

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE			ANNO 2026			ANNO 2027			ANNO 2028		
Conto economico			Ricerca	Struttura	Totale	Ricerca	Struttura	Totale	Ricerca	Struttura	Totale
A)	Valore della produzione:										
1)	ricavi delle vendite e delle prestazioni		7.118.944		7.118.944	2.477.567		2.477.567	1.120.703		1.120.703
2)	variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti										
3)	variazioni dei lavori in corso su ordinazione										
4)	incrementi di immobilizzazioni per lavori interni							0			
5)	altri ricavi e proventi										
	a) contributi in conto esercizio maturati		1.705.225		1.705.225	621.655		621.655	340.000		340.000
	a bis) contributi in conto esercizio da conseguire					3.900.778		3.900.778	5.539.297		5.539.297
	b) altri							0			0
	Totale altri ricavi e proventi		1.705.225	0	1.705.225	4.522.433	0	4.522.433	5.879.297	0	5.879.297
	Totale valore della produzione		8.824.169	0	8.824.169	7.000.000	0	7.000.000	7.000.000	0	7.000.000
B)	Costi della produzione:										
6)	per materie prime, sussidiarie, di consumo e di		176.097		176.097	155.005		155.005	146.663		146.663
7)	per servizi		6.644.082	302.569	6.946.651	5.113.118	307.108	5.420.226	5.115.216	311.715	5.426.931
8)	per godimento di beni di terzi		50.000	85.900	135.900	51.000	87.189	138.189	51.000	88.496	139.496
9)	per il personale:										
	a) salari e stipendi		784.252	82.671	866.923	703.595	77.243	780.838	702.371	78.402	780.773
	b) oneri sociali		187.715	19.671	207.386	168.382	18.379	186.761	168.197	18.655	186.852
	c) trattamento di fine rapporto		56.208	5.887	62.095	50.393	5.501	55.894	50.338	5.583	55.921
	d) trattamento di quiescenza e simili										
	e) altri costi (buoni pasto)		10.760	18.148	28.908	10.975	18.420	29.395	10.975	18.696	29.671
	altri costi arretrati anni precedenti			135.516	135.516						
	Totale costi per il personale		1.038.936	261.893	1.300.828	933.345	119.543	1.052.888	931.881	121.336	1.053.217
10)	ammortamenti e svalutazioni:										
	a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali				0		0	0		0	0
	b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali			24.141	24.141		24.141	24.141		24.141	24.141
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni										
	d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide										
	Totale ammortamenti e svalutazioni		0	24.141	24.141	0	24.141	24.141	0	24.141	24.141
11)	variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci										
12)	accantonamenti per rischi										
14)	oneri diversi di gestione		56.212	56.571	112.783	41.414	57.419	98.833	40.553	58.281	98.834
	Totale costi della produzione		7.965.326	731.074	8.696.400	6.293.882	595.400	6.889.282	6.285.313	603.969	6.889.282
	Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		858.843	-731.074	127.769	706.118	-595.400	110.718	714.687	-603.969	110.718
C)	Proventi e oneri finanziari:										
	Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + -		0	0	0	0	0	0	0	0	0
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie:										
18)	rivalutazioni:										
19)	svalutazioni:										
	Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (18 - 19)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
E)	Proventi e oneri straordinari:										
20)	proventi										
21)	oneri										
	Totale delle partite straordinarie (20 - 21)		0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + -		858.843	-731.074	127.769	706.118	-595.400	110.718	714.687	-603.969	110.718
22)	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate										
	imposte correnti		121.880	5.889	127.769	102.705	8.013	110.718	102.705	8.013	110.718
	imposte differite										
	imposte anticipate										
	Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		121.880	5.889	127.769	102.705	8.013	110.718	102.705	8.013	110.718
23)	Utile (perdita) dell'esercizio		736.963	-736.963	0	603.413	-603.413	0	611.982	-611.982	0

NOTA ILLUSTRATIVA ALLA VARIAZIONE DI BUDGET

Adeguamento stanziamenti per rinnovo del contratto collettivo del personale dipendente e incremento della produzione di ricerca - ANNO 2026

La presente variazione al budget si rende necessaria al fine di recepire gli effetti economici derivanti da due fattori complementari per l'esercizio 2026:

- il rinnovo del contratto collettivo applicato al personale dipendente del Consorzio, con conseguente incremento del costo del lavoro e riconoscimento degli arretrati maturati nel 2025;
- l'acquisizione di nuovi progetti di ricerca sottoscritti nel corso del 2026, che non erano stati inclusi nella previsione originaria approvata a novembre 2025, in quanto non ancora definiti al momento della programmazione.

Si evidenzia che il Consorzio CINI è un ente di ricerca e configura la propria contabilità di gestione secondo logiche di imputazione diretta dei costi ai progetti finanziati. In questa prospettiva, i costi del personale costituiscono una componente direttamente rendicontabile sulle commesse/progetti, valorizzati secondo il principio del costo orario delle attività svolte. Il margine di struttura (circa 10%) copre i costi non direttamente imputabili ai singoli progetti e garantisce l'equilibrio economico complessivo dell'ente.

1. Effetti dei rinnovi del CCNL Enti di Ricerca

In data 23 dicembre 2025 è stato sottoscritto il rinnovo del CCNL del comparto Istruzione e Ricerca, cui appartiene il settore delle Istituzioni ed Enti di Ricerca applicato dal Consorzio CINI.

Il rinnovo contrattuale disciplina il periodo 1° gennaio 2022 – 31 dicembre 2024. Tuttavia, l'unico incremento retributivo effettivamente riconosciuto dal contratto decorre dal 1° gennaio 2024, in quanto gli aumenti previsti con decorrenza 1° gennaio 2022 e 1° gennaio 2023 risultavano già integralmente anticipati ai sensi dell'art. 47-bis, comma 2, del D.Lgs. 165/2001, in applicazione dell'art. 1, comma 609, della Legge n. 234/2021.

Successivamente, in data 1° aprile 2026, le parti sociali hanno sottoscritto l'ipotesi di accordo relativa alla parte economica del CCNL 2025-2027 del comparto Istruzione e Ricerca. Tale ipotesi prevede incrementi retributivi con decorrenza dal 1° gennaio 2025, dal 1° gennaio 2026 e dal 1° gennaio 2027.

L'accordo è attualmente sottoposto all'iter previsto dalla normativa vigente, che comprende la verifica della compatibilità finanziaria da parte delle amministrazioni competenti, i conseguenti passaggi governativi e la certificazione della Corte dei Conti

L'aumento dei costi del personale riguarda principalmente:

- adeguamenti retributivi tabellari anno 2026 e incrementi degli oneri contributivi e previdenziali correlati;
- riconoscimento di arretrati maturati nel 2025 e regolati nel 2026.

Si riportano qui di seguito gli effetti sul conto economico di previsione

Voce	Importo (€)	Descrizione
Adeguamenti retributivi e incrementi contributivi 2026	85.772	Adeguamenti contrattuali lordi e oneri sociali
Arretrati 1° rinnovo	89.930	Importi arretrati relativi agli anni 2024-2025 dovuti al ricalcolo sulle nuove retribuzioni
Arretrati 2° rinnovo	11.491	Importi arretrati relativi all'anno 2025 dovuti al ricalcolo sulle nuove retribuzioni
Arretrati personale non più in forza al 31.12.2025	34.095	
Totale incremento costo personale	221.288	Carico complessivo sul conto economico 2026

Centro di costo	Incremento (€)	% sul totale
Ricerca	77.171	34%
Struttura	144.117	66%
Totale	221.288	100%

Si sottolinea che l'incremento di costo della struttura (€144.117, di cui €135.516 da arretrati) rappresenta un onere sostenuto per garantire la corretta valorizzazione del personale e il rispetto dei contratti collettivi applicabili. Come illustrato nella sezione seguente, tale onere trova copertura mediante il margine generato dall'incremento della produzione di ricerca acquisita nel corso del 2026.

2. Acquisizione di nuovi progetti di ricerca - Anno 2026

Contestualmente al rinnovo contrattuale, il Consorzio ha acquisito nel corso del 2026 nuovi progetti di ricerca, sottoscritti e in corso di esecuzione, che non erano stati inclusi nella previsione di budget approvata a novembre 2025. Tali progetti erano stati giudicati incerti al momento della programmazione, in quanto le trattative erano ancora in corso e gli esiti non erano consolidati.

L'acquisizione di questi nuovi progetti genera un incremento del valore della produzione per il 2026 di € 836.208, principalmente dovuto alle seguenti iniziative:

- Progetto SUNS (Smart and Ultrafast Networks and Sensors): €100.000
- Progetto SINTESI (Sistemi cyber-fisici INTElligenti e Sicuri per la sanità, l'industria e la società) € 27.000
- Progetto PeritIA (Intelligenza artificiale per la ricerca legale e peritale): €67.200
- Programma il Futuro € 71.000
- Progetto CO_AGENT (Collaborativi Agents): €18.008
- Progetti MASER SUD, INNERERO, ALMA VIVA, GSE: € 56.500
- Progetto Ontogenia 2: € 96.500
- Progetto SMD: € 400.000

L'acquisizione di questi progetti consolida il posizionamento del Consorzio nei Laboratori Nazionali di ricerca e amplia significativamente il perimetro di attività eseguibili attraverso l'impiego del personale interno.

3. Riconciliazione con il budget e copertura della variazione - Anno 2026

La variazione di budget per il 2026 è costruita secondo il principio che l'incremento dei costi del personale (sia gli adeguamenti contrattuali che il riconoscimento degli arretrati) trova copertura mediante il margine generato dall'incremento della produzione di ricerca. Di seguito si presentano le tabelle di riconciliazione:

Riconciliazione del valore della produzione 2026:

Voce	Importo (€)
Valore della produzione - Budget approvato (novembre 2025)	7.987.961
Incremento da progetti acquisiti nel 2026	836.208
Valore della produzione - Budget variato	8.824.169
Margine lordo sulla produzione (ca. 9,73%)	858,842
Costi complessivi della struttura al netto degli oneri rendicontabili su progetto	731.074
Margine netto gestionale	127.768

Composizione della variazione dei costi della produzione 2026:

Voce di costo	Budget approvato (€)	Budget variato (€)
Materie prime e consumi	176.097	176.097
Servizi e consulenze	6.331.731	6.946.652
Godimento di beni di terzi	135.900	135.900
Personale (lordo)	1.079.540	1.300.828
- Incremento retributivo	-	- 85.772
- Arretrati anno precedente	-	- 135.516

Ammortamenti	24.141	24.141
Oneri diversi di gestione	112.783	112.783
TOTALE COSTI	7.860.192	8.696.401

Come evidenziato dalla tabella, l'incremento dei costi di struttura legato al rinnovo contrattuale e al riconoscimento degli arretrati è completamente coperto dal margine generato dai nuovi progetti di ricerca e dai margini consolidati della produzione esistente.

4. Impatto sulla gestione dei progetti e sulla rendicontazione

L'acquisizione di nuovi progetti di ricerca crea spazi di rendicontazione aggiuntivi per il personale interno, riducendo la necessità di ricorso a consulenze esterne e migliorando l'efficienza operativa del Consorzio. Nel contesto della variazione di budget per il 2026:

- l'incremento del costo orario del personale è direttamente trasferito nei budget di rendicontazione dei singoli progetti, in conformità ai regolamenti dei finanziamenti e secondo il principio della valorizzazione ad ora;
- il personale di struttura può essere allocato in percentuale maggiore ai progetti di ricerca, finanziando così i costi aggiuntivi derivanti dal rinnovo contrattuale;
- la composizione dei costi di progetto si modifica favorevolmente verso una maggiore incidenza di attività svolte internamente, consolidando le competenze del Consorzio e riducendo la dipendenza da fornitori esterni.

5. Conclusioni

La presente variazione di budget per il 2026 rappresenta un adeguamento necessario e coerente con la gestione strategica del Consorzio:

- Il riconoscimento degli effetti economici del rinnovo contrattuale (incrementi retributivi e arretrati) è pienamente coperto dal margine di struttura generato dalla produzione acquisita nel corso del 2026;
- L'acquisizione di nuovi progetti rimanda a accordi sottoscritti nel corso dell'anno, successivamente all'approvazione del budget di novembre 2025, quando tali iniziative erano ancora in fase di negoziazione e giudicate incerte;
- La variazione mantiene invariato l'equilibrio economico-finanziario del Consorzio

La struttura delle variazioni non modifica la natura, gli obiettivi o l'articolazione temporale delle attività progettuali in corso, ma garantisce la corretta rappresentazione dei costi del personale alla luce del nuovo quadro contrattuale e l'allineamento dei ricavi di produzione alle commesse effettivamente acquisite e in corso di esecuzione.