

Relazione del Collegio Sindacale al Budget 2025
(ex D.Lgs. 31.05.2011, n. 91 e D.M. 27.03.2013)

Signori Consiglieri,

abbiamo esaminato il budget 2025 in approvazione nell'odierno Consiglio di Amministrazione strutturato in termini analoghi al budget 2024.

Il documento di budget contiene:

- Relazione illustrativa;
- Budget annuale;
- Budget economico pluriennale 2025 – 2027;
- 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 anno 2025	BUDGET anno 2024	DIFFERENZA
Conto Economico			
Valore della Produzione	46.506.216	48.311.806	-1.805.590
Costi della Produzione	47.737.300	47.609.000	128.300
Diff.za tra valore e costi della produzione	-1.231.084	702.806	-1.933.890
Proventi e Oneri finanziari	2.080.000	430.000	1.650.000
Rettifiche di valore di attività finanziarie	150.000	50.000	100.000
Risultato prima delle imposte	998.916	1.182.806	-184.806
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	900.000	1.100.000	-200.000
Avanzo(Disavanzo) economico dell'esercizio	98.916	82.806	16.110

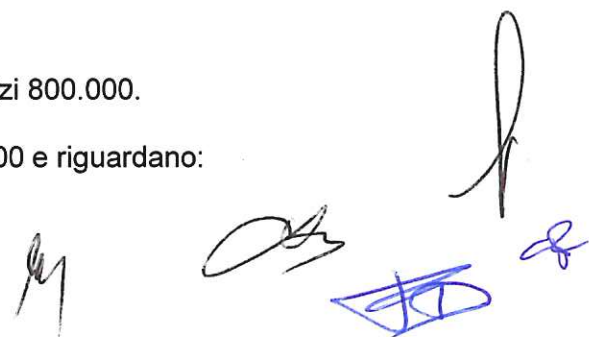
Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2025 è di euro 46.506.216 ed è così composto:

Valore della produzione	BUDGET anno 2025	BUDGET anno 2024	DIFFERENZA
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	42.852.616	44.672.616	-1.820.000
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;	0	0	0
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;	0	-170.000	170.000
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.653.600	2.709.190	-55.590
5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	1.000.000	1.100.000	-100.000
Totale	46.506.216	48.311.806	-1.805.590

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 14.580.000;
- ricavi per cessione di prodotti e prestazioni di servizi 800.000.

I Costi della produzione ammontano ad euro 47.737.300 e riguardano:



Costi della produzione	BUDGET anno 2025	BUDGET anno 2024	DIFFERENZA
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	2.300.000	3.600.000	-1.300.000
Costi per servizi	17.107.300	16.234.000	873.300
Costi per godimento di beni di terzi	950.000	940.000	10.000
Spese per il personale	26.070.000	25.060.000	1.010.000
Ammortamenti e svalutazioni	1.120.000	1.600.000	-480.000
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	180.000	165.000	15.000
Totale	47.737.300	47.609.000	128.300

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2025	BUDGET anno 2024	DIFFERENZA
Proventi da partecipazioni	0	0	0
Altri proventi finanziari	2.500.000	930.000	1.570.000
Totale	2.500.000	930.000	1.570.000

Oneri finanziari

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

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2025	BUDGET anno 2024	DIFFERENZA
Interessi passivi:			
interessi passivi da fornitori			
interessi passivi su mutui			
interessi passivi diversi			
Totale interessi passivi	420.000	500.000	-80.000
Altri oneri finanziari:			
differenze cambio passive			
Totale	420.000	500.000	-80.000

Rettifiche di valore di attività finanziarie

DESCRIZIONE	BUDGET anno 2025	BUDGET anno 2024	DIFFERENZA
Rivalutazioni di partecipazioni	150.000	50.000	100.000
Rivalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni			
Rivalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
Totale Rivalutazioni	150.000	50.000	100.000
Svalutazioni di partecipazioni			
Svalutazioni di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni			
Svalutazioni di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni			
Totale Svalutazioni	0	0	0
Totale	150.000	50.000	100.000

La società ha riclassificato il Budget 2025 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); 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 25 luglio 2024 n. 1096 (finanziamento FOE 2024): *"Ai fini dell'elaborazione dei rispettivi bilanci di previsione per gli anni 2025 e 2026, 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. Voce rilevante è legata al 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.

Va peraltro precisato che l'impianto budgettario ha tenuto conto dei diversi termini di fruizione delle risorse energetiche legato agli effetti sottostanti al contratto di convenzione di cui al Partenariato Pubblico Privato ai sensi dell'art. 180 del decreto legislativo 50/2016 aggiornato con decreto legislativo 36/2023.

- Proiezioni economiche per i successivi esercizi: si specifica che l'impianto budgettario relativo all'esercizio 2025 ed ai due successivi, considera e stima gli effetti del fermo della macchina Elettra previsto per luglio 2025 e delle successive fasi di riavvio. Tale assunzione riduce a 8 milioni circa il costo previsto per il 2025 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 2025.

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 2025, dà atto che la Società in sede di costruzione del budget si è sostanzialmente trapiantata al rispetto delle misure di riduzione della spesa normativamente applicabili.

Il Collegio ritiene che i documenti siano rappresentativi della corretta pianificazione delle attività della Società in relazione al piano scientifico e di attività 2025 - 2027, 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 trsguardato 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 2025.

Trieste, 18 dicembre 2024

Il Collegio Sindacale

dott. Gianpaolo Graberi – Presidente

dott. Luca Bicocchi – Componente Effettivo

dott.ssa Maria Brogna - Componente Effettivo

dott.ssa Sara Rossi - Componente Effettivo

dott. Francesco Battaglia - Componente Effettivo





