

## RELAZIONE

## ESAME DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota prot. n. 0114283 del 2/12/2021.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale) corredato dalla relazione del Direttore Generale;
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Preventivo economico;
- 4) Quadro di riclassificazione dei risultati economici presunti 2022.

Inoltre, risultano allegati al già menzionato bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) la Relazione programmatica del Presidente;
- b) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione

## CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 26 del 11/11/2021 di cui al protocollo MEF-RGS n. 0114283 avente per oggetto: "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2022".

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati, applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio sulla base delle prime indicazioni fornite dal Ministero vigilante ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede, al netto delle partite di giro, entrate totali per € 147.962.638,00 ed uscite totali per € 282.712.878,00 con un disavanzo di € 134.750.240,00.

Il disavanzo di euro 134.750.240,00 è determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte corrente di euro -113.405.068,00 e quello di parte capitale di euro -20.850.396,00. La copertura del già menzionato disavanzo è assicurata dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio 2021 in complessivi € 189.280.240,00. La differenza tra il presunto anzidetto avanzo di € 189.280.240,00 e il disavanzo calcolato quale differenziale tra il totale delle entrate e il totale delle spese al netto delle partite di giro pari ad € 134.750.240,00 corrisponde all'accantonamento del fondo TFR stimato in € 54.530.000,00 (quota di avanzo presunto non utilizzata).

Inoltre, il titolo delle spese correnti recepisce il fondo crediti di dubbia e difficile esazione pari ad € 13.143.875,00 nonché la quota di € 9.000.000,00 che, riconducibile al fondo TFR, si presume verrà erogata dall'Ente nel corso del 2022 al personale posto in quiescenza.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2022, a confronto con le previsioni definitive al 25/11/2021, è stato redatto sia in termini di competenza che di cassa ed è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2022						
Entrate		Previsioni definitive anno 2021	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2022	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2022
Trasferimenti Correnti - Tit. II	Euro	174.174.453,13	-42.695.175,13	131.479.278,00	-25%	309.483.415,00
Entrate extratributarie Tit. III	Euro	17.955.227,20	-1.691.367,20	16.263.860,00	-9%	18.871.660,00
Entrate in c/capitale Tit. IV	Euro	238.325,00	-18.825,00	219.500,00	-8%	12.905.513,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie Tit. V	Euro	0,00	0,00	0,00	0	2.550,00
Partite Giro Tit. IX	Euro	45.751.486,11	-573.986,11	45.177.500,00	-1%	58.971.513,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>Euro</b>	<b>238.119.491,44</b>	<b>-44.979.353,44</b>	<b>193.140.138,00</b>	<b>-19%</b>	<b>400.234.651,00</b>
Avanzo es. 2021	amministrazione utilizzato	Euro	134.087.453,60	134.750.240,00		
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>372.206.945,04</b>		<b>327.890.378,00</b>	<b>-12%</b>	<b>400.234.651,00</b>

Spese		Previsioni definitive anno 2021	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2022	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2022
Spese correnti Tit. I	Euro	294.385.492,68	-33.237.286,68	261.148.206,00	-11%	305.545.487,00
Spese in c/capitale Tit. II	Euro	31.568.285,45	-10.498.389,45	21.069.896,00	-33%	30.086.011,00
Spese per incremento attività finanziarie Tit. III	Euro	9.037,80	-9.037,80	0,00	-100%	3.343,00
Rimborso prestiti Tit. IV	Euro	492.643,00	2.133,00	494.776,00	0	494.776,00
Partite Giro Tit. VII	Euro	45.751.486,11	-573.986,11	45.177.500,00	-1%	78.941.782,00
<b>Totale Generale Uscite</b>	<b>Euro</b>	<b>372.206.945,04</b>	<b>-44.316.567,04</b>	<b>327.890.378,00</b>	<b>-12%</b>	<b>415.071.399,00</b>

#### Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2022
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	83.000.000,00
Riscossioni previste	400.234.651,00
Pagamenti previsti	- 415.071.399,00
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>68.163.252,00</b>

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2020)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	82.327.520,05	
Residui attivi iniziali	224.721.931,46	
Residui passivi iniziali	116.661.997,91	
<b>Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2020</b>		<b>190.387.453,60</b>
<b>Accertamenti/impegni 2021</b>		
Entrate accertate al 14/10/2021	228.251.342,71	
Entrate da accertare entro il 31/12/2021	5.149.866,45	
Uscite impegnate al 14/10/2021	170.186.926,97	
Uscite da impegnare al 31/12/2021	64.353.532,30	<b>-1.139.250,11</b>
<b>Variazioni nei residui 2021</b>		
Variazioni residui attivi registrate al 14/10/2021 (minori residui attivi)	-3.748.987,84	
Variazioni residui attivi presunte al 31/12/2021	0,00	
Variazioni residui passivi registrate al 14/10/2021 (minori residui passivi)	-3.406.645,19	
Variazioni residui passivi presunte al 31/12/2021 (minori residui passivi)	-374.379,16	<b>32.036,51</b>
<b>Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2021</b>		<b>189.280.240,00</b>

Si riporta anche una tabella relativa alla composizione dell'avanzo presunto:

Avanzo vincolato ai progetti di ricerca	78.808.162,00
Avanzo vincolato alla gestione delle aziende agrarie	668.815,00
Avanzo ordinario vincolato per personale, borse di studio/assegni di ricerca, vincolato per spese relative alla sicurezza e ai capitoli spese generali progetti	10.594.390,00
Avanzo ordinario vincolato per spese in c/capitale	12.516.856,00
Avanzo ordinario vincolato all'accantonamento per indennità di fine rapporto del personale di ruolo	63.530.000,00
Avanzo ordinario vincolato per f.do crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	1.700.000,00
Avanzo ordinario vincolato per f.do crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente (anticipazione di cassa da restituire al MEF)	11.938.651,00
<b>Totale avanzo con vincolo di destinazione</b>	<b>180.279.472,00</b>
Avanzo ordinario distribuito senza vincolo di destinazione	<b>9.000.768,00</b>
<b>Totale avanzo di amministrazione</b>	<b>189.280.240,00</b>

## ESAME DELLE ENTRATE

### ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, raffrontate alle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti - Tit. II</i>		<i>Previsioni definitive anno 2021</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2022</i>	<i>Differenza %</i>
<b>Totale Trasferimenti correnti (2.01)</b>	<b>Euro</b>	174.174.453,13	-42.695.175,13	131.479.278,00	-25%

Le previsioni di competenza delle entrate derivanti da trasferimenti correnti per l'anno 2022 presentano una riduzione del 25% rispetto alla previsione definitiva 2021 rilevata alla data del 25/11/2021. Le entrate correnti dell'esercizio 2022 ammontano ad € 131.479.278,00 di cui € 127.134.403,00 sono da ricondurre al contributo statale pari ad € 127.134.403,00, come indicato nella tabella 13 della legge di bilancio 2021 (Legge 30 dicembre 2020, n. 178) al capitolo 2084 "Contributi da assegnare al Consiglio per la ricerca in agricoltura e l'analisi dell'economia agraria". Del contributo statale € 125.134.403,00 sono destinati alla copertura delle spese del personale di ruolo ed € 2.000.000,00 alle spese di funzionamento dell'Ente.

Altre entrate sono riconducibili ai Trasferimenti correnti da Altri contributi del MIPAAF per € 3.798.875,00. Di tale importo € 2.547.890,00 sono riferiti ad entrate che l'Ente presume di acquisire nel corso del 2022 per le quali a tutt'oggi non risulta agli atti del CREA la documentazione che ne attesti la titolarità giuridica così come rappresentato a pagina 10 della relazione tecnica del Direttore Generale. L'importo in questione recepisce la quota di € 1.647.890,00 riferita al progetto "Rete d'informazione Contabile Agricola - RICA - anno contabile 2022" ed € 900.000,00 alle quote stimate per futuri progetti che l'Ente destinerà a copertura delle spese del personale di ruolo così come la quota della RICA 2022.

Altre entrate di minore entità sono riconducibili ai trasferimenti correnti da amministrazioni locali per € 546.000,00.

<i>Entrate Extratributarie - Tit. III</i>		<i>Previsioni definitive anno 2021</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2022</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (3.01)</i>	Euro	17.697.279,68	-1.548.471,68	16.148.808,00	-9%
<i>Rimborsi e altre entrate correnti (3.05.)</i>	Euro	257.947,52	-142.895,52	115.052,00	-55%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>17.955.227,20</b>	<b>-1.691.367,20</b>	<b>16.263.860,00</b>	<b>-9%</b>

Per quanto riguarda le entrate extratributarie, le previsioni 2022 presentano una riduzione del 9% rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio corrente. Tale riduzione è motivata dal fatto che la previsione 2022 risulta stimata in via prudenziale tenuto conto della natura di tali entrate che l'Ente acquisirà per vendita di beni e di servizi nonché per i rimborsi ricevuti a diverso titolo. L'entrata più rilevante tra quelle rappresentate al titolo in questione è quella riferita ai "proventi derivanti dalle certificazioni" pari ad € 13.736.000,00 riconducibile al Centro di Difesa e Certificazione (CREA-DC).

### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate in Conto Capitale - Tit. IV</i>		<i>Previsioni definitive anno 2021</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2022</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Altre entrate in c/capitale (4.05.)</i>	Euro	238.325,00	-18.825,00	219.500,00	-8%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>238.325,00</b>	<b>-18.825,00</b>	<b>219.500,00</b>	<b>-8%</b>

Le previsioni 2022 delle entrate in c/capitale ammontano ad € 219.500,00 e riguardano esclusivamente il capitolo altre "entrate in c/capitale n.a.c." che recepisce le entrate che si presume verranno introitate per vendita degli animali iscritti nel patrimonio animale delle aziende zootecniche dell'Ente.

## ESAME DELLE SPESE

### SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Spese Correnti - Titolo I</i>		<i>Previsioni definitive anno 2021</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza Anno 2022</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Redditi da lavoro dipendente (1.01.)</i>	Euro	178.519.755,25	-17.859.049,25	160.660.706,00	-10%
<i>Imposte e tasse a carico dell'Ente (1.02.)</i>	Euro	12.248.689,97	-1.150.788,97	11.097.901,00	-9%
<i>Acquisto di beni e di servizi (1.03.)</i>	Euro	67.436.848,03	-21.611.588,03	45.825.260,00	-32%
<i>Trasferimenti correnti (1.04.)</i>	Euro	3.688.953,28	-1.295.926,28	2.393.027,00	-35%
<i>Interessi passivi (1.07.)</i>	Euro	70.983,04	-19.288,04	51.695,00	-27%
<i>Rimborsi e poste correttivi delle entrate (1.09.)</i>	Euro	1.451.493,03	-452.938,03	998.555,00	-31%
<i>Altre spese correnti (1.10.)</i>	Euro	30.968.770,08	9.152.291,92	40.121.062,00	30%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>294.385.492,68</b>	<b>-33.237.286,68</b>	<b>261.148.206,00</b>	<b>-11%</b>

Delle spese correnti i macro-aggregati che assorbono più risorse sono i seguenti:

- Redditi da lavoro dipendente € 160.660.706,00 di cui alle categorie di spesa riconducibili nella quasi totalità alle spese del personale di ruolo dell'Ente:

1.01.01.	Retribuzioni lorde	119.229.431,00
1.01.02.	Contributi sociali a carico dell'ente	41.431.275,00

- Acquisto di beni e di servizi € 45.825.260,00 di cui:

1.03.01.	Acquisto di beni	7.914.570,00
1.03.02.	Acquisto di servizi	37.910.690,00

- Altre spese correnti € 40.121.062,00 riferite nella quasi totalità agli stanziamenti riservati ai fondi

1.10.01.	Fondi di riserva e altri accantonamenti	37.129.397,00
1.10.04.	Premi di assicurazione	620.000,00
1.10.05.	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	2.186.031,00
1.10.99.	Altre spese correnti n.a.c.	185.634,00

Le spese di personale previste per il 2022, stimate in € 132.926.890,00 come rappresentate in apposita tabella a pagina 19 della relazione del Direttore generale, recepiscono i maggiori costi correlati:

- al completamento del piano assunzionale connesso alla stabilizzazione del personale precario, attraverso il reclutamento di ulteriori n. 7 unità di personale nel profilo di Funzionario di amministrazione, livello V a fronte del 50% del personale stabilizzato ai sensi dell'art. 20, comma 2, del D.Lgs n. 75/2017 e n. 9 unità nel profilo di tecnologo, livello III per l'area informatica. Inoltre, sarà previsto il reclutamento di ulteriori n. 6 unità nel profilo di Funzionario di amministrazione, livello V.
- all'attivazione della procedura prevista dall'articolo 22, comma 15 del D.lgs. 75/2017, al fine di valorizzare le professionalità interne tramite procedure selettive per la progressione tra le aree riservate al personale di ruolo in misura pari al 30% di quelli previsti nel piano di fabbisogno, fermo restando il possesso dei titoli di studio richiesti per l'accesso dall'esterno e la conservazione del trattamento economico maturato nel profilo di provenienza.
- all'assunzione di una unità di Dirigente di I fascia con competenze scientifiche. L'assunzione avverrà solo a seguito dell'approvazione di idonea modifica statutaria che preveda l'inserimento, nella struttura dell'Ente, di un'ulteriore Direzione di livello generale.
- al reclutamento di un'ulteriore unità di dirigente di seconda fascia mediante il conferimento dell'incarico di coordinamento delle aziende agrarie dell'Ente in sostituzione di un dirigente cessato nel 2021, ai sensi dell'articolo 19, comma 6-quater del D.lgs. 165/2001, ad una unità di personale già di ruolo appartenente al profilo professionale di ricercatore o tecnologo, di livello da III a I.
- all'assunzione di n. 13 unità nel profilo di operatore tecnico, livello VIII e di n. 1 unità nel profilo professionale di collaboratore tecnico enti di ricerca, livello VI.
- all'assunzione di n. 22 unità in vari profili professionali mediante la procedura di cui alla Legge 68/1999 (categorie protette).
- alla stabilizzazione di n. 20 unità di personale ai sensi del citato art. 20, comma 1 del D. Lgs. n. 75/2017, in attuazione del decreto-legge 9 giugno 2021, n. 80, convertito con modificazioni dalla L. 6 agosto 2021, n. 113, che ha disposto il prolungamento al 2022 dei termini previsti dall'art. 20 del D. Lgs. n. 75/2017.
- alla valorizzazione delle professionalità interne al fine di incontrare le legittime aspettative dei dipendenti, attraverso avanzamenti di carriera, nel corso del 2022, nei profili superiori nei livelli IV-VIII ai sensi dell'art. 54, CCNL 21.2.2002, i cui oneri sono per la maggior parte a carico del fondo di contrattazione collettiva integrativa e per il personale dei profili di ricercatore e tecnologo, l'attivazione di nuove procedure di avanzamento di carriera nei profili superiori ai sensi dell'art. 15 CCNL 7 aprile 2006, ad integrazione di quella

attualmente in corso mediante ulteriori procedure selettive riservate al personale di ruolo ai sensi della normativa vigente, destinando per tali procedure risorse pari a 3 milioni di euro

e con la seguente copertura finanziaria:

COSTO DEL PERSONALE ANNO 2022			132.926.890,00
	<b>Contributo ordinario MiPAAF - capitolo 2084</b>		<b>125.134.403,00</b>
	<b>Quota Certificazioni</b>		<b>1.025.380,00</b>
<b>Progetti CREA-PB in essere con ob/fu assegnato</b>	Rica 2021 Gen-Mar <i>ob/fu 1.99.09.15.05</i>	493.204,00	
	Rete Rurale <i>ob/fu 1.99.10.24.00</i>	3.087.360,00	
	Assistenza Tecnica <i>ob/fu 1.99.10.33.00</i>	638.653,00	
	<b>Contributi progetti CREA-PB</b>		<b>4.219.217,00</b>
<b>Altre entrate previste</b>	Rica 2022 <i>ob/fu 9.99.99.99.99</i>	1.647.890,00	
	Quote varie da progetti <i>ob/fu 9.99.99.99.99</i>	900.000,00	
	<b>Entrate per progetti da assegnare</b>		<b>2.547.890,00</b>

Sul punto, il Collegio prende atto dei criteri adottati per la copertura delle spese del personale di ruolo, in particolare sulle modalità di copertura delle stesse a valere su entrate che l'Ente presume di acquisire nel corso del 2022 per le quali a tutt'oggi non è possibile accertare la titolarità giuridica in favore del CREA. Il Collegio invita l'Amministrazione a monitorare l'evoluzione delle stesse.

Relativamente ai fondi l'importo più rilevante è dato dall'accantonamento pari ad € 13.143.875,00 stanziato al fondo crediti di dubbia e difficile esazione (capitolo 1.10.01.03.001.01 € 1.700.000,00; capitolo 1.10.01.03.001.02 € 11.443.875,00 riferiti al rimborso dovuto al MEF per l'anticipazione di liquidità ricevuta). Seguono in ordine di grandezza il fondo rinnovi contrattuali € 7.089.955,00 (capitolo 1.10.01.04.001.), il fondo vincolato a copertura delle spese di personale straordinarie impreviste e future € 3.700.000,00 (altri fondi n.a.c., capitolo 1.10.01.99.999.07), il fondo spese generali di funzionamento € 1.572.969,00 (altri fondi n.a.c., capitolo 1.10.01.99.999.01), il fondo di riserva € 1.500.000,00 (capitolo 1.10.01.01.001.02), il fondo per la sicurezza € 600.000,00 (altri fondi n.a.c., capitolo 1.10.01.99.999.02), ed il fondo di garanzia debiti commerciali € 522.598,00 (Altri fondi n.a.c., capitolo 1.10.01.99.999.09).

Il fondo TFR vincolato all'accantonamento per indennità di fine rapporto del personale di ruolo è stato calcolato al 31/12/2021 in € 63.530.000,00 e considerato nell'avanzo come prima posta delle entrate all'1/1/2022. Dell'importo anzidetto solo € 9.000.000,00 sono stati allocati al capitolo 1.01.02.02.003.01 "indennità di fine servizio" per le indennità che l'Ente presume di liquidare nel corso del 2022 al personale di ruolo che verrà posto in quiescenza. La restante quota di € 54.530.000,00 è stata considerata, ai fini della quadratura del documento contabile, come "quota di avanzo di amministrazione vincolato al fondo TFR non utilizzata".

#### SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono così costituite:

<i>Spese in c/capitale - Titolo II</i>		<i>Previsioni definitive anno 2021</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2022</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (2.02.)</i>	Euro	31.568.285,45	-10.498.389,45	21.069.896,00	-33%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>31.568.285,45</b>	<b>-10.498.389,45</b>	<b>21.069.896,00</b>	

Le spese in c/capitale dell'esercizio 2022 recepiscono i seguenti stanziamenti:

- Categoria 2.02.01. Beni materiali € 18.013.700,00
- Categoria 2.02.02. Terreni e beni materiali non prodotti € 20.371,00
- Categoria 2.02.03. Beni immateriali € 3.035.825,00

La categoria beni materiali presenta uno stanziamento pari ad € 18.013.700,00 composto da risorse ordinarie per € 12.736.042,00 di cui avanzo € 12.574.042,00 e da risorse straordinarie per € 5.277.658,00 di cui avanzo € 4.742.294,00.

Per quanto riguarda la categoria beni immateriali, l'importo stanziato di € 3.035.825,00 è composto da risorse ordinarie per € 2.784.187,00 di cui avanzo € 1.437.814,00 e da risorse straordinarie per € 251.638,00 di cui avanzo per € 251.638,00.

<i>Spese per incremento di attività Finanziarie - Titolo III</i>		<i>Previsioni definitive anno 2021</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2022</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Acquisizioni di partecipazioni e conferimento di capitale (3.01.)</i>	Euro	9.037,80	-9.037,80	0,00	-100%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>9.037,80</b>	<b>-9.037,80</b>	<b>0,0</b>	

<i>Rimborso prestiti - Titolo IV</i>		<i>Previsioni definitive anno 2021</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2022</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine (4.03.)</i>	Euro	492.643,00	2.133,00	494.776,00	0
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>492.643,00</b>	<b>2.133,00</b>	<b>494.776,00</b>	

Le risorse allocate al titolo IV, al capitolo 4.03.01.01.001. Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Ministeri, risultano stanziati per il 2022 per € 494.776,00 con un incremento per € 2.133,00 rispetto al 2021. L'incremento in questione trova spiegazione nel fatto che la restituzione dovuta al MEF e riferita all'anticipazione di cassa riconosciuta all'Ente a fine 2015, registra un incremento della quota capitale da restituire e, allo stesso tempo, la riduzione degli interessi dovuti come da relativo piano di ammortamento.

## PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 45.177.500,00, comprendono le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate dall'economista cassiere e da questi rendicontate o rimborsate.

## RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla normativa tutt'ora vigente così come aggiornata dall'art. 1, comma 590, della legge di bilancio 2020 (L. 27 dicembre 2019, n. 160) che ha disposto la cessazione dell'applicazione di alcune norme come riportate nell'allegato A della medesima legge.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento, applicabili all'Ente in discorso:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Previsioni
Spese per personale a tempo determinato	Art. 9, comma 28, D.L. 78 del 31/5/2010, legge di conversione 30 luglio 2010 n. 122: la spesa relativa al personale a tempo determinato non deve superare il limite del 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le stesse finalità".	€ 282.089,69	€ 206.000,00
Spese per l'acquisto la manutenzione il noleggio e l'esercizio di autovetture	Art. 15 comma 1, D.L. 66 del 24 aprile 2014, legge di conversione 23 giugno 2014 n. 89: a decorrere dal 1° maggio 2014 le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto la manutenzione il noleggio e l'esercizio di autovetture.	€ 26.656,84	€ 26.606,00

L'art. 1 comma 591 della legge di bilancio 2020 prevede che "A decorrere dall'anno 2020 i soggetti di cui al comma 590 non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati". Il limite in questione è stato dall'Ente calcolato rispetto alla sola gestione ordinaria (individuabile nel sistema informativo con un codice specifico) per evitare possibili alterazioni dei livelli parametrici e puntuali di calcolo dell'indicatore.

	<b>Impegnato per beni e servizi 1.03</b>
Esercizio 2016	11.879.487,24
Esercizio 2017	13.440.698,94
Esercizio 2018	13.588.812,94
<b>Totale</b>	<b>38.908.999,12</b>
<b>Media</b>	<b>12.969.666,37</b>

Il totale stanziato dall'Ente alla macro-voce acquisto di beni e servizi (1.03.) della gestione ordinaria risulta pari ad € 8.413.744,00 con una differenza in meno di € 4.555.922,37 rispetto al limite/media.

Il Collegio prende altresì atto che tra le uscite correnti, al capitolo 1.04.01.01.020. "Trasferimenti correnti a Ministero Economia e Finanze in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", risultano stanziati le somme da versare al bilancio dello Stato pari ad euro 543.354,00 così come rappresentato a pagina 21 della relazione tecnica del Direttore Generale.

Si riporta, infine, una tabella di sintesi del preventivo economico:

<b>VOCI</b>	<b>BUDGET anno 2022</b>	<b>BUDGET anno 2021</b>	<b>DIFFERENZA</b>
<b>Conto Economico</b>			
Componenti positivi della gestione	250.853.959	273.412.811	-22.558.852
Componenti negativi della gestione	239.292.176	257.385.613	18.093.437
<b>Diff.za tra valore e costi della produzione</b>	<b>11.561.783</b>	<b>16.027.198</b>	<b>-4.465.415</b>
Proventi e Oneri finanziari	-51.695	-53.828	2.133
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e Oneri straordinari	0	-16.598	16.598
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>11.510.088</b>	<b>15.956.772</b>	<b>-4.446.684</b>

Il Collegio, considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2022.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

F.to Dott.ssa Laura BELMONTE (Presidente)

F.to Prof. Carlo REGOLIOSI (Componente)