Criteri di valutazione applicati

I criteri applicati nella valutazione delle voci sono conformi alle disposizioni del Codice Civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Bilancio preventivo al 31/12/2022 e al 31/12/2023 comparati

STATO PATRIMONIALE	**2022**	**2023**
ATTIVO		
Immobilizzazioni immateriali nette	-	5.287
Immobilizzazioni Materiali nette	-	3.294
Crediti per contributi	39.326	463.499
Banca c/c	674.917	358.572
Totale attivo	714.243	830.651
PASSIVO		
Fondo Consortile	100.000	100.000
Fondo di Gestione	162.854	333.497
Disavanzo	-	-
Fondo TFR	487	15.794
Erario c/riten.su redd.lav.dipend.e ass.	3.531	-
INPS dipendenti	3.668	-
INPS collaboratori	1.450	-
INAIL dipendenti/collaboratori	7	-
INPS c/retribuzioni differite	415	415
Enti previdenziali e assistenziali vari - EST	144	-

Anticipi dal MUR	400.000	360.674
Debiti v/amministratori	3.758	-
Fornitori generici no gestione partite	33.070	-
Personale c/retribuzioni	4.220	-
Dipendenti c/retribuzioni differite	639	20.271
Totale passivo	714.243	830.652
Disavanzo di esercizio	-	-
CONTO ECONOMICO	**2022**	**2023**
RICAVI		
Contributi in conto esercizio MUR.	39.326	463.499
Contributi ordinari consortili	12.146	104.357
Totale ricavi	51.472	567.856
COSTI		
Consulenze del lavoro	1.220	2.440
Consulenze ammin. e fiscali (ordinarie)	4.270	14.640
Convenzione UNPID	5.051	19.764
Consulente comunicazione	-	24.400
Certificazione di bilancio	8.906	20.130
Contributi INAIL co.co.co	4	43
Compensi amministratori	6.042	72.500
Contributi previdenziali amministratori	967	11.600

Compensi revisori	9.963	34.160
Spese di rappresentanza	-	3.000
Valori bollati	54	100
Spese generali varie	3.660	6.100
Locazioni	-	9.760
Retribuzioni lorde dipendenti ordinari	7.305	236.632
Contributi INPS dipendenti ordinari	3.370	79.456
Quote TFR dipendenti	487	15.307
Contrib.altri enti previdenz./assistenz.	144	1.811
Premi Inail	-	653
Altri costi per il personale dipendente	-	12.000
Arrotondamenti passivi diversi	1	
Commissioni e spese bancarie	29	350
Ammortamento software	-	2.643
Ammortamento macchine elettr. Ufficio	-	366
Totale costi	51.472	567.856
Disavanzo di esercizio	**-**	**-**

Contributi MUR per Affiliati

Tali contributi, derivanti ad esempio dal completamento delle Milestones, NON sono esplicitamente inseriti a bilancio, in quanto verranno gestiti come partite di giro che non andranno ad incidere sullo stato patrimoniale né sul conto economico.
I movimenti relativi a questi contributi saranno comunque oggetto di opportuna documentazione all'interno delle relazioni di Bilancio, con precise indicazioni relative alle entrate ed alle uscite.

Immobilizzazioni

Nel corso del 2022 non è previsto l'acquisto di immobilizzazioni.
Nel 2023 invece è stato pianificato l'acquisto di:

- un software per la gestione della contabilità: costo stimato euro 5.000;
- una dotazione di Pc e altre attrezzature elettroniche d'ufficio: costo stimato euro 3.000.

Per il software è previsto un ammortamento in 3 anni mentre per la strumentazione d'ufficio si è utilizzata una aliquota del 20%.

Crediti per contributi

Sono esposti al valore nominale i crediti derivanti dalla rendicontazione iscritti per competenza.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono riferibili a depositi bancari: per il 2022 si è tenuto conto del fatto che alcuni esborsi avverranno ad inizio 2023 mentre, per semplicità, i costi 2023 sono considerati tutti pagati entro la fine dell'esercizio.

Fondi consortili

Lo statuto del Consorzio prevede che gli Enti Costituenti debbano versare in sede di adesione la somma di Euro 25.000 e che gli stessi vadano imputati pro quota al:

- Fondo Consortile fino a concorrenza dell'importo di Euro 100.000;
- Fondo di Gestione per l'eccedenza.

Prevede altresì che per i successivi quattro anni vengano versati annualmente 25.000.
Pertanto al 31.12.2023 i fondi risultano così costituiti, al netto della parte delle somme annualmente dovute destinate al Fondo di gestione come contributi ordinari consortili iscrivibili tra i ricavi in quanto destinati a supporto dell'attività ordinaria del consorzio:

	Fondo al 31.12.20222	Incrementi anno 2023	Altre variazioni - Decrementi	Valore di fine esercizio
Fondo consortile	100.000	-	-	100.000
Fondo di gestione	162.854	275.000	-104.357	333.497
Totale	**262.854**	**275.000**	**-104.357**	**433.497**

Si ricorda che in tale stima non sono compresi i contributi degli affiliati in quanto tali contributi, da statuto, potrebbero essere di natura finanziaria, non finanziaria o mista e verranno definiti successivamente dall'Assemblea Generale dei Soci.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato stimato tenendo conto delle ral previste per le varie figure coinvolte nel progetto in linea con quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile.

Conseguentemente si è stimato il Fondo TFR nell'ipotesi in cui non vi siano ulteriori assunzioni, né licenziamenti o dimissioni.

Debiti

I debiti sono stati esposti in bilancio al valore nominale.
Comprendono:

- Per il 2022 le somme dovute ai dipendenti e i relativi costi (Inps, Inail e ritenute) che invece sono stati considerati pagati al 31.12.2023 per semplicità;
- I ratei sulle retribuzioni (sia Inps che differite) nell'ipotesi in cui non ci siano nuove assunzioni né licenziamenti o dimissioni;
- L'anticipo del Mur: per il 2022 verranno chiesti euro 400.000 che vengono decurtati nel 2023 dell'importo di competenza 2022 pari ad euro 39.326. Non si considera in questa sede la richiesta di nuovi anticipi.

Conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio: il pareggio di bilancio è ottenuto utilizzando parte della dotazione del Fondo di gestione fino a pareggio di bilancio.
Questa scelta è necessaria in quanto i contributi riconosciuti in contropartita ai costi non riguardano tutte le componenti di costo, ma solo quelle riferibili all'Hub, sulla base delle linee-guida per la rendicontazione emanate dal MUR.
Si tenga inoltre presente che il consorzio non ha partita iva, pertanto l'iva è di fatto indetraibile e rappresenta un costo al pari della componente imponibile.

Contributi

I contributi in conto esercizio riconosciuti a rendicontazione dal MUR, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono stati calcolati sulla base dei rimborsi previsti per il consorzio, pari al 100% dei costi a valere sui Fondi dell'Hub mentre sono stati esclusi i costi relativi alla convenzione con Unipd e prudenzialmente i costi del Consiglio di Amministrazione.
Il calcolo preventivo di tali contributi esposti a bilancio è di seguito riportato.

Descrizione	Saldo finale	Rendicontabili
2022		
Consulenze del lavoro	1.220,00	1.220,00
Consulenze ammin.e fiscali (ordinarie)	4.270,00	4.270,00
Convenzione UNPID	5.050,80	
Certificazione di bilancio	8.906,00	8.906,00
Contributi INAIL co.co.co	3,52	
Compensi amministratori	6.041,66	
Contributi previdenziali amministratori	966,72	
Compensi revisori	9.963,34	9.963,34
Valori bollati	54,20	
Spese generali varie	3.660,00	3.660,00
Retribuzioni lorde	7.305,48	7.305,48
Contributi INPS	3.369,88	3.369,88
Quote TFR dipendenti	487,02	487,02
Contrib.altri enti previdenz./assistenz.	144,20	144,20
	51.442,82	**39.325,92**
2023		
Consulenze del lavoro	2.440,00	2.440,00
Consulenze ammin.e fiscali (ordinarie)	14.640,00	14.640,00
Convenzione UNPID	19.764,00	
Consulente comunicazione	24.400,00	24.400,00
Certificazione di bilancio	20.130,00	20.130,00
Contributi INAIL co.co.co	42,25	
Compensi amministratori	72.500,00	
Contributi previdenziali amministratori	11.600,00	
Compensi revisori	34.160,00	34.160,00
Spese di rappresentanza	3.000,00	3.000,00
Valori bollati	100,00	
Spese generali varie	6.100,00	6.100,00
Locazioni	9.760,00	9.760,00
Retribuzioni lorde dipendenti ordinari	236.632,42	236.632,42
Contributi INPS dipendenti ordinari	79.456,23	79.456,23
Quote TFR dipendenti	15.307,34	15.307,34
Contrib.altri enti previdenz./assistenz.	1.811,27	1.811,27
Premi Inail	652,24	652,24
Altri costi per il personale dipendente	12.000,00	12.000,00
Ammortamento software	2.643,07	2.643,07
Ammortamento macchine elettr. Ufficio	366,00	366,00
	567.504,82	**463.498,57**

Costi del consorzio

I costi ed oneri sono stimati per competenza e secondo natura, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12.

Per il costo del personale si è tenuto conto della RAL, dei relativi contributi e di una stima della quota di accantonamento annua del TFR.

Compensi

Sono riportati a bilancio i compensi per competenza relativi ai vari professionisti incaricati, così come pattuiti contrattualmente.

Personale

Nel seguente prospetto è riportato il programma di assunzioni per il 2022-2023 sulla base dei quali si sono stanziati i costi previsionali:

Figura	Data ipotetica assunzione	Ral annua	Stima costo azienda annuo
Direttore generale	1/12/2022	80.000	126.143
Impiegato amministrativo	1/1/2023	42.000	57.624
3 impiegati tecnici	1/1/2023	95.000	130.460

È prevista inoltre una remunerazione annua per il Consiglio di amministrazione come di seguito stimata:

	Data inizio	Ral annua	Stima costo azienda annuo
CDA	1/12/2022	72.500	84.185

Relazione accompagnatoria

Premessa

L'Ecosistema dell'Innovazione iNEST (Interconnected Nord-Est Innovation Ecosystem), finanziato nell'ambito del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, PNRR, è finalizzato ad estendere i benefici delle tecnologie digitali alle principali aree di specializzazione del Nord-Est (Friuli-Venezia Giulia, Veneto e le due Province Autonome di Trento e Bolzano): i settori industriale-manifatturiero, dell'agricoltura, del mare, della montagna, dell'edilizia, del turismo, della cultura, della salute e dell'alimentazione.
L'HUB responsabile della gestione dell'Ecosistema è stato costituito ufficialmente come Consorzio iNEST in data 14/06/2022, avendo 11 soci fondatori (Università degli Studi di Padova, Università degli Studi di Verona, Università Ca' Foscari Venezia, Università IUAV di Venezia (IUAV University of Venice, Università degli Studi di Trento, Libera Università di Bolzano, Università degli Studi di Udine, Università degli Studi di Trieste, Scuola Internazionale Superiore di Studi Avanzati, Consiglio Nazionale delle Ricerche, Istituto Nazionale di Oceanografia e di Geofisica Sperimentale), con l'Università di Padova in qualità di ente fondatore proponente.
Contestualmente alla costituzione del Consorzio iNEST sono stati individuati il Consiglio di Amministrazione e il Presidente e, nell'Assemblea del 14/09/2022 è stato nominato il Consiglio Scientifico.

Articolazione di iNEST

Il livello di articolazione dell'Ecosistema iNEST è ben testimoniato dalle cifre:

- 9 Spokes, focalizzati su linee di ricerca e innovazione verticali, che sviluppano complessivamente 36 specifici Research Topics,
- 4 attività di carattere trasversale, che coinvolgono in varia misura tutti gli Spokes,
- Bandi a cascata con una quota finanziata di 43 milioni di euro (e quindi con un valore circa doppio, considerando il cofinanziamento richiesto alle aziende), che corrisponderanno ad oltre 100 progetti di ricerca e innovazione,
- Reclutamento di quasi un centinaio tra ricercatori a tempo determinato e tecnologi di ricerca, e di un numero elevatissimo di dottorandi, assegnisti, contrattisti e borsisti di ricerca.

L'entità dei finanziamenti che iNEST gestirà nei prossimi tre anni è di circa 110 milioni di euro. In funzione sia della capacità di generare effetti moltiplicatori che della risposta dei territori del NordEst, questa cifra rappresenta una enorme apertura di credito verso un sistema che, nel tempo, sia in grado di generare conoscenza, sviluppo imprenditoriale, valorizzazione delle miglior peculiarità.

Azioni organizzative e scientifiche

È chiaro che una sfida di tale portata richiede un approccio e una organizzazione che siano attenti ai dettagli formali, strutturali, relazionali. Per questo motivo, il CdA e successivamente il CS si sono riuniti con periodicità mediamente quindicinale, cercando di affrontare e gestire al meglio tutti gli aspetti organizzativi, scientifici e di interazione con l'Ente finanziatore, mediante:

- Coordinamento delle azioni necessarie a definire compiutamente il piano di reclutamento di ricercatori, dottorandi, assegnisti, contrattisti e borsisti,
- Coordinamento delle prime azioni amministrative, mediante la partecipazione ad una serie di incontri e lo sviluppo di contatti con il MUR, finalizzati ad una piena comprensione e al chiarimento di tutte le problematiche associate alle linee-guida per la rendicontazione amministrativa e scientifica delle varie attività e per l'utilizzo dell'apposita piattaforma operativa (At_Work),
- Organizzazione di incontri di approfondimento con tutti i referenti amministrativi dei soci fondatori e degli affiliati dell'Ecosistema,
- Individuazione dei profili e delle persone da coinvolgere nel ruolo di Direttore Generale e di Responsabile Amministrazione e Finanza, che saranno a breve operativi,
- Interazione continua con il pool di esperti e consulenti (Collegio dei Revisori dei Conti, Commercialista e Consulente del Lavoro, Società di certificazione dei bilanci), per la corretta interpretazione dei vari aspetti associati all'erogazione del finanziamento, alla gestione degli anticipi, alle modalità di rendicontazione,
- Definizione degli standard documentali e scientifici per la pianificazione delle attività che si articoleranno nei 36 Research Topics in associati ai 9 Spokes,
- Definizione dei 4 gruppi di coordinamento delle attività trasversali previste,
- Approfondimenti preliminari su struttura, organizzazione, controllo, articolazione dei Bandi a Cascata da emanare, a cura degli Spoke, nel 2023 e nel 2024,

- Definizione delle varie forme di rimodulazione del piano delle attività per garantire un efficiente conseguimento dei risultati e una adeguata rendicontazione del complesso delle attività previste.

Struttura e impostazione del Bilancio Preventivo 2022 e 2023

L'ampia mole di lavoro organizzativo fin qui svolta ha consentito di delineare la struttura e l'impostazione del Bilancio Preventivo per l'anno 2023, che si articola, per quanto riguarda i costi da sostenere, secondo le seguenti principali voci:

- Servizi e consulenze di carattere organizzativo, amministrativo e gestionale: Revisori dei Conti, Commercialista, Consulente Lavoro, Società di Certificazione dei bilanci,
- Convenzione-ponte con UNIPD, a supporto organizzativo, legale e amministrativo delle attività iniziali del Consorzio,
- Direttore Generale e Referente contabile amministrativo,
- Benefit (noleggio auto) per il Direttore Generale,
- Assunzione, nel corso dell'anno, di 1 risorsa con profilo amministrativo, a supporto delle attività di rendicontazione e monitoraggio amministrativo, e di 1-2 risorse con profilo tecnico, a supporto del monitoraggio di progetti e rendicontazioni scientifiche. In via cautelativa sono stati inseriti per queste figure i costi su base annuale piena, corrispondenti ad assunzioni al 1 Gennaio 2023.
- Dotazioni hardware e software per la gestione delle attività: PC, software gestionale, software kanbanise;
- Affitto di locali per lo svolgimento delle attività: postazioni e/o uffici in strutture di co-working,
- Servizio di consulenza per le attività di comunicazione e disseminazione: sito web, newsletter, campagne di comunicazione sui principali social network, ecc.,
- Adempimenti vari (iscrizione Camera di Commercio, INAIL, ecc.),
- spese rappresentanza, con riferimento all'organizzazione, nel 2023, di 5-6 eventi da parte del Consorzio iNEST
- Compensi agli amministratori

Si evidenzia che al momento le entrate previste per il Consorzio è il contributo ministeriale destinato al suo avvio, concesso dal MUR e pari a 4 milioni di euro di costi, interamente rimborsati per le voci rendicontabili.
Fra le azioni del Consorzio iNEST non sono invece previste al momento attività commerciali e per questo motivo non è stata aperta una partita IVA. Questa scelta consentirà per altro di rendicontare eventuali spese comprensive di IVA, recuperando per intero l'importo senza generare sbilanciamenti di cassa.

Dotazioni e Anticipi dal MUR

La dotazione patrimoniale del Consorzio iNEST consiste attualmente delle quote (25.000 euro cadauna) versate a giugno 2022 dagli 11 Soci Fondatori, per un ammontare complessivo di 275.000 euro, di cui 100.000 euro accantonati come fondo consortile e 175.000 euro ascritti come dotazione al fondo di funzionamento e gestione.

Come da statuto, i Soci Fondatori verseranno a giugno 2023 analoga quota annuale, per un ammontare complessivo di 275.000 euro, completamente ascritti come dotazione al fondo di funzionamento e gestione.
Come previsto dal Bando Ministeriale e dal Decreto di Finanziamento, il Consorzio intende richiedere per il 2023 un anticipo di finanziamento pari a 400.000 euro, sulla base delle previsioni di spesa sopra descritte.
Va evidenziato che l'anticipo ministeriale è formalmente deputato a coprire la maggior parte delle voci di costo sopra elencate (Servizi e consulenze di carattere organizzativo, amministrativo e gestionale, Direttore Generale e Referente contabile amministrativo, Assunzione di 1 risorsa con profilo amministrativo e di 1-2 risorse con profilo tecnico, Dotazioni hardware e software, Affitto di locali, Servizio di consulenza per le attività di comunicazione, Adempimenti vari, Spese di rappresentanza).