

**Relazione del Collegio Sindacale al Budget 2024**  
**(ex D.Lgs. 31.05.2011, n. 91 e D.M. 27.03.2013)**

Signori Consiglieri,

abbiamo esaminato il budget 2024 in approvazione nell'odierno Consiglio di Amministrazione strutturato in termini analoghi al budget 2023.

Il documento di budget contiene:

- Relazione illustrativa;
- Budget annuale;
- Budget economico pluriennale 2024 – 2026;
- Prospetto delle previsioni di spesa per missioni e obiettivi;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Il Collegio dà atto che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget dell'anno precedente (non procedendo la società per azioni ad assestamenti di budget), è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:

| VOCI                                                     | BUDGET<br>anno 2024 | BUDGET<br>anno 2023 | DIFFERENZA        |
|----------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| <b>Conto Economico</b>                                   |                     |                     |                   |
| Valore della Produzione                                  | 48.311.806          | 47.562.616          | 479.190           |
| Costi della Produzione                                   | 47.609.000          | 45.670.744          | 1.938.256         |
| <b>Diff.za tra valore e costi della produzione</b>       | <b>702.806</b>      | <b>1.891.872</b>    | <b>-1.189.066</b> |
| Proventi e Oneri finanziari                              | 430.000             | -696.500            | 1.125.500         |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie             | 50.000              | 0                   | 50.000            |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>                     | <b>1.182.806</b>    | <b>1.195.372</b>    | <b>-12.566</b>    |
| Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 1.100.000           | 1.100.000           | 0                 |
| <b>Avanzo(Disavanzo) economico dell'esercizio</b>        | <b>82.806</b>       | <b>95.372</b>       | <b>-12.566</b>    |

**Il Valore della Produzione** al 31 dicembre 2024 è di euro 48.311.806 ed è così composto:

| Valore della produzione                                                                   | BUDGET<br>anno 2024 | BUDGET<br>anno 2023 | DIFFERENZA     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| 1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale                                         | 44.672.616          | 44.962.616          | -290.000       |
| 2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti; | 0                   | 0                   | 0              |
| 3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;                                         | -170.000            | 0                   | -170.000       |
| 4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni                                      | 2.709.190           | 1.500.000           | 1.209.190      |
| 5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio     | 1.100.000           | 1.100.000           | 0              |
| <b>Totale</b>                                                                             | <b>48.311.806</b>   | <b>47.562.616</b>   | <b>749.149</b> |

I ricavi dell'attività istituzionale riguardano, in particolare:

- contributo ordinario dello Stato 27.472.616;
- corrispettivi da contratto di servizio 0;
- contributi in conto esercizio 16.450.000;
- ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi 750.000.

**I Costi della produzione** ammontano ad euro 47.609.000 e riguardano:

| <b>Costi della produzione</b>                                                | <b>BUDGET<br/>anno 2024</b> | <b>BUDGET<br/>anno 2023</b> | <b>DIFFERENZA</b> |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|
| Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;                           | 3.600.000                   | 3.600.000                   | 0                 |
| Costi per servizi                                                            | 16.234.000                  | 16.250.000                  | -16.000           |
| Costi per godimento di beni di terzi                                         | 940.000                     | 920.000                     | 20.000            |
| Spese per il personale                                                       | 25.060.000                  | 23.165.744                  | 1.894.256         |
| Ammortamenti e svalutazioni                                                  | 1.600.000                   | 1.600.000                   | 0                 |
| Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 10.000                      | 10.000                      | 0                 |
| Accantonamenti per rischi                                                    | 0                           | 0                           | 0                 |
| Altri accantonamenti                                                         | 0                           | 0                           | 0                 |
| Oneri diversi di gestione                                                    | 165.000                     | 125.000                     | 40.000            |
| <b>Totale</b>                                                                | <b>47.609.000</b>           | <b>45.670.744</b>           | <b>1.938.256</b>  |

### Proventi finanziari

| <b>DESCRIZIONE</b>         | <b>BUDGET<br/>anno 2024</b> | <b>BUDGET<br/>anno 2023</b> | <b>DIFFERENZA</b> |
|----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|
| Proventi da partecipazioni | 0                           | 0                           | 0                 |
| Altri proventi finanziari  | 930.000                     | 3.500                       | 926.500           |
| <b>Totale</b>              | <b>930.000</b>              | <b>3.500</b>                | <b>926.500</b>    |

### Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

| <b>DESCRIZIONE</b>              | <b>BUDGET<br/>anno 2024</b> | <b>BUDGET<br/>anno 2023</b> | <b>DIFFERENZA</b> |
|---------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|
| Interessi passivi:              |                             |                             |                   |
| interessi passivi da fornitori  |                             |                             |                   |
| interessi passivi su mutui      |                             |                             |                   |
| interessi passivi diversi       |                             |                             |                   |
| <b>Totale interessi passivi</b> | <b>500.000</b>              | <b>700.000</b>              | <b>-200.000</b>   |
| Altri oneri finanziari:         |                             |                             |                   |
| differenze cambio passive       |                             |                             |                   |
| <b>Totale</b>                   | <b>500.000</b>              | <b>700.000</b>              | <b>-200.000</b>   |

### Rettifiche di valore di attività finanziarie

| <b>DESCRIZIONE</b>                                                                           | <b>BUDGET<br/>anno 2024</b> | <b>BUDGET<br/>anno 2023</b> | <b>DIFFERENZA</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|
| Rivalutazioni di partecipazioni                                                              | 50.000                      | 0                           | 50.000            |
| Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni           |                             |                             |                   |
| Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni |                             |                             |                   |
| <b>Totale Rivalutazioni</b>                                                                  | <b>50.000</b>               | <b>0</b>                    | <b>50.000</b>     |
| Svalutazioni di partecipazioni                                                               |                             |                             |                   |
| Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni            |                             |                             |                   |
| Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni  |                             |                             |                   |
| <b>Totale Svalutazioni</b>                                                                   | <b>0</b>                    | <b>0</b>                    | <b>0</b>          |
| <b>Totale</b>                                                                                | <b>50.000</b>               | <b>0</b>                    | <b>50.000</b>     |

La società ha riclassificato il Budget 2024 tenendo conto, stante l'inserimento di Elettra –

Sincrotrone Trieste nell'elenco ISTAT identificativo di enti e società assimilate ad amministrazioni pubbliche, delle indicazioni contenute nel D.M. 27.03.2013 e delle connesse indicazioni di prassi amministrativa.

Si dà atto che nella relazione illustrativa sono specificati i criteri utilizzati per la redazione del documento, sostanzialmente sovrapponibili alla metodologia utilizzata nel precedente esercizio (tenuto conto di quanto più avanti specificato per i costi energetici); in particolare:

- Le voci ammesse sono state proiettate in termini di competenza economica e di cassa a cura del Chief Financial Officer; in particolare per le varie categorie di voci sono stati applicati i seguenti criteri:

- ◆ Personale (dipendenti e collaboratori a progetto): la pianificazione delle risorse umane avviene a livello di singola posizione (per ogni posizione che concorre al budget, si è tenuto conto delle date di ingresso, rinnovo o termine previsto); sulla base delle date viene quindi pianificato il costo relativo e la presumibile uscita di cassa associata (ottenuta considerando l'erogazione differita di elementi quali il TFR e le premialità);
- ◆ Nella stima delle entrate per contributi di fonte ministeriale si è tenuto conto del disposto dell'art. 2 del Decreto Ministeriale 21 giugno 2023 n. 789 (finanziamento FOE 2023): *“Ai fini dell'elaborazione dei rispettivi bilanci di previsione per gli anni 2024 e 2025, gli enti potranno considerare quale riferimento il 100% dell'ammontare dell'assegnazione complessivamente indicata nelle rispettive tabelle per il corrente esercizio, salvo eventuali riduzioni apportate per effetto di disposizioni normative di contenimento della spesa pubblica e per diversa assegnazione disposta con il decreto di ripartizione dell'anno di riferimento.”*;
- ◆ Contributi alla formazione (borse ai dottorandi): anche per i dottorandi (in convenzione) le posizioni sono pianificate in base alle diverse tematiche di interesse scientifico; si è considerata come competenza economica la durata prevista dalle singole borse di dottorato; per le uscite di cassa si è fatto riferimento alle convenzioni con i vari atenei;
- ◆ Materiali di consumo: per i materiali di consumo si è considerata come sostanzialmente equivalente la competenza economica e l'uscita di cassa (non sono infatti previsti particolari scostamenti tra le due voci salvo i normali adeguamenti dovuti ai fisiologici termini di pagamento delle fatture ricevute, che, peraltro, tendono a compensarsi tra un esercizio e l'altro);
- ◆ Servizi: anche per i servizi sono state considerate come equivalenti la competenza e la cassa, salvo per particolari contratti pluriennali - specialmente di manutenzione - per i quali è stata prevista un'uscita di cassa diversa dalla competenza economica;
- ◆ Investimenti: per questa voce si è tenuto conto di vari fattori, quali quelli a seguire:
  - I principali elementi di investimento sono stati considerati singolarmente al fine di definire il budget;
  - Sulla base dell'entità degli investimenti medesimi sono stati ponderati gli eventuali tempi di gara necessari per l'acquisto, derivando successivamente:
    - Le possibili date di entrata in esercizio per la competenza economica delle relative quote di ammortamento (per le competenze di conto economico);
    - Le tempistiche ragionevoli per le relative uscite di cassa in relazione alle conclusioni stimate delle procedure di gara (per la pianificazione dei flussi di cassa) e alla pianificazione delle consegne o degli stati di avanzamento dei lavori (SAL).

- Ulteriori elementi di influenza sulle previsioni:

Fondi esterni: per il valore complessivo dei fondi esterni è stato preso in considerazione il portafoglio dei contratti/progetti di ricerca formalmente sottoscritti al momento della redazione del budget e la relativa pianificazione operativa; nelle successive revisioni verranno considerate le nuove acquisizioni contrattuali. Di rilievo la previsione relativa al finanziamento del Progetto Elettra 2.0, per il quale il contributo previsto per il 2023 – corrispondente alla rata finale - pari a 40 milioni di euro risulta incassato in data 15 dicembre 2023. La tempistica dell'erogazione dei contributi rispetto agli esercizi di competenza, nonché la tempistica delle conseguenti procedure ad evidenza pubblica ed i rallentamenti

dovuti alle perturbazioni macroeconomiche registrate negli ultimi periodi e prevedibili per i prossimi, hanno determinato e determinano una programmazione degli acquisti di beni e servizi con impegni di uscita crescenti. Altra voce rilevante deriverà dal finanziamento per interventi infrastrutturali e di efficientamento energetico: per le erogazioni da parte del MEF dei contributi relativi al fondo per il rilancio degli investimenti delle amministrazioni centrali dello Stato e allo sviluppo del Paese (L. 160/2019 art. 1, comma 14) si è fatto riferimento alla pianificazione della ripartizione delle risorse per ciascuno degli anni dal 2022 al 2029 comunicata dal Ministero dell'Università e Ricerca (prot. U.0009488) il 24 giugno 2021.

- Proiezioni economiche per i successivi esercizi: si specifica che nell'impianto budgetario relativo all'esercizio 2024, stante la dinamica crescente dell'andamento atteso per i costi energetici (elettricità e gas), la società ha assunto una riduzione nelle ore di funzionamento delle macchine pari all'incirca al 50%. Tale assunzione riduce a 7 milioni circa il costo previsto per il 2024 per energia elettrica e gas; di questa cautelativa programmazione si è tenuto conto anche a livello di costruzione del piano degli indicatori e della performance.

Per il resto i costi sono stati proiettati considerando come fattore guida le evoluzioni previste per le risorse umane comprese quelle, principalmente a tempo determinato, che verranno impiegate nel progetto Elettra 2.0. Le previsioni per il conto economico triennale sono predisposte quindi con la metodologia dello slittamento: ogni anno di budget costituisce il primo della pianificazione del successivo triennio.

Sulla base delle indicazioni della circolare RGS n. 23 del 13 marzo 2013 sono stati individuati i seguenti elementi caratterizzanti della Società:

Missione: 017 - Ricerca e innovazione.

Programma: 022 - Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata.

Il prospetto deve intendersi avente valore indicativo ed è formulato al meglio delle conoscenze possedute al momento della formulazione. È possibile che, in funzione degli effettivi eventi gestionali, i valori consuntivi possano subire variazioni nel corso dell'esercizio 2024.

Per quanta attiene la classificazione COFOG, come dedotto dalla Circolare RGS n. 23 del 13 maggio 2013, le entrate e le uscite della Società sono da classificare secondo il seguente schema:

Divisione: 01 Servizi Generali Delle Pubbliche Amministrazioni

Gruppo: 01.4 Ricerca di base

Classe: 01.4.1 Ricerca di base

Si dà atto che, nell'ambito delle previsioni di spesa per missioni ed obiettivi, il prospetto di entrate ed uscite è proposto secondo la codifica Siope in vigore dallo 01/01/2018 per gli Enti e le Istituzioni di ricerca.

La società ha altresì specificato i provvedimenti e le linee di operatività ed adeguamento poste in essere a seguito dell'inserimento della stessa nell'elenco ISTAT.

In relazione alle norme di contenimento della spesa pubblica (c.d. *spending review*), il Collegio, fermo restando che eventuali scostamenti verranno verificati in sede di approvazione del bilancio 2024, dà atto che la Società in sede di costruzione del budget si è sostanzialmente trascinata al rispetto delle misure di riduzione della spesa applicabili, tenendo conto delle indicazioni da ultimo contenute nella circolare del MEF – Dipartimento RGS n. 29 del 3 novembre 2023.

Il Collegio ritiene che i documenti siano rappresentativi della corretta pianificazione delle attività della Società in relazione al piano scientifico e di attività 2024 - 2026, alle relative evoluzioni previste ed al meglio delle informazioni ad oggi disponibili.

Il Collegio considerato che:

- il Budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dalla società i ricavi previsti risultano coerenti ai programmi che la società ritiene di poter svolgere;
- i costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e in relazione ai programmi che la società intende svolgere;
- che il Budget è stato redatto in conformità ai principi, ove applicabili, di cui alla Circolare RGS 20 del 2017;
- che il Budget è trapiantato alle norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione del Budget economico dell'anno 2024.

Trieste, 21 dicembre 2023

Il Collegio Sindacale

Firmato digitalmente da: GRABERI GIANPAOLO  
Data: 21/12/2023 10:32:40

dott. Gianpaolo Graberi – Presidente

dott. Luca Bicocchi – Componente Effettivo

Firmato digitalmente da: LUCA Bicocchi  
Ruolo: Dottore Commercialista  
Organizzazione: ODCEC TRIESTE/90118670323  
Data: 21/12/2023 10:42:44

dott.ssa Maria Brogna - Componente Effettivo

dott.ssa Sara Rossi - Componente Effettivo



Firmato digitalmente da ROSSI SARA  
C=IT  
O=MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E  
DELLA RICERCA

dott. Francesco Battaglia - Componente Effettivo



FRANCESCO BATTAGLIA  
21.12.2023 09:57:08  
GMT+00:00