

NOTA INTEGRATIVA AL BUDGET PREVISIONALE ANNO 2024

Fondazione Biotechopolo di Siena

GOVERNANCE DELLA FONDAZIONE BIOTECNOPOLO DI SIENA

CONSIGLIO DI FONDAZIONE

Presidente

MONTORSI MARCO

Consiglieri

NAPOLEONE DELIO

PARISI GIORGIO

POLIFRONE GIANLUCA

SANTUCCI ANNALISA

COMITATO TECNICO SCIENTIFICO

Chair

PLETSCHETTE MICHEL (ENTE MINSAL)

Componenti

RAPPUOLI RINO (ENTE FBS)

GABRIELLA SCARLATTI (ENTE MUR)

BRACCI LUISA (ENTE MUR)

ZUMLA ALIMUDIN (ENTE MUR)

GRAHAM BARNEY (ENTE MUR)

LOCATELLI FRANCO (ENTE MINSAL)

TRIKI HENDA (ENTE MINSAL)

BANDI CLAUDIO (ENTE MISE)

PALU' GIORGIO (ENTE MISE)

Membri di diritto per funzioni hub anti-pandemico

DG RICERCA E DELL'INNOVAZIONE IN SANITA'

DG PREVENZIONE SANITARIA DEL MINISTERO DELLA SALUTE

DG RICERCA DEL MINISTERO DELL'UNIVERSITA' E DELLA RICERCA

DG AGENZIA ITALIANA DEL FARMACO (AIFA)

PRESIDENTE DELL' ISTITUTO SUPERIORE DI SANITA' (ISS)

COLLEGIO DEI REVISORI

Presidente

VALENZA FABRIZIO

Componenti

PRISCIANDARO PAOLO

VENANZONI FRANCESCO

DIRETTORE SCIENTIFICO

RAPPUOLI RINO

Fondazione Biotechopolo di Siena

INTRODUZIONE

La Fondazione Biotechopolo di Siena (FBS) costituita ai sensi dell'art. 1, commi da 945 a 950, della legge 30 dicembre 2021, n. 234, recante «Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024», ha personalità giuridica di diritto privato, risponde ai principi e allo schema giuridico della Fondazione di partecipazione ed è soggetta alla disciplina di cui agli articoli 14 e seguenti del Codice civile.

La Fondazione non ha scopo di lucro, è dotata di autonomia statutaria e gestionale e ha durata illimitata. L'organizzazione, il funzionamento e la gestione della Fondazione sono ispirati ai principi di **efficacia, efficienza, trasparenza ed economicità** così come riportato nell'art.1 comma 2 dello statuto.

La Fondazione ha sede legale e operativa in Siena, Via Fiorentina n. 1.

I valori esposti in questo bilancio tengono in considerazione le previsioni contenute nel documento strategico e piano programmatico pluriennale 2022 – 2026, approvato dal Consiglio di Fondazione Biotechopolo di Siena il 23 febbraio 2023 e sottomesso al Ministero della Salute il 28 febbraio 2023.

Sintesi di budget 2022-2026 (Allegato II-A pag. 36 del documento strategico e piano programmatico pluriennale 2022 – 2026)

	Fondazione BioTecnopolo					Total
	2022	2023	2024	2025	2026	
Beni Immobili, convalida e manutenzione	23.635,18 €	18.483.750,00 €	14.860.000,00 €	17.777.000,00 €	17.844.835,00 €	68.989.220,18 €
Terreni, contratti di locazione, edifici	- €	15.440.000,00 €	9.950.000,00 €	9.950.000,00 €	9.150.000,00 €	44.490.000,00 €
Costi di gestione	23.635,18 €	1.850.000,00 €	3.200.000,00 €	5.919.500,00 €	6.506.085,00 €	17.499.220,18 €
Ricerca BioTecnopolo e programmi di dottorato innovativi	- €	1.193.750,00 €	1.710.000,00 €	1.907.500,00 €	2.188.750,00 €	7.000.000,00 €
Gestione, am,ministrazione e funzioni trasversali	- €	3.609.599,67 €	6.037.855,49 €	6.731.847,15 €	7.307.858,57 €	23.687.160,89 €
Funzioni trasversali del personale	- €	2.865.416,67 €	5.269.850,00 €	5.852.945,50 €	6.278.533,87 €	20.266.746,04 €
Organi, Spese operative, Servizi generali	- €	744.183,00 €	768.005,49 €	878.901,65 €	1.029.324,70 €	3.420.414,85 €
Ricerca, Sviluppo, Impianto Pilota	10.400,00 €	46.521.666,67 €	70.481.300,00 €	91.446.874,00 €	107.315.130,22 €	315.775.370,89 €
Personale di base ("Core")	- €	3.592.500,00 €	12.080.000,00 €	15.594.900,00 €	18.797.297,00 €	50.064.697,00 €
Personale Trasversale	- €	504.166,67 €	1.552.500,00 €	2.720.450,00 €	3.477.063,50 €	8.254.180,17 €
Piattaforme tecnologiche (comprese le piattaforme IT hardware e software)	- €	16.720.000,00 €	16.958.000,00 €	23.440.000,00 €	27.560.000,00 €	84.678.000,00 €
Accordi e collaborazioni	10.400,00 €	25.705.000,00 €	39.890.800,00 €	49.691.524,00 €	57.480.769,72 €	172.778.493,72 €
	34.035,18 €	68.615.016,33 €	91.379.155,49 €	115.955.721,15 €	132.467.823,79 €	408.451.751,95 €

Nel corso del 2023 la FBS ha ricevuto l'erogazione delle seguenti somme:

1. il **20 febbraio 2023** viene erogato il contributo ordinario di FBS per l'anno 2022 pari a 9.000.000,00 euro come previsto dall'art.1, comma 949, primo periodo della legge n.234 del 2021;
2. in data **25 maggio 2023** viene ricevuta la nota ministeriale che informa dell'avvenuto stanziamento per l'anno 2023 di 75.280.000,00 euro (di cui 10 milioni di euro afferiscono all'anno 2021 e 65.2 milioni di euro circa sono di competenza dell'anno 2022) concessi a titolo di acconto della I rata dell'importo assegnato per la realizzazione del progetto, sulla base dell'allora disponibilità di cassa risultante sul relativo capitolo di spesa;
3. il pagamento del saldo della I rata, pari a 40.000.000,00 euro, viene ricevuto in data **11 settembre 2023** con nota ministeriale che conferma l'accoglimento da parte del Ministero dell'Economia e delle

Fondazione Biotechopolo di Siena

Finanze della richiesta di aumento della dotazione di cassa del capitolo di spesa "Somme da destinare agli investimenti per l'ecosistema innovativo della salute";

4. infine, in data **19 dicembre 2023** viene ricevuta ulteriore nota ministeriale dal Ministero della Salute, che informa dell'erogazione della somma di 20.000.000,00 euro quale quota parziale della seconda rata dell'anno 2023 (II rata PNC) a fronte di una rata totale pari a 75.280.000,00 euro.

Nonostante lo stanziamento delle somme sopra riportate, durante il 2023 l'avvio delle attività del Biotechopolo è stato rallentato anche a seguito del cambio del Consiglio e della istituzione di un tavolo tecnico interministeriale per la revisione dello Statuto. Non essendo stato possibile raggiungere gli obiettivi di spesa prefissati, il budget 2024 della Fondazione è la traslazione di quanto previsto nel 2023.

In considerazione del fatto che la Fondazione è in attesa di conoscere le decisioni adottate dal tavolo congiunto di lavoro interministeriale, giova precisare che il presente budget previsionale potrà essere rimodulato e risottomesso per approvazione.

I valori di budget sono rappresentati in unità di euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. La nota integrativa è stata redatta in unità di euro e presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

INFORMAZIONI SUL CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

BUDGET ECONOMICO ANNUALE	2024 CNAP		2024 FBS		TOTALE 2024
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Totali
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale		- €		16.400.000,00 €	16.400.000,00 €
a) contributo ordinario dello Stato			16.000.000,00 €		
c) contributi in conto esercizio		69.280.000,00 €		- €	69.280.000,00 €
c. 1) contributi dallo Stato	69.280.000,00 €				
d) contributi da privati		- €	400.000,00 €		

a) contributo ordinario dello Stato:

La voce, nella colonna FBS, riporta il contributo in conto esercizio per l'intero importo previsto dall'Art. 10 dello Statuto per il 2024 (16 milioni di euro), avendo inserito 12 milioni di euro nell'esercizio 2023.

c. 1) contributi dallo Stato:

La voce riporta la rata del 2024 (III rata PNC) di 69,28 milioni di euro da richiedere entro il 31 ottobre 2024 riportando evidenza di aver utilizzato il 70% della somma ricevuta nell'anno 2023. Al momento resta sospesa l'erogazione della quota residua della II rata PNC pari a 55,28 milioni di euro che non è stata richiesta non avendo raggiunto entro il 31 ottobre 2023 il SAL pari a 70%. A tal proposito il Consiglio, in data 28 novembre

Fondazione Biotechopolo di Siena

2023, ha deliberato di inviare al Ministero della Salute richiesta di deroga relativamente all'erogazione della II rata del PNC. Nel caso di accoglimento della richiesta l'ente procederà alla revisione del previsionale con conseguente imputazione a bilancio.

d) contributi da privati:

La voce riporta la quota annuale, relativa al 2024, del nuovo fondatore "Fondazione Toscana Life Sciences" di 400.000 euro.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

BUDGET ECONOMICO ANNUALE	2024 CNAP		2024 FBS		TOTALE 2024
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Totali
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.560.000,00 €	1.560.000,00 €	80.000,00 €	80.000,00 €	1.640.000,00 €

La voce comprende:

- per CNAP, le spese per l'acquisto di consumabili da laboratorio, reagenti, plastiche ed altri materiali necessari per l'attività di laboratorio per lo sviluppo di tre progetti di ricerca stimati per un valore di €30.000 per ciascun dipendente di laboratorio;
- per la FBS, le spese per l'acquisto di consumabili da ufficio pari a €1.000 per ciascun dipendente.

B7) per servizi

BUDGET ECONOMICO ANNUALE	2024 CNAP		2024 FBS		TOTALE 2024
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Totali
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
7) per servizi		19.517.540,00 €		5.875.000,00 €	25.392.540,00 €
a) erogazione di servizi istituzionali			1.710.000,00 €		
b) acquisizione di servizi	19.517.540,00 €		2.150.000,00 €		
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	- €		1.500.000,00 €		
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	- €		515.000,00 €		

a) erogazione di servizi istituzionali

La voce riporta i costi ipotizzati per l'avvio di un ulteriore ciclo del programma di dottorato di ricerca innovativo, cofinanziato nel 2023 in collaborazione con una rete degli atenei e degli enti di ricerca nazionali.

Fondazione Biotechopolo di Siena

b) acquisizione di servizi

La voce riporta quanto si prevede di destinare:

- alle spese per l'accesso a piattaforme esterne per la gestione degli acquisti e pubblicazioni degli avvisi di lavoro pubblicati per il 2024 (imputati a FBS);
- alle spese per servizi di agenzie di selezione e reclutamento (imputati a FBS);
- ai corsi di formazione del personale da assumere nel corso del 2024 (imputati a FBS);
- alle spese per "attività di ricerca e sviluppo analitica esterna (inclusi modelli *in vivo*)", per "studi clinici", e per "attività di sviluppo prodotto e produzione GMP" a supporto di progetti scientifici (imputati a CNAP);
- alle spese di funzionamento Organi (Consiglio, Presidente, Comitato Tecnico Scientifico, Collegio dei Revisori, Direttore Scientifico) (imputati a FBS);
- alle spese per l'attivazione di n. 15 contratti di collaborazione (imputati a CNAP);
- alle spese di erogazione servizi *in kind* da parte del socio Fondazione Toscana Life Sciences (F-TLS) per l'anno 2024 di euro 400.000 (imputati a FBS).

Acquisizione di servizi CNAP (€) 2024	19.517.540,00 €
Spese per attività di ricerca e sviluppo analitica esterna (inclusi modelli <i>in vivo</i>)	7.500.000,00 €
Spese per studi clinici	4.000.000,00 €
Spese per attività di sviluppo prodotto e produzione GMP esterna	7.000.000,00 €
Costo del personale co.co.co	1.017.540,00 €

Acquisizione di servizi FBS (€) 2024	2.150.000,00 €
Costi per corsi di formazione	250.000,00 €
Spese per l'accesso a piattaforme esterne per la gestione degli acquisti	100.000,00 €
Spese per l'accesso a piattaforme esterne per la pubblicazione delle posizioni	100.000,00 €
Servizio di agenzie di selezione e ricollocamento	1.000.000,00 €
Spese di funzionamento Organi (Consiglio, Presidente, Comitato Tecnico Scientifico, Collegio dei Revisori, Direttore Scientifico)	300.000,00 €
Servizi offerti da F-TLS come contributo <i>in kind</i>	400.000,00 €

c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro

La voce riporta quanto previsto per i servizi di consulenza, nello specifico:

- spese di prestazione professionale per la definizione e stesura delle specifiche funzionali per acquisto di strumenti e per la costruzione di un nuovo stabile (imputati a FBS);
- spese di prestazione professionale legate alla selezione del sistema di qualità (scouting e testing dei sistemi) (imputati a FBS);
- spese di prestazione professionale per la definizione e l'implementazione del laboratorio di modellazione molecolare (imputati a FBS);
- spese per la definizione della strategia di sicurezza dei lavoratori da implementare negli spazi in locazione a breve termine (imputati a FBS).

Consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro FBS (€) 2024	1.500.000,00 €
Spese di prestazione professionale per la definizione e stesura delle specifiche funzionali per acquisto di strumenti e per lo stabile di nuova costruzione	500.000,00 €
Spese di prestazione professionale legate alla selezione del sistema di qualità (scouting e testing dei sistemi)	250.000,00 €
Spese di prestazione professionale per la definizione e l'implementazione del laboratorio di modellazione molecolare	500.000,00 €
Spese per servizi per definizione della strategia di sicurezza di lavoratori da implementare negli spazi in locazione, strategia a breve termine	250.000,00 €

Fondazione Biotechopolo di Siena

d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo

La voce comprende la stima dei compensi del Direttore Scientifico, del Presidente, dei Consiglieri e del Collegio dei Revisori relativa al 2024. La stima è stata basata su compensi analoghi di Human Technopole, in attesa del decreto del Presidente del Consiglio dei ministri come comunicato nella nota n. 22124 del 28 luglio 2023.

B8) per godimento di beni di terzi

BUDGET ECONOMICO ANNUALE	2024 CNAP		2024 FBS		TOTALE 2024
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Totali
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
8) per godimento di beni di terzi	726.800,00 €	726.800,00 €	304.226,74 €	304.226,74 €	1.031.026,74 €

La voce comprende il costo annuo preventivato per la locazione di nuovi spazi a breve termine (laboratori ed uffici) comprensivo dei costi per servizi ed utilities, diviso per:

- locazione zona uffici imputato a FBS,
- locazione zona laboratori imputato a CNAP.

Il calcolo è stato basato sulle seguenti assunzioni:

- requisiti di legge dei mq per persona - ufficio (9mq) e laboratorio (10mq);
- costo al mq annuo rispetto ad immobili locati in aree limitrofe alla sede della Fondazione aventi specifiche simili a quanto necessario – nello specifico, zone ufficio comprensive di costi utenze a €312/mq e zone laboratorio comprensive di costi utenze a €350/mq;
- superficie totale mq necessaria per ospitare la struttura organizzativa prevista per il triennio 2024-2026 (ca 2.000mq zona laboratori e 1.000mq zona uffici).

B9) per il personale

BUDGET ECONOMICO ANNUALE	2024 CNAP		2024 FBS		TOTALE 2024
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Totali
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
9) per il personale		2.085.333,33 €		3.133.666,67 €	5.219.000,00 €
a) salari e stipendi	1.504.851,00 €		2.261.365,76 €		
b) oneri sociali	466.503,81 €		701.023,39 €		
c) trattamento di fine rapporto	113.978,53 €		171.277,52 €		

Alla voce B9 sono stati imputati i costi previsti da sostenere, nel corso del 2024, per l'assunzione di circa n. 80 unità di personale i cui **profili e costo aziendale medio** sono riportati nella tabella seguente:

Fondazione Biotechopolo di Siena

2024	PROFILI	n. Assunzioni 2024	Numero Personale Annuo	RANGE Costo Aziendale (k€)	Costo aziendale/annuo MEDIO ad FTE (€)
	PhD	7	7		25.000,00 €
	D	13	13	36 - 44k€	40.000,00 €
	C	9	9	40 - 69k€	55.000,00 €
	B	22	22	46 - 90k€	68.000,00 €
	A	21	21	51 - 150k€	105.000,00 €
	Dir	15	15	110-230k€	190.000,00 €
	TOTALE	87	87		

In dettaglio:

- nella colonna CNAP, sono inseriti i costi relativi al personale tecnico/scientifico assunto con contratto di lavoro subordinato a tempo determinato a supporto delle progettualità dell'hub anti-pandemico. Il costo del personale è calcolato usando come punto di riferimento i valori delle unità di costo standard approvate dalla Commissione Europea e adottate con Decreto Interministeriale MIUR - MISE prot.116 del 24.2.2018 unitamente ai livelli e le rispettive tabelle retributive del CCNL chimico industria. Il costo è stato calcolato in riferimento ad un periodo temporale di sole 8 mensilità per l'anno 2024 in considerazione dei tempi tecnici necessari per completare il reclutamento delle figure. In linea con il disegno organizzativo presentato a supporto del documento strategico e piano programmatico pluriennale (2022-2026) si prevede di assumere profili professionali nelle seguenti aree funzionali: ricerca, sviluppo farmaceutico, trasferimento tecnologico, produzione, qualità, sviluppo clinico, affari regolatori, scienze dei dati, gestione dei progetti, e qualità.

Al fine di assicurare il giusto mix di competenze, professionalità ed esperienze necessarie all'ottimale funzionamento dell'hub e al perseguimento dei suoi fini istituzionali, si prevede di assumere profili professionali che vanno dalla qualifica quadro (livello A) a quella impiegatizia (livelli B-C-D) dove A corrisponde ai profili più senior sotto il punto di vista dello scopo, autonomia e responsabilità del ruolo.

In via esemplificativa ma non esaustiva, saranno assunti con la qualifica di quadro i **capi laboratorio**, **capi gruppo di ricerca** e **senior scientist** facenti capo ai responsabili delle unità di **biologia molecolare**, di **biochimica e chimica**, e di **immunologia e serologia**; i **project managers esperti** inseriti nelle unità progettuali di **vaccinologia, RNA e biologici**; i **project managers esperti** che riportano al capo dell'area di **sviluppo e trasferimento tecnico**; i **project managers esperti clinici e regolatori**; i **responsabili impianti e piattaforme tecnologiche** facenti capo al responsabile dell'unità di impianto pilota; i **project managers esperti** parte dell'ufficio di project management; e i **ricercatori senior** e **capi gruppo** che sono inseriti nell'unità di **scienza dei dati** e nell'unità **qualità**.

In via previsionale nel 2024 si prevede di assumere circa 11 dipendenti con qualifica quadro assicurando in tal modo che la gran parte delle aree funzionali possa contare su almeno una unità di personale quadro dotato delle competenze ed esperienze necessarie per supportare il rispettivo responsabile nella costruzione dei livelli sottostanti dell'organizzazione, nella supervisione del

Fondazione Biotechopolo di Siena

personale con meno esperienza e nella definizione delle strategie e priorità per l'area funzionale di riferimento. Le assunzioni del personale quadro inizieranno dalle aree di discovery e sviluppo sino a ricomprendere anche quelle di impianto pilota al fine di assicurare il corretto avvio e svolgimento delle attività scientifiche. Il personale quadro sarà affiancato dal personale impiegatizio ai livelli B-C-D che saranno adibiti a mansioni di carattere maggiormente tecnico-operativo.

Per l'anno 2024 si prevede di assumere circa 33 unità di personale distribuito sui suddetti livelli destinato principalmente ad attività sperimentali da condurre nei laboratori sotto la supervisione dei capi gruppo e project managers. Questo personale verrà assunto prevalentemente su profili di **ricercatore (B)**, **tecnico di laboratorio di ricerca e di sviluppo (C)** e **operatori tecnici, di produzione e di qualità (D)**.

In aggiunta alle suddette unità è prevista l'attivazione di borse di dottorato di ricerca con le principali università italiane e straniere nella misura di circa 7 borse (XL ciclo). Si precisa che i costi di tali borse sono imputati esclusivamente a CNAP in quanto istituite a supporto delle attività scientifiche ivi condotte e si differenziano dalle borse del dottorato innovativo co-finanziato da FBS per il ciclo XXXIX.

- nella colonna FBS, sono inseriti i costi relativi alle figure apicali e al personale delle funzioni di natura amministrativo-gestionale con applicazione, in funzione della qualifica, del CCNL dell'industria chimica del 1° luglio 2022 o del CCNL Dirigenti industria del 30 luglio 2019. **Il costo è stato calcolato in riferimento ad un periodo temporale di 8 mensilità per l'anno 2024 in considerazione dei tempi tecnici necessari per completare il reclutamento delle figure.** Nel 2024 si prevede di assumere circa **15 dei 25 dirigenti** previsti nella struttura organizzativa presentata a corredo del documento strategico e piano programmatico pluriennale (2022-2026), per poi completare il reclutamento e l'assunzione dell'organico dirigenziale nel 2025 e 2026.

I costi dell'assunzione di questi dirigenti sono imputati a FBS in quanto il loro scopo e raggio di azione si estende all'intera Fondazione, pur avendo un particolare focus sulle attività dell'hub anti-pandemico per quel che riguarda i dirigenti a capo delle aree funzionali di ricerca, sviluppo e produzione.

Si prevede di iniziare il reclutamento delle seguenti figure dirigenziali: **Direttore Amministrativo, Responsabile Progetti di Vaccinologia, Responsabile Progetti RNA, Responsabile Progetti Biologici, Responsabile Business Development, Responsabile Qualità, Responsabile Unità di Ricerca di Biologia Molecolare, Responsabile Unità di Ricerca di Biochimica e Chimica, Responsabile Unità di Ricerca di Immunologia e Serologia, Responsabile IT Sicurezza Informatica & Automazione, Responsabile Sviluppo e Trasferimento Tecnico, Responsabile Sviluppo Clinico e Regolatorio, Responsabile Qualità, Chief of Staff, e Responsabile Ingegneria e gestione infrastruttura** in quanto critiche per garantire il corretto assetto della struttura organizzativa e l'avvio di tutte le operazioni chiave per il perseguimento dei fini istituzionali. Eventuali ulteriori figure dirigenziali potrebbero essere assunte a capo delle strutture organizzative a supporto degli organi della Fondazione, i cui profili saranno confermati una volta che il regolamento di organizzazione e funzionamento è finalizzato.

Fondazione Biotechopolo di Siena

Contemporaneamente al reclutamento delle figure apicali, si procederà all'assunzione di personale qualificato che svolgerà attività amministrativo-gestionali. In via previsionale nel 2024 si prevede di assumere circa 11 unità di personale con qualifica quadro da inserire principalmente nella struttura organizzativa facente capo al Direttore Amministrativo. Questi dipendenti saranno assunti con il profilo di **responsabile ufficio** o **unità** (A) e saranno loro affidate la gestione di attività come ad esempio **affari legali, contabilità, controllo e pianificazione finanziaria, gestione gare**. Il personale quadro sarà affiancato dal personale impiegatizio ai livelli B-C-D. Nell'anno 2024 ci si concentrerà sull'assunzione di circa 11 unità di personale a livello B corrispondente al profilo di **esperto** nella rispettiva area funzionale.

B10) ammortamento e svalutazioni

BUDGET ECONOMICO ANNUALE	2024 CNAP		2024 FBS		TOTALE 2024
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Totali
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
10) ammortamenti e svalutazioni		287.777,78 €		78.458,89 €	366.236,67 €
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	137.777,78 €		68.888,89 €		
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	150.000,00 €		9.570,00 €		

I criteri di valutazione applicati nel presente previsionale sono di seguito riportati:

- **Immobilizzazioni immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione, inclusivo degli oneri accessori e dell'IVA (ove per effetto della destinazione all'attività istituzionale questa venga considerata indetraibile) ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione verrà svalutata in maniera corrispondente. Se in esercizi successivi verranno meno i presupposti della svalutazione verrà ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

- **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto inclusivo degli oneri accessori e dell'IVA non detraibile e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate atteso l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio ben rappresentato dalle seguenti aliquote, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

Fondazione Biotechopolo di Siena

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati Industriali	3
Impianti e macchinari	10
Mobili e arredi	12
Macchine elettroniche d'ufficio	20
Telefoni cellulari	20
Server	20

Sulla base di tali principi ed in attesa che la soluzione immobiliare definitiva sia identificata e finalizzata, alcune delle piattaforme tecnologiche ed IT saranno messe in uso già nel 2024 negli spazi che si prevede di locare e di conseguenza il loro ammortamento è stato riflesso nel budget previsionale 2024.

a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

Nella voce sono state allocate le spese necessarie all'adeguamento dei nuovi spazi in locazione (laboratori ed uffici) di cui è previsto l'utilizzo per i prossimi tre anni o appena i nuovi edifici saranno pronti, comprensivi dell'avvio dell'implementazione dell'infrastruttura di rete.

Nello specifico sono stati imputati nell'anno 2024:

1. i costi per l'adeguamento degli spazi uso ufficio a FBS
2. i costi per adeguamento degli spazi uso laboratorio a CNAP

Spese per adeguamento spazi in locazione (€) FBS 2024	206.666,67 €
Spese per adeguamento impianti degli spazi di locazione (area di ufficio)	133.333,33 €
Spese per l'implementazione della infrastruttura di rete (area di ufficio)	73.333,33 €

Spese per adeguamento spazi in locazione (€) CNAP 2024	413.333,33 €
Spese per adeguamento impianti degli spazi di locazione (area di laboratorio)	266.666,67 €
Spese per l'implementazione della infrastruttura di rete (area di laboratorio)	146.666,67 €

L'ammortamento totale dei sopracitati costi è stato distribuito in misura uguale per ciascuno dei tre anni di riferimento.

Fondazione Biotechopolo di Siena

b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Nella voce è stata allocata una stima dell'ammortamento relativo all'acquisizione di piattaforme tecnologiche che saranno in uso già a partire dal 2024. Le altre piattaforme saranno ammortizzate a partire dalla messa in uso delle stesse previste nel 2025, 2026 e successivi.

Nello specifico sono stati imputati, sulla base dei criteri di valutazione sopra citati:

1. il costo del valore complessivo di €3.0 mil per l'acquisto di strumenti a supporto delle seguenti piattaforme tecnologiche di Ricerca, imputati a CNAP:
 - o RNA
 - o Colture cellulari
 - o Microbiologia
 - o Bio-analitica
 - o Proteomica
 - o Biologia molecolare

L'impegno di spesa totale del 2024 è pari a ca. €17.0 mil. L'ammortamento di cui sopra corrisponde al costo degli strumenti da installare negli spazi in locazione. Viceversa, l'ammortamento del costo degli altri strumenti, da posizionare negli spazi futuri, verrà imputato a partire dal 2027 o comunque quando il nuovo stabile sarà pronto.

Investimento in piattaforme ed impianti tecnologici (€) CNAP 2024	16.720.000,00 €
Piattaforme Tech (strumenti, attrezzature, IT platform hardware, software)	16.720.000,00 €

2. il costo del valore complessivo di €0.096 mil per l'acquisto di macchine elettroniche d'ufficio e telefoni cellulari per il personale previsto in assunzione nel 2024, imputati a FBS:
 - o €800 per ciascun PC
 - o €300 per ciascun telefono cellulare

Investimento in piattaforme ed impianti tecnologici (€) FBS 2024	95.700,00 €
Spese per macchine da ufficio e telefoni cellulari	95.700,00 €

Per maggior dettaglio rispetto alla tabella "budget di sintesi 2022-2026", riportata in pagina 3, di seguito si riporta il costo stimato per l'acquisto delle piattaforme identificate per le macro-aree di Ricerca, Sviluppo e Impianto Pilota nel corso del triennio 2022-2026.

Fondazione Biotechopolo di Siena

Tipologia di Piattaforma di Ricerca	Totale costo per area di laboratorio (€)
Proteomica	300.000,00 €
Sorter cellulare ad attivazione fluorescente (FACS)	450.000,00 €
Microfluidica	350.000,00 €
Biologia molecolare	250.000,00 €
Espressione proteica su piccola scala	100.000,00 €
Microscopia	350.000,00 €
Screening non fluidico	200.000,00 €
Bioanalitica	150.000,00 €
Microbiologia	150.000,00 €
RNA	150.000,00 €
Colture cellulari	50.000,00 €
BLS3	120.000,00 €
Camere fredde	100.000,00 €
Totale	2.720.000,00 €

Tipologia di Piattaforma di Sviluppo	Totale costo per area di laboratorio (€)
Fermentazione (BSL-2)	750.000,00 €
Recupero primario (BSL-1)	300.000,00 €
Purificazione/Glicoconiugazione	500.000,00 €
Analitica	1.000.000,00 €
Formulazione/Infialamento	500.000,00 €
Totale	3.050.000,00 €

Tipologia di Piattaforma Impianto Pilota	Totale costo per area di laboratorio (€)
Fermentazione batterica/RNA (BSL-2)	1.300.000,00 €
Fermentazione mAb	200.000,00 €
Produzione linee cellulari e recupero primario	120.000,00 €
Purificazione batterica/Glicoconiugazione	130.000,00 €
Purificazione mAb	120.000,00 €
Purificazione RNA	220.000,00 €
Formulazione	100.000,00 €
Infialamento	400.000,00 €
Preparazione soluzioni	100.000,00 €
Totale	2.690.000,00 €

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

17a) interessi passivi

BUDGET ECONOMICO ANNUALE	2024 CNAP		2024 FBS		TOTALE 2024
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Totali
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
17) interessi ed altri oneri finanziari		- €		301.533,20 €	301.533,20 €
a) interessi passivi		- €	301.533,20 €		

La voce 17a) si riferisce agli interessi passivi conseguenti all'accensione di un mutuo edilizio della durata prevista di 10 anni con un tasso prudenziale del 5.5%, erogato per fasi di avanzamento (SAL) nel corso del 2024-2025-2026 per la costruzione di un nuovo stabile della Fondazione Biotechopolo.

In particolare, si è ipotizzato nel 2024 il pagamento di SAL del valore pari a €7.50mil a partire dal mese di aprile.

Il costo della costruzione dell'intero stabile è stato imputato a FBS, in quanto pur avendo ricevuto nota dal Ministero della Salute, in data 12 dicembre 2023, sull'ammissibilità del pagamento della costruzione di un edificio ad uso Ricerca con i fondi CNAP, la rendicontazione di tale spesa è ammissibile puramente dopo l'ottenimento dell'agibilità dello stesso, che ad oggi è previsto non prima del 2027. Tale ipotesi potrà essere rivista a fronte di una delibera del Consiglio relativamente ad un avanzamento del "progetto immobiliare per lotti", in tal caso si potrà valutare di imputare a CNAP la spesa dei lotti finalizzati entro il 2026.

Per maggior dettaglio, rispetto alla tabella "budget di sintesi 2022-2026" dove si evince un totale di ca. €44.5 mil per la voce "terreni, contratti di locazione, edifici", di seguito si riportano le specifiche funzionali discusse nella seduta del Consiglio del 23 ottobre 2023 ed il costo al mq su cui è stato stimato il valore dello stabile in oggetto:

1. Riassunto delle specifiche funzionali del complesso e relativi metri quadri (mq)

Laboratori di ricerca

L'area del centro dedicata ai laboratori di ricerca dovrà essere nella prima fase almeno di 1.100mq netti escluse aree accessorie (quali ad esempio corridoi, scale, bagni, uffici) con diversi livelli di biocontenimento a seconda delle attività e degli agenti patogeni così suddivisi:

- 150mq netti di biocontenimento di livello 3 (BSL3), dove potranno essere coltivati e studiati batteri e virus patogeni e/o resistenti agli antibiotici e manipolazioni cellulari;
- 650mq netti di biocontenimento di livello 2 (BSL2) per le aree necessarie a clonare i geni, sequenziarli, esprimere proteine batteriche, virali e di altro tipo;
- 300mq netti di laboratori di bioanalisi e biologia molecolare che non richiedono livelli di biocontenimento.

Le aree a corredo dei laboratori di ricerca dovranno essere ulteriori ca. 350mq netti da dedicare a magazzino, camere fredde e area di preparazione vetreria e tamponi.

Fondazione Biotechopolo di Siena

Laboratori di sviluppo

L'area del centro dedicata ai laboratori di sviluppo dovrà essere di ca. 1.000mq netti escluse aree accessorie (quali ad esempio corridoi, scale, bagni, uffici) con diversi livelli di biocontenimento a seconda delle attività e degli agenti patogeni così suddivisi:

- 200mq netti di biocontenimento di livello 2 (BSL2) per le aree di fermentazione e manipolazione di microrganismi vivi;
- 100mq netti di biocontenimento di livello 1 (BSL1) per il recupero primario;
- 650/700mq netti di laboratori di analisi, purificazione e formulazione che non richiedono livelli di biocontenimento, con un'area dedicata alla produzione di materiale GLP per studi preclinici e tossicologici.

Le aree a corredo dei laboratori di ricerca dovranno essere ulteriori ca. 400mq netti da dedicare a magazzino, camere fredde e area di preparazione vetreria e tamponi.

Area Impianto pilota

L'impianto pilota cGMP dovrà avere una superficie lorda di almeno 1.000mq netti escluse aree accessorie (quali corridoi, aree di vestizione, passaggi materiali, passaggi personale) con diversi livelli di biocontenimento a seconda delle attività e degli agenti patogeni (BSL-1 e BSL-2) e corredata di biobanca di ca. 150mq netti.

Le aree a corredo dell'impianto pilota dovranno essere ulteriori ca. 350mq netti da dedicare a magazzino, camere fredde e area di preparazione vetreria e tamponi.

Aree uffici amministrativi

Il centro per poter operare necessita inoltre di un'area dedicata alle funzioni amministrative adibita ad uffici e sale riunioni di ca. 450mq netti.

Area	Metri quadri netti
Ricerca	1.440
Sviluppo	1.400
Impianto Pilota (GMP)	1.000
Biobanca	0.150
Zona Uffici per Ricerca, Sviluppo, Impianto pilota e amministrazione comprese stanze riunioni	1.700
TOTALE	5.690

Fondazione Biotechopolo di Siena

2. Stima del costo al mq

Area	Metri quadri netti (mq)	mq Lordi	€/mq Lordi	Importo (€)
Ricerca e uffici	1.440	6.457	2.865,00 €	18.500.000,00 €
Sviluppo e uffici	1.400	4.395	3.026,00 €	13.300.000,00 €
Impianto Pilota (GMP)	1.000	1.320	5.682,00 €	7.500.000,00 €
Biobanca	0.150	0.200	3.500,00 €	700.000,00 €
Area parcheggio richiesta da vincoli di edilizia		5.620	890,00 €	5.000.000,00 €
Zona Uffici per Ricerca, Sviluppo, Impianto pilota e amministrazione comprese stanze riunioni	1.700	-	-	-
TOTALE	5.690	17.992	2.501,00 €	45.000.000,00 €

IMPOSTE DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

BUDGET ECONOMICO ANNUALE	2024 CNAP		2024 FBS		TOTALE 2024
	Parziali	Totali	Parziali	Totali	Totali
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	- €	- €	- €	363.903,42 €	363.903,42 €

La voce riporta una ipotesi di tassazione IRAP calcolata con una aliquota dell'8.5% così come previsto per gli enti no-profit.