CONSORZIO LaMMA

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

DECRETO

n. **69** del **10/09/2026**

Variazione al budget di previsione del Consorzio relativo all'anno 2026 e pluriennale 2026-2028 – muovi affidamenti luglio 2026

All. A**: Budget di previsione 2026 e pluriennale 2026-2028 e suoi allegati – modifiche di luglio 2026**

IL COMMISSARIO PER L'ESPLETAMENTO DELLE FUNZIONI

DI 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.)
- la L.R. n°. 39 del 17 luglio 2009 e s.m.i. recante la nuova disciplina del Consorzio LaMMA;
- la Convenzione e lo Statuto del Consorzio LAMMA approvati con Delibera del Consiglio regionale n. 48/2018;
- Vista la L.R. Toscana 61/2025 (Legge di stabilità per l'anno 2026);
- Vista la L.R. Toscana 62/2025 (Disposizioni di carattere finanziario. Collegato alla legge di stabilità per l'anno 2026)
- Vista la L.R. Toscana 63/2025 (Bilancio di Previsione finanziario 2026-2028)
- Vista la Delibera della Giunta Regionale Toscana n. 1779/2025 relativa all'approvazione degli indirizzi per l'attività 2026 del Consorzio LaMMA

Visto

- il decreto del Presidente della Giunta Regionale della Toscana n. 170 del 24/07/2026 relativo alla nomina del dott. Francesco Meneguzzo quale commissario per l'espletamento delle funzioni di Amministratore Unico del Consorzio LAMMA;
- il nulla osta del Presidente del Consiglio Nazionale delle Ricerche del 28 luglio 2026, protocollo n. 0342563 del 28 luglio 2026, recante parere pienamente favorevole al conferimento dell'incarico;
- il provvedimento del Direttore generale del CNR, prot. n. 0343119 del 28 luglio 2026, con il quale il dott. Francesco Meneguzzo è stato collocato in aspettativa per funzioni dirigenziali dal 24 luglio al 31 dicembre 2026;
- il bilancio di previsione del Consorzio LaMMA 2026 e bilancio pluriennale approvato con delibera di Giunta della Regione Toscana n. 755 del 22/06/2026;
- il piano delle attività del Consorzio LaMMA 2026 e bilancio pluriennale approvato con delibera di Giunta della Regione Toscana n. 596 del 18/05/2026;
- Visto il verbale dell'assemblea dei soci del 22/07/2026 in cui vengono approvate le modifiche al piano delle attività e conseguente modifica del bilancio di previsione 206-2028;

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 Budget 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 Budget preventivo economico annuale e pluriennale;

D E C R E T A

1. di modificare il budget di previsione relativo all'anno 2026 e pluriennale 2026-2028 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 provvedere allo svolgimento di tutti gli adempimenti necessari e conseguenti al presente decreto.

Il Commissario per l'espletamento delle funzioni di Amministratore Unico

Dott. Francesco Meneguzzo
documento firmato digitalmente

Allegato A

Budget di Previsione 2026

Aggiornamento Luglio 2026

Budget di Previsione per l'esercizio 2026

Nel presente prospetto sintetico si evidenziano tutte le categorie di ricavo e di costo del budget di previsione per l'anno 2026, confrontate con i medesimi valori del preventivo precedente.

Di seguito il dettaglio delle singole voci componenti il conto economico

BUDGET 2026				
A VALORE DELLA PRODUZIONE	**PREV.2026**	**PREV.2025**	**VARIAZIONI**	**%**
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni				
1.a) Contributi per l'attuazione del Piano delle Attività	€ 583.862	€ 347.158	€ 236.704	*68%*
1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	€ 2.080.000	€ 2.080.000	€ 0	*0%*
1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	€ 2.063.259	€ 1.933.211	€ 130.048	*7%*
1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	€ 253.640	€ 152.211	€ 101.429	*67%*
4. Incrementi immobilizzazioni per lavori interni				
4. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	€ 0	€ 0	€ 0	*n/a*
5. Altri ricavi e proventi				
5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	€ 284.429	€ 281.013	€ 3.416	*1%*
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**€ 5.265.190**	**€ 4.793.593**	**€ 310.593**	***6%***

B COSTI DELLA PRODUZIONE	**PREV.2026**	**PREV.2025**	**VARIAZIONI**	**%**
B.6) Acquisti di beni	€ 59.500	€ 2.000	€ 57.500	2875%
B. 7) Prestazione servizi	€ 2.823.361	€ 2.459.294	€ 364.067	15%
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	*€ 105.500*	*€ 128.570*	-€ 23.070	-18%
B.8) Godimento beni di terzi	€ 111.000	€ 110.500	€ 500	0%
B.9) Personale	€ 1.714.945	€ 1.689.667	€ 25.278	1%
B.9.a) Salari e Stipendi	*€ 1.183.080*	*€ 1.166.902*	€ 16.178	1%
B.9.b) Oneri sociali	*€ 314.269*	*€ 301.623*	€ 12.646	4%
B.9.c) Trattamento di fine rapporto	*€ 33.531*	*€ 31.953*	€ 1.578	5%
B.9.d) Trattamento di quiescenza e simili	*€ 150.455*	*€ 149.765*	€ 690	0%
B.9.e.) Altri costi (ACC. CCNL+MUR TECNICI)	*€ 33.610*	*€ 39.424*	-€ 5.814	-15%

B.10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 391.671	€ 414.013	-€ 22.342	-5%
B.10.a.) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	*€ 72.538*	*€ 81.038*	-€ 8.500	-10%
B.10.b.) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	*€ 319.133*	*€ 332.975*	-€ 13.842	-4%
B.12) Accantonamenti per rischi e oneri	€ 45.840	€ 0	€ 45.840	n/a
B.14) Oneri diversi di gestione	€ 1.500	€ 1.500	€ 0	n/a
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	**€ 5.147.817**	**€ 4.676.974**	**€ 425.003**	***9%***
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 117.373	€ 116.619	€ 754	1%
RISULTATO PIMA DELLE IMPOSTE	€ 117.373	€ 116.619	€ 754	1%
Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 117.373	€ 116.619	€ 754	1%
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	***n/a***

CONTRIBUTI PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO DELLE ATTIVITA'

CONTRIBUTI PER ATTUAZIONE DEL PIANO DELLE ATTIVITA'	2026	2025	VARIAZ.	%
Bollettino agrometeo	5.000	16.000	-11.000	-69%
Bollettino antincendio	10.000	10.000	0	0%
Idrografico	5.000	0	5.000	n/a
DRT 14060/25 Supporto servizio meteo Umbria	40.000	3.400	36.600	1076%
DRT Uso suolo 2025	120.000	0	120.000	n/a
Perfezionamento della ricognizione delle aree tutelate per legge di cui all'art.142 del D.Lgs.42/2004 finalizzato all'aggiornamento del quadro conoscitivo del PIT-PPR	30.000	0	30.000	n/a
Sistema informativo regionale della costa	50.000	0	50.000	n/a
Supporto alle attività di sviluppo modellistico per la qualità dell'aria utili al recepimento della direttiva europea 2024/2881	37.600	0	37.600	n/a
Totale straordinario	**297.600**	**29.400**	**268.200**	**912%**
DRT 11954/23 Carta forestale	9.928	167.758	-157.830	-94%
DRT 24259/24 Uso suolo	100.000	100.000	0	0%
DRT 10605/25 Territorio	43.850	50.000	-6.150	-12%
DRT 26531-25 REG4-AI	72.484	0	72.484	n/a

DRT 23951-25 VINCA	60.000	0	60.000	n/a
Contributi straordinari pluriennali	**286.262**	**317.758**	**- 31.496**	**-10%**
Totale contributi per attuazione del piano delle attività	**583.862**	**347.158**	**236.704**	**68%**

CONTRIBUTI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI

CONTRIBUTI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	2026	2025	VARIAZ.	%
Contributo ordinario socio C.N.R.	1.040.000	1.040.000	0	0%
Contributi per progetti europei	632.890	666.728	-33.838	-5%
Contributi per altri progetti	272.969	116.083	156.886	135%
Rimborso per personale in comando c/o altre amministrazioni	7.000	0	7.000	n/a
Contributo progressioni e sviluppo professionale dipendenti - MUR	110.400	110.400	0	0%
Totale contributi c/esercizio da altri enti pubblici	**2.063.259**	**1.933.211**	**130.048**	**7%**

RICAVI PER PRESTAZIONI DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE

RICAVI PER ATTIVITA' COMMERCIALE	2026	2025	VARIAZ.	%
Ricavi per prestazioni att. commerciale	253.640	152.211	101.429	67%
Totale ricavi per attività commerciale	**253.640**	**152.211**	**101.249**	**67%**

ALTRI RICAVI E PROVENTI

COSTI STERILIZZATI DA UTLIZZO CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	2026	2025	VARIAZ.	%
Contributi c/capitale Regione Toscana	150.315	122.838	27.477	22%
Contributi c/capitale da altri soggetti	134.114	158.175	-24.061	-15%
Totale contributi c/capitale	**284.429**	**281.013**	**3.416**	**1%**

B.6) COSTI PER ACQUISTI

B.6) COSTI PER ACQUISTI	2026	2025	VARIAZ.	%
Costi per acquisti beni diversi	59.500	2.000	57.500	2875%
Totale costi per acquisti	**59.500**	**2.000**	**57.500**	**2875%**

B.7) COSTI PER SERVIZI

B.7) COSTI PER SERVIZI	2026	2025	VARIAZ.	%
Costi per manutenzioni	105.500	128.570	-23.070	-18%
Costi per servizi ordinari	1.318.641	1.328.792	-10.151	-1%
Costi per servizi straordinari	1.394.220	1.001.932	392.288	39%
Totale costi per servizi	**2.818.361**	**2.459.294**	**359.067**	**15%**

B.8) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

B.8) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	2026	2025	VARIAZ.	%
Costi per locazione locali Sesto F.no	73.300	73.300	0	0%
Spese condominiali	26.700	26.700	0	0%
Locazione auto	6.500	6.500	0	0%
Locazione fotocopiatrici/fax	4.500	4.000	500	13%
Totale costi per godim. beni di terzi	**111.000**	**110.500**	**2.500**	**2%**

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

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE	2026	2025	VARIAZ.	%
IRAP su retribuzioni dipendenti	106.973	106.219	754	1%
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	€ 117.373	**116.619**	**754**	**1%**

Relazione di aggiornamento al Budget di Previsione 2026 e pluriennale 2026-2028

CONSORZIO LaMMA

1. Premessa

Il presente budget 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 budget di previsione per l'anno 2026 è stato redatto, per quanto possibile, tenendo conto dei dati contabili ancora non definitivi dell'esercizio 2025 e di previsioni per l'anno 2026, partendo comunque da dati di bilancio certi degli ultimi esercizi.

Il Budget e la presente relazione programmatica e previsionale sono stati impostati in coerenza con la Delibera della Giunta Regionale relativa agli indirizzi DGRT 1779/2025, nel rispetto della L.R. Toscana 39/2009 e ss.mm.ii e del Piano delle attività del triennio 2026-2028.

Alla luce di quanto esposto, le risorse finanziarie ordinarie provenienti dai soci, Regione Toscana e C.N.R., per l'anno 2026 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.

Ai contributi dei soci del Consorzio, a partire dall'esercizio 2024, si aggiunge un contributo previsto dall'art. 1, comma 308 della legge 30 dicembre 2023 n. 213, attuato con DPCM del 25 giugno 2024, di € 110.400, destinato alla promozione dello sviluppo professionale di ricercatori e tecnologi e alla valorizzazione professionale del personale tecnico-amministrativo.

Tenuto conto di tale contributo, il fondo ordinario del Consorzio è così costituito:

Ente	**Importo contributo**
Regione Toscana	€ 2.080.000
C.N.R.	€ 1.040.000
M.U.R.	€ 110.400
TOTALE	**€ 3.230.400**

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 Budget 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'organizzazione interna al momento prevede la presenza di un tavolo di coordinamento, presieduto dall'Amministratore Unico, a cui partecipano i responsabili dei vari progetti internazionali e delle principali commesse straordinarie dei soci o per conto terzi. Oltre a queste figure è presente un referente per le attività di comunicazione istituzionale e un referente per le attività di amministrative e di gestione economica.

La situazione di operatività del Consorzio per l'anno 2026 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.

3. Il Piano Delle Attività (PDA)

Le attività che saranno riportate nel PDA dovranno essere improntate, coerentemente a quanto riportato nella delibera degli indirizzi 1779/2025, a una crescente specializzazione:

1. specializzazione 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.1526 del 20-10-2025 (Approvazione delle disposizioni del Sistema di Allertamento Regionale e del Centro Funzionale Regionale. Sostituzione della DGRT n.395/2015) con la quale è stata sostituita la delibera n. 395 del 07/04/2015 della riorganizzazione del sistema di protezione civile e di allertamento che istituisce presso il Consorzio Lamma il "Servizio Funzionale Meteo"
2. specializzazione sulla oceonografia anche con lo sviluppo di una 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. Tale esperienza e potenzialità potrebbe trovare applicazione nel riconoscimento istituzionale del LaMMA quale servizio meteo oceanografico regionale, all'interno di un più ampio sistema nazionale:
3. specializzazione sulla 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, dal turismo alla biodiversità e la risorsa idrica. Fondamentale è l'identificazione dei segnali di cambiamento climatico, la loro valutazione quali-quantitativa in modo da poter fornire informazioni aggiornate e dettagliate per la pianificazione e la programmazione territoriale;
4. specializzazione sulla gestione dati territoriali: in riferimento alla progettazione, realizzazione, gestione e manutenzione di banche dati basandosi sempre più su software open source. Inoltre è necessario puntare sui sistemi più innovativi di pubblicazione e condivisione delle informazioni territoriali (di cui fanno sicuramente parte anche le più classiche delle informazioni meteo e ambientali) basati su sistemi GIS, WEBGIS conformi agli standard internazionali OGC e INSPIRE.

Il LAMMA è costituito da 3 aree tematiche: (1) atmosfera e clima, (2) oceanografia e costa, (3) geomatica e territorio ed ha avviato la costituzione di un Data Space (spazio di dati), un ecosistema digitale interoperabile

per condividere e scambiare dati, procedure e competenze che attualmente include due sotto attività: le applicazioni dell'Intelligenza Artificiale e quelle del Digital Twin.

Oltre alle priorità sopra descritte è richiesto al LAMMA di proseguire e/o prevedere alcune attività con specifico riferimento all'aggiornamento della carta dell'uso del suolo, all'aggiornamento della carta pedologica e all'aggiornamento della piattaforma unica per la gestione dei procedimenti per il governo del territorio e i procedimenti VINCA. Inoltre una attività è prevista come supporto allo sviluppo di applicativi per il monitoraggio del reticolo idrografico e nell'ambito di un progetto legato all'utilizzo dell'intelligenza artificiale in ambito di previsione meteorologica. Inoltre è confermata l'attività legata al bollettino agrometeo e al bollettino del rischio incendi boschivi. Per la componente straordinaria delle attività ricoprono sempre maggior rilievo i progetti europei, nel 2026 saranno almeno 7 quelli attivi tra i pluriennali avviati negli esercizi precedenti e in avvio nel primo semestre del 2026, e le attività "commerciali" per conto terzi.

Il Piano Delle Attività riporta una descrizione più dettagliata ed analitica delle attività strutturate 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 relative alle varie aree tematiche.

Per ogni Progetto è riportata la valutazione previsionale di costo per il 2026 e per il triennio 2026-2028, 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 2026 – 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 2026	**IMPORTO**
Area Tematica Amministrazione e IT	1.293.170 €
Area Tematica Atmosfera e clima	885.478 €
Area Tematica Oceanografia e costa	296.368 €
Area tematica Geomatica e territorio	644.984 €
TOTALE BUDGET FONDI ORDINARI	**3.120.000 €**

3.2 Piano annuale di attività 2026 – 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 precedenti con valenza pluriennale e/o ancora non concluse.

Il Consorzio ha inoltre finanziamenti, già in corso ma di durata pluriennale, derivanti da

- Progetti Europei, che proseguiranno o inizieranno nel 2026, nell'ambito del:
  - Programma HORIZON già in corso:
    - SINTETIC (HORIZON)
  - Programma di Cooperazione Transfrontaliera "Italia-Francia" Marittimo:

- PROTERINA-4-future
- AMIS
- AMMIRARE
- SEASTEMAR
- MEDSTAR-2
- JASON

- Progetti Nazionali, che proseguiranno o inizieranno nel 2026 o prenderanno avvio, nell'ambito del:
  - Accordo di collaborazione LAMMA – AGENZIA ITALIA METEO
  - Accordo di Collaborazione LAMMA – PROVINCIA DI GROSSETO
  - WORKLIMATE 3.0
  - SOLIDUS
  - Accordo di Collaborazione LAMMA-ADSP

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	€ 5.000
Bollettino antincendio	€ 10.000
Supporto Servizio Meteo Operativo alla Regione Umbria	€ 40.000
Idrografico	€ 5.000
Uso suolo 2025	€ 120.000
Territorio (Pedologia e piattaforma unica)	€ 43.850
DRT 11954/23 Carta forestale	€ 9.928
DRT 24259/24 Uso suolo	€ 100.000
DRT 26531-25 REG4-AI	€ 72.484
DRT 23951-25 VINCA	€ 60.000
DRT – NDF Perfezionamento della ricognizione delle aree tutelate per legge di cui all'art.142 del D.Lgs.42/2004 finalizzato all'aggiornamento del quadro conoscitivo del PIT-PPR	30.000
DRT-NDF Sistema informativo regionale della costa	50.000
DRT-NDF Supporto alle attività di sviluppo modellistico per la qualità dell'aria utili al recepimento della direttiva europea 2024/2881	37.600
TOTALE	**€ 583.862**

Per quanto riguarda l'attività "Idrografico" il trasferimento dalla Regione Toscana è 55.000 € ma è previsto un investimento per un costo complessivo di € 50.000. Lo stesso vale per il bollettino agrometeo per il quale è previsto un investimento di 11.000 €.

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 (2026)	Importo del contributo da registrare nel conto economico degli esercizi successivi	Note
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO						
Bollettino Agrometeo	2026	€ 5.000	€ 0	€ 5.000	€ 0	
Bollettino antincendio	2026	€ 10.000	€ 0	€ 10.000	€ 0	
Supporto Servizio Meteo Operativo alla Regione Umbria	2026	€ 40.000	€ 0	€ 40.000	€ 0	
Idrografico	2026	€ 5.000	€ 0	€ 5.000	€ 0	
DRT Uso suolo 2025	2026	€ 120.000	€ 0	€ 120.000	€ 0	
DRT – NDF Perfezionamento della ricognizione delle aree tutelate per legge di cui all'art.142 del D.Lgs.42/2004 finalizzato all'aggiornamento del quadro conoscitivo del PIT-PPR	2026	€ 30.000	€ 0	€ 30.000	€ 0	
DRT-NDF Sistema informativo regionale della costa	2026	€ 200.000	€ 0	€ 50.000	€ 150.000	
DRT-NDF Supporto alle attività di sviluppo modellistico per la qualità dell'aria utili al recepimento della direttiva europea 2024/2881	2026	€ 75.200	€ 0	€ 37.600	€ 37.600	
TOTALE		**€ 455.200**	**€ 0**	**€ 297.600**	**€ 187.600**	
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO PLURIENNALI O DERIVANTI DA ESERCIZI PASSATI						
DRT 11954/23 Carta forestale	2023	€ 311.684	€ 301.756	€ 9.928	€ 0	
DRT 24259/24 Uso suolo	2024	€ 100.000	€ 0	€ 100.000	€ 0	

DRT 10605/25 Territorio (annualità 2025)	2025	€ 50.000	€ 24.150	€ 0	€ 25.850	importo imputato come contributo in c/capitale per l'esercizio 2026
DRT 10605/25 Territorio (annualità 2026)	2026	€ 43.850	€ 0	€ 43.850	€ 0	
DRT 26351-25 REG4-AI (annualità 2025)	2025	€ 21.745	€ 0	€ 21.745	€ 0	
DRT 26531-25 REG4-AI (annualità 2026)	2026	€ 50.739	€ 0	€ 50.739	€ 0	
DRT 23951-25 VINCA (annualità 2025)	2025	€ 20.000	€ 0	€ 20.000	€ 0	
DRT 23951-25 VINCA (annualità 2026)	2026	€ 40.000	€ 0	€ 40.000	€ 0	
TOTALE		**€ 638.018**	**€ 325.906**	**€ 286.262**	**€ 25.850**	

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 (2026)**	**Importo del contributo da registrare nel conto economico degli esercizi successivi**
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO DA ALTRI ENTI PUBBLICI						
JASON	2025	€ 249.340	2029	€ 1.353	€ 70.000	€ 177.987
SINTETIC - EU Grant Agreement n. 101082051	2023	€ 170.000	2027	€ 36.044	€ 90.500	€ 43.456
PROTERINA 4	2024	€ 235.250	2027	€ 95.650	€ 79.100	€ 60.500
AMIS	2024	€ 309.840	2026	€ 97.550	€ 212.290	€ 0
MEDSTAR 2	2025	€ 79.940	2028	€ 5.550	€ 30.000	€ 44.390
SEASTEMAR	2024	€ 172.055	2027	€ 21.255	€ 100.000	€ 50.800
AMMIRARE	2024	€ 119.993	2027	€ 10.363	€ 51.000	€ 58.630
WORKLIMATE 3.0 –	2026	€ 50.000	2028	€ 0	€ 10.000	€ 40.000
SOLIDUS	2025	€ 76.000	2026	€ 0	€ 76.000	€ 0

ACCORDO ITALIA METEO (annualità 2025)	2025	€ 33.270	2028	€ 0	€ 33.270	€ 0
ACCORDO ITALIA METEO (annualità 2026)	2026	€ 80.000	2028	€ 0	€ 80.000	€ 0
ACCORDO PROV: GROSSETO	2026	€ 3.699	2026	€ 0	€ 3.699	€ 0
ACCORDO ADSP (VAGUE)	2026	€125.000	2028	€ 0	€ 70.000	€ 55.000
TOTALE		**1.704.387**		**€ 267.765**	**€ 905.859**	**€ 530.763**

* L'importo del contributo contiene, se prevista, l'importo di quanto verrà acquisito in conto/capitale.

** In questa cifra si considera anche la quota di ricavi che, presumibilmente, sarà di competenza dell'esercizio 2025.

I contributi in c/capitale

La parte corrente dei contributi in c/capitale rappresenta la quota di competenza economica del 2026 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 (2026)	Importo del contributo da registrare nel conto economico degli esercizi successivi
CONTRIBUTI IN C/CAPITALE EUROPEI					
SINAPSI	2020	104.990 €	98.988 €	6.002 €	- €
GIAS	2019	83.391 €	72.521 €	7.247 €	3.623 €
SICOMAR PLUS	2021	485.045 €	434.711 €	50.334 €	- €
MEDSTAR	2022	14.518 €	10.163 €	2.904 €	1.451 €
SCORE	2023	43.777 €	15.038 €	8.755 €	19.984 €
PROTERINA 4	2025	83.815 €	9.760 €	19.520 €	54.535 €
AMIS	2025	59.910 €	3.621 €	9.612 €	46.677 €
MEDSTAR 2	2026	24.000 €	- €	2.400 €	21.600 €
SEASTEMAR	2026	47.946 €	- €	4.795 €	43.151 €
SINTETIC	2026	80.000 €	- €	10.000 €	70.000 €
JASON	2026	48.000 €	- €	6.000 €	42.000 €
TOTALE CONTRIBUTI C/CAPITALE EUROPEI		**1.075.392 €**	**644.802 €**	**127.569 €**	**303.021 €**

CONTRIBUTI IN C/CAPITALE REGIONALI					
DRT 21775/20 UMBRIA 2020	2020	35.913 €	33.880 €	2.033 €	- €
DRT 14627/20 PIANO COSTE	2021	26.383 €	23.745 €	2.638 €	- €
DRT 11278/21 TERRITORIO	2021	23.320 €	20.988 €	2.332 €	- €
DRT 9869/22 TERRITORIO	2022	241.800 €	82.277 €	77.407 €	82.116 €
DRT 11594/23 CARTA FORESTALE	2024	288.316 €	11.995 €	46.343 €	229.978 €
UMBRIA 2025	2025	39.681 €	3.968 €	7.936 €	27.777 €
DRT 5566/25 AGROMETEO	2026	11.000 €	- €	1.375 €	9.625 €
DRT 10605-25 TERRITORIO	2025	32.000 €	- €	4.000 €	28.000 €
DRT NDF IDROGRAFICO	2026	50.000 €	- €	6.250 €	43.750 €
TOTALE CONTRIBUTI C/CAPITALE REGIONALI		**748.413 €**	**176.853 €**	**150.314 €**	**421.246 €**
CONTRIBUTI IN C/CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI					
AIM	2025	32.730 €	3.273 €	6.546 €	22.911 €
TOTALE CONTRIBUTI C/CAPITALE DA ALTRI SOGGETTI		**32.730 €**	**3.273 €**	**6.546 €**	**22.911 €**
Totale		**1.856.535 €**	**824.928 €**	**284.429 €**	**747.178 €**

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	**€ 253.640**
Servizi	€ 253.640
Indennità dipendenti	€ 0
Missioni	€ 0
IRES	€ 0
IRAP	€ 0
Totale costi	**€ 253.640**
RESIDUO da attività commerciale	**€ 0**

3.3 Costi di esercizio previsti per il 2026

B.6) COSTI PER ACQUISTI

B.6) COSTI PER ACQUISTI	2026	2025	VARIAZ.	%
Costi per acquisti beni diversi	59.500	2.000	57.500	2875%
Totale costi per acquisti	**59.500**	**2.000**	**57.500**	**2875%**

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	2026	2025	VARIAZ.	%
Costi per manutenzioni	105.500	128.570	-23.070	-18%
Costi per servizi ordinari	1.318.641	1.328.792	-10.151	-1%
Costi per servizi straordinari	1.399.220	1.001.932	397.288	40%
Totale costi per servizi	**2.823.361**	**2.459.294**	**364.067**	**15%**

COSTI PER SERVIZI	IMPORTO
Costi per servizi ordinari	**€ 1.424.141**
- Manutenzioni	€ 105.500
- Organi del Consorzio	€ 161.623
- Redazione Buste paga e supporto contabile/fiscale	€ 14.884
- Sorveglianza sanitaria del personale e sicurezza sul lavoro	€ 10.881
- Servizi esterni	€ 1.029.093
- Accordi di collaborazione	€ 8.000
- Missioni	€ 2.000
- Spese generali e utenze	€ 43.000
- Assicurazioni	€ 15.000
- Spese per passaggio al TIX	€ 34.160
Costi per servizi relativi a progetti straordinari	**€ 1.399.220**
- Supporto ai servizi per attività in c/terzi	€ 239.790
- Supporto progetti europei	€ 113.400

- Supporto progetti europei INTERREG	€ 206.240
- Supporto progetto WORKLIMATE 3	€ 10.000
- Supporto altri progetti	€ 276.749
- Servizi a supporto di attività straordinarie regionali in ambito meteo	€ 79.600
- Servizi a supporto dell'attività legata al territorio	€ 419.714
- Missioni per lo svolgimento di attività straordinarie	€ 53.727
Costi totali per servizi	**€ 2.823.361**

Come si evince dal dettaglio, il costo totale per servizi è formato per circa il 53,5% da servizi ordinari e per la restante parte da servizi necessari per svolgere attività straordinarie. In quelli ordinari rientrano i servizi esternalizzati 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 € 1.466.251 e sono i seguenti:

COSTI PER SERVIZI SOGGETTI ALL'APPLICAZIONE DEL D.LGS. 36/2023	**IMPORTO**
Costi per servizi ordinari	**278.358 €**
- Manutenzioni	105.500 €
- Redazione Buste paga e supporto contabile/fiscale	14.884 €
- Sorveglianza sanitaria del personale e sicurezza sul lavoro	10.881 €
- Servizi esterni	89.093 €
- Spese generali e utenze	43.000 €
- Assicurazioni	15.000 €
Costi per servizi relativi a progetti straordinari	**€ 1.345.493**
- Supporto ai servizi per attività in c/terzi	€ 239.790
- Supporto progetti europei	€ 113.400
- Supporto progetti europei INTERREG	€ 206.240
- Supporto progetto WORKLIMATE 3	€ 10.000

- Supporto altri progetti	€ 276.749
- Servizi a supporto di attività straordinarie regionali in ambito meteo	€ 79.600
- Servizi a supporto dell'attività legata al territorio	€ 419.714
TOTALE	**1.466.251 €**

COSTI PER ALTRI SERVIZI	**IMPORTO**
- Organi del Consorzio	161.623 €
- Missioni	55.727 €
- Contributo socio CNR – messa a disposizione di proprio personale	940.000 €
- Accordi di collaborazione	8.000 €
- Spese per passaggio al TIX	34.160 €
TOTALE COSTI PER ALTRI SERVIZI	**1.199.510 €**

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 Budget di previsione per l'anno 2026 prevede il mantenimento in servizio del personale a tempo determinato presente al 31/12/2025, nei modi e termini consentiti dalla normativa vigente, che graverà sulle risorse derivanti da progetti europei. Una nuova unità di personale è prevista nel 2027.

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 2026, 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 regionale 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 2026, 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 2026 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 2026 (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, nominato con Decreto P. G. R. n. 42 del 19/02/2021 ha cessato il mandato il 24/07/2026, ed stato nominato con Decreto P. G. R. n. 170 del 24/07/2026 il Dott. Meneguzzo come Commissario per l'espletamento delle funzioni di Amministratore Unico, con mandato a scadenza del 31/12/2026. Per l'esercizio 2026 quindi il costo lordo annuo stimato previsto per la struttura (compresa l'IRAP) di circa € 160.500 non essendo sostanzialmente le condizioni contrattuali;
   - 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.
3. Il costo del personale è stato stimato secondo il seguente dettaglio:

PERSONALE STRUTTURATO				
RICERCATORI/TECNOLOGI	**2026**	**TECNICI/AMM.VI**	**2026**	**TOTALE**
Stipendi	€ 839.520	Stipendi	€ 194.045	**€ 1.033.565**
Oneri	€ 195.328	Oneri	€ 46.183	**€ 241.511**
TFR	€ 23.636	TFR	€ 5.588	**€ 29.224**
IRAP	€ 67.506	IRAP	€ 16.494	**€ 84.000**
Totale	**€ 1.125.990**	**Totale**	**€ 262.310**	**€ 1.388.300**

PERSONALE A TEMPO DETERMINATO					
RICERCATORI/TECNOLOGI (3 UNITA)	**2026**	**Fonte di finanziamento**	**TECNICI/AMM.VI (1 UNITA)**	**2026**	**TOTALE**
Stipendi	115.093,00 €	**PROGETTO INTERREG AMIS-SEASTEMAR**	Stipendi	34.422,16 €	**PROGETTO INTERREG PROTERINA4**
Oneri	27.392,13 €		Oneri	8.192,47 €	
TFR	3.314,68 €		TFR	991,36 €	

IRAP	9.782,90 €		IRAP	2.925,88 €	
Totale	**155.582,71 €**		**Totale**	**46.531,87 €**	

*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 23.12.2025

Di seguito si riporta la tabella prevista dalla circolare MEF n. 9 del 2006 relativa al costo del personale, rapportata al dato del Budget di previsione 2025, così come indicato dagli uffici regionali.

TABELLA CIRCOLARE MEF-2006				
Voce di costo	**PREVENTIVO 2026**	**PREVENTIVO 2025**	**TRIENNIO 2011-2013**	**Limite stabilito dalla DGR 509/21**
Salari e stipendi	€ 1.183.080	€ 1.166.902		
Oneri contributivi (compreso TFR)	€ 347.800	€ 333.576		
Buoni pasto	€ 32.000	€ 27.000		
Fondi trattamento di quiescenza e simili	€ 150.455	€ 149.765		
Acc.to valorizz. Profess. Tecnici - MUR	€ 24.681	€ 24.681		
Acc.to rinnovo CCNL	€ 8.929	€ 14.743		
IRAP dipendenti	€ 96.708	€ 106.219		
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	**€ 1.843.653**	**€ 1.822.886**		
Rinnovo CCNL Ricerca 2025	€ 53.310	€ 0		
Rinnovo CCNL Ricerca 2022	€ 35.458	€ 35.458		
Rinnovo CCNL Ricerca 2018	€ 39.983	€ 39.983		
Passaggio fascia 4 ricercatori gennaio 2026	€ 16.950	€ 0		
Passaggio fascia 14 ricercatori luglio 2024	€ 43.828	€ 21.914		
Passaggio fascia 14 ricercatori gennaio 2015	€ 46.707	€ 46.707		
Passaggio fascia 14 ricercatori luglio 2019	€ 46.800	€ 46.800		
Passaggio fascia 4 ricercatori gennaio 2021	€ 13.714	€ 13.714		
Sviluppo professionale - MIUR	€ 110.400	€ 110.400		
Spese per personale comandato presso altre amm.ni	€ 33.596	€ 0		
Costo categorie protette	€ 51.466	€ 48.400		
Costo personale cofinanziato con risorse comunitarie e privati	€ 289.640	€ 280.248		

COSTO PERSONALE	**€ 1.061.802**	**€ 1.179.262**	**€ 971.138**	**€ 1.240.372**

Differenza Preventivo 2026 TRIENNIO 2011-2013	**€ 90.664**
Differenza Preventivo 2025 - TRIENNIO 2011-2013	**€ 208.124**

Differenza Preventivo 2026 – Limite DGR 509/21	**-€ 178.570**
Differenza Preventivo 2025 - Limite DGR 509/21	**-€ 61.110**

Riconciliazione dati di bilancio civilistico	**€ 1.061.802**
IRAP dipendenti (-)	€ 96.708
Buoni pasto (-)	€ 32.000
Rinnovi contrattuali 2018-2022-2025 (+)	€ 128.751
Costo personale e Tratt. Quiescenza e simili su fondi europei e/o privati (+)	€ 289.640
Costo categorie protette (+)	€ 51.466
Sviluppo professionale - MIUR	€ 110.400
Passaggi di fascia obbligatori 2015-2019-2021-2024-2026	€ 167.999
Spese per personale comandato presso altre amm.ni	€ 33.596
TOTALE COSTO DEL PERSONALE preventivo 2026	**€ 1.714.945**

Il costo del personale previsto per il 2026 è maggiore rispetto al parametro di riferimento della media del triennio 2011-2013 di circa € 157.000. Viene invece rispettato il limite previsto dalla DRG 509/2021, che introduce un nuovo tetto di spesa da rispettare a livello regionale. I risparmi rispetto agli esercizi precedenti sono dovuti alla cessazione di un dipendente nel corso del 2024, al comando parziale di un dipendente presso un altro ente pubblico e alla cessazione di un ulteriore dipendente a partire dal 1 aprile 2026.

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, 2022 e 2025, 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 ricercatori assunti nel 2011 avvenuto a metà 2014 e metà 2019 e 2024 e quello dei 4 ricercatori assunti a fine 2017 avvenuto nel 2021 e nel 2025. 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.

TOTALE COSTO DI PRODUZIONE	€ 5.147.817	€ 4.676.974	€ 470.843
ammortamenti e svalutazioni	€ 391.671	€ 414.013	-€ 22.342
costi straordinari e eccezionali	€ -	€ -	€ -
costo per il personale (tabella riferita al valore MEF - limite 2011-2013)	€ 1.061.802	€ 1.179.262	-€ 117.460
costi per cococo e studi di ricerca	€ -	€ -	€ -
costi per autovetture	€ -	€ -	€ -
TOTALE COSTO PRODUZIONE RETTIFICATO	€ 3.694.344	€ 3.083.699	€ 610.645
TOTALE COSTO DI PRODUZIONE	€ 5.147.817	€ 4.676.974	€ 470.843

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 sforamento 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	Copertura economico-finanziaria
Salario accessorio tecnici/amm.vi	5.975 €	Fondi europei e/o privati
Progressione economica IV livello	1.198 €	Contributo ordinario
Indennità per turni H24 servizio meteo	90.716 €	Contributo ordinario e Fondi europei/privati
Indennità per responsabilità progetti e coordinamento	33.800 €	Fondi europei e/o privati
Acca.to Fondo art. 90 CCNL Ricerca	4.495 €	Contributo ordinario
Acc.to fondo Benefici assistenziali	10.911 €	Fondi europei e/o privati
Indennità per attività di divulgazione meteo	3.360 €	Contributo ordinario
TOTALE FONDO PER IL TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	**150.455 €**	

4. Analisi degli Scostamenti rispetto al budget preventivo 2025

Ricavi	2026	2025	Variazione
Contributi Ordinari	3.237.400	3.230.400	7.000
Ricavi per progetti di varia natura	2.027.790	1.563.193	464.597
Totale Ricavi (A)	**5.265.190**	**4.793.593**	**471.597**
Costi	**2026**	**2025**	**Variazione**
Acquisti	59.500	2.000	57.500
Servizi (Inclusi oneri diversi di gestione)	2.824.861	2.460.794	364.067
Godimento beni di terzi	111.000	110.500	500
Spese per il personale	1.714.945	1.689.667	25.278
Ammortamenti	391.671	414.013	-22.342
Altri accantonamenti	€ 45.840	0	45.840
Totale Costi (B)	**5.147.817**	**4.676.974**	**470.843**
Differenza (A-B)	**117.373**	**116.619**	**754**
Proventi finanziari	0	0	0
Utile pre-tax	**117.373**	**116.619**	**754**
Imposte	117.373	116.619	754
Avanzo netto	**0**	**0**	**0**

Nel budget di previsione per il 2026 i ricavi totali sono superiori alla previsione 2025 di circa € 300.000, per l'aumento sia delle risorse regionali per attività straordinarie che dei contributi per progetti nazionali ed internazionali.

I costi aumentano di circa € 300.000.

Il costo del personale strutturato aumenta di circa € 25.000 sia per il rinnovo contrattuale avvenuto nel 2025 sia per i passaggi di fascia di alcuni ricercatori. Questi aumenti in parte sono compensati dai risparmi per la cessazione di una dipendente a partire dal 1 aprile 2026. Il numero del personale a tempo determinato resta invariato tra cessazioni e nuove assunzioni previste nel 2026.

Aumentano leggermente gli ammortamenti, visti gli investimenti effettuati nel corso del 2025 e in consegna nei primi mesi del 2026.

Le imposte sono rappresentate dall'IRAP sulle retribuzioni dei dipendenti del Consorzio e del compenso dell'Amministratore Unico e ammontano a circa € 119.000.

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 2026:

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 € 391.761, così suddivisi :

AMMORTAMENTI	IMPORTO
Ammortamenti per cespiti in essere	**356.851**
Quota ammortamenti "sterilizzata" da contributi in c/capitale	249.609
Quota ammortamenti coperta dal contributo ordinario	107.242
Ammortamenti per cespiti da acquisire nell'esercizio 2026	**34.820**
Quota ammortamenti coperta dal contributo ordinario	0
Quota ammortamenti "sterilizzata" da contributi in c/capitale	34.820
TOTALE	**391.671**

La quota "sterilizzata" da contributi in c/capitale ammonta a € 284.429 ed è così suddivisa:

CONTRIBUTI IN C/CAPITALE	BENE DA AMMORTIZZARE	IMPORTO
SINAPSI	Hardware	€ 6.002
GIAS	Hardware	€ 7.247
SICOMAR PLUS	Attrezz. Alta Tecnologia	€ 50.334
MEDSTAR	Attrezz. Alta Tecnologia	€ 2.904
SCORE	Materiale informatico	€ 8.755
PROTERINA 4	Attrezz. Alta Tecnologia	€ 19.520
AMIS	Attrezz. Alta Tecnologia	€ 9.612
MEDSTAR 2	Attrezz. Alta Tecnologia	€ 2.400
SEASTEMAR	Hardware	€ 4.795
SINTETIC	Hardware	€ 10.000
JASON	Hardware	€ 6.000
DRT 21775/20 UMBRIA 2020	Hardware	€ 2.033
DRT 14627/20 PIANO COSTE	Server	€ 2.638

DRT 11278/21 TERRITORIO	Hardware	€ 2.332
DRT 9869/22 TERRITORIO	Litotecnica	€ 77.407
DRT 11594/23 CARTA FORESTALE	Hardware, Pc	€ 46.343
UMBRIA 2025	PC	€ 7.936
DRT 5566/25 AGROMETEO	Hardware	€ 1.375
DRT 10605-25 TERRITORIO	Hardware	€ 4.000
DRT NDF IDROGRAFICO	Hardware	€ 6.250
AIM	Materiale informatico	€ 6.546
TOTALE		**€ 284.429**

Per il dettaglio degli investimenti da effettuare nel corso del 2026 si rimanda al Piano degli Investimenti allegato alla relazione al Budget 2026-2028.

I costi di funzionamento per l'esercizio 2026 sono indicati nel dettaglio delle voci B6 e B7.

Con riferimento alle attività previste nel Piano Annuale per il 2026, si precisa quanto segue:

- i costi relativi alle attività ordinarie sono così suddivisi:

Costo	**Importo**
Organi del Consorzio	161.623
Acquisti	5.000
Costi per manutenzioni	105.500
Spese per utenze, assicurazioni, banche dati, ecc. (compresi oneri diversi di gestione)	59.500
Spese per missioni	2.000
Servizi esterni	1.097.018
Godimento beni di terzi	111.000
Costo del personale LaMMA	1.442.333
Ammortamento	107.242
Acc.to TIX	45.840
Imposte (IRAP su retribuzioni dipendenti LaMMA e compenso A.U.)	101.986
TOTALE COSTI ATT. ORDINARIA	**€ 3.239.042**

- I costi relativi alle attività straordinarie sono:

Costo	Importo
Acquisti	54.500
Costo per servizi attività straordinarie	1.345.494
Missioni per progetti straordinari	53.727
Ammortamenti “sterilizzati” da contributi in c/capitale	284.429
Spese personale TD	289.640
TOTALE COSTI ATT. STRAORDINARIE	**2.027.790**

BUDGET DI PREVISIONE PLURIENNALE

2026-2028

BUDGET PLURIENNALE 2026-2028			
1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	**2026**	**2027**	**2028**
1.a) Contributi per l'attuazione del Piano delle Attività	€ 583.862	€ 243.600	€ 50.000
1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	€ 2.080.000	€ 2.080.000	€ 2.080.000
1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	€ 2.063.259	€ 1.718.730	€ 1.268.790
1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	€ 253.640	€ 62.600	€ 21.600
5. Altri ricavi e proventi			
5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	€ 284.429	€ 264.861	€ 183.860
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**€ 5.265.190**	**€ 4.369.791**	**€ 3.604.250**

B COSTI DELLA PRODUZIONE	**2026**	**2027**	**2028**
B.6) Acquisti di beni	€ 59.500	€ 6.000	€ 31.000
B. 7) Prestazione servizi	€ 2.823.361	€ 2.155.944	€ 1.691.257
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	*€ 105.500*	*€ 70.819*	€ 115.319
B.8) Godimento beni di terzi	€ 111.000	€ 136.000	€ 137.500
B.9) Personale	€ 1.714.945	€ 1.561.170	€ 1.462.034
B.9.a) Salari e Stipendi	*€ 1.183.080*	*€ 1.090.639*	*€ 1.034.735*
B.9.b) Oneri sociali	*€ 314.269*	*€ 279.421*	*€ 274.878*
B.9.c) Trattamento di fine rapporto	*€ 33.531*	*€ 30.896*	*€ 29.286*
B.9.d) Trattamento di quiescenza e simili	*€ 150.455*	*€ 132.253*	*€ 98.453*
B.9.e.) Altri costi	*€ 33.610*	*€ 27.961*	*€ 24.681*
B.10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 391.671	€ 370.103	€ 185.302
B.10.a.) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	*€ 72.538*	*€ 72.538*	*€ 0*
B.10.b.) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	*€ 319.133*	*€ 297.565*	*€ 185.302*
B.12) Accantonamenti per rischi e oneri	€ 45.840	€ 0	€ 0
B.14) Oneri diversi di gestione	€ 1.500	€ 1.500	€ 1.500
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	**€ 5.147.817**	**€ 4.230.716**	**€ 3.508.593**

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	**€ 117.373**	**€ 139.074**	**€ 95.657**

RISULTATO PIMA DELLE IMPOSTE	**€ 117.373**	**€ 139.074**	**€ 95.657**
Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	€ 117.373	€ 139.074	€ 95.657
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	**€ 0**	**0 €**	**0 €**

Criteri di formazione e valutazione

Il Budget di previsione pluriennale per gli esercizi 2026-2028 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 budget di previsione 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.

Per quanto riguarda le annualità 2027 e 2028 i ricavi sono costituiti da:

CONTRIBUTI PER L'ATTUAZIONE DEL PIANO DELLE ATTIVITA'

CONTRIBUTI PER ATTUAZIONE DEL PIANO DELLE ATTIVITA'	2027	2028
Bollettino agrometeo	16.000	0
DRT 10605-25 TERRITORIO	20.000	0
DRT 23951-25 VINCA	20.000	0
DRT-NDF Sistema informativo regionale della costa	100.000	50.000
DRT-NDF Supporto alle attività di sviluppo modellistico per la qualità dell'aria utili al recepimento della direttiva europea 2024/2881	37.600	
Totale Regione Toscana	**193.600**	**50.000**

CONTRIBUTI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI

CONTRIBUTI DA ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	2027	2028
Contributo ordinario socio C.N.R.	1.040.000	1.040.000
Contributi per progetti europei e da altri soggetti	568.330	118.390
Contributo progressioni e sviluppo professionale dipendenti - MUR	110.400	110.400

Totale contributi c/esercizio da altri enti pubblici	**1.718.730**	**1.268.790**

RICAVI PER PRESTAZIONI DELL'ATTIVITA' COMMERCIALE

RICAVI PER ATTIVITA' COMMERCIALE	2027	2028
Ricavi per prestazioni att. commerciale	62.600	€ 21.600
Totale ricavi per attività commerciale	**62.600**	**21.600**

I costi sterilizzati per il 2027 pari a 264.861 e per il 2028 183.860 derivano dagli ammortamenti in corso e considerando la completa realizzazione del piano degli investimenti che, per la natura dei fondi e dei progetti al momento in corso, prevede investimenti solo nel 2026 non avendo per il biennio successivo risorse da impegnare in nuovi investimenti.

Dai dati riportati si ottiene:

Ricavi totali 2027 pari a € 4.369.791

Ricavi totali 2028 pari a € 3.604.250

COSTI DI PRODUZIONE

Si fornisce di seguito un dettaglio della voce costi per servizi relativa alle annualità 2027 e 2028, suddivisa tra ordinari e straordinari:

COSTI PER SERVIZI	2026	2027	2028
Costi per servizi ordinari	**1.424.141 €**	**1.438.212 €**	**1.540.466 €**
- Manutenzioni	105.500 €	70.819 €	115.319 €
- Organi del Consorzio	161.623 €	161.623 €	161.623 €
- Redazione Buste paga e supporto contabile/fiscale	14.884 €	14.884 €	20.000 €
- Sorveglianza sanitaria del personale e sicurezza sul lavoro	10.881 €	8.101 €	8.101 €
- Servizi esterni	1.029.093 €	1.034.785 €	1.087.423 €
- Accordi di collaborazione	8.000 €	8.000 €	8.000 €
- Missioni	2.000 €	2.000 €	2.000 €

- Spese generali e utenze	43.000 €	43.000 €	43.000 €
- Assicurazioni	15.000 €	15.000 €	15.000 €
- Spese per passaggio al TIX	34.160 €	80.000 €	80.000 €
Costi per servizi relativi a progetti straordinari	**1.399.220 €**	**520.132 €**	**115.791 €**
- Supporto ai servizi per attività in c/terzi	239.790 €	62.600 €	21.600 €
- Supporto progetti europei	113.400 €	114.900 €	59.401 €
- Supporto progetti europei INTERREG	206.240 €	143.702 €	7.000 €
- Supporto progetto WORKLIMATE 3	10.000 €	35.000 €	4.000 €
- Supporto altri progetti	276.749 €	75.000 €	9.000 €
- Servizi a supporto di attività straordinarie regionali in ambito meteo	79.600 €	15.000 €	- €
- Servizi a supporto dell'attività legata al territorio	419.714 €	39.000 €	- €
- Missioni per lo svolgimento di attività straordinarie	53.727 €	34.930 €	14.790 €
Costi totali per servizi	**2.823.361 €**	**1.958.344 €**	**1.656.257 €**

Per quanto riguarda il 2026 ancora i servizi al TIX non sono a regime. Sono necessarie azioni di manutenzione propedeutiche al passaggio dei servizi attualmente presenti al LAMMA che saranno coperti dai fondi ordinari della Regione relativi al presente esercizio e in parte con i fondi accantonati negli esercizi precedenti. I canoni mensili ancora non sono richiesti da parte del TIX, in quanto non hanno ancora risolto alcuni problemi interni per poter ospitare i servizi del Consorzio, ed è per questo che la voce relative alle spese per passaggio al TIX non è pari a 80.000 € come invece per il 2027 e il 2028 dove quanto erogato dalla Regione coprirà esclusivamente i canoni mensili una volta operativo il servizio.

Per quanto riguarda le spese di personale si riporta la tabella del MEF

Voce di costo				
	2027	**2028**	**TRIENNIO 2011-2013**	**Limite stabilito**

				dalla DGR 509/21
Salari e stipendi	€ 1.090.639	€ 1.034.735		
Oneri contributivi (compreso TFR)	€ 310.307	€ 295.392		
Buoni pasto	€ 27.000	€ 27.000		
Fondi trattamento di quiescenza e simili	€ 132.219	€ 98.419		
Acc.to valorizz. Profess. Tecnici - MUR	€ 24.681	€ 24.681		
Acc.to rinnovo CCNL e altri costi	€ 3.280	€ 0		
IRAP dipendenti	€ 98.718	€ 94.018		
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	**€ 1.686.845**	**€ 1.574.245**		
Rinnovo CCNL Ricerca 2025	€ 53.310	€ 53.310		
Rinnovo CCNL Ricerca 2022	€ 35.458	€ 35.458		
Rinnovo CCNL Ricerca 2018	€ 39.983	€ 39.983		
Passaggio fascia 4 ricercatori gennaio 2026	€ 16.950	€ 16.950		
Passaggio fascia 14 ricercatori luglio 2024	€ 43.828	€ 43.828		
Passaggio fascia 14 ricercatori gennaio 2015	€ 46.707	€ 46.707		
Passaggio fascia 14 ricercatori luglio 2019	€ 46.800	€ 46.800		
Passaggio fascia 4 ricercatori gennaio 2021	€ 13.714	€ 13.714		
Sviluppo professionale - MIUR	€ 110.400	€ 110.400		
Spese per personale comandato presso altre amm.ni	€ 0	€ 0		
Costo categorie protette	€ 51.466	€ 51.466		
Costo personale cofinanziato con risorse comunitarie e privati	€ 121.851	€ 9.200		
COSTO PERSONALE	**€ 1.106.378**	**€ 1.106.430**	**€ 971.138**	**€ 1.240.372**
Differenza con limiti di spesa - TRIENNIO 2011-2013	**€ 135.240**	**€ 135.292**		
Differenza con limiti di spesa DGR 509/21	**-€ 133.994**	**-€ 133.942**		

Per l'esercizio 2026 sono in programma investimenti materiali principalmente interamente finanziati da risorse derivanti da progetti straordinari, regionali nazionali ed internazionali di cui il LAMMA è partner. Il fondo ordinario al momento non consente la possibilità di nuovi investimenti.

Nel dettaglio gli investimenti previsti sono:

- Immobilizzazioni Materiali – Altri Beni – Hardware: **€ 412.000**
  - Acquisizione di un server per la modellistica numera e per le applicazioni di AI, espansione dello storage e alcuni swith per il CED. Inoltre un UPS per la sicurezza degli impianti operativi del servizio meteo.
- Attrezzature istituzionali e commerciali: **95.646**
  - Acquisto sensori meteorologici e oceanografici per campagne di misura

N.	Descrizione dell'intervento	Costi del programma			Totale	Note
		2026	2027	2028		
	Attrezzature istituzionali e commerciali					
1	Investimenti AMIS	€ 23.700	€ 0	€ 0	**€ 23.700**	
2	Investimenti SEASTEMAR	€ 47.946	€ 0	€ 0	**€ 47.946**	Gara affidata nel corso del 2025 materiale CONSEGNATO
3	Investimenti MEDSTAR-2	€ 24.000	€ 0	€ 0	**€ 24.000**	Investimento già presente nel 2025 ma non effettuata per problemi legati ai costi del materiale proveniente dagli USA
	Altri beni - Hardware					
4	Server di calcolo AI	€ 122.000	€ 0	€ 0	**€ 122.000**	Gara affidata nel corso del 2025 materiale CONSEGNATO
5	Espansione PETA	€ 69.000	€ 0	€ 0	**€ 69.000**	Gara affidata nel corso del 2025 materiale CONSEGNATO
6	GPU – Per server calcolo AI	€ 80.000	€ 0	€ 0	**€ 80.000**	
7	Server calcolo DB meteo	€ 50.000	€ 0	€ 0	**€ 50.000**	
8	SWITCH CED	€ 32.000	€ 0	€ 0	**€ 32.000**	

9	UPS sicurezza rack	€ 11.000	€ 0	€ 0	**€ 11.000**	
10	Server	€ 48.000			**€ 48.000**	
TOTALE		**€ 507.646**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 507.646**	

FONTI DI FINANZIAMENTO							
N.	**Descrizione dell'intervento**	**Contributi pubblici**			**Altre fonti**	**Totale**	**Note**
		Stato	**Regione**	**Altri enti**			
	Attrezzature istituzionali e commerciali						
1	Investimenti AMIS			€ 23.700		€ 23.700	Progetto Europeo AMIS
2	Investimenti SEASTEMAR			€ 47.946		€ 47.946	Progetto Europeo SEASTEMAR
3	Investimenti MEDSTAR-2			€ 24.000		€ 24.000	Progetto Europeo MEDSTAR-2
	Altri beni - Hardware						
4	Server di calcolo AI		€ 122.000			€ 122.000	Fondi regionali - DRT 11954/23 - Carta forestale
5	Espansione PETA		€ 69.000			€ 69.000	Fondi regionali - DRT 11954/23 - Carta forestale
6	GPU – Per server calcolo AI			€ 80.000		€ 80.000	Progetto Europeo SINTETIC
7	Server calcolo DB meteo		€ 50.000			€ 50.000	Fondi regionali – DRT NDF idrografico
8	SWITCH CED		€ 32.000			€ 32.000	Fondi regionali – DRT 10605-25 Territorio
9	UPS sicurezza rack		€ 11.000			€ 11.000	Fondi regionali – DRT 5566-25 Agrometeo
10	Server			€ 48.000		€ 48.000	Progetto Europeo JASON
TOTALE		**€ 0**	**€ 284.000**	**€ 223.646**	**€ 0**	**€ 507.646**	