

## RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

### Introduzione

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 del CREA è composto dai seguenti documenti:

- ✓ preventivo finanziario decisionale e gestionale corredato dalla presente relazione annuale;
- ✓ quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- ✓ preventivo economico;
- ✓ quadro di riclassificazione dei risultati economici presunti.

Allegati al documento di bilancio sono:

- la relazione programmatica del Presidente;
- la tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione al 31/12/2022;
- il prospetto riepilogativo per missioni e programmi;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi;
- la relazione del Collegio dei revisori dell'Ente.

### 1. Organizzazione dell'Ente e rappresentazione in bilancio

Il bilancio di previsione 2023 è stato impostato secondo l'organizzazione della rete scientifica prevista dal *“Piano degli interventi di incremento dell'efficienza organizzativa ed economica, finalizzati all'accorpamento, alla riduzione ed alla razionalizzazione delle strutture del CREA”*, di seguito denominato *“Piano”*, approvato con D.M. n. 19083 del 30/12/2016 e dallo Statuto dell'Ente adottato con delibera del CdA n. 35 del 22/09/2017 che tiene conto delle novità introdotte dal D.Lgs. 25/11/2016 n. 218 *“Semplificazione delle attività degli enti pubblici di ricerca ai sensi dell'art.13 della legge 7/8/2015 n.124”*.

Il CREA si articola nei seguenti Centri di Responsabilità, codificati alla luce delle disposizioni dettate dal decreto direttoriale n. 662 del 13 novembre 2020:

la Direzione Generale come unico Centro di responsabilità di I livello codificato in bilancio con il codice “1”;

- Costituiscono Centri di responsabilità di secondo livello: la Direzione di supporto e coordinamento *“DSC”* codificata in bilancio con il codice “1.01.01.”, gli Uffici di livello dirigenziale *“UDG”* codificati in bilancio con il codice “1.01.02.” ed i 12 Centri di ricerca codificati in bilancio con il codice “1.02”.

Gli Uffici di livello non dirigenziale dell'Amministrazione centrale e le Sedi dei Centri di ricerca costituiscono “Centri di costo”.

Nel corso del 2021 la riorganizzazione dell'Amministrazione centrale è stata rivista con la Delibera del CdA prot. 29408 del 30/3/2021 che ha soppresso l'“Ufficio Supporto alle attività di certificazione” (UDG6) e con la successiva Delibera n. 76 del 21/7/2021 con la quale è stato istituito

l'”Ufficio Supporto alle attività aziendali agricoli” (UDG6) mirato a valorizzare il patrimonio agrario dell’Ente in funzione della ricerca e della salvaguardia della biodiversità.

Per tutto ciò, l’assetto di fatto attuale dell’Ente è il seguente:

<b>Codice Identificativo Bilancio</b>	<b>Descrizione CRAM 2023</b>
<b>1.</b>	<b>DIREZIONE GENERALE</b>
1.00.	Direzione Generale
1.01.	Amministrazione Centrale
<b>1.01.01.</b>	<b>DSC</b>
1.01.01.00	Direzione di Supporto e Coordinamento
1.01.01.01	USC1 - Ufficio Reclutamento, formazione e relazioni sindacali
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie
1.01.01.03	USC3 - Ufficio Gestione del personale
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare
1.01.01.05	USC5 - Ufficio Negoziante
<b>1.01.02.</b>	<b>UDG</b>
1.01.02.00	Uffici Direzione Generale
1.01.02.01	UDG 1 - Ufficio programmazione e controllo
1.01.02.02	UDG 2 - Ufficio trasparenza e anticorruzione
1.01.02.03	UDG 3 - Ufficio Progetti
1.01.02.04	UDG 4 - Ufficio Affari istituzionali e relazioni internazionali
1.01.02.05	UDG 5 - Ufficio Trasferimento Tecnologico
1.01.02.06	UDG 6 - Ufficio supporto alle aziende agricole
1.01.02.07	UDG 7 - Ufficio Affari generali e legali
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi
<b>1.02.</b>	<b>Strutture di Ricerca</b>
1.02.01.	Genomica e Bioinformatica (CREA-GB)
1.02.01.01	Sede Territoriale Fiorenzuola d'Arda (PC)
1.02.01.02	Sede Territoriale Montanaso Lombardo
1.02.01.03	Sede Territoriale Roma, via Ardeatina
1.02.02.	Agricoltura e Ambiente (CREA-AA)
1.02.02.00	Residui (CREA-AA) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.02.01	Sede territoriale di Roma
1.02.02.02	Sede territoriale di Bari
1.02.02.03	Sede territoriale di Firenze
1.02.02.04	Sede territoriale di Bologna - via Corticella
1.02.02.05	Sede territoriale di Bologna -via del Saliceto
1.02.03.	Difesa e Certificazione (CREA-DC)
1.02.03.00	Residui (CREA-DC) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.03.01	Sede territoriale di Roma
1.02.03.02	Sede territoriale di Palermo

<b>Codice Identificativo Bilancio</b>	<b>Descrizione CRAM 2023</b>
1.02.03.03	Sede territoriale di Firenze
1.02.03.04	Sede territoriale di Battipaglia
1.02.03.05	Sede territoriale di Tavazzano
1.02.03.06	Sede territoriale di Bagheria
1.02.03.07	Sede territoriale di Milano
1.02.03.08	Sede territoriale di Bologna
1.02.03.09	Sede territoriale di Vercelli
1.02.03.10	Sede territoriale di Lonigo
1.02.04.	Ingegneria e Trasformazioni agroalimentari (CREA-IT)
1.02.04.00	Residui (CREA-IT) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.04.01	Sede territoriale di Monterotondo
1.02.04.02	Sede territoriale di Milano
1.02.04.03	Sede territoriale di Treviglio
1.02.04.04	Sede territoriale di Roma - via Manziana
1.02.04.05	Sede territoriale di Città s. Angelo (PE)
1.02.04.06	Sede territoriale di Torino
1.02.04.07	Sede territoriale di Pescara
1.02.05.	Alimenti e Nutrizione (CREA-AN)
1.02.06.	Politiche e Bioeconomia (CREA-PB)
1.02.06.00	Residui (CREA-PB) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.06.01	Sede territoriale di Roma
1.02.06.02	Sede territoriale di Napoli
1.02.06.03	Sede territoriale di Pescara
1.02.06.04	Sede territoriale di Perugia
1.02.06.05	Sede territoriale di Bari
1.02.06.06	Sede territoriale di Bologna
1.02.06.07	Sede territoriale di Cagliari
1.02.06.08	Sede territoriale di Campobasso
1.02.06.09	Sede territoriale di Firenze
1.02.06.10	Sede territoriale di Genova
1.02.06.11	Sede territoriale di Legnaro
1.02.06.12	Sede territoriale di Milano
1.02.06.13	Sede territoriale di Osimo
1.02.06.14	Sede territoriale di Palermo
1.02.06.15	Sede territoriale di Potenza
1.02.06.16	Sede territoriale di Rende
1.02.06.17	Sede territoriale di Torino
1.02.06.18	Sede territoriale di Udine
1.02.07.	Zootecnia e Acquacoltura (CREA-ZA)
1.02.07.00	Residui (CREA-ZA) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.07.01	Sede territoriale di Lodi - via Lombardo
1.02.07.02	Sede territoriale di Monterotondo

<b>Codice Identificativo Bilancio</b>	<b>Descrizione CRAM 2023</b>
1.02.07.03	Sede territoriale di Bella
1.02.07.04	Sede territoriale di Modena
1.02.07.05	Sede territoriale di Lodi - via Piacenza
1.02.07.06	Sede territoriale di Sanluri
1.02.07.07	Sede territoriale di Sant'Angelo Lodigiano
1.02.08.	Foreste e Legno (CREA-FL)
1.02.08.00	Residui (CREA-FL) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.08.01	Sede territoriale di Arezzo
1.02.08.02	Sede territoriale di Casale Monferrato
1.02.08.03	Sede territoriale di Trento
1.02.08.04	Sede territoriale di Rende
1.02.08.05	Sede territoriale di Roma - via Casalotti
1.02.08.06	Altre Sedi attive
1.02.09.	Cerealicoltura e Colture industriali (CREA-CI)
1.02.09.00	Residui (CREA-CI) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.09.01	Sede territoriale di Foggia
1.02.09.02	Sede territoriale di Bergamo
1.02.09.03	Sede territoriale di Bologna
1.02.09.04	Sede territoriale di Vercelli
1.02.09.05	Sede territoriale di Rovigo
1.02.09.06	Sede territoriale di Acireale
1.02.09.07	Sede territoriale di Caserta
1.02.10.	Viticultura ed Enologia (CREA-VE)
1.02.10.00	Residui (CREA-VE) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.10.01	Sede territoriale di Conegliano Veneto
1.02.10.02	Sede territoriale di Turi
1.02.10.03	Sede territoriale di Asti
1.02.10.04	Sede territoriale di Gorizia
1.02.10.05	Sede territoriale di Velletri
1.02.10.06	Sede territoriale di Arezzo
1.02.11.	Orticoltura e Florovivaismo (CREA-OF)
1.02.11.00	Residui (CREA-OF) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.11.01	Sede territoriale di Pontecagnano
1.02.11.02	Sede territoriale di Sanremo
1.02.11.03	Sede territoriale di Monsampolo
1.02.11.04	Sede territoriale di Pescia
1.02.12.	Olivicoltura, Frutticoltura e Agrumicoltura (CREA-OFA)
1.02.12.00	Residui (CREA-OFA) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.12.01	Sede territoriale di Acireale
1.02.12.02	Sede territoriale di Roma/Ciampino
1.02.12.03	Sede territoriale di Caserta
1.02.12.04	Sede territoriale di Forlì
1.02.12.05	Sede territoriale di Rende
1.02.12.06	Sede territoriale di Spoleto

Gli schemi di bilancio da adottare sono quelli previsti dal DPR 27 febbraio 2003, n. 97, ancora in vigore così come modificati dal Piano dei conti integrato previsto per le amministrazioni in contabilità finanziaria dall'art. 4 del DPR 91/2011.

I dodici Centri di Ricerca sono anche “*Centri di spesa*” e ad essi è attribuito un unico conto corrente di bilancio ed unico codice univoco per la ricezione delle fatture elettroniche passive.

## 2. Situazione finanziaria

Il preventivo finanziario si distingue in “*decisionale*” e “*gestionale*” e presenta una struttura rispondente ai dettami del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97. In tal modo viene conseguita una compiuta esposizione degli aspetti più significativi delle attività contabili e di allocazione delle risorse, anche attraverso l'utilizzo del sistema informativo gestionale.

I preventivi, decisionale e gestionale, sono formulati in termini di competenza e di cassa e si articolano per le entrate e per le uscite in un unico centro di responsabilità di primo livello che riflette la sommatoria dei preventivi finanziari di tutti i centri di responsabilità ad esso subordinati.

Il preventivo finanziario decisionale è ripartito, per l'entrata e per l'uscita, in UPB corrispondenti all'area organizzativa. Il preventivo finanziario gestionale è articolato fino al VI livello, ai fini della gestione e della rendicontazione. Le entrate e le uscite sono ripartite nei seguenti titoli così come previsti nel nuovo Piano dei Conti integrato:

Natura	Titolo	Descrizione	
E	COR	II	Trasferimenti correnti
E	COR	III	Entrate extratributarie
E	IMM	IV	Entrate in conto capitale
E	COR	V	Entrate da riduzione di attività finanziarie
E	COR	VI	Accensione Prestiti
E	COR	VII	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere
E	PDG	IX	Entrate per conto terzi e partite di giro

Natura	Titolo	Descrizione	
U	COR	I	Spese correnti
U	IMM	II	Spese in conto capitale
U	COR	III	Spese per incremento attività finanziarie
U	COR	IV	Rimborso Prestiti
U	COR	V	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere
U	PDG	VII	Uscite per conto terzi e partite di giro

Il bilancio preventivo finanziario decisionale mette a confronto i residui, le previsioni di competenza e quelle di cassa degli esercizi finanziari 2023 e 2022.

## ENTRATE

Il bilancio di previsione è formulato in termini finanziari di competenza e cassa; per ciascun capitolo di entrata e di uscita il bilancio di previsione indica l'ammontare presunto dei residui attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio, l'ammontare delle entrate e l'ammontare delle uscite che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio cui il bilancio si riferisce, nonché l'ammontare delle entrate e delle uscite che si prevede di incassare e di pagare nello stesso esercizio senza distinzione tra operazioni in conto competenza e in conto residui.

Nel bilancio di previsione sono iscritti, come posta a sé stante, rispettivamente, dell'entrata e della spesa, l'avanzo o il disavanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente cui il bilancio si riferisce come rappresentato nella situazione amministrativa, nonché la consistenza iniziale di cassa e la situazione dei residui presunti alla fine dell'anno in corso.

### Avanzo presunto di amministrazione

Si riporta una tabella descrittiva delle poste confluite nell'avanzo presunto al 31/12/2022:

AVANZO CON VINCOLO DI DESTINAZIONE	
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 studio/assegni di ricerca, risorse sicurezza e cap. 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 SENZA VINCOLO DI DESTINAZIONE	
Avanzo ordinario distribuito	9.885.828,00
<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>198.260.000,00</b>

#### Avanzo con vincolo di destinazione

Di seguito si riporta un'analisi della ripartizione dell'avanzo presunto di amministrazione con vincolo di destinazione:

- la prima posta dell'avanzo vincolato per provenienza e destinazione d'uso è quello riferito ai **progetti di ricerca** pluriennali finanziati per lo più dal MiPAAF pari ad € **77.532.723,00**. Le risorse, assegnate ai Centri di ricerca, sono state allocate su tutte le voci di spesa riconducibili al titolo I e II del piano dei conti dell'Ente secondo specifici schemi di finanziamento elaborati in base alle norme di rendicontazione dei progetti;
- un'altra quota dell'avanzo vincolato pari ad € **896.375,00** è quello delle **aziende agrarie** che, traendo origine dal processo produttivo delle aziende agrarie e zootecniche delle Strutture di ricerca, deve essere reinvestito nelle medesime attività per garantire la continuità dei cicli di produzione aziendali;
- l'avanzo ordinario vincolato pari ad € **14.747.0530,00** è riconducibile per € 13.525.784,00 all'Amministrazione centrale e per € 1.221.269,00 ai centri di ricerca.

La quota di avanzo pari ad € 13.525.784,00 recepisce l'avanzo presunto proveniente dalla gestione del personale di cui € 10.204.880,00 relativa all'accantonamento fondo rinnovi contrattuali (cap. 1.10.01.04.001. "Fondo rinnovi contrattuali") per il periodo 2019-2022 e la quota pari ad € 732.836,00 proveniente dai progetti PNRR e destinata a copertura di parte delle spese del personale di ruolo (cap. 1.01.01.01.002.01 "Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato").

La restante quota di € 2.588.068,00 (cap. 1.10.01.99.999.07. "Altri fondi n.a.c.") si compone per € 1.890.000,00 accantonata a copertura delle spese di personale straordinarie, impreviste e future mentre la quota € 698.068,00, da riferirsi alle quote PNRR, è stata al momento accantonata in previsione del suo futuro prossimo utilizzo a copertura delle spese del personale di ruolo.

Per quanto concerne l'avanzo riferito ai centri di ricerca (€ 1.221.269,00), lo stesso è riferito a spese per borse di studio, dottorati di ricerca, sicurezza e spese generali per progetti di ricerca;

- l'avanzo ordinario vincolato per **spese in c/capitale** corrispondente ad € **16.254.145,00** si compone di due quote. La prima, riveniente dalla vendita dei beni immobili dell'Ente, è pari ad € 11.635.751,00 ed è riconducibile all'Amministrazione centrale e risulta allocata ai capitoli: 2.02.01.09.019.01 "Fabbricati ad uso strumentale" (ex Acquisto edifici) € 9.735.751,00, 2.02.01.09.019.02 "Fabbricati ad uso strumentale" (ex Ricostruzione, ripristino, manut. straord. immobili e relative progettazioni) € 1.200.000,00, 2.02.01.07.002.01.01 "Postazioni di lavoro" € 700.000,00.

L'ulteriore quota pari ad € 4.618.394,00 è riferita a risorse ordinarie già riconosciute ai centri ricerca nel corso del 2022 e in anni precedenti per opere di manutenzione straordinaria degli immobili di proprietà dell'Ente e per la loro messa in sicurezza considerata la vetustà degli stessi, nonché per altre spese in c/capitale;

- l'avanzo ordinario vincolato all'**accantonamento per indennità di fine rapporto del personale di ruolo** è stato stimato in € **66.000.000,00**. L'importo totale del fondo è stato considerato nell'avanzo all'1/1/2023 come prima posta delle entrate e di questo, € 9.000.000,00 sono stati allocati al capitolo 1.01.02.02.003.01 "Indennità di fine servizio" (ex cap. 2.1.5.001. Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio) per le indennità che si presume verranno liquidate nel corso del 2023 al personale di ruolo che verrà collocato in quiescenza. La restante quota di € 57.000.000,00 viene considerata, ai fini della



quadratura del documento contabile, come “quota di avanzo di amministrazione vincolato al fondo TFR non utilizzata” come si evince dalla sotto riportata tabella:

AVANZO FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO			presunto
1.01.02.02.003.02.01	Indennità di fine servizio - quota annuale	+ quota accantonamento esercizio 2022 (proveniente da capitolo bilancio)	+ 8.955.908,00
1.01.02.02.003.01	Indennità di fine servizio - quota annuale	+Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio (TFR/TFS t.i.)	44.092,00
ex capitolo 1.10.01.99.999.04.02	Altri fondi n.a.c.	F.do Trattamento di Fine rapporto ( <i>quota avanzo non distribuita</i> )	+ 57.000.000,00
<b>Totale avanzo Fondo T.F.R. presunto al 31/12/2022</b>			<b>= 66.000.000,00</b>
1.01.02.02.003.01	Indennità di fine servizio - quota annuale	-quota avanzo F.do TFR utilizzato al 1/1/2023	- 9.000.000,00
<b>Totale avanzo presunto vincolato al F.do TFR non utilizzato in uscita</b>			<b>= 57.000.000,00</b>

- **il fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente** si compone di due quote. La prima è pari ad € **1.500.000,00** il cui utilizzo è finalizzato alla copertura di quelle diseconomie che potranno realizzarsi sia per minori rendicontazioni sia per minori liquidazioni finali da parte degli enti finanziatori a causa del mancato riconoscimento di spese non ammesse in sede di rendicontazione. La seconda ammonta a complessivi € **11.443.876,00** ed è riferita all'anticipazione di cassa riconosciuta dal MEF nel 2015 per il pagamento dei debiti certi liquidi ed esigibili al 31/12/2014 relativi alla gestione ex INEA. In sede di bilancio di previsione 2023 l'importo di € 11.443.876,00 è stato allocato per € **10.946.958,00** al capitolo *1.10.01.03.001.02 "Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente"* mentre € 496.918,00 sono stati allocati capitolo *4.03.01.01.001. "Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Ministeri"* per la quota capitale annua da rimborsare al MEF. La quota che sarà versata a titolo di interessi ammonta ad € 49.552,00 e risulta allocata al capitolo *1.07.05.01.000. "Interessi passivi ad Amministrazioni Centrali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine"*.

### Avanzo non sottoposto a vincolo di destinazione

L'avanzo non sottoposto a vincolo di destinazione è pari ad euro **9.885.828,00** ed è stato destinato ai capitoli di spesa sotto riportati:

CRAM		Capitolo	Descrizione capitolo	Utilizzo Avanzo
1.00.	Direzione Generale	1.10.01.01.001.02	Fondi di riserva	1.590.000,00
1.00.	Direzione Generale	1.10.01.99.999.02	Altri fondi n.a.c.	300.000,00
1.01.01.01	USC1 - Ufficio Reclutamento, formazione e relazioni sindacali	1.03.02.04.999.01.	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	130.045,00
1.01.01.01	USC1 - Ufficio Reclutamento, formazione e relazioni sindacali	1.03.02.10.001.01.01	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	40.000,00
1.01.01.01	USC1 - Ufficio Reclutamento, formazione e relazioni sindacali	1.03.02.12.003.01	Collaborazioni coordinate e a progetto	25.000,00
1.01.01.01	USC1 - Ufficio Reclutamento, formazione e relazioni sindacali	1.03.02.99.005.	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	100.000,00
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie	1.02.01.02.001.	Imposta di registro e di bollo	10.000,00
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie	1.02.01.06.001.	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	50.000,00
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie	1.02.01.10.001.	Imposte sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	300.000,00



CRAM		Capitolo	Descrizione capitolo	Utilizzo Avanzo
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie	1.02.01.12.001.	Imposta Municipale Propria	400.000,00
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie	1.03.02.16.002.01	Spese postali	1.094,00
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie	1.03.02.17.002.01	Oneri per servizio di tesoreria	30.000,00
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie	1.04.01.01.020.	Trasferimenti correnti a Ministero Economia e Finanze in attuazione di nor	543.354,00
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie	1.07.05.01.000.	Interessi passivi ad Amministrazioni Centrali su mutui e altri finanziamenti	49.552,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.01.02.001.01	Carta, cancelleria e stampati	17.400,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.01.02.002.02.	Carburanti, combustibili e lubrificanti	4.600,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.01.02.005.01	Accessori per uffici e alloggi	4.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.01.02.999.	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	5.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.01.05.999.	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	5.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.02.05.007.01	Spese di condominio	50.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.02.07.002.01.01	Noleggi di mezzi di trasporto	10.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.02.09.004.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	80.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.02.09.008.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	10.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.02.09.012.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodott	20.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.02.13.001.01	Servizi di sorveglianza e custodia	90.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.02.13.002.01	Servizi di pulizia e lavanderia	30.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.02.13.003.01	Trasporti, traslocchi e facchinaggio	10.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.02.13.006.01	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	10.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.02.16.001.01	Pubblicazione bandi di gara	10.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.10.99.99.999.03	Altre spese correnti n.a.c.	30.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	2.02.01.03.001.01	Mobili e arredi per ufficio	10.000,00
1.01.01.05	USC5 - Ufficio Negoziale	1.03.02.05.001.01	Telefonia fissa	10.000,00
1.01.01.05	USC5 - Ufficio Negoziale	1.03.02.05.002.01	Telefonia mobile	10.000,00
1.01.01.05	USC5 - Ufficio Negoziale	1.03.02.05.004.01	Energia elettrica	100.000,00
1.01.01.05	USC5 - Ufficio Negoziale	1.03.02.05.005.01	Acqua	10.000,00
1.01.01.05	USC5 - Ufficio Negoziale	1.03.02.16.001.01	Pubblicazione bandi di gara	5.000,00
1.01.01.05	USC5 - Ufficio Negoziale	1.10.04.01.001.	Premi di assicurazione su beni mobili	50.000,00
1.01.01.05	USC5 - Ufficio Negoziale	1.10.04.01.002.	Premi di assicurazione su beni immobili	150.000,00
1.01.01.05	USC5 - Ufficio Negoziale	1.10.04.01.999.	Altri premi di assicurazione contro i danni	80.000,00
1.01.02.03	UDG 3 - Ufficio Progetti	1.03.02.10.001.01.01	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	7.360,00
1.01.02.03	UDG 3 - Ufficio Progetti	1.03.02.16.004.01	Spese notarili	17.000,00
1.01.02.04	UDG 4 - Ufficio Affari istituzionali e relazioni internazionali	1.03.02.05.003.01.	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	400.000,00
1.01.02.04	UDG 4 - Ufficio Affari istituzionali e relazioni internazionali	1.03.02.13.004.01	Stampa e rilegatura	15.000,00
1.01.02.04	UDG 4 - Ufficio Affari istituzionali e relazioni internazionali	1.03.02.16.001.01	Pubblicazione bandi di gara	2.000,00
1.01.02.04	UDG 4 - Ufficio Affari istituzionali e relazioni internazionali	1.03.02.99.999.01	Altri servizi diversi n.a.c.	30.000,00
1.01.02.05	UDG 5 - Ufficio Trasferimento Tecnologico	1.03.02.11.010.02	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	150.000,00
1.01.02.05	UDG 5 - Ufficio Trasferimento Tecnologico	1.03.02.13.004.01	Stampa e rilegatura	5.000,00
1.01.02.07	UDG 7 - Ufficio Affari generali e legali	1.02.01.02.001.	Imposta di registro e di bollo	2.000,00
1.01.02.07	UDG 7 - Ufficio Affari generali e legali	1.03.02.11.006.	Patrocinio legale	40.000,00
1.01.02.07	UDG 7 - Ufficio Affari generali e legali	1.03.02.99.002.	Altre spese legali	140.000,00
1.01.02.07	UDG 7 - Ufficio Affari generali e legali	1.10.05.04.001.	Oneri da contenzioso	20.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.07.006.01	Licenze d'uso per software	24.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.16.999.	Altre spese per servizi amministrativi	15.423,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.001.01	Gestione e manutenzione applicazioni	100.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.002.01	Assistenza all'utente e formazione	108.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.003.01	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	90.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.004.01	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	2.000.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.006.01	Servizi di sicurezza	20.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.03.02.001.01	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	820.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.03.02.002.01	Acquisizione software e manutenzione evolutiva	1.500.000,00
<b>TOTALE AVANZO ORDINARIO DISTRIBUITO</b>				<b>9.885.828,00</b>

## Entrate di competenza 2023

---

Le entrate 2023 sono attribuite alla Direzione Generale, unico centro di responsabilità di primo livello.

### **Titolo II - Trasferimenti correnti**

La prima voce delle entrate correnti è quella dei “Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali” (2.01.01.01.) le cui previsioni ammontano ad € **132.527.443,00** riassume le entrate riconosciute per trasferimenti correnti da Ministeri:

- **Capitolo 2.01.01.01.001.01. “Trasferimenti correnti da Ministeri – MiPAAF” € 130.134.403,00**

#### Contributo statale

Il contributo statale iscritto nel bilancio di previsione 2023 dell’Ente corrisponde alle previsioni di spesa delle “missioni” riconducibili al Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali riportate in tabella 13 della legge di bilancio 2022. La previsione 2023 del capitolo 2084 “Contributi da assegnare al Consiglio per la ricerca in agricoltura e l’analisi dell’economia agraria” ammonta ad € 130.134.403,00 ed è destinata, come da piani gestionali del MiPAAF, per € 128.134.403,00 alla copertura delle spese del personale di ruolo e per € 2.000.000,00 alle spese funzionamento.

- **Capitolo 2.01.01.01.001.02 “Trasferimenti correnti da Altri contributi del MIPAF” € 2.393.040,00**

L’ammontare di € 2.393.040,00 riguarda gli importi iscritti nel bilancio 2023 per progetti che si presume verranno acquisiti dall’Ente nel corso del futuro esercizio. L’importo di € 2.393.040,00 è così composto da: € 1.493.040,00 è riferito alla quota del progetto “Rete d’informazione Contabile Agricola RICA – anno contabile 2023” che, destinata alle spese del personale di ruolo, è stata fin da ora anticipata in attesa di ricevere l’effettivo contributo. Infine, l’importo di € 900.000,00 è riferita alle quote stimate dei progetti che verranno finanziati nel corso del 2023 e che saranno destinate a copertura del personale di ruolo.

Per l’importo di € 2.393.040,00, trattandosi di entrate presunte per le quali non è ancora pervenuta la documentazione che ne attesti la titolarità giuridica in favore del CREA quale assegnataria delle stesse, nelle more dell’acquisizione di detta documentazione, si è proceduto con l’assegnazione di un *ob/fu provvisorio quale 9.99.99.99.99* “Entrate progetti da assegnare”.

Seguono i “Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali” (2.01.01.02.) le cui previsioni di entrata ammontano ad € **546.000,00**:

- **Capitolo 2.01.01.02.016. “Trasferimenti correnti da Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura” € 526.000,00**

L’importo stanziato di euro 526.000,00 è riferito alle entrate stimate per contributi PAC.

- **Capitolo 2.01.01.02.017. “Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali” € 20.000,00**

La previsione riguarda il centro di ricerca CREA-ZA interessato da premi PSR che annualmente gli vengono riconosciuti specificatamente per il mantenimento delle bovine Maremmane. L'entrata in questione è stata attribuita all'azienda di Tor Mancina (ob/fu 4.32.99.01.00).

### **Titolo III - Entrate extratributarie**

Le entrate extratributarie ammontano ad euro **12.642.119,00** e sono così riepilogate.

- **Vendita di beni € 1.784.604,00 (categoria 3.01.01.):**

- **Capitolo 3.01.01.01.001. “Proventi derivanti dalla vendita di beni di consumo” € 994.200,00**

Le entrate in questione riguardano la vendita di beni prodotti nell'ambito delle gestioni aziendali quali l'azienda zootecnica di Tor Mancina per € 650.000,00 (ob/fu 4.32.99.01.00), l'azienda agricola Baroncina per € 339.200,00 (ob/fu 4.21.99.01.00) e ZOOTECNIA "Azienda POTENZA" per € 5.000,00 (ob/fu 4.30.99.01.00), tutte riconducibili al centro 1.02.07. “Zootecnia e Acquacoltura” (CREA-ZA).

- **Capitolo 3.01.01.01.003. “Proventi dalla vendita di flora e fauna” € 710.404,00**

Anche in questo caso le entrate presunte sono da ricondurre alla gestione delle aziende di cui ai centri: 1.02.03. “Difesa e Certificazione (CREA-DC)” per € 42.250,00; 1.02.07. “Zootecnia e Acquacoltura” (CREA-ZA) per € 350.454,00; 1.02.08. “Foreste e Legno” (CREA-FL) per € 10.000,00; 1.02.09. “Cerealicoltura e Colture industriali” (CREA-CI) per € 192.700,00; 1.02.10. “Viticoltura ed Enologia” (CREA-VE) per € 115.000,00.

- **Capitolo 3.01.01.01.005. “Proventi derivanti dallo sfruttamento di brevetti” € 80.000,00**

La previsione sopra riportata è riferita al centro 1.02.10. “Viticoltura ed Enologia” (CREA-VE) per quanto riguarda le entrate riferite all'uva da tavola come da Convenzione del 03/05/2018 stipulata con il Consorzio Nuove Varietà di Uve da Tavola - NUVAUT.

- **Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi € 10.156.000,00 (categoria 3.01.02.):**

- **Capitolo 3.01.02.01.038. “Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca” € 50.000,00**

La previsione riguarda il centro “Agricoltura e Ambiente” (CREA-AA) relativamente alle attività condotte dal laboratorio di analisi di apicoltura della sede di Bologna che svolge analisi conto terzi in regime di accreditamento alla norma UNI CEI EN ISO/IEC 17025. Il laboratorio anzidetto a seguito delle analisi condotte su matrici apistiche per la determinazione quali-quantitativa delle caratteristiche chimico-fisiche dei prodotti emette rapporti di prova per organismi di certificazione, organi di vigilanza, grande distribuzione e la produzione dell'attività di autocontrollo e altri laboratori privati e pubblici (ob/fu 3.99.99.05.00).

- **Capitolo 3.01.02.01.039. “Proventi derivanti dalle certificazioni” € 10.106.000,00**

L'entrata in questione è da ricondurre per € 10.100.000,00 alle attività di certificazione sementi svolte dal centro CREA-DC “*Difesa e Certificazione*” 1.02.03. (ob/fu 3.06.01.00.00). In termini di spesa, poiché tale entrata non è soggetta a rendicontazione, la quota di € 6.600.000,00 è stata prevista per € 1.091.403,00 a copertura delle spese del personale di ruolo e per € 5.508.597,00 a copertura delle spese di funzionamento.

La previsione di tale capitolo di entrata prevede altresì una entrata pari ad € 6.000,00 da riferirsi al centro CREA-VE “*Viticoltura ed enologia*” 1.02.10. (ob/fu 2.99.99.01.00) per quanto riguarda i proventi derivanti dall'attività di certificazione del materiale di moltiplicazione della vite di categoria Iniziale e Base.

- **Proventi derivanti dalla gestione dei beni € 452.729,00 (categoria 3.01.03.):**

- **Capitolo 3.01.03.02.001. “Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali” € 402.524,00**
- **Capitolo 3.01.03.02.002. “Noleggi e locazioni di altri beni immobili” € 50.205,00**

Le previsioni riportate ai due capitoli in questione sono riferite alle entrate che l'Ente riesce ad acquisire a titolo di affitto e locazione di beni immobili di proprietà.

- **Rimborsi in entrata € 248.786,00 (categoria 3.05.02.):**

- **Capitolo 3.05.02.01.001. “Rimborsi ricevuti per spese di personale” € 238.586,00**

L'entrata è riferita ai rimborsi che saranno recuperati nel corso del 2023 per il personale comandato presso altri enti.

- **Capitolo 3.05.02.03.004. “Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da famiglie” € 6.000,00**

Trattasi delle entrate riconducibili alla gestione della foresteria presente presso il centro di Zootecnia e Acquacoltura (CREA-ZA).

- **Capitolo 3.05.02.03.005. “Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese” € 4.200,00**

Trattasi di entrata riferita alla 3° annualità dell'Accordo con l'Ordine dei Dottori Agronomi e Forestali della Provincia di Arezzo per la concessione di spazi e collaborazione scientifica per la promozione di studi, ricerche e discussioni sui maggiori problemi concernenti il settore forestale, nonché lo svolgimento di attività di ricerca e formazione in materia di valorizzazione della professione del Dottore agronomo e del Dottore forestale. La concessione dei locali in comodato d'uso gratuito prevede il rimborso delle spese delle varie utenze da parte dell'Ordine dei Dottori Agronomi e Forestali della Provincia di Arezzo quantificate in via forfettaria ad € 350,00 complessive mensili. La previsione è riferita al centro Foreste e Legno (CREA-FL).

#### **Titolo IV - Entrate in conto capitale**

Le entrate in c/capitale ammontano ad euro **6.517.200,00** e sono così ripartite:

**-Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche € 6.291.450,00 (categoria 4.03.10.):**

- **Capitolo 4.03.10.01.001.01 “Altri trasferimenti in conto capitale da MIPAAF” € 6.291.450,00**

L'entrata è riferita al centro CREA-DC “*Difesa e Certificazione*” 1.02.03. (ob/fu 5.02.99.48.00) per la realizzazione del “*Laboratorio nazionale per il controllo degli insetti, acari e nematodi da quarantena dannosi alle piante - CUSTOS PLANTIS*”

**-Altre entrate in conto capitale n.a.c. € 225.750,00 (categoria 4.05.04.):**

- **Capitolo 4.05.04.99.000. “Altre entrate in c/capitale” € 225.750,00**

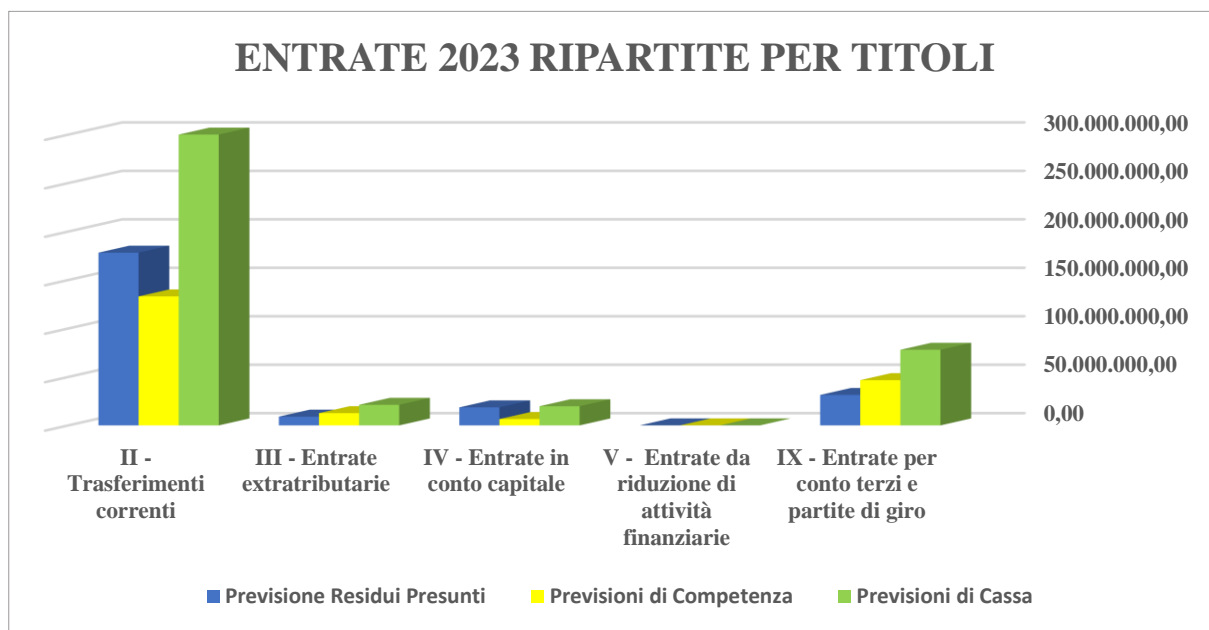
Le previsioni, riferite al centro 1.02.07. “*Zootecnia e Acquacoltura*” (CREA-ZA), riguardano l'entrata di € 141.750,00 riferita alla vendita di bestiame riconducibile all'attività dell'azienda zootecnica “*Azienda Modena*” (ob/fu 4.34.99.01.00), l'entrata di € 70.000,00 riferita alla vendita del bestiame riconducibile all'attività dell'azienda zootecnica di Tor Mancina (ob/fu 4.32.99.01.00) e l'entrata di € 14.000,00 riconducibile all'entrata aziendale relativa alla vendita di bovini da macello di cui alla gestione dell'azienda zootecnica Baroncina (ob/fu 4.21.99.01.00).

Si riepilogano nella tabella sotto riportata le entrate del bilancio 2023

<b>Entrate del Bilancio di Previsione 2023</b>	
<b>ENTRATE</b>	
<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>133.073.443,00</b>
<i>Trasferimenti correnti da Ministeri (Contributo MIPAF per le spese di funzionamento)</i>	<i>130.134.403,00</i>
<i>Trasferimenti correnti da Altri contributi del MIPAF</i>	<i>2.393.040,00</i>
<i>Trasferimenti correnti da Altri Ministeri</i>	<i>0,00</i>
<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	<i>546.000,00</i>
<i>Trasferimenti correnti da famiglie</i>	<i>0,00</i>
<i>Sponsorizzazioni da imprese</i>	<i>0,00</i>
<i>Altri trasferimenti correnti da imprese</i>	<i>0,00</i>
<i>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</i>	<i>0,00</i>
<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</i>	<i>0,00</i>
<b>Entrate extratributarie</b>	<b>12.642.119,00</b>
<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>6.517.200,00</b>
<b>Totale entrate di competenza dell'Ente 2023</b>	<b>152.232.762,00</b>
<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>46.683.000,00</b>
<b>Totale entrate di competenza comprese le partite di giro</b>	<b>198.915.762,00</b>
<b>Avanzo presunto di amministrazione</b>	<b>198.260.000,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE 2023</b>	<b>397.175.762,00</b>

Totale delle entrate ripartite per titoli:

Descrizione	Previsione Residui Presunti	Previsioni di Competenza	Previsioni di Cassa
II - Trasferimenti correnti	178.183.487,00	133.073.443,00	308.525.913,00
III - Entrate extratributarie	9.011.981,00	12.642.119,00	21.231.350,00
IV - Entrate in conto capitale	18.596.349,00	6.517.200,00	19.765.817,00
V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.550,00	0,00	2.550,00
IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	31.387.340,00	46.683.000,00	77.994.340,00
<b>TOTALE</b>	<b>237.181.707,00</b>	<b>198.915.762,00</b>	<b>427.519.970,00</b>
<b>Avanzo Amministrazione Presunto Utilizzato</b>		<b>141.260.000,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>340.175.762,00</b>	
<b>Avanzo Amministrazione Presunto non utilizzato da ricondurre al F.do TFR/TFS</b>		<b>57.000.000,00</b>	
<b>Totale complessivo</b>	<b>237.181.707,00</b>	<b>397.175.762,00</b>	<b>427.519.970,00</b>





## USCITE DI COMPETENZA 2023

Le uscite dell'Ente sono rappresentate nell'ambito dell'unico centro di responsabilità amministrativa di primo livello relativo alla Direzione Generale.

Si riepilogano nella tabella sotto riportata le uscite del bilancio 2023 relative a tutte le gestioni (ordinaria e straordinaria).

<b>Uscite Gestione Ordinaria e Straordinaria</b>		
<b>Spese correnti / Categorie</b>		<b>256.486.757,00</b>
1.01.01.	<i>Retribuzioni lorde</i>	110.237.091,00
1.01.02.	<i>Contributi sociali a carico dell'ente</i>	49.146.370,00
1.02.01.	<i>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente</i>	11.302.706,00
1.03.01.	<i>Acquisto di beni</i>	8.740.181,00
1.03.02.	<i>Acquisto di servizi</i>	37.628.635,00
1.04.01.	<i>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</i>	573.567,00
1.04.02.	<i>Trasferimenti correnti a Famiglie</i>	1.596.663,00
1.04.03.	<i>Trasferimenti correnti a Imprese</i>	50.000,00
1.07.05.	<i>Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	49.552,00
1.09.99.	<i>Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	1.215.781,00
1.10.01.	<i>Fondi di riserva e altri accantonamenti</i>	33.690.312,00
1.10.04.	<i>Premi di assicurazione</i>	490.650,00
1.10.05.	<i>Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi</i>	1.593.345,00
1.10.99.	<i>Altre spese correnti n.a.c.</i>	171.904,00
<b>Spese in C/ capitale / Categorie</b>		<b>36.509.087,00</b>
2.02.01.	<i>Beni materiali</i>	32.997.779,00
2.02.02.	<i>Terreni e beni materiali non prodotti</i>	4.549,00
2.02.03.	<i>Beni immateriali</i>	3.506.759,00
<b>Rimborso Prestiti</b>		<b>496.918,00</b>
4.03.01.	<i>Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	496.918,00
<b>Totale uscite di competenza dell'Ente 2023</b>		<b>293.492.762,00</b>
<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>		<b>46.683.000,00</b>
<b>TOTALE USCITE 2023</b>		<b>340.175.762,00</b>

### Gestione ordinaria

La gestione ordinaria, assorbita nella quasi totalità dall'Amministrazione centrale, oltre a recepire il contributo statale ricomprende tutte le entrate proprie dell'Ente di competenza 2023 nonché le quote di avanzo con vincolo di destinazione (€ 52.945.074,00) e le quote di avanzo senza vincolo di destinazione (€ 9.885.828,00) stimate al 31/12/2022. Le risorse in questione risultano così distribuite:



<b>Uscite Gestione Ordinaria Amministrazione Centrale</b>		
<b>Spese correnti / Categorie</b>		<b>175.298.288,00</b>
1.01.01.	<i>Retribuzioni lorde</i>	83.966.532,00
1.01.02.	<i>Contributi sociali a carico dell'ente</i>	41.315.007,00
1.02.01.	<i>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente</i>	9.054.051,00
1.03.01.	<i>Acquisto di beni</i>	63.100,00
1.03.02.	<i>Acquisto di servizi</i>	5.987.380,00
1.04.01.	<i>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</i>	550.354,00
1.04.02.	<i>Trasferimenti correnti a Famiglie</i>	0,00
1.04.03.	<i>Trasferimenti correnti a Imprese</i>	50.000,00
1.07.05.	<i>Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	49.552,00
1.09.99.	<i>Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	0,00
1.10.01.	<i>Fondi di riserva e altri accantonamenti</i>	33.690.312,00
1.10.04.	<i>Premi di assicurazione</i>	487.000,00
1.10.05.	<i>Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi</i>	45.000,00
1.10.99.	<i>Altre spese correnti n.a.c.</i>	40.000,00
<b>Spese in C/ capitale / Categorie</b>		<b>14.647.751,00</b>
2.02.01.	<i>Beni materiali</i>	11.747.751,00
2.02.02.	<i>Terreni e beni materiali non prodotti</i>	0,00
2.02.03.	<i>Beni immateriali</i>	2.900.000,00
<b>Rimborso Prestiti</b>		<b>496.918,00</b>
4.03.01.	<i>Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	496.918,00
<b>Totale uscite gestione ordinaria Amministrazione Centrale</b>		<b>190.442.957,00</b>
<b>Totale uscite gestione ordinaria Centri di Ricerca</b>		<b>10.349.863,00</b>
<b>TOTALE USCITE ORDINARIE 2023</b>		<b>200.792.820,00</b>

Così come sopra rappresentato, le risorse ordinarie sono gestite per € 190.442.957,00 dall'Amministrazione centrale mentre solo € 10.349.863,00 dai centri di ricerca. La differenza è data dal fatto che è in capo all'Amministrazione centrale la gestione del personale di ruolo.

Per quanto concerne le spese di personale, le stesse sono state stimate per il 2023 in € 135.221.872,00.

### **Compensi e indennità per gli organi dell'Ente**

La previsione di spesa per l'anno 2023 riguarda i compensi e indennità da corrispondere al Presidente, Consiglio di Amministrazione, Collegio dei Revisori, Consiglio scientifico e OIV con i relativi oneri previdenziali, assistenziali ed erariali, **per un totale complessivo di € 616.523,17.**

Nello specifico per gli importi relativi alla Presidenza, al Consiglio di Amministrazione, al Collegio dei Revisori e al Consiglio scientifico sono stati considerati i compensi determinati dal Decreto del Ministro delle Politiche agricole alimentari e forestali di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 16 marzo 2018.

I compensi relativi all'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance (OIV) sono stati determinati con Decreto del Commissario Straordinario n. 120 del 30 luglio 2020 e con le Delibere del Consiglio di Amministrazione n. 87 del 15 settembre 2021 n 89 del 15 settembre 2022.

Nella previsione sono stati considerati anche i compensi per indennità di missione relativi al Presidente, Consiglio di Amministrazione, Collegio dei Revisori, Consiglio scientifico e OIV.

Si riportano di seguito gli importi relativi ai compensi, indennità e missioni relativi agli Organi Istituzionali dell'Ente, previsti nei pertinenti capitoli di bilancio C.OBFU 6.00.00.00.00, CRAM 1.01.01.03

PREVISIONE SPESA	C.Capi	PREVISIONE SPESA
Presidente	1.03.02.01.001.01	209.701
Consiglio di Amministrazione	1.03.02.01.001.02	139.200
Compensi e indennità ai componenti il CdR	1.03.02.01.008.01	74.240
Compensi e indennità ai componenti Consiglio Scientifico	1.03.02.01.001.03	60.000
Organismo Indipendente di Valutazione della Performance (OIV)	1.03.02.01.008.02	52.740
IRAP	1.02.01.01.001.02	39.143
Rimborso spese agli organi istituzionali (TRASFERTE PRESIDENTE)	1.03.02.01.002.01	11.000
Rimborso spese agli organi istituzionali (TRASFERTE CdA)	1.03.02.01.002.02	20.000
Rimborso spese agli organi istituzionali (TRASFERTE CONS.DIPARTIM.)	1.03.02.01.002.03	7.000
Rimborso spese agli organi istituzionali (TRASFERTE ALTRI ORGANI)	1.03.02.01.002.04	3.500
	<b>TOTALE</b>	<b>616.523</b>

## Stipendi e assegni fissi al personale

Nello specifico tali voci comprendono le seguenti spese:

- *Costo relativo al Direttore Generale e ai Dirigenti di prima fascia.*

Gli importi previsti sono relativi alle seguenti voci:

stipendio onnicomprensivo del Direttore Generale, così come individuato con decreto del Commissario Straordinario n. 113 del 14/12/2015 e stabilito in via provvisoria in complessivi € **219.317,03**. Il compenso definitivo sarà determinato con Decreto del Ministro delle politiche agricole alimentari e forestali di concerto con il Ministro dell'economia e delle finanze come previsto dall'articolo 8 dello statuto del CREA;

stipendio tabellare di n. 1 Dirigente di I° fascia come da CCNL dell'8/7/2019, inclusa l'indennità di vacanza contrattuale per rinnovo CCNL 2019-2021 e per rinnovo CCNL 2022-2024, stimato in € **58.587,59**. Il Dirigente risulta essere tuttora sospeso dal servizio;

Nel piano di fabbisogno di personale 2022-2024, era stata prevista l'assunzione di un Dirigente di prima fascia - profilo scientifico. L'assunzione, non avvenuta nel corso del 2022, è stata riproposta nel piano di fabbisogno di personale 2023 – 2025 con decorrenza 1° marzo 2023. Pertanto, viene stimato il costo relativo allo stipendio tabellare, nonché all'indennità di vacanza contrattuale per rinnovo CCNL 2019-2021 e per rinnovo CCNL 2022-2024, nella misura di € **48.822,99**;

Inoltre, nel piano di fabbisogno di personale 2023-2025, è stata prevista l'assunzione di un Dirigente di prima fascia - profilo amministrativo – dal 1° marzo 2023, scelto tra il personale dirigente di Ruolo, il cui costo differenziale per stipendio tabellare, nonché per l'indennità di vacanza contrattuale per rinnovo CCNL 2019-2021 e per rinnovo CCNL 2022-2024 è stimato in € **10.653,10**;

Per il personale dirigente di prima fascia, incluse le eventuali nuove assunzioni già stabilite nel piano di fabbisogno del personale 2022-2024 e le ulteriori assunzioni previste nel piano di fabbisogno del personale 2023-2025, sono stati determinati i presunti incrementi per rinnovi contrattuali relativi alla tornata CCNL 2019-2021, nonché gli incrementi per rinnovi contrattuali relativi alla tornata CCNL 2022-2024, accantonati nel relativo capitolo 1.10.01.04.001. “Fondo rinnovi contrattuali” del C.OBFU 6.00.00.00.00, C.CRAM 1.01.01.03 per l'ammontare di € **6.261,70**;

Il costo complessivo relativo allo stipendio, nonché all'indennità di vacanza contrattuale per rinnovo CCNL 2019-2021 e per rinnovo CCNL 2022-2024, pari a € **337.380,71**, andrà imputato al capitolo 1.01.01.01.002.02 “Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato” del C.OBFU 6.00.00.00.00, C.CRAM 1.01.01.03.

	<b>COMPENSO ANNUO LORDO STABILITO CON DECRETO DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO N. 113 del 14/12/2015</b>			
<b>Direttore Generale</b>	<b>€ 219.317,03</b>			
	<b>STIPENDIO TABELLARE PER N. 13 MENSILITA' CCNL 8/7/2019 ART. 35 C. 3</b>	<b>INDENNITA' DI VACANZA CONTRATTUALE 2019-2021</b>	<b>INDENNITA' DI VACANZA CONTRATTUALE 2022</b>	<b>TOTALE ANNUO LORDO</b>
Dirigenti I fascia - Stipendio e I.V.C.	€ 57.892,87	€ 405,21	€ 289,51	<b>€ 58.587,59</b>
Dirigenti I fascia - profilo scientifico dal 1/3/2023	€ 48.244,06	€ 337,67	€ 241,26	<b>€ 48.822,99</b>
Dirigenti I fascia - profilo amm.vo (personale interno) dal 1/3/2023	€ 10.526,78	€ 73,67	€ 52,65	<b>€ 10.653,10</b>
<b>Totale Dirigenti di I fascia</b>				<b>€ 118.063,68</b>
<b>Totale complessivo</b>				<b>€ 337.380,71</b>
<b>Incrementi per rinnovo CCNL 2019-2021, come da Circolare RGS n. 11 del 9/4/2021, accantonato a Fondo rinnovi contrattuali</b>				<b>€ 4.440,76</b>
<b>Incrementi per rinnovo CCNL 2022-2024, come da Circolare RGS n. 23 del 19/5/2022, accantonato a Fondo rinnovi contrattuali</b>				<b>€ 1.820,94</b>

- ***Retribuzioni tabellari stipendiali relative al personale, distinto in base al contratto di riferimento dei dipendenti, ivi compresi i Direttori dei Centri.***

Per la retribuzione annua lorda del personale appartenente al Comparto Ricerca (ricercatori e tecnologi, livelli I - III) sono riportate le previsioni relative alla retribuzione stipendiale, i passaggi di fascia stipendiali, e gli assegni vari. Per la retribuzione annua lorda del personale appartenente ai livelli IV – VIII sono riportate le previsioni relative alla retribuzione stipendiale attualmente in pagamento nei relativi livelli, le posizioni economiche Super I, Super II, Super III e Super IV, la RIA, la maggiorazione RIA e gli assegni vari personali. Nella previsione di spesa si è tenuto conto delle unità (in anni persona) che nel corso dell'anno 2023 andranno in quiescenza per limiti di età. Il costo complessivo previsto è pari a € **61.902.963,15**.

Per quanto attiene alle progressioni di livello I-II dei profili di Ricercatore e Tecnologo per l'anno 2022, previste nel piano di fabbisogno 2022-2024, la cui procedura è tuttora in fase di espletamento, viene stimata per il 2023 una spesa globale di € 3.000.000,00 e un costo complessivo relativo allo stipendio tabellare, nonché all'indennità di vacanza contrattuale per rinnovo CCNL 2019-2021 e per rinnovo CCNL 2022-2024, pari a € **2.125.754,94**.

È stato inoltre stimato il costo retributivo per le eventuali nuove assunzioni e stabilizzazioni, previste nel piano di fabbisogno 2022-2024, da realizzarsi nel corso del IV trimestre 2022 il cui costo stimato per l'anno 2023 ammonta a € **1.599.245,80**.

È stato previsto l'utilizzo del fondo per le progressioni economiche di livello profili IV-VIII ai sensi dell'art. 90 CCNL del 19/04/2018, a decorrere dal 1/1/2022, pari a € **97.489,76**.

Nel piano di fabbisogno di personale 2023-2025 sono state previste progressioni di livello per i profili di ricercatore e tecnologo - Art. 15 CCNL 7 aprile 2006 per una spesa globale di € 500.000,00 e un costo complessivo relativo allo stipendio tabellare, nonché all'indennità di vacanza contrattuale per rinnovo CCNL 2019-2021 e per rinnovo CCNL 2022-2024, stimato in € **338.767,50**. È stato inoltre previsto un anticipo di fascia stipendiale per i profili di ricercatore e tecnologo - Art. 8 CCNL 7 aprile 2006 e art. 16 CCNL 13 maggio 2009 dal 1/1/2023 per una spesa globale di € 61.226,29 e un costo complessivo relativo allo stipendio tabellare, nonché all'indennità di vacanza contrattuale per rinnovo CCNL 2019-2021 e per rinnovo CCNL 2022-2024, stimato in € **41.483,00**. È stata infine prevista l'attribuzione di una Indennità di valorizzazione professionale per il personale di profilo CTER - IV livello dal 1/1/2023 per una spesa globale di € 30.600,00 e un costo retributivo al lordo degli oneri previdenziali e assistenziali stimato in € **20.733,00**.

Nel piano di fabbisogno di personale 2023-2025 sono state inoltre previste assunzioni di personale non dirigenziale per una spesa globale di € 1.012.758,58 e un costo complessivo relativo allo stipendio tabellare, nonché all'indennità di vacanza contrattuale per rinnovo CCNL 2019-2021 e per rinnovo CCNL 2022-2024, stimato in € **686.308,14**.

Si riporta di seguito un prospetto riepilogativo delle previsioni di assunzioni per l'anno 2023:

PREVISIONE ASSUNZIONI ANNO 2023					ANNO 2024 A REGIME
PROFILI PROFESSIONALI	UNITA'	Mesi pro capite	Anni persona 2023	TOTALE 2023	
Ricercatore, Livello III Fascia III dal 1/10/2023	7	3	1,75	70.257,55	281.030,19
Tecnologo, Livello III Fascia III dal 1/10/2023	14	3	3,50	140.515,10	562.060,38
Funzionario di amministrazione, livello V - dal 1/9/2023	9	4	3,00	79.573,32	238.719,96
CTER, livello VI - dal 1/9/2023	14	4	4,67	113.664,83	340.994,50
CAM, livello VII dal 1/9/2023	18	4	6,00	134.184,90	402.554,70
Operatore di amministrazione, livello VIII - dal 1/9/2023	3	4	1,00	21.158,92	63.476,76
Operatore di amministrazione, livello VIII - dal 1/9/2023	18	4	6,00	126.953,52	380.860,56
<b>TOTALE PERSONALE NON DIRIGENZIALE</b>	<b>83</b>		<b>25,92</b>	<b>686.308,14</b>	<b>2.269.697,05</b>

Per il personale dirigente di seconda fascia, il personale appartenente al Comparto Ricerca (ricercatori e tecnologi, livelli I - III), il personale appartenente ai livelli IV – VIII e le eventuali nuove assunzioni già stabilite nel piano di fabbisogno del personale 2022-2024 e le ulteriori assunzioni previste nel piano di fabbisogno del personale 2023-2025 sono stati considerati i presunti incrementi per rinnovi contrattuali relativi alla tornata CCNL 2019-2021 nonché gli incrementi per rinnovi contrattuali relativi alla tornata CCNL 2022-2024, accantonati nel relativo capitolo 1.10.01.04.001. “Fondo rinnovi contrattuali” del C.OBFU 6.00.00.00.00, C.CRAM 1.01.01.03 per l'ammontare di € **4.920.985,11**.

- **Fondo rinnovi contrattuali**

Nel capitolo 1.10.01.04.001. “Fondo rinnovi contrattuali” del C.OBFU 6.00.00.00.00, C.CRAM 1.01.01.03, è stato inserito lo stanziamento a regime per gli eventuali rinnovi contrattuali (CCNL 2019-2021 e CCNL 2022-2024) pari a € **4.946.670,87** di cui € 25.685,76 per il personale dell'Area Dirigenza con qualifica di Dirigente di I fascia ed € 4.920.985,11 per il restante personale. La previsione tiene conto delle indicazioni contenute nelle circolari della Ragioneria Generale dello Stato n. 11 del 9/4/2021 e n. 23 del 19/5/2022. Nello specifico per l'anno 2023 è stato previsto un accantonamento di risorse da destinare al finanziamento delle elevate professionalità (attualmente in esame all'ARAN al tavolo di lavoro per il CCNL 2019/2021), pari allo 0,55% del monte salari 2018 rideterminato alla luce delle intervenute stabilizzazioni del periodo 2019/2022. In assenza alla data odierna di specifiche indicazioni a cura della stessa Ragioneria Generale dello Stato, è stata inoltre stimata prudentemente per l'anno 2023 una quota di accantonamento pari all'1,55% del monte salari 2023 per i rinnovi contrattuali del futuro CCNL 2022-2024. Di seguito il prospetto di calcolo degli importi accantonati per il personale con qualifica diversa da Dirigente di I fascia:

<b>CCNL 2019/2021</b>	PREVISIONE MONTE SALARI	€ 82.405.427,22
	Accantonamento incremento contrattuale (3,78%)	€ 3.114.925,15
<b>CCNL 2019/2021</b>	PREVISIONE MONTE SALARI	€ 85.655.136,16
	Accantonamento incremento contrattuale (0,55%)	€ 471.103,25
<b>TOTALE INCREMENTO CCNL 2019/2021 ACCANTONATO PER L'ANNO 2023</b>		<b>€ 3.586.028,40</b>
<b>CCNL 2022/2024</b>	PREVISIONE MONTE SALARI	€ 86.126.239,41
	Accantonamento incremento contrattuale (1,55%)	<b>€ 1.334.956,71</b>
<b>TOTALE INCREMENTO CCNL 2022/2024 ACCANTONATO PER L'ANNO 2023</b>		<b>€ 1.334.956,71</b>

Alla data del 31/12/2023 l'accantonamento complessivo del Fondo rinnovi contrattuali effettuato negli esercizi 2019-2023 ammonta a complessivi **€ 15.151.551,27**.

Di seguito il prospetto riepilogativo delle previsioni di spesa con riferimento agli **Stipendi e assegni fissi al personale**:

	<b>TOTALE ANNUO LORDO</b>
Dirigenti di II fascia	€ 458.451,58
Direttori di centri di ricerca	€ 1.560.000,00
Personale di ruolo appartenente livelli I - VIII e altro personale	€ 61.902.963,15
Progressioni Liv. I-II anno 2022	€ 2.125.754,94
Assunzioni e stabilizzazioni PTFP 2022 – 2024 (IV trimestre 2022)	€ 1.599.245,80
Fondo art. 90 CCNL 19/04/2018 - Progressioni art. 54 - anno 2022	€ 97.489,76
Art. 22 DPR 171/1991	€ 277.000,00
Assunzioni e progressioni PTFP (anno 2023)	€ 1.087.291,64
Stanziamiento per rinnovi contrattuali (CCNL 2019-2021) a regime dal 2022*	€ 3.114.925,15
Stanziamiento per rinnovi contrattuali art. 1 c. 612 L.234/2021 per CCNL 2019-2021	€ 471.103,25
<b>TOTALE</b>	<b>€ 72.694.225,27</b>

Il tutto con la seguente copertura finanziaria:

1. € 128.134.403,00 a valere sul contributo ordinario di cui al capitolo 2084 del bilancio del Ministero delle Politiche agricole alimentari e forestali.
2. € 2.870.190,00 a valere sulle risorse di progetti di ricerca o programmi aventi carattere di certezza e stabilità ai termini dell'art. 1, comma 671, legge del 27/12/2017, n. 205, quali *Rete Rurale* ob/fu 1.99.10.24.00 - rateo gennaio/settembre 2023 (€ 1.924.132,00), *Assistenza Tecnica* ob/fu 1.99.10.33.00 – quota anno 2023 (€ 494.082,00), *RICA 2022* ob/fu 1.99.09.15.06 rateo gennaio/marzo 2023 (€ 451.976,00) già presenti in bilancio.
3. € 732.836,00 da ricondurre alle quote dei progetti PNRR acquisite nel bilancio dell'Ente a fine 2022. Il totale delle quote PNRR destinate a copertura delle spese del personale di ruolo ammonta ad € 1.430.904,87 a copertura del periodo 2023-2025 (€ 1.430.904,00/3=476.968,00).



			OB/FU	data inizio	data fine
16.095,23	DC	<b>PNRR SPOKE 3 National Biodiversity Future Center - NBCF Studi di Fattibilità</b>	1.99.01.55.00.D	01/09/2022	28/02/2026
30.552,60	PB		1.99.01.55.00.D		
10.000,00	FL		1.99.01.55.00.D		
25.362,27	CI		1.99.01.55.00.D		
90.364,39	DC		1.99.01.55.00.I		
82.027,40	FL		1.99.01.55.00.I		
55.368,80	CI		1.99.01.55.00.I		
5.315,56	DC		1.99.01.55.00.S		
3.000,00	FL		1.99.01.55.00.S		
3.256,99	CI		1.99.01.55.00.S		
108.236,70	OFA	<b>Samothrace</b>	1.03.04.25.00.I	01/10/2022	30/09/2025
33.171,26	OFA	<b>Tech4you</b>	1.06.07.17.00.S	01/07/2022	30/06/2025
104.153,67	OFA	<b>Tech4you</b>	1.06.07.17.00.I		
864.000,00	Vari centri interessati	<b>AGRITECH Spoke 1 e 2</b>	Spoke 1 - 1.99.02.28.00	01/09/2022	31/08/2025
			Spoke 2 - 1.99.05.46.00		
<b>1.430.904,87</b>	<b>Totale</b>				

Per l'importo di € 732.836,00 è stata utilizzata la quota riferita all'esercizio 2023 pari ad € 476.968,00 e quota parte della quota 2024 pari ad € 255.868,00.

4. € 1.493.040,00 a valere sul progetto RICA 2023 - rateo aprile/dicembre 2023 (*in itinere* il provvedimento di affidamento del contributo).
5. € 900.000,00 a valere sui Progetti che prevedono la possibilità di coprire i costi di personale a tempo indeterminato.
6. € 1.091.403,00 a valere sulla quota trattenuta nell'ambito delle entrate presunte per attività di certificazione anno 2023.

Le voci di cui ai punti 4. e 5., si riferiscono alle entrate illustrate nel paragrafo Entrate **Capitolo 2.01.01.01.001.02 "Trasferimenti correnti da Altri contributi del MIPAF"** ed al quale si rinvia.

Nelle tabelle che seguono si riporta il fabbisogno e la copertura dei costi:

<b>COSTO DEL PERSONALE ANNO 2023</b>				<b>135.221.872,00</b>
	<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 <i>ob/fu 1.99.09.15.06</i>	451.976,00		
	Rete Rurale <i>ob/fu 1.99.10.24.00 scadenza 30/9/2023</i>	1.924.132,00		
	Assistenza Tecnica <i>ob/fu 1.99.10.33.00</i>	494.082,00		
	<b>Contributi progetti CREA-PB</b>			<b>2.870.190,00</b>
<b>PNRR</b>	Quote avanzo 2022 PNRR ( <i>quota 2023 € 476.968,00 + quota parte 2024 € 255.868,00</i> )		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 <i>ob/fu 3.06.01.00.00</i>		1.091.403,00	
	<b>Quota Certificazioni</b>			<b>1.091.403,00</b>
<b>TOTALE</b>				<b>135.221.872,00</b>



Capitolo - USC3	CAPIDESC	FABBISOGNO 2023	Copertura finanziaria 2023							Entrate progetti da assegnare attribuito ob/fu 9.99.99.99.99	
			Gestione ordinaria			Progetti in essere con ob/fu assegnato				RICA 2023	Quote progetti 2023 a copertura personale di ruolo
			Contributo statale (cap. 2084 pg 1 128.134.403,00)	Quota certificazioni 2023	Quote avanzo PNRR <sup>(1)</sup>	Progetto RICA 2022 1.99.09.15.06 CREA-PB	Progetto Rete Rurale 1.99.10.24.00 CREA-PB	Progetto Ass. Tecnica 1.99.10.33.00 CREA-PB			
1.01.01.01.002.01	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	69.108.197,00	62.805.026,00	1.091.403,00	732.836,00	340.787,00	1.389.534,00	355.571,00	1.493.040,00	900.000,00	
1.01.01.01.002.02	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	337.381,00	337.381,00								
1.01.01.01.004.01.02	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	13.900.010,00	13.900.010,00								
1.01.01.01.004.02.01	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	364.429,00	364.429,00								
1.01.01.01.004.02.02	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	886.004,00	886.004,00								
1.01.01.01.006.01.01	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	206.000,00	206.000,00								
1.01.01.02.001.	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle	979.693,00	979.693,00								
1.01.01.02.002.01	Buoni pasto	2.592.660,00	2.592.660,00								
1.01.02.01.001.01.01	Contributi obbligatori per il personale	74.000,00	74.000,00								
1.01.02.01.001.01.02	Contributi obbligatori per il personale	23.619.715,00	23.041.001,00			82.230,00	394.318,00	102.166,00			
1.01.02.02.001.01	Assegni familiari <sup>(2)</sup>	0,00	0,00								
1.01.02.02.003.02.01	Indennità di fine servizio - quota annuale	9.252.442,00	9.252.442,00								
1.02.01.01.001.02	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	8.326.289,00	8.120.705,00			28.959,00	140.280,00	36.345,00			
1.03.02.01.001.01	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	209.701,00	209.701,00								
1.03.02.01.001.02	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	139.200,00	139.200,00								
1.03.02.01.001.03	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	60.000,00	60.000,00								
1.03.02.01.002.01	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	11.000,00	11.000,00								
1.03.02.01.002.02	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	20.000,00	20.000,00								
1.03.02.01.002.03	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	7.000,00	7.000,00								
1.03.02.01.002.04	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	3.500,00	3.500,00								
1.03.02.01.008.01	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'Amministrazione	74.240,00	74.240,00								
1.03.02.01.008.02	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'Amministrazione	52.740,00	52.740,00								
1.03.02.02.002.01.01	Indennità di missione e di trasferta	30.000,00	30.000,00								
1.03.02.02.002.02.01	Indennità di missione e di trasferta	15.000,00	15.000,00								
1.03.02.18.001.	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	6.000,00	6.000,00								
1.10.01.04.001.	Fondo rinnovi contrattuali <sup>(3)</sup>	4.946.671,00	4.946.671,00								
	<b>Totale fabbisogno 2023</b>	<b>135.221.872,00</b>	<b>128.134.403,00</b>	<b>1.091.403,00</b>	<b>732.836,00</b>	<b>451.976,00</b>	<b>1.924.132,00</b>	<b>494.082,00</b>	<b>1.493.040,00</b>	<b>900.000,00</b>	
							129.958.642,00	2.870.190,00		2.393.040,00	
								135.221.872,00			
1.01.02.02.003.01	Indennità di fine servizio - quota annuale <sup>(4)</sup>	9.000.000,00						9.000.000,00			
	<b>TOTALE</b>	<b>144.221.872,00</b>						<b>144.221.872,00</b>			

(1) L'importo di € 732.836,00 è da ricondurre alle quote dei progetti PNRR acquisite nel bilancio dell'Ente a fine 2022. Il totale delle quote PNRR destinate a copertura delle spese del personale di ruolo ammontano ad € 1.430.904,87 e devono intendersi riferite agli anni 2023-2024 e 2025 (1.430.904,00/3=476.968,00). Per il 2023 è stata utilizzata la quota di competenza dell'esercizio pari a € 476.968,00 e quota parte della quota 2024 pari a 255.868,00. Quindi, dell'avanzo anzidetto pari € 1.430.904,87, vengono utilizzati nel 2023 € 732.836,00 mentre la differenza di € 698.068,00 è stata allocata al capitolo 1.10.01.99.999.07 Altri fondi n.a.c.

(2) Il cap. 1.01.02.02.001.01 "Assegni Familiari" non è movimentato in quanto per il 2023 la spesa è sostenuta dall'INPS a titolo di assegno unico.

(3) Alla quota anno 2023 del f.do rinnovi contrattuali di € 4.946.671,00 si aggiunge la quota accantonata 2019-2022 di € 10.204.880,00 a titolo di avanzo vincolato per un accantonamento totale al fondo pari ad € 10.204.880,00.

(4) Provenienza avanzo Fondo TFR

Oltre le spese di personale a tempo indeterminato, è in dotazione all'Amministrazione centrale la gestione dei fondi e la gestione della rete informatica dell'Ente nonché la gestione delle risorse per spese in c/capitale rivenienti dalle vendite dei beni di proprietà dell'Ente.

Relativamente ai fondi, gli stanziamenti 2023 riguardano: fondo crediti di dubbia esigibilità € 12.446.958,00 che recepisce la quota di € 10.946.958,00 riferita alla restituzione dell'anticipazione di cassa al MEF e dallo stesso ricevuta a fine 2015 per procedere alla liquidazione dei debiti certi liquidi

ed esigibili al 31/12/2014 della gestione ex INEA. Come già anticipato nel paragrafo dedicato all' "Avanzo presunto di amministrazione", l'avanzo relativo a tale fondo ammonta al 31/12/2022 ad € 11.443.876,00 e in sede redazione del bilancio preventivo 2023 lo stesso è stato ripartito per € 10.946.958,00 al capitolo per 1.10.01.03.001.02 "Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente" e per € 496.918,00 al capitolo 4.03.01.01.001. "Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Ministeri" quale quota annua del mutuo da rimborsare al MEF.

Al fondo anzidetto seguono: il fondo di riserva per uscite impreviste per € 1.590.000,00 calcolato nella misura dell'1% delle spese correnti della gestione ordinaria al netto degli importi stanziati ai fondi; il fondo rinnovo contrattuali per € 15.151.551,00 (quota accantonamento 2019-2022 € 10.204.880,00 e quota accantonamento 2023 € 4.946.671,00); il fondo spese generali di funzionamento per € 1.413.735,00; il fondo relativo alla sicurezza di cui al D.Lgs. 81/2008 ex 626/94 per € 500.000,00.

Altra spesa rilevante prevista per il 2023 è quella relativa al sistema informatico dell'Ente.

Nell'anno 2023 si prevede la realizzazione di progetti mirati, di miglioramento e consolidamento della infrastruttura Cloud in termini di sicurezza e usabilità degli applicativi.

Verrà valutata anche la progettazione e la successiva realizzazione di uno specifico ed unico portale di ingresso, da utilizzare mediante una singola autenticazione, per le utenze interne al CREA con il quale sarà possibile accedere direttamente a tutta la strumentazione software di natura corporate utilizzata per le attività amministrative del CREA.

L'infrastruttura Cloud Azure verrà soprattutto consolidata e sviluppata in relazione alle attività informatiche di supporto alla ricerca. Verranno maggiormente incentivate tutte quelle le attività di 19 Cloud computing, modellistica, calcolo e verranno migliorati e diffusi i sistemi di sottoscrizione Azure presso i centri di ricerca CREA con modalità operative da implementare in ogni singolo Centro di ricerca CREA.

Le attività di sviluppo e di miglioramento evolutivo in programma per il 2023 verranno ulteriormente rafforzate sulle linee già delineate nel 2022 in seguito all'utilizzo da parte del CREA dei servizi di sviluppo e manutenzione applicativa previsti nell'Accordo quadro CONSIP in ottica cloud e PMO lotto 3 per la reingegnerizzazione dei processi e la dematerializzazione documentale a cui il CREA ha aderito nell'Ottobre 2022. In particolare, verrà prevista la realizzazione di una piattaforma per la rendicontazione automatizzata dei progetti di ricerca nonché un modulo informatico per l'automazione delle missioni del personale.

I servizi di connettività attuali saranno ulteriormente potenziati a supporto delle sedi del CREA, non solo le sedi CREA situate nella zona romana, ma anche quelle dislocate su tutto il territorio nazionale. Inoltre, verranno individuate nuove sedi del CREA che saranno servite dalla rete della ricerca GARR nell'ottica di introdurre negli anni a venire la rete GARR nelle varie sedi dei centri e valutare una potenziale sostituzione della connettività servita in SPC con la connettività servita in ambito GARR.

Nel 2023 verranno realizzati progetti di miglioramento e sviluppo delle infrastrutture di rete delle sedi CREA attraverso un sistema cablaturo secondo standard più moderni e affidabili di quelli attualmente in uso, in continuità ai progetti già avventi nel 2022 e realizzati in seguito a tutte le attività di trasferimento delle sedi dell'Amministrazione centrale. Inoltre, saranno previsti e realizzati progetti di attuazione delle infrastrutture di rete wireless presso le sedi dell'Amministrazione centrale e presso le sedi di alcuni centri di ricerca CREA.

U	C.CRAM	CRAMDESC	C.Capi	CAPIDESC	Preventivo
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.01.02.999.	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	1.000,00
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.07.004.01	Noleggi di hardware	0,00
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.07.006.01	Licenze d'uso per software	35.000,00
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.16.002.01	Spese postali	1.000,00
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.16.999.	Altre spese per servizi amministrativi	30.000,00
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.001.01	Gestione e manutenzione applicazioni	120.000,00
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.002.01	Assistenza all'utente e formazione	135.000,00
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.003.01	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	110.000,00
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.004.01	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	2.500.000,00
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.005.01	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	0,00
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.006.01	Servizi di sicurezza	40.000,00
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.007.01	Servizi di gestione documentale	10.000,00
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.008.01	Servizi di monitoraggio della qualità dei servizi	0,00
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.009.01	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	0,00
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.010.01	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	0,00
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.01.04.002.01.01	Impianti	0,00
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.01.06.001.01.01	Macchine per ufficio	20.000,00
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.01.07.001.01.01	Server	0,00
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.01.07.002.01.01	Postazioni di lavoro	700.000,00
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.01.07.003.01.01	Periferiche	0,00
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.01.07.004.01.01	Apparati di telecomunicazione	0,00
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.01.07.999.01	Hardware n.a.c.	70.000,00
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.01.09.009.	Infrastrutture telematiche	0,00
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.03.02.001.01	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	1.100.000,00
U	1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.03.02.002.01	Acquisizione software e manutenzione evolutiva	1.800.000,00
<b>Totale</b>					<b>6.672.000,00</b>

Sempre nell'ambito della gestione ordinaria, è stato possibile riconoscere ai Centri di ricerca, oltre le risorse riportate dagli stessi a titolo di avanzo vincolato (Tit. I € 1.191.903,00, Tit. II € 4.647.760,00), un acconto del contributo di funzionamento pari ad € 4.500.000,00, per le spese correnti, assegnato nella misura del 50% dei fabbisogni finanziari che i centri hanno comunicato all'Amministrazione come richiesto dalla stessa con nota prot. 0074878 del 05/08/2022.

## Versamenti al bilancio dello Stato

Per quanto riguarda il capitolo 1.04.01.01.020. “*Trasferimenti correnti a Ministero Economia e Finanze in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa*”, lo stesso presenta uno stanziamento di euro 543.354,00 corrispondente ai versamenti dovuti al bilancio dello Stato per l’anno 2022 come da “*Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato*”.

<b>D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>	
Art. 61 comma 5 ( <i>spese per relazioni pubbliche e convegni</i> )	6.938,23
<b>D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>	
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015 ( <i>Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010</i> )	40.125,90
Art. 6 comma 8 ( <i>Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza</i> )	431,24
Art. 6 comma 12 ( <i>Spese per missioni</i> )	235.054,90
Art. 6 comma 13 ( <i>Spese per la formazione</i> )	174.356,53
<b>Importo totale da versare al capitolo 3422 - capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>	<b>456.906,80</b>
<b>Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>	
Art. 67 comma 6 ( <i>somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi</i> )	57.631,57
<b>Versamento al capitolo 3348 - capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre</b>	
<b>Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>	
Art. 6 comma 14 ( <i>Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi</i> )	28.815,62
<b>Versamento al capitolo 3422 - capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>	
<b>Totale versamenti CREA</b>	<b>543.353,99</b>

## Gestione straordinaria

Nella tabella che segue vediamo come rispetto alla gestione ordinaria, la gestione delle risorse straordinarie tra Amministrazione centrale e Centri di ricerca sia completamente ribaltata. Ai Centri sono assegnate risorse per € 90.255.902,00 mentre solo € 2.444.040,00 risultano di competenza dell’Amministrazione centrale.

Nell’ambito delle risorse straordinarie assegnate all’Amministrazione centrale è ricompreso l’importo di euro 2.393.040,00 allocato al capitolo 1.01.01.01.002.01 “*Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato*” ob/fu 9.99.99.99.99 “*Entrate progetti da assegnare*” CRAM 1.00 Direzione Generale.

USCITE		Gestione Straordinaria Centri di Ricerca
<b>Spese correnti / Categorie</b>		<b>73.044.326,00</b>
1.01.01.	<i>Retribuzioni lorde</i>	23.871.429,00
1.01.02.	<i>Contributi sociali a carico dell'ente</i>	7.822.675,00
1.02.01.	<i>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente</i>	1.911.649,00
1.03.01.	<i>Acquisto di beni</i>	8.514.509,00
1.03.02.	<i>Acquisto di servizi</i>	26.537.660,00
1.04.01.	<i>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</i>	23.213,00
1.04.02.	<i>Trasferimenti correnti a Famiglie</i>	1.481.761,00
1.04.03.	<i>Trasferimenti correnti a Imprese</i>	0,00
1.07.05.	<i>Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	0,00
1.09.99.	<i>Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	1.215.781,00
1.10.01.	<i>Fondi di riserva e altri accantonamenti</i>	0,00
1.10.04.	<i>Premi di assicurazione</i>	400,00
1.10.05.	<i>Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi</i>	1.533.345,00
1.10.99.	<i>Altre spese correnti n.a.c.</i>	131.904,00
<b>Spese in C/ capitale / Categorie</b>		<b>17.211.576,00</b>
2.02.01.	<i>Beni materiali</i>	16.635.076,00
2.02.02.	<i>Terreni e beni materiali non prodotti</i>	4.549,00
2.02.03.	<i>Beni immateriali</i>	571.951,00
<b>Rimborso Prestiti</b>		<b>0,00</b>
4.03.01.	<i>Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	0,00
<b>Totale uscite gestione straordinaria Centri di Ricerca</b>		<b>90.255.902,00</b>
<b>Totale uscite gestione straordinaria Amministrazione Centrale</b>		<b>2.444.040,00</b>
<b>TOTALE USCITE GESTIONE STRAORDINARIA 2023</b>		<b>92.699.942,00</b>

Le risorse straordinarie sono da riferirsi in larga parte a progetti pluriennali e quindi a risorse di competenza di esercizi futuri.

#### Riepilogo generale utilizzo risorse

	Amministrazione centrale	Centri di ricerca	Totale
Bilancio ordinario	190.442.957,00 (*)	10.349.863,00	200.792.820,00
Progetti di ricerca	2.444.040,00	87.409.173,00	89.853.213,00
Aziende	0,00	2.846.729,00	2.846.729,00
<b>Totale al netto delle Pdg</b>	<b>192.886.997,00</b>	<b>100.605.765,00</b>	<b>293.492.762,00</b>
<b>Partite di giro</b>	<b>31.612.500,00</b>	<b>15.070.500,00</b>	<b>46.683.000,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>224.499.497,00</b>	<b>115.676.265,00</b>	<b>340.175.762,00</b>

(\*) comprensivo delle spese di personale

## Vincoli normativi

Alla luce delle novità introdotte con legge 27 dicembre 2019 n. 160 (legge di bilancio 2020), il bilancio di previsione 2023 dell'Ente è stato redatto nel rispetto delle disposizioni tutt'ora vigenti finalizzate al contenimento della spesa pubblica:

- *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”;
- *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;

GESTIONE ORDINARIA	LIMITE DI SPESA	CODICE CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE CAPITOLO	STANZIAMENTI PREVENTIVO 2023	
<b>Spese per personale a tempo determinato</b> 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”.					
<i>L'importo indicato come limite di spesa deve intendersi al lordo degli oneri riflessi</i>	<b>282.089,69</b>	<b>1.01.01.01.006.01.01</b>	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	<b>206.000,00</b>	
		<b>1.01.02.02.001.03.01</b>	Assegni familiari	<b>0,00</b>	
		<b>1.03.02.12.003.01</b>	Collaborazioni coordinate e a progetto	<b>50.000,00</b>	
		<b>1.03.02.12.001.01</b>	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	<b>0,00</b>	
			<b>TOTALE</b>	<b>256.000,00</b>	
<b>Spese per l'acquisto la manutenzione il noleggio e l'esercizio di autovetture</b> 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.					
<i>Limite di spesa CRA 20.693,75</i>	<i>20.693,75</i>	<b>26.656,84</b>	<b>1.03.02.07.002.01.01</b>	Noleggi di mezzi di trasporto	<b>22.000,00</b>
<i>Limite di spesa ex INRAN 4.124,69</i>	<i>4.124,69</i>		<b>1.03.01.02.002.02.</b>	Carburanti, combustibili e lubrificanti	<b>4.600,00</b>
<i>Limite di spesa ex INEA 1.838,40</i>	<i>1.838,40</i>		<b>1.03.02.09.001.02</b>	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	<b>0,00</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>26.600,00</b>	

- *art. 1 comma 591 Legge 27/12/2019 n. 160 (legge di bilancio 2020)*: 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**;

Dal limite in questione, calcolato rispetto alla sola gestione ordinaria e quantificato in € 12.969.666,37, sono state applicate le indicazioni emanate dal MEF-RGS con la circolare n. 23 del 19 maggio 2022 relativamente all'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi degli oneri sostenuti per i consumi di Carburanti, combustibili e lubrificanti, energia elettrica, gas, spese per riscaldamento locali, a causa dell'aumento vertiginoso dei prezzi applicati dai gestori energetici. Pertanto, il nuovo limite di spesa è pari ad € 10.918.806,99.



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.

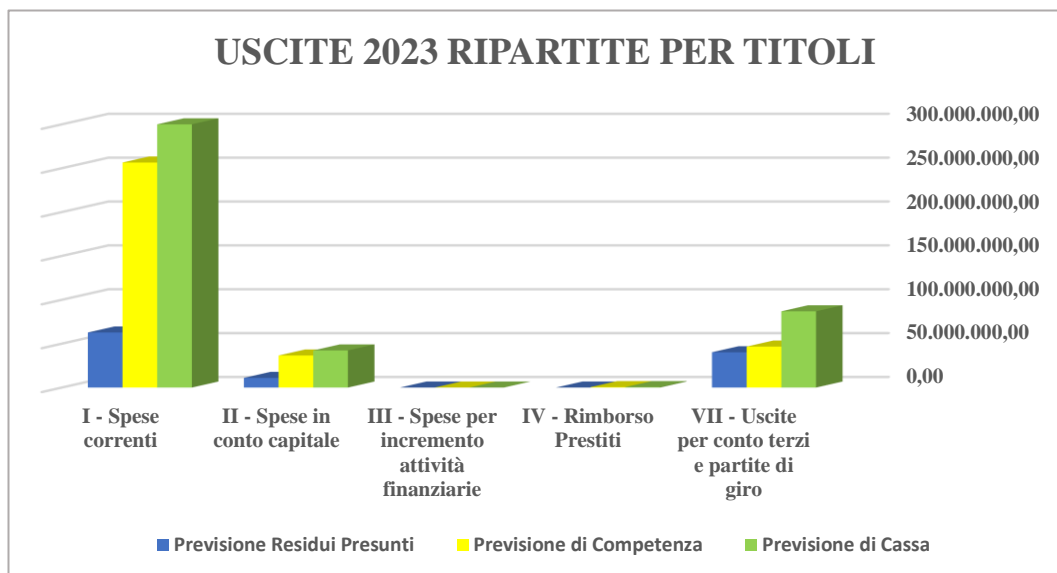
<b>TOTALE COMPLESSIVO STANZIATO ASSESTATO ALLA CATEGORIA 1.03. "BENI E SERVIZI" gestione ordinaria</b>	<b>11.267.647,00</b>
<b>Totale stanziato capitoli ".02" "spese generali indirette (progetti)</b>	<b>-442.051,00</b>
<b>Totale stanziato al netto delle quote provenienti dai progetti</b>	<b>10.825.596,00</b>
<i>Stanziamenti riconducibili a spese COVID19 (cap. 1.03.01.05.999 "Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.")</i>	<b>-13.500,00</b>
<i>cap. 1.03.01.02.002. "Carburanti, combustibili e lubrificanti"</i>	<b>-17.600,00</b>
<i>cap. 1.03.02.05.004. "Energia elettrica"</i>	<b>-1.896.315,00</b>
<i>cap. 1.03.02.05.006. "Gas"</i>	<b>-185.420,00</b>
<i>cap. 1.03.02.05.999.01.01 "Utenze e canoni per altri servizi n.a.c." (spese riscaldamento locali)</i>	<b>-266.834,00</b>
<b>TOTALE STANZIATO ai capitoli riconducibili alle spese energetiche</b>	<b>-2.379.669,00</b>
<b>TOTALE STANZIATO al netto dei capitoli riconducibili alle spese energetiche</b>	<b>8.445.927,00</b>
<b>LIMITE per Beni e Servizi aggiornato come da circolare RGS n.23/2022</b>	<b>10.918.806,99</b>
<b>DIFFERENZA (ulteriore possibilità di incremento)</b>	<b>2.472.879,99</b>

Al fine di consentire la verifica del rispetto di tutti i limiti di spesa si rinvia **all'allegato A** nel quale si riporta il dettaglio degli stanziamenti 2023 della gestione ordinaria.

Totale delle uscite ripartite per titoli:

Descrizione	Previsione Residui Presunti	Previsione di Competenza	Previsione di Cassa
I - Spese correnti	62.730.123,00	256.486.757,00	301.777.739,00
II - Spese in conto capitale	10.989.610,00	36.509.087,00	42.271.438,00
III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
IV - Rimborso Prestiti	0,00	496.918,00	496.918,00
VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	40.201.974,00	46.683.000,00	86.884.524,00
<b>TOTALE</b>	<b>113.921.707,00</b>	<b>340.175.762,00</b>	<b>431.430.619,00</b>





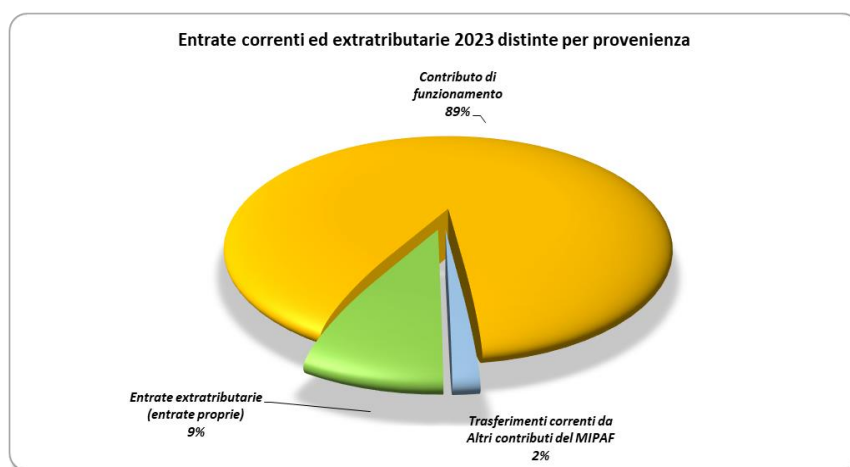
## INDICI DI BILANCIO

Per facilitare la lettura del bilancio e aiutare nella comprensione e nell'analisi dei dati in esso contenuti, sono stati calcolati alcuni indici di bilancio di seguito riportati:

- 1) Grado di autonomia finanziaria dell'Ente:

$$\text{Entrate proprie} / \text{Totale Entrate Correnti} + \text{Entrate extratributarie} =$$

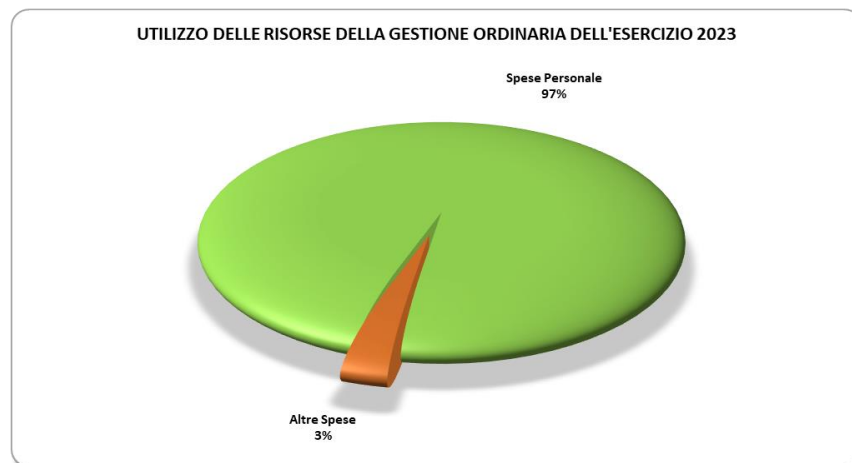
$$12.642.119,00 / 145.715.562,00 = \mathbf{9\%}$$



*L'entrata per "Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali" (euro 546.000,00) non trova rappresentazione nel grafico considerata la percentuale di incidenza pari a zero*

- 2) Spese del personale (comprese le spese per organi) / Totale gestione ordinaria: contributo di funzionamento e l'avanzo presunto di amministrazione senza vincolo di destinazione

135.221.872,00 / 140.020.231,00 (130.134.403,00 funzionamento + 9.885.828,00 avanzo ordinario distribuito) = **97%**



## **GESTIONE DI CASSA**

Come prima posta delle previsioni di cassa è iscritto il presunto avanzo di cassa al 31/12/2022 ammontante a € 75.000.000,00. Gli introiti previsti nel corso dell'anno 2023 ammontano a € 427.519.970,00 e quello dei pagamenti è pari ad € 431.430.619,00.

## **GESTIONE RESIDUI**

I residui attivi presunti ammontano a complessivi € 237.181.707,00 e sono costituiti da trasferimenti correnti per € 17.818.3487,00 (Tit. II), da entrate extratributarie per € 9.011.981,00 (Tit. III), da entrate in c/capitale per € 18.596.349,00 (Tit. IV), da entrate da riduzione per attività finanziarie per € 2.550,00 e da entrate per partite di giro per € 31.387.340,00.

I residui passivi presunti ammontano a € 113.921.707,00 e sono costituiti da spese correnti per € 62.730.123,00 (Tit. I), da spese in c/capitale € 10.989.610,00 (Tit. II), e da partite di giro per € 40.201.974,00 (Tit. VII).

## **IL PREVENTIVO ECONOMICO**

Il preventivo economico di cui all'art. 14 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità è stato redatto in conformità allo schema dell'art. 2425 del Codice civile e secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati anche nel D.P.R. 97/2003 "Principi contabili generali" - all. 1 - lettera q) che indica:

*"I proventi devono essere correlati con i costi dell'esercizio. Detta correlazione costituisce un corollario fondamentale del principio di competenza economica dei fatti gestionali caratterizzanti le*

*attività amministrative pubbliche ed intende esprimere la necessità di contrapporre ai costi dell'esercizio, siano essi certi o presunti, i relativi proventi. Tale correlazione si realizza:*

- *per associazione di causa ad effetto tra proventi e costi. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente (come nel caso delle provvigioni o delle tariffe); per quanto riguarda l'attività commerciale tale momento (nel quale il provento può essere denominato propriamente come "ricavo") è convenzionalmente rappresentato dalla spedizione del bene o dal momento in cui i servizi sono resi o sono fatturabili;*
- *per imputazione diretta di proventi al conto economico dell'esercizio o perché associati al tempo o perché sia cessata la correlazione con il costo;*
- *per imputazione indiretta di proventi al conto economico dell'esercizio o perché associati al tempo o perché pur non essendo correlabili ad uno specifico costo sono comunque correlabili ad una o più attività dell'esercizio.*

Regole particolari riguardano la rilevazione dei proventi resi disponibili per attività a lungo termine. In tali situazioni i proventi devono essere correlati ai costi sulla base dello stato di avanzamento dei lavori inerenti all'attività per la quale sono stati concessi.

Sulla base dei principi esposti si rappresenta che la maggior parte delle entrate è rappresentata da contributi per attività di ricerca, la cui attività genera per lo più spese correnti: personale, materiale di laboratorio, spese generali, assegni di ricerca, borse di studio etc., ed in via residuale e solo per alcuni progetti, spese in c/capitale.

Nel preventivo economico 2023 sono stati riportati tutti i costi che potenzialmente si potranno realizzare nel corso dell'esercizio sulla base delle previsioni di spesa della contabilità finanziaria e i proventi correlati che, anche se relativi ad accertamenti di anni precedenti, non hanno mai avuto manifestazione nella contabilità economica, per i presupposti indicati nei principi contabili.

La concordanza tra valori finanziari ed economici può essere così sintetizzata:

<b>Riepilogo</b>	
<b>Totale entrate correnti</b>	145.715.562,00
• Avanzo di amministrazione	109.430.296,00
<b>Valore della Produzione</b>	<b>255.145.858,00</b>
• Proventi straordinari	0,00
<b>Valore rettificato</b>	<b>255.145.858,00</b>
<b>Totale spese correnti</b>	231.796.445,00
• Ammortamenti	10.228.816,00
• Accantonamento fondo svalutazione crediti	0,00
<b>Totale costi della produzione compresi oneri straordinari</b>	<b>242.025.261,00</b>
<b>Avanzo Economico Presunto</b>	<b>13.120.597,00</b>

Il bilancio di previsione prevede anche la redazione di un “*Quadro generale riassuntivo delle gestione finanziaria*” redatto in conformità a quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità in cui sono riepilogate le previsioni di competenza e di cassa dell’esercizio finanziario 2023 e 2022.

Infine, sono stati predisposti: un prospetto per missioni e programmi ai sensi dell’art. 25, comma 1 del Decreto Legislativo 31 maggio 2011 n. 91 e il “*Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*” in base alle indicazioni fornite dal MIPAAF con nota prot. n. 0007236 del 24/03/2017.

Il Direttore Generale  
Stefano Vaccari