

## RELAZIONE

## ESAME DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 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. 0112452 del 2/12/2022.

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 2023.

Inoltre, risultano allegati al predetto 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" e con la Circolare MEF - RGS n. 23 del 29/05/2022 "Ulteriori indicazioni" e dalla Circolare MEF - RGS n. 42 del 7 dicembre 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 con nota prot. 0007236 del 24/03/2017.

Il bilancio di previsione in esame, impostato secondo la struttura del piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013, è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede, al netto delle partite di giro, entrate totali per € 152.232.762,00 ed uscite totali per € 293.492.762,00 con un disavanzo di € 141.260.000,00.

Il disavanzo di euro 141.260.000,00 è determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte corrente (entrate tit. II e III, spese tit. I e IV) di euro -111.268.113,00 e quello di parte capitale di euro -29.991.887,00. La copertura del già menzionato disavanzo è assicurata dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio 2022 in complessivi € 198.260.000,00. La differenza tra il presunto anzidetto avanzo di € 198.260.000,00 e il disavanzo calcolato quale differenziale tra il totale delle entrate e il totale delle spese al netto delle partite di giro pari ad € 141.260.000,00 corrisponde all'accantonamento del fondo TFR stimato in € 57.000.000,00 quale quota di avanzo presunto non utilizzata.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2023, a confronto con le previsioni definitive al 28/11/2022, è stato redatto sia in termini di competenza che di cassa ed è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2023							
Entrate			Previsioni definitive anno 2022	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2023	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2023
Trasferimenti Correnti - Tit. II		Euro	159.967.535,46	-26.894.092,46	133.073.443,00	-17%	308.525.913,00
Entrate extratributarie Tit. III		Euro	18.943.314,82	-6.301.195,82	12.642.119,00	-33%	21.231.350,00
Entrate in c/capitale Tit. IV		Euro	15.660.478,45	-9.143.278,45	6.517.200,00	-58%	19.765.817,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie Tit. V		Euro	0,00	0,00	0,00	0	2.550,00
Partite Giro Tit. IX		Euro	72.494.021,95	-25.811.021,95	46.683.000,00	-36%	77.994.340,00
<b>Totale Entrate</b>		<b>Euro</b>	<b>267.065.350,68</b>	<b>-68.149.588,68</b>	<b>198.915.762,00</b>	<b>-19%</b>	<b>427.519.970,00</b>
Avanzo es. 2022	amministrazione utilizzato	Euro	141.860.343,79		141.260.000,00		
<b>Totale Generale</b>		<b>Euro</b>	<b>408.925.694,47</b>		<b>340.175.762,00</b>	<b>-17%</b>	<b>427.519.970,00</b>
Spese			Previsioni definitive anno 2022	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2023	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2023
Spese correnti Tit. I		Euro	298.585.212,92	-42.098.455,92	256.486.757,00	-14%	301.777.739,00

Spese in c/capitale Tit. II	Euro	37.351.683,96	-842.596,96	36.509.087,00	-2%	42.271.438,00
Spese per incremento attività finanziarie Tit. III	Euro	0,00	0,00	0,00	0	0,00
Rimborso prestiti Tit. IV	Euro	494.775,64	2.142,36	496.918,00	0	496.918,00
Partite Giro Tit. VII	Euro	72.494.021,95	-25.811.021,95	46.683.000,00	-36%	86.884.524,00
<b>Totale Generale Uscite</b>	<b>Euro</b>	<b>408.925.694,47</b>	<b>-68.749.932,47</b>	<b>340.175.762,00</b>	<b>-17%</b>	<b>431.430.619,00</b>

#### Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2023
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	75.000.000,00
Riscossioni previste	427.519.970,00
Pagamenti previsti	-431.430.619,00
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>71.089.351,00</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 2021)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	85.044.736,95	
Residui attivi iniziali	220.360.167,61	
Residui passivi iniziali	106.544.560,77	
<b>Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2021</b>		<b>198.860.343,79</b>
<b>Accertamenti/impegni 2022</b>		
Entrate accertate al 17/10/2022	233.120.739,90	
Entrate da accertare entro il 31/12/2022	28.492.986,73	
Uscite impegnate al 17/10/2022	180.830.004,35	
Uscite da impegnare al 31/12/2022	81.363.805,37	<b>-580.083,09</b>
<b>Variazioni nei residui 2021</b>		
Variazioni residui attivi registrate al 17/10/2022 (minori residui attivi)	-3.377.234,86	
Variazioni residui attivi presunte al 31/12/2022	2.879,75	
Variazioni residui passivi registrate al 17/10/2022 (minori residui passivi)	-3.336.886,73	
Variazioni residui passivi presunte al 31/12/2022 (minori residui passivi)	-17.207,68	<b>-20.260,70</b>
<b>Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2022</b>		<b>198.260.000,00</b>

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

Avanzo vincolato ai progetti di ricerca	77.532.723,00
Avanzo vincolato alla gestione delle aziende agrarie	896.375,00
Avanzo ordinario vincolato per personale, borse di studio/assegni di ricerca, vincolato per spese relative alla sicurezza e ai capitoli spese generali progetti	14.747.053,00
Avanzo ordinario vincolato per spese in c/capitale	16.254.145,00
Avanzo ordinario vincolato all'accantonamento per indennità di fine rapporto del personale di ruolo	66.000.000,00
Avanzo ordinario vincolato per f.do crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	1.500.000,00
Avanzo ordinario vincolato per f.do crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente (anticipazione di cassa da restituire al MEF)	11.443.876,00
<b>Totale avanzo con vincolo di destinazione</b>	<b>188.374.172,00</b>
Avanzo ordinario distribuito senza vincolo di destinazione	<b>9.885.828,00</b>
<b>Totale avanzo di amministrazione</b>	<b>198.260.000,00</b>

## ESAME DELLE ENTRATE

### ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti - Tit. II</i>		<i>Previsioni definitive anno 2022</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2023</i>	<i>Differenza %</i>
<b>Totale Trasferimenti correnti (2.01)</b>	Euro	159.967.535,46	-26.894.092,46	133.073.443,00	-17%

Le previsioni di competenza delle entrate derivanti da trasferimenti correnti per l'anno 2023 presenta una riduzione del 17% rispetto alla previsione definitiva 2023 rilevata alla data del 28/11/2022. Le entrate correnti dell'esercizio 2023 ammontano ad € 133.073.443,00 di cui € 130.134.403,00 sono da ricondurre al contributo statale come indicato nella tabella 13 della legge di bilancio 2022 (Legge 30 dicembre 2021 n. 234) al capitolo 2084 "Contributi da assegnare al Consiglio per la ricerca in agricoltura e l'analisi dell'economia agraria". Del contributo statale € 128.134.403,00 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 € 2.393.040,00. L'importo anzidetto è riferito ad entrate che l'Ente presume di acquisire nel corso del 2023. L'importo in questione recepisce la quota di € 1.493.040,00 riferita al progetto "Rete d'informazione Contabile Agricola - RICA - anno contabile 2023" 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 2023.

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 2022</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2023</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (3.01)</i>	Euro	18.554.512,86	-6.161.179,86	12.393.333,00	-33%
<i>Interessi attivi (3.03)</i>	Euro	118.847,67	-118.847,67	0,00	-100%
<i>Rimborsi e altre entrate correnti (3.05.)</i>	Euro	269.954,29	-21.168,29	248.786,00	-8%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>18.943.314,82</b>	<b>-6.301.195,82</b>	<b>12.642.119,00</b>	<b>-33%</b>

Per quanto riguarda le entrate extratributarie, la previsione 2023 presenta una riduzione del 33% rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio corrente. Tale riduzione è motivata dal fatto che la previsione 2023 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 € 10.100.000,00 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 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate in Conto Capitale - Tit. IV</i>		<i>Previsioni definitive anno 2022</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2023</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Altri trasferimenti in conto capitale (4.03.)</i>	Euro	9.213.748,22	-2.922.298,22	6.291.450,00	-32%
<i>Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (4.04.)</i>	Euro	6.227.230,23	-6.227.230,23	0,00	-100%
<i>Altre entrate in c/capitale (4.05.)</i>	Euro	219.500,00	6.250,00	225.750,00	3%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>15.660.478,45</b>	<b>-9.143.278,45</b>	<b>6.517.200,00</b>	<b>58%</b>

Le previsioni 2023 delle entrate in c/capitale ammontano ad € 6.517.200,00 e riguardano:

- € 6.291.450,00 riconducibili al capitolo 4.03.10.01.001.01 "Altri trasferimenti in conto capitale da MIPAAF" riferiti al DM 0498642 del 5/10/2022 del MiPAAF con il quale è stato concesso un contributo finalizzato alla realizzazione del Laboratorio da Quarantena di Firenze "Custos Plantis" di cui alla precedente Delibera del CdA n. 123/2021 assunta nella seduta del 17.11.2021 con la quale è stato approvato il progetto esecutivo trasmesso al Ministero vigilante;
- € 225.750,00 sono da ricondurre al capitolo 4.05.04.99.000 "Altre entrate in c/capitale n.a.c." che recepisce le entrate che si presume verranno introitate per la 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 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti - Titolo I		Previsioni definitive anno 2022	Variazioni +/-	Previsioni di competenza Anno 2023	Differenza %
Redditi da lavoro dipendente (1.01.)	Euro	186.541.773,09	-27.158.312,09	159.383.461,00	-15%
Imposte e tasse a carico dell'Ente (1.02.)	Euro	12.593.059,98	-1.290.353,98	11.302.706,00	-10%
Acquisto di beni e di servizi (1.03.)	Euro	68.501.255,61	-22.132.439,61	46.368.816,00	-32%
Trasferimenti correnti (1.04.)	Euro	3.559.005,33	-1.338.775,33	2.220.230,00	-38%
Interessi passivi (1.07.)	Euro	59.312,13	-9.760,13	49.552,00	-16%
Altre spese per redditi di capitale (1.08)	Euro	22.193,33	-22.193,33	0,00	-100%
Rimborsi e poste correttive delle entrate (1.09.)	Euro	2.401.705,55	-1.185.924,55	1.215.781,00	-49%
Altre spese correnti (1.10.)	Euro	24.906.907,90	11.039.303,10	35.946.211,00	44%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>298.585.212,92</b>	<b>-42.098.455,92</b>	<b>256.486.757,00</b>	<b>-14%</b>

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

- Redditi da lavoro dipendente per € 159.383.461,00 di cui alle categorie di spesa riconducibili nella quasi totalità alle spese del personale di ruolo dell'Ente:

1.01.01.	Retribuzioni lorde	110.237.091,00
1.01.02.	Contributi sociali a carico dell'ente	49.146.370,00

- Acquisto di beni e di servizi per € 46.368.816,00 di cui:

1.03.01.	Acquisto di beni	8.740.181,00
1.03.02.	Acquisto di servizi	37.628.635,00

- Altre spese correnti per € 35.946.211,00 riferite nella quasi totalità agli stanziamenti riservati ai fondi

1.10.01.	Fondi di riserva e altri accantonamenti	33.690.312,00
1.10.04.	Premi di assicurazione	490.650,00
1.10.05.	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	1.593.345,00
1.10.99.	Altre spese correnti n.a.c.	171.904,00

Per quanto riguarda le spese del personale di ruolo stimate per il 2023 in € 135.221.872,00 e rappresentate in apposita tabella a pagina 23 della relazione del Direttore generale, l'Ente ha così stabilito la relativa copertura finanziaria:

COSTO DEL PERSONALE ANNO 2023			135.221.872,00
	<b>Contributo ordinario MiPAAF - capitolo 2084</b>		<b>128.134.403,00</b>
<b>Progetti CREA-PB in essere con ob/fu assegnato</b>	Rica 2022 Gen-Mar ob/fu 1.99.09.15.06	451.976,00	
	Rete Rurale ob/fu 1.99.10.24.00 scadenza 30/9/2023	1.924.132,00	
	Assistenza Tecnica ob/fu 1.99.10.33.00	494.082,00	
	<b>Contributi progetti CREA-PB</b>		<b>2.870.190,00</b>
<b>PNRR</b>	Quote avanzo 2022 PNRR (quota 2023 € 476.968,00 + quota parte 2024 € 255.868,00)	732.836,00	
			<b>732.836,00</b>
<b>Altre entrate previste</b>	Rica 2023	1.493.040,00	
	Quote varie da progetti	900.000,00	
	<b>Entrate progetti da assegnare attribuito ob/fu 9.99.99.99.99</b>		<b>2.393.040,00</b>
<b>Entrata Certificazioni</b>	Quota Certificazioni ob/fu 3.06.01.00.00	1.091.403,00	
	<b>Quota Certificazioni</b>		<b>1.091.403,00</b>
<b>TOTALE</b>			<b>135.221.872,00</b>

Sul punto, il Collegio prende atto dei criteri adottati per la copertura delle spese del personale di ruolo.

Relativamente ai fondi l'importo più rilevante è dato dall'accantonamento pari ad € 12.446.958,00 stanziato al capitolo 1.10.01.03.001 "Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente" di cui € 10.946.958,00 (cap. 1.10.01.03.001.02) riferiti al rimborso dovuto al MEF per l'anticipazione di liquidità ricevuta nel 2015. Seguono in ordine di grandezza il fondo rinnovi contrattuali € 15.151.551,00 (cap. 1.10.01.04.001.), il fondo vincolato a copertura delle spese di personale straordinarie imprevedute e future € 2.588.068,00 (cap. 1.10.01.99.999.07 "Altri fondi n.a.c."), il fondo spese generali di funzionamento € 1.413.735,00 (cap. 1.10.01.99.999.01 "Altri fondi n.a.c."), il fondo di riserva € 1.590.000,00 (cap. 1.10.01.01.001.02 "Fondo di riserva"), il fondo per la sicurezza € 500.000,00 (cap. 1.10.01.99.999.02 "Altri fondi n.a.c.").

Il fondo TFR vincolato all'accantonamento per indennità di fine rapporto del personale di ruolo è stato calcolato al 31/12/2022 in € 66.000.000,00 e considerato nell'avanzo come prima posta delle entrate all'1/1/2023. 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 2023 al personale di ruolo che verrà posto in quiescenza. La restante quota di € 57.000.000,00 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:

Spese in c/capitale - Titolo II		Previsioni definitive anno 2022	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2023	Differenza %
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (2.02.)	Euro	37.351.683,96	-842.596,96	36.509.087,00	-2%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>37.351.683,96</b>	<b>-842.596,96</b>	<b>36.509.087,00</b>	<b>-2%</b>

Le spese in c/capitale dell'esercizio 2023 recepiscono i seguenti stanziamenti:

- Categoria 2.02.01. Beni materiali € 32.997.779,00
- Categoria 2.02.02. Terreni e beni materiali non prodotti € 4.549,00
- Categoria 2.02.03. Beni immateriali € 3.506.759,00

La categoria beni materiali presenta uno stanziamento pari ad € 32.997.779,00 composto da risorse ordinarie per € 16.360.703,00 di cui avanzo € 16.258.703,00 e da risorse straordinarie per € 16.637.076,00 di cui avanzo € 10.340.626,00.

Per quanto riguarda la categoria beni immateriali, l'importo stanziato di € 3.506.759,00 è composto da risorse ordinarie per € 2.934.808,00 di cui avanzo € 2.354.808,00 e da risorse straordinarie per € 571.951,00 di cui avanzo per € 571.951,00.

Rimborso prestiti - Titolo IV		Previsioni definitive anno 2022	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2023	Differenza %
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine (4.03.)	Euro	494.775,64	2.142,36	496.918,00	0
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>494.775,64</b>	<b>2.142,36</b>	<b>496.918,00</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", ammontano ad € 496.918,00, ovvero la quota dell'esercizio che verrà rimborsata al MEF per l'anticipazione di liquidità a suo tempo ricevuta.

## PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 46.683.000,00, 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 dà atto 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 medesimo:

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	€ 256.000,00
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	€ 26.600,00

Per quanto riguarda il limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi (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"), l'Ente ha fatto riferimento alle indicazioni successivamente emanate dal MEF-RGS con circolare n. 23 del 19 maggio 2022 e ribadite con la sopracitata Circolare MEF-RGS n. 42 del 7 dicembre 2022 in considerazione del protrarsi dell'emergenza energetica. Pertanto, il limite di spesa in questione applicato al bilancio di previsione 2023 è quello ridefinito in sede di assestamento 2022 in quanto calcolato escludendo gli oneri sostenuti per i consumi di carburanti, combustibili e lubrificanti, energia elettrica, gas, spese per il riscaldamento dei locali. Ad oggi il limite di spesa considerato per il 2023 è pari ad € 10.918.806,99, come da prospetto che segue:

Impegnato per beni e servizi 1.03		Nuovo limite di spesa aggiornato come da circ. RGS n.23/2022 al netto degli stanziamenti dei capitoli relativi ai consumi energetici		Differenze
Impegnato per beni e servizi 1.03. ORDINARIO		Impegnato per beni e servizi 1.03. ORDINARIO		
2016	11.879.487,24	2016	9.964.993,61	1.914.493,63
2017	13.440.698,94	2017	11.400.526,02	2.040.172,92
2018	13.588.812,94	2018	11.390.901,35	2.197.911,59
<b>Totale</b>	<b>38.908.999,12</b>	<b>Totale</b>	<b>32.756.420,98</b>	<b>6.152.578,14</b>
<b>Media</b>	<b>12.969.666,37</b>	<b>Media</b>	<b>10.918.806,99</b>	<b>2.050.859,38</b>

Il totale stanziato dall'Ente alla macro-voce acquisto di beni e servizi (1.03.) della gestione ordinaria risulta pari ad € 8.445.927,00 con una differenza in meno di € 2.472.879,99 rispetto al limite/media.

TOTALE COMPLESSIVO STANZIATO ASSESTATO ALLA CATEGORIA 1.03. "BENI E SERVIZI" gestione ordinaria	11.267.647,00
Totale stanziato capitoli ".02" "spese generali indirette (progetti)	-442.051,00
Totale stanziato al netto delle quote provenienti dai progetti	10.825.596,00
Stanziamenti riconducibili a spese COVID (cap. 1.03.01.05.999 "Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.")	-13.500,00
cap. 1.03.01.02.002. "Carburanti, combustibili e lubrificanti"	-17.600,00
cap. 1.03.02.05.004. "Energia elettrica"	-1.896.315,00
cap. 1.03.02.05.006. "Gas"	-185.420,00
cap. 1.03.02.05.999.01.01 "Utenze e canoni per altri servizi n.a.c." (spese riscaldamento locali)	-266.834,00
<b>TOTALE STANZIATO ai capitoli riconducibili alle spese COVID e energetiche</b>	<b>-2.379.669,00</b>
<b>TOTALE STANZIATO al netto dei capitoli riconducibili alle spese energetiche e Covid</b>	<b>8.445.927,00</b>
LIMITE per Beni e Servizi aggiornato come da circolare RGS n.23/2022	10.918.806,99
<b>DIFFERENZA (ulteriore possibilità di incremento)</b>	<b>2.472.879,99</b>

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 26 della relazione tecnica del Direttore Generale.

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

<b>VOCI</b>	<b>BUDGET anno 2023</b>	<b>BUDGET anno 2022</b>	<b>DIFFERENZA</b>
<b>Conto Economico</b>			
Componenti positivi della gestione	255.145.858	250.853.959	4.291.899
Componenti negativi della gestione	241.975.443	239.292.176	2.683.267
<b>Diff.za tra valore e costi della produzione</b>	<b>13.170.415</b>	<b>11.561.783</b>	<b>1.608.632</b>
Proventi e Oneri finanziari	-49.552	-51.695	2.143
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e Oneri straordinari	-266	0	-266
<b>Avanzo economico presunto</b>	<b>13.120.597</b>	<b>11.510.088</b>	<b>1.610.509</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 2023.

Roma, 12 dicembre 2022

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Fto Dott.ssa Marco MONTANARO (Presidente)

Fto Cons. Fabia D'ANDREA (Componente)

Fto Dott. Marino DELLISANTI (Componente)