

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
AL BILANCIO PREVENTIVO 2025 DEL CONSORZIO BI REX**

* * * * *

- A. I sottoscritti sindaci, nell'ambito delle proprie attività come previste dall'art. 17 dello Statuto consortile, hanno preso visione del Bilancio preventivo 2025.
- B. Tale documento è costituito da un documento di sintesi "*Bilancio Previsionale 2025 – Conto economico riclassificato*" nel quale sono riepilogati, per centro di ricavo e di costo, i proventi e gli oneri previsti per l'esercizio 2025 e nel quale trova espressione numerica l'andamento atteso delle principali variabili economiche.
- C. Il Bilancio preventivo 2025 rappresenta il quinto Bilancio preventivo redatto dal Comitato Esecutivo, essendo l'attività iniziata nel 2019.
- D. I dati del conto economico previsionale espongono i conti analitici attesi relativi all'esercizio 2025, così sintetizzabili:

BUDGET 2025 – CONTO ECONOMICO

RICAVI	<u>19.494.000</u>
DI CUI:	
SERVIZI PROFESSIONALI	13.436.000
HARDWARE & SOFTWARE	162.000
CONTRIBUTI	1.271.000
CONTRIBUTI IN KIND	1.157.000
CONTRIBUTI COFINANZIAMENTO MIMIT	2.226.000
CONTRIBUTI CALL EUROPEE/NAZIONALI/REGIONALI	3.413.000
ALTRI RICAVI	73.000
CONTINGENCY	(-) 2.244.000
COSTI DIRETTI	
SERVIZI DI CONSULENZA SPECIALISTICA E TECNOLOGICA	(-) 10.537.000
CONSUMABILI, HARDWARE E SOFTWARE PER LA VENDITA	(-) 737.000
COSTO DEL VENDUTO	<u>(-) 11.274.000=</u>
PRIMO MARGINE	<u>8.221.000=</u>

COSTI OPERATIVI	<u>(-) 4.949.000=</u>
PERSONALE	(-) 2.664.000
PERSONALE IN KIND	(-) 0
MISSIONI E VIAGGI	(-) 24.000
MACCHINARI	(-) 0
ATTREZZATURE IMPIANTI HARDWARE E SOFTWARE	(-) 843.000
COMUNICAZIONE E PUBBLICITÀ	(-) 240.000
ADEGUAMENTO E MANUTENZIONE DI IMMOBILI E IMPIANTI	(-) 52.000
COSTI GENERALI OPERATIVI	(-) 882.000
COSTI GENERALI ORGANIZZATIVI	(-) 178.000
ALTRI COSTI GENERALI	(-) 36.000
CONTINGENCY – COSTI	(-) 30.000
EBITDA	<u>3.272.000=</u>
AMMORTAMENTI	(-) 2.851.000
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	<u>421.000=</u>
INTERESSI E COMMISSIONI	(-) 396.000
RISULTATO ANTE IMPOSTE (EBT)	<u>25.000=</u>
IMPOSTE	(-) 20.000
RISULTATO NETTO	<u>5.000=</u>

* * * * *

In merito ai dati economici ed alle valutazioni sottese, si espone quanto segue:

- a) per i ricavi è stata accertata l'attendibilità delle somme iscritte nelle varie poste di bilancio, sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dal Consorzio; per quanto possibile è stato tenuto conto della situazione politica internazionale con particolare riferimento alla guerra in Ucraina e quella in Medio Oriente sulla economia del Paese e quindi anche sulle attività del Consorzio. La crescita rispetto al budget è legata principalmente alla nuova linea B2 del MIMIT. Per la quota ascrivibile ai contributi vengono utilizzati i risconti passivi degli anni precedenti per l'importo necessario a coprire i costi dell'anno non coperti da altri ricavi. I contributi del cofinanziamento MIMIT comprendono i rendiconti 2024 di cui è prevista l'approvazione e liquidazione nel 2025 delle linee A e B1 oltre ad una quota dei risconti per contributi MIMIT all'interno della prima linea di finanziamento concessa nel 2019 di 599 k e relativi agli ammortamenti di competenza dell'anno 2025. Per quanto riguarda i contributi relativi alle call europee nazionali ed internazionali i ricavi sono stimati sulla base dello stato di avanzamento dei costi. È inclusa la proroga di progetti (CTE) e il contributo sui nuovi progetti vinti (XRMotivate).

- b) per quanto concerne i **costi** è stata accertata la congruità negli stanziamenti di bilancio, tenendo altresì conto che l'ammontare complessivo di dette poste è correlato al fabbisogno necessario per assicurare il conseguimento delle finalità istituzionali;
- c) per l'esercizio 2025 sono previsti scostamenti al rialzo, rispetto al "Forecast 2024": per quanto concerne le singole fonti di entrate "Ricavi" passano da Euro 16.340.000=, (Forecast 2024) a Euro 19.494.000=, (Budget 2025);
- d) avendo specifico riguardo alla voce "Contributi" pari ad Euro 1.271.000=, si precisa che gli stessi costituiscono l'importo minimo necessario per garantire la copertura di tutti i costi previsti nell'esercizio 2025 e non coperti da altre entrate. È stata considerata l'invarianza del numero dei consorziati.
- e) la voce "Contributi – cofinanziamento Mimit" pari ad Euro 2.226.000=, rappresenta principalmente la quota di competenza del 2025 dei finanziamenti MIMIT relativa alle linee A e B1 finalizzate all'ulteriore sviluppo del Consorzio;
- f) per quanto riguarda i "Costi operativi", il piano economico previsionale 2025 presenta un incremento anch'esso significativo dei costi che passano da Euro 3.717.000=, (Forecast 2024) a Euro 4.949.000=, (Budget 2025) in linea con il previsto aumento dei ricavi.
- g) la voce di costo "Personale" è relativa a n. 36 dipendenti "full time" che tengono conto della prevista assunzione di 2 FTE per far fronte alle crescenti attività consortili nonché delle dinamiche salariali contrattuali. Si segnala altresì che su indicazione del MIMIT non si è tenuto conto di costi (e ricavi) relativi al contributo del personale in kind dei consorziati;
- h) la voce di costo "Macchinari" si azzera, dal momento che il Consorzio ha ritenuto più conveniente acquistare i beni mediante contratto di acquisto, e non tramite contratto di leasing/noleggio.
- i) Il piano economico previsionale 2025 introduce modifiche ai criteri di ammortamento, comportando un aggiornamento dei piani di ammortamento relativi ad alcuni macchinari e attrezzature, in base alla loro vita utile stimata. Tali modifiche prevedono, inoltre, la gestione parallela di un doppio binario, civile e fiscale (ad esempio, aliquota fiscale annua del 15% per macchinari, incluse le tecnologie additive). Nel corso dell'esame del Preventivo 2025, il Collegio Sindacale ha verificato la coerenza di queste modifiche con i principi contabili vigenti, in particolare con quanto disposto dall'OIC 16, riscontrando il rispetto delle normative applicabili nel corso delle operazioni sono stati acquisiti elementi a supporto della ragionevolezza delle stime contabili presenti nel "Budget 2025 – Conto economico riclassificato", accertandone la corretta applicazione.

In base agli interventi programmati concernenti la partecipazione a progetti finanziati dall'Unione Europea e, segnatamente, al bando europeo European Digital Innovation Hubs (EDIH), ai nuovi bandi europei per progetti di ricerca e innovazione, a diversi progetti previsti dal P.N.N.R., nonché lo sviluppo di servizi aggiuntivi di

formazione e consulenza, anche tramite le nuove Linee di finanziamento Mimit per lo sviluppo del Consorzio e a sostegno dei servizi e degli investimenti delle imprese, per l'esercizio 2025 si prevede un risultato di esercizio sostanzialmente in pareggio, in conformità allo statuto ed alla natura giuridica del Consorzio che non è lucrativa, che si attesta intorno a Euro 5.000=. Il pareggio del risultato di esercizio verrà conseguito nel bilancio a consuntivo adeguando a tal fine i contributi iscritti in bilancio ed eventualmente richiesti ai soci consorziati per gli anni successivi.

Il Collegio, prende atto che le valutazioni sottese alla redazione del conto economico previsionale 2025 sono dettate da evidenti ragioni di prudenza e, al riguardo, si sollecita il Comitato Esecutivo ad esercitare un controllo costante dell'andamento economico e finanziario del Consorzio ed a tenere informato il Collegio sui futuri sviluppi della situazione economica attesa, attraverso un aggiornamento del bilancio previsionale 2024 in corso d'opera, in base ad eventuali maggiori e puntuali informazioni.

Rilevata la congruità, la coerenza e l'attendibilità delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti, questo Collegio esprime, per quanto di competenza, parere favorevole sulla proposta di approvazione del bilancio preventivo 2025, così come redatto.

Bologna, lì 21 novembre 2024

IL COLLEGIO SINDACALE

- Dott. Alessandro Saccani



- Dott. Massimo Moscatelli



- Dott. Maurizio Canè

