<i>€ 74.800</i>	<i>€ 74.800</i>	<i>€ 74.800</i>
B.8) Godimento beni di terzi	€ 108.000	€ 108.000	€ 108.000
B.9) Personale	€ 1.555.148	€ 1.498.432	€ 1.474.880
<i>B.9.a) Salari e Stipendi</i>	<i>€ 1.086.024</i>	<i>€ 1.095.622</i>	<i>€ 1.033.659</i>
<i>B.9.b) Oneri sociali</i>	<i>€ 256.630</i>	<i>€ 211.748</i>	<i>€ 246.011</i>
<i>B.9.c) Trattamento di fine rapporto</i>	<i>€ 31.054</i>	<i>€ 25.623</i>	<i>€ 29.769</i>
<i>B.9.d) Trattamento di quiescenza e simili</i>	<i>€ 181.440</i>	<i>€ 165.440</i>	<i>€ 165.440</i>
<i>B.9.e.) Altri costi</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>	<i>€ 0</i>
B.10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 427.429	€ 336.786	€ 254.772
<i>B.10.a.) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	<i>€ 35.997</i>	<i>€ 17.995</i>	<i>€ 17.995</i>
<i>B.10.b.) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	<i>€ 391.432</i>	<i>€ 318.791</i>	<i>€ 236.777</i>
B.12) Accantonamenti per rischi e oneri	€ 0	€ 0	€ 0
B.14) Oneri diversi di gestione	€ 1.500	€ 1.500	€ 1.500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 4.821.383	€ 3.728.750	€ 3.410.704
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 102.054	€ 93.127	€ 87.861
	€ 102.054	€ 93.127	€ 87.861
RISULTATO PIMA DELLE IMPOSTE	€ 0	€ 0	€ 0

Criteria di formazione e valutazione

Il bilancio preventivo economico pluriennale per gli esercizi 2024-2026 è stato redatto in conformità ai Principi contabili nazionali e agli schemi previsti per gli Enti dipendenti della Regione Toscana.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio preventivo economico pluriennale non si discostano da quelli utilizzati per gli esercizi precedenti. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella continuità con l'esercizio precedente.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2024 - 2026

Per l'esercizio 2024 sono in programma investimenti materiali principalmente finanziati dai progetti internazionali di cui il LAMMA è partner e da costi non monetari dell'esercizio.

Nel dettaglio gli investimenti previsti sono:

- Immobilizzazioni Materiali – Altri Beni – Hardware: **€ 78.000**
 - Acquisizione di un server
 - Acquisizione di una postazione 3D per l'elaborazione dei dati territoriali
- Attrezzature istituzionali e commerciali: **€ 60.000** nel 2024 e € 97.000 nel 2025
 - Acquisto sensori meteo-oceanografici per campagne di misura in mare
- Altre immobilizzazioni immateriali: **€ 217.614**
 - Costruzione interna della Carta Litotecnica regionale. In merito a questo investimento si precisa che è in fase di costruzione interna: per questo motivo la quota di ammortamento relativa a questo investimento non è inserita nelle quote di ammortamento presenti nel budget. Sarà poi evidenziato e rendicontato puntualmente in sede di consuntivo.

N.	Descrizione dell'intervento	Costi del programma			Totale	Note
		2024	2025	2026		
	Attrezzature istituzionali e commerciali					
1	Sensori meteo - oceanografici	€ 60.000	€ 97.000		€ 157.000	
	Altri beni - Hardware					
2	Server	€ 48.000	€ 0	€ 0	€ 48.000	
3	Postazione 3D	€ 30.000	€ 0	€ 0	€ 30.000	
	Altre immobilizzazioni immateriali					
4	Carta Litotecnica regionale	€ 217.614	€ 0	€ 0	€ 217.614	
	TOTALE	€ 355.614	€ 97.000	€ 0	€ 452.614	

FONTI DI FINANZIAMENTO							
N.	Descrizione dell'intervento	Contributi pubblici			Altre fonti	Totale	Note
		Stato	Regione	Altri enti			
	Attrezzature istituzionali e commerciali						
1	Sensori meteo - oceanografici			€ 157.000		€ 157.000	Progetto Europeo AMIS e PROTERINA4
	Altri beni - Hardware						
2	Server			€ 48.000		€ 48.000	Progetto Europeo SEASTEMAR
3	Postazione 3D		€ 30.000			€ 30.000	DRT 11954/23 - Carta forestale
	Altre immobilizzazioni immateriali						
4	Carta Litotecnica regionale		€ 217.614			€ 217.614	
	TOTALE		€ 217.614	€ 205.000		€ 452.614	



REGIONE TOSCANA
Giunta Regionale

Direzione Urbanistica e Sostenibilità
Settore Sistema Informativo e Pianificazione del
Territorio

Prot. n.

Data

Da citare nella risposta

Oggetto: Spese per l'implementazione della cartografia e dati tematici collegati-Trasferimento straordinario
Consorzio Lamma-Nuovo Capitolo con Variazione al Bilancio 2024-26

Amministrazione Lamma
ammlamma@postacert.toscana.it

In relazione all'oggetto siamo a comunicare che in data 08/02/2024 è stata richiesta una variazione di bilancio con Legge Consiliare, con la quale si modifica la natura del capitolo di spesa n.34133 per il triennio 2024 – 2026, da spese in Conto Capitale a Spese Correnti.

Distinti saluti

Il Dirigente Responsabile del Contratto
(Arch. Marco Carletti)