

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

Introduzione

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 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 Commissario Straordinario;
- la tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione al 31/12/2023;
- 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 2024 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 definiti anche alla luce del decreto del Direttore Generale *“Modifica del Regolamento di organizzazione dell'amministrazione del Consiglio per la ricerca in agricoltura e l'analisi dell'economia agraria”* n. 57084 del 16.06.2023 con il quale è stata modificata la denominazione della Direzione di supporto e coordinamento in Direzione dei Servizi amministrativi ed è stato temporaneamente ricollocato l'Ufficio Progetti nell'ambito della Direzione dei Servizi amministrativi, fermo restando il CRAM 1.01.02.03:

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 dei Servizi amministrativi “DSA” 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”.

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

Codice Identificativo Bilancio	Descrizione CRAM 2024
1.	DIREZIONE GENERALE
1.00.	Direzione Generale
1.01.	Amministrazione Centrale
1.01.01.	DSA
1.01.01.00	Direzione dei Servizi Amministrativi
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
1.01.02.03	UDG 3 - Ufficio Progetti
1.01.02.	UDG
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
1.01.02.04	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
1.02.	Strutture di Ricerca
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

Codice Identificativo Bilancio	Descrizione CRAM 2024
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	Ex 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

Codice Identificativo Bilancio	Descrizione CRAM 2024
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 D.P.R. 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 D.P.R. 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 si sviluppa fino al VI livello di articolazione delle entrate e delle spese ai fini della gestione e della rendicontazione. Le entrate e le uscite sono ripartite nei seguenti titoli così come previsti nel Piano dei Conti integrato di cui al D.P.R. 4/10/2013 n. 132 emanato ai sensi dell'art. 4 comma 3 lett. c) del D.lgs. n.91/2011:

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 2024 e 2023.

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 31/12/2023:

AVANZO CON VINCOLO DI DESTINAZIONE	
Avanzo vincolato ai progetti di ricerca	83.351.578,00
Avanzo vincolato alla gestione delle aziende agrarie	1.459.755,00
Avanzo ordinario vincolato per personale, borse studio/assegni di ricerca, risorse sicurezza e cap. spese generali progetti	13.126.143,00
Avanzo ordinario vincolato per spese in c/capitale	13.746.947,00
Avanzo ordinario vincolato all'accantonamento per indennità di fine rapporto del personale di ruolo	67.145.000,00
Avanzo ordinario vincolato per f.do crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	1.550.000,00
Avanzo ordinario vincolato per f.do crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente (<i>anticipazione di cassa da restituire al MEF</i>)	10.946.958,00
Totale avanzo con vincolo di destinazione	191.326.381,00
AVANZO SENZA VINCOLO DI DESTINAZIONE	
Avanzo ordinario distribuito	11.743.798,00
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	203.070.179,00

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 MASAF pari ad € **83.351.578,00**. 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 € **1.459.755,00** proviene dal processo produttivo dalle **aziende agrarie** e zootecniche delle Strutture di ricerca ed è reinvestito nelle medesime attività per garantire la continuità dei cicli di produzione aziendali;
- l'avanzo ordinario vincolato pari ad € **13.126.143,00** è riconducibile per € 11.370.185,00 all'Amministrazione centrale e per € 1.755.958,00 ai centri di ricerca.

La quota di avanzo pari ad € 11.370.185,00 recepisce l'avanzo presunto proveniente dalla gestione del personale di cui € 6.875.313,00 relativa all'accantonamento fondo rinnovi contrattuali (cap. 1.10.01.04.001. "*Fondo rinnovi contrattuali*") per il periodo 2019-2023 e la quota pari ad € 771.104,00 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 € 3.723.768,00 (cap. 1.10.01.99.999.07. "*Altri fondi n.a.c.*") si compone per € 3.083.534,00 accantonati a copertura delle spese di personale straordinarie, impreviste e future mentre € 640.234,00 sono da riferirsi alle quote PNRR anno 2025 temporaneamente accantonate e che andranno a copertura delle spese del personale di ruolo nel futuro esercizio. Per quanto concerne l'avanzo riferito ai centri di ricerca (€ 1.755.958,00), 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 € **13.746.947,00** si compone di due quote. La prima, riveniente dalla vendita dei beni immobili dell'Ente, è pari ad € 6.450.000,00 ed è riconducibile all'Amministrazione centrale e risulta allocata ai capitoli: 2.02.01.09.019.01 "*Fabbricati ad uso strumentale*" (ex *Acquisto edifici*) € 3.000.000,00, 2.02.01.09.019.02 "*Fabbricati ad uso strumentale*" (ex *Ricostruzione, ripristino, manut. straord. immobili e relative progettazioni*) € 3.000.000,00, 2.02.01.07.002.01.01 "*Postazioni di lavoro*" € 450.000,00.

L'ulteriore quota pari ad € 7.296.947,00 è riferita a risorse ordinarie già riconosciute ai centri ricerca nel corso del 2023 e in anni precedenti 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 € **67.145.000,00**. L'importo totale del fondo è stato considerato nell'avanzo all'1/1/2024 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 2024 al personale di ruolo che verrà collocato in quiescenza. La restante quota di € 58.145.000,00 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 2023 (proveniente da capitolo bilancio)	+ 9.245.000,00
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>)	+ 57.900.000,00
Totale avanzo Fondo T.F.R. presunto al 31/12/2023			= 67.145.000,00
1.01.02.02.003.01	Indennità di fine servizio - quota annuale	-quota avanzo F.do TFR utilizzato al 1/1/2024	- 9.000.000,00
Totale avanzo presunto vincolato al F.do TFR non utilizzato in uscita			= 58.145.000,00

- il **fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente** si compone di due quote. La prima è pari ad € **1.550.000,00** 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 € **10.946.958,00** 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 2022 l'importo di € 10.946.958,00 è stato allocato per € 10.447.888,00 al capitolo *1.10.01.03.001.02 "Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente"* mentre € 499.070,00 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 € 47.401,00 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 **11.743.798,00** ed è stato destinato ai capitoli di spesa sotto riportati:

C.CRAM	CRAMDESC	Capitolo	Descrizione capitolo	di cui utilizzo AVANZO
1.00.	Direzione Generale	1.04.03.99.999.	Trasferimenti correnti a altre imprese	300.000,00
1.00.	Direzione Generale	1.10.01.01.001.02	Fondi di riserva (<i>Fondo di riserva per uscite impreviste art. 17 del RAC</i>)	1.800.000,00
1.00.	Direzione Generale	1.10.01.99.999.01.01	Altri fondi n.a.c. (<i>Fondo spese generali di funzionamento</i>)	700.000,00
1.00.	Direzione Generale	1.10.01.99.999.02	Altri fondi n.a.c. (<i>Fondo per adeguamenti Dlgs. 81/08</i>)	350.000,00
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.	130.000,00
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	55.000,00
1.01.01.01	USC1 - Ufficio Reclutamento, formazione e relazioni sindacali	1.03.02.12.003.01	Collaborazioni coordinate e a progetto	30.000,00
1.01.01.01	USC1 - Ufficio Reclutamento, formazione e relazioni sindacali	1.03.02.99.005.	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	120.000,00

C.CRAM	CRAMDESC	Capitolo	Descrizione capitolo	di cui utilizzo AVANZO
1.01.01.01	USC1 - Ufficio Reclutamento, formazione e relazioni sindacali	1.04.02.03.003.	Dottorati di ricerca	237.075,00
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie	1.02.01.02.001.	Imposta di registro e di bollo	35.000,00
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie	1.02.01.06.001.	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	25.000,00
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie	1.02.01.07.001.	Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	1.000,00
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie	1.02.01.10.001.	Imposte sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	250.000,00
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie	1.02.01.12.001.	Imposta Municipale Propria	390.000,00
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie	1.02.01.99.999.	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	20.000,00
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie	1.03.02.16.002.01	Spese postali	1.000,00
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie	1.04.01.01.020.	Trasferimenti correnti a Ministero Economia e Finanze in attuazione di norme in materia di contenime	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 a medio lungo termine	47.401,00
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie	1.07.06.02.999.	Interessi di mora ad altri soggetti	6.000,00
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie	1.10.05.01.001.	Spese dovute a sanzioni	10.000,00
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie	1.10.99.99.999.01	Altre spese correnti n.a.c.	5.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.01.02.001.01	Carta, cancelleria e stampati	10.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.02.05.007.01	Spese di condominio	47.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.02.07.002.01.01	Noleggi di mezzi di trasporto	11.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.02.09.003.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	3.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.02.09.008.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	50.000,00
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 prodotti	20.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.02.11.999.01.01	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	25.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.02.11.999.02	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	8.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.02.13.001.01	Servizi di sorveglianza e custodia	55.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.02.13.002.01	Servizi di pulizia e lavanderia	60.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.02.13.003.01	Trasporti, traslochi 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	1.03.02.13.999.01	Altri servizi ausiliari n.a.c.	1.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.02.16.001.01	Pubblicazione bandi di gara	15.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.02.18.001.	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	3.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare	1.03.02.99.003.	Quote di associazioni	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.	20.000,00
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	9.000,00
1.01.01.05	USC5 - Ufficio Negoziale	1.03.02.05.002.01	Telefonia mobile	8.000,00
1.01.01.05	USC5 - Ufficio Negoziale	1.03.02.05.004.01	Energia elettrica	71.044,00
1.01.01.05	USC5 - Ufficio Negoziale	1.03.02.11.999.01.01	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	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	100.000,00
1.01.01.05	USC5 - Ufficio Negoziale	1.10.04.01.002.	Premi di assicurazione su beni immobili	250.000,00
1.01.01.05	USC5 - Ufficio Negoziale	1.10.04.01.999.	Altri premi di assicurazione contro i danni	50.000,00
1.01.02.03	UDG 3 - Ufficio Progetti	1.03.02.10.001.01.01	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	5.000,00
1.01.02.03	UDG 3 - Ufficio Progetti	1.03.02.16.004.01	Spese notarili	10.000,00
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	350.000,00
1.01.02.04	UDG 4 - Ufficio Affari istituzionali e relazioni internazionali	1.03.02.13.004.01	Stampa e rilegatura	20.000,00
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	1.03.02.11.010.01	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	6.000,00
1.01.02.05	UDG 5 - Ufficio Trasferimento Tecnologico	1.03.02.11.010.02	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	219.424,00
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	2.500,00
1.01.02.07	UDG 7 - Ufficio Affari generali e legali	1.03.02.11.006.	Patrocinio legale	35.000,00
1.01.02.07	UDG 7 - Ufficio Affari generali e legali	1.03.02.99.002.	Altre spese legali	110.000,00
1.01.02.07	UDG 7 - Ufficio Affari generali e legali	1.10.05.04.001.	Oneri da contenzioso	40.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.07.004.01	Noleggi di hardware	25.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.07.006.01	Licenze d'uso per software	20.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.16.999.	Altre spese per servizi amministrativi	20.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.001.01	Gestione e manutenzione applicazioni	80.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.002.01	Assistenza all'utente e formazione	25.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.003.01	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	25.000,00
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	1.932.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.006.01	Servizi di sicurezza	25.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.007.01	Servizi di gestione documentale	5.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.008.01	Servizi di monitoraggio della qualità dei servizi	5.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.010.01	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	50.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.01.06.001.01.01	Macchine per ufficio	20.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.01.07.999.01	Hardware n.a.c.	50.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.03.02.001.01	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	1.100.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.03.02.002.01	Acquisizione software e manutenzione evolutiva	1.600.000,00
TOTALE AVANZO ORDINARIO DISTRIBUITO				11.743.798,00

Entrate di competenza 2024

Le entrate 2024 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 € **137.369.787,00** riassume le entrate riconosciute per trasferimenti correnti da Ministeri:

- **Capitolo 2.01.01.01.001.01. “Trasferimenti correnti da Ministeri – MASAF” € 132.856.636,00**

Contributo statale

Il contributo statale iscritto nel bilancio di previsione 2024 dell'Ente corrisponde alle previsioni di spesa delle “missioni” riconducibili al Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste riportate in tabella 13 della legge di bilancio 2022. La previsione 2024 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 per € 128.134.403,00 a copertura delle spese del personale di ruolo (pg.1) e per € 2.000.000,00 a copertura delle spese di funzionamento (pg.2).

Con Decreto del Ministero del Tesoro n. 14590 del 1° agosto 2023 è stata riconosciuta per il triennio 2023-2025 una variazione in aumento della dotazione finanziaria del capitolo 2084 “Contributi da assegnare al Consiglio per la ricerca in agricoltura e l'analisi dell'economia agraria” di € 2.722.233,00 nell'ambito della “Promozione della ricerca nel settore agricolo agroalimentare e rurale, miglioramento genetico vegetale”, variazione destinata alle spese del personale di ruolo.

- **Capitolo 2.01.01.01.001.02 “Trasferimenti correnti da Altri contributi del MASAF” € 4.513.151,00**

L'importo di € 4.513.151,00 recepisce il contributo di € 1.428.859,00 attinente al progetto MASAF DM 50045 del 01/02/2023 programma "RGV FAO VII Triennio" anno 2024 (Attività complementari C ob/fu 2.01.99.19.01.C e Attività programmatiche P ob/fu 2.01.99.19.01.P) e 2025 (Attività complementari C ob/fu 2.01.99.19.02.C e Attività programmatiche P ob/fu 2.01.99.19.02.P). L'entrata in questione è attribuita ai centri di ricerca CREA-GB (€ 59.653,00) CREA-AA (€ 42.693,00) CREA-DC (€ 50.337,00) CREA-IT (€ 28.097,00) CREA-ZA (€ 107.111,00) CREA-FL (€ 62.100,00) CREA-CI (€ 261.604,00) CREA-VE (€ 171.129,00) CREA-OF (€ 139.496,00) e CREA-OFA (€ 506.639,00).

Oltre il contributo RGV FAO, sono state iscritte in bilancio ulteriori entrate che si presume verranno acquisite dall'Ente nel corso del futuro esercizio. Infatti, il restante importo di € 3.084.292,00 è così composto:

- € 1.053.910,00 riferito alla quota del progetto “*Rete d'informazione Contabile Agricola RICA – anno contabile 2024*” che, destinata alle spese del personale di ruolo, è stata fin da ora anticipata in attesa di ricevere l'effettivo contributo;
- € 900.000,00 riferito alle quote stimate dei progetti che verranno finanziati nel corso del 2024 e che saranno destinate a copertura del personale di ruolo;
- € 436.300,00 riferito alle quote rivenienti dai contratti di filiera assimilabili ai PNRR;
- € 200.000,00 derivanti dal MASAF Decreto n. 236535 del 5 maggio 2023 a sostegno delle attività di ricerca finalizzate al contenimento dell'organismo nocivo *Plenodomus tracheiphilus* agente eziologico “*Mal secco degli agrumi*”, al fine di contrastare la diffusione specificatamente alle culture IGP. Da € 494.082,00 riferito al progetto “*Assistenza Tecnica*” (*integrazione e proroga dal 1/1/2024 al 31/12/2024*).

Per l'importo di € 3.084.292,00, 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 € 374.941,00:

- **Capitolo 2.01.01.02.016. “Trasferimenti correnti da Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura” € 334.941,00**

L'importo stanziato di euro 334.941,00 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” € 40.000,00**

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 **12.844.460,00** e sono così riepilogate.

- **Vendita di beni € 1.805.535,00 (categoria 3.01.01.):**

- **Capitolo 3.01.01.01.001. “Proventi derivanti dalla vendita di beni di consumo” € 981.400,00**

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 € 326.400,00 (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” € 744.135,00**

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 € 38.090,00; 1.02.07. “*Zootecnia e Acquacoltura*” (CREA-ZA) per € 370.496,00; 1.02.08. “*Foreste e Legno (CREA-FL)*” per € 10.000,00; 1.02.09. “*Cerealicoltura e Colture industriali (CREA-CI)*” per € 217.049,00; 1.02.10 “*Viticultura ed Enologia (CREA-VE)*” per € 108.500,00.

- **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. “*Viticultura 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 € 10.166.000,00 (categoria 3.01.02.):

- **Capitolo 3.01.02.01.038. “Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca” € 60.000,00**

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 € 1.196.298,00 a copertura delle spese del personale di ruolo e per € 5.403.702,00 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 “*Viticultura 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 € 620.915,00 (categoria 3.01.03.):

- **Capitolo 3.01.03.02.001. “Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali” € 574.146,00**
- **Capitolo 3.01.03.02.002. “Noleggi e locazioni di altri beni immobili” € 46.769,00**

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 € 252.010,00 (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 2024 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” € 8.000,00**

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” € 5.424,00**

Trattasi di entrata riferita alla 4° 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 per un importo complessivo annuale di € 4.200,00.

Infine, l'entrata di € 1.224,00 come da convenzione stipulata con la società “M-Bioma S.r.l.” spin-off sostenuto dal CREA che ha come finalità istituzionale l'agevolazione della formazione di spin-off allo scopo di favorire, utilizzando le conoscenze scientifiche e le competenze professionali presenti nell'Ente, la nascita di imprese innovative aventi come scopo la ricerca e lo sviluppo di nuovi prodotti e servizi.

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 **201.225,00** e sono così ripartite:

-Altre entrate in conto capitale n.a.c. € 201.225,00 (categoria 4.05.04.):

• **Capitolo 4.05.04.99.000. “Altre entrate in c/capitale” € 201.225,00**

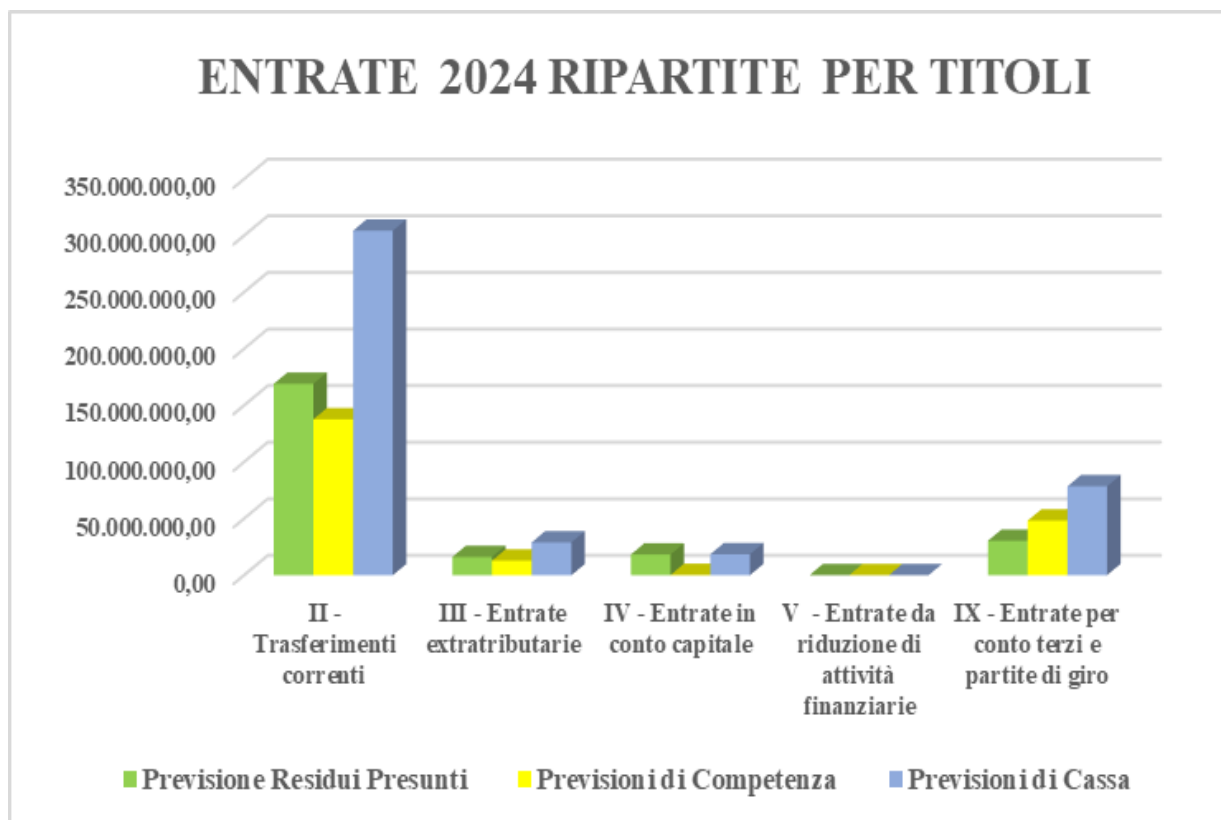
Le previsioni, riferite al centro 1.02.07. “Zootecnia e Acquacoltura” (CREA-ZA), riguardano l’entrata di € 137.225,00 riferita alla vendita di bestiame riconducibile all’attività dell’azienda zootecnica “Azienda Modena” (ob/fu 4.34.99.01.00), l’entrata di € 50.000,00 riferita alla vendita del bestiame 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 2024

Entrate del Bilancio di Previsione 2024	
ENTRATE	
Trasferimenti correnti	137.744.728,00
<i>Trasferimenti correnti da Ministeri - Mipaaf (Contributo MIPAF per le spese di funzionamento)</i>	132.856.636,00
<i>Trasferimenti correnti da Altri contributi del MIPAF</i>	4.513.151,00
<i>Trasferimenti correnti da Altri Ministeri</i>	0,00
<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	374.941,00
<i>Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza</i>	0,00
<i>Trasferimenti correnti da famiglie</i>	0,00
<i>Sponsorizzazioni da imprese</i>	0,00
<i>Altri trasferimenti correnti da imprese</i>	0,00
<i>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</i>	0,00
<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</i>	0,00
Entrate extratributarie	12.844.460,00
Entrate in conto capitale	201.225,00
Totale entrate di competenza dell'Ente 2024	150.790.413,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	48.284.500,00
Totale entrate di competenza comprese le partite di giro	199.074.913,00
Avanzo presunto di amministrazione	203.070.179,00
TOTALE ENTRATE 2024	402.145.092,00

Totale delle entrate ripartite per titoli:

Descrizione	Previsione Residui Presunti	Previsioni di Competenza	Previsioni di Cassa
II - Trasferimenti correnti	169.037.338,00	137.744.728,00	304.453.319,00
III - Entrate extratributarie	16.138.920,00	12.844.460,00	28.968.957,00
IV - Entrate in conto capitale	18.260.876,00	201.225,00	18.462.101,00
V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.550,00	0,00	2.550,00
IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	30.439.509,00	48.284.500,00	78.569.509,00
TOTALE	233.879.193,00	199.074.913,00	430.456.436,00
Avanzo Amministrazione Presunto Utilizzato		144.925.179,00	
Totale a pareggio		344.000.092,00	
Avanzo di Amministrazione Presunto non utilizzato accantonato al F.do TFR		58.145.000,00	
Totale complessivo	233.879.193,00	402.145.092,00	430.456.436,00



USCITE DI COMPETENZA 2024

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 2024 relative a tutte le gestioni (ordinaria e straordinaria).

Uscite Gestione Ordinaria e Straordinaria		
Spese correnti / Categorie		263.309.685,00
1.01.01.	<i>Retribuzioni lorde</i>	113.962.938,00
1.01.02.	<i>Contributi sociali a carico dell'ente</i>	49.956.556,00
1.02.01.	<i>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente</i>	11.438.282,00
1.03.01.	<i>Acquisto di beni</i>	9.481.067,00
1.03.02.	<i>Acquisto di servizi</i>	41.635.186,00
1.04.01.	<i>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</i>	543.354,00
1.04.02.	<i>Trasferimenti correnti a Famiglie</i>	2.464.397,00
1.04.03.	<i>Trasferimenti correnti a Imprese</i>	305.000,00
1.07.05.	<i>Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	47.401,00
1.07.06.	<i>Altri interessi passivi</i>	6.000,00
1.09.99.	<i>Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	1.050.909,00
1.10.01.	<i>Fondi di riserva e altri accantonamenti</i>	31.038.216,00
1.10.04.	<i>Premi di assicurazione</i>	511.620,00
1.10.05.	<i>Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi</i>	695.281,00
1.10.99.	<i>Altre spese correnti n.a.c.</i>	173.478,00
Spese in C/ capitale / Categorie		31.902.837,00
2.02.01.	<i>Beni materiali</i>	28.201.474,00
2.02.02.	<i>Terreni e beni materiali non prodotti</i>	2.500,00
2.02.03.	<i>Beni immateriali</i>	3.698.863,00
Spese per incremento attività finanziarie		4.000,00
3.01.01.	<i>Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale</i>	4.000,00
Rimborso Prestiti		499.070,00
4.03.01.	<i>Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	499.070,00
Totale uscite di competenza dell'Ente 2024		295.715.592,00
Uscite per conto terzi e partite di giro		48.284.500,00
TOTALE USCITE 2024		344.000.092,00

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 2024 nonché le quote di avanzo con vincolo di destinazione (€ 48.370.048,00) e le quote di avanzo senza vincolo di destinazione (€ 11.743.798,00) stimate al 31/12/2023. Le risorse in questione risultano così distribuite:

Uscite Gestione Ordinaria Amministrazione Centrale		
Spese correnti / Categorie		176.535.048,00
1.01.01.	<i>Retribuzioni lorde</i>	86.317.658,00
1.01.02.	<i>Contributi sociali a carico dell'ente</i>	41.783.988,00
1.02.01.	<i>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente</i>	8.993.506,00
1.03.01.	<i>Acquisto di beni</i>	58.000,00
1.03.02.	<i>Acquisto di servizi</i>	6.584.850,00
1.04.01.	<i>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</i>	543.354,00
1.04.02.	<i>Trasferimenti correnti a Famiglie</i>	237.075,00
1.04.03.	<i>Trasferimenti correnti a Imprese</i>	300.000,00
1.07.05.	<i>Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	47.401,00
1.07.06.	<i>Altri interessi passivi</i>	6.000,00
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>	31.038.216,00
1.10.04.	<i>Premi di assicurazione</i>	510.000,00
1.10.05.	<i>Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi</i>	60.000,00
1.10.99.	<i>Altre spese correnti n.a.c.</i>	55.000,00
Spese in C/ capitale / Categorie		10.022.000,00
2.02.01.	<i>Beni materiali</i>	6.542.000,00
2.02.02.	<i>Terreni e beni materiali non prodotti</i>	0,00
2.02.03.	<i>Beni immateriali</i>	3.480.000,00
Spese per incremento attività finanziarie		0,00
3.01.01.	<i>Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale</i>	0,00
Rimborso Prestiti		499.070,00
4.03.01.	<i>Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	499.070,00
Totale uscite gestione ordinaria Amministrazione Centrale		187.056.118,00
Totale uscite gestione ordinaria Centri di Ricerca		13.852.131,00
TOTALE USCITE ORDINARIE 2024		200.908.249,00

Così come sopra rappresentato, le risorse ordinarie sono gestite per € 187.056.118,00 dall'Amministrazione centrale mentre solo € 13.852.131,00 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 2024 in € 139.794.848,00.

Compensi e indennità per gli organi dell'Ente

La previsione di spesa per l'anno 2024, per un totale complessivo di € 616.523,00, 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 nella considerazione che a inizio anno possa avvenire la ricostituzione degli organi dell'Ente.

Nello specifico per gli importi relativi alla Presidenza/Commisario, 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, nonché il compenso per il Commissario straordinario determinato con Decreto del Ministro dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze prot. 415377 del 9 agosto 2023.

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/Commissario, 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, C.CRAM CRAM 1.01.01.03

PREVISIONE SPESA	C.CRAM	C.Capi	PREVISIONE SPESA PER CAP.
Presidente	1.01.01.03	1.03.02.01.001.01	209.701
Consiglio di Amministrazione	1.01.01.03	1.03.02.01.001.02	139.200
Compensi e indennità ai componenti il collegio dei revisori dei conti	1.01.01.03	1.03.02.01.008.01	74.240
Compensi e indennità ai componenti Consiglio Scientifico	1.01.01.03	1.03.02.01.001.03	60.000
Organismo Indipendente di Valutazione della Performance (OIV)	1.01.01.03	1.03.02.01.008.02	52.740
IRAP	1.01.01.03	1.02.01.01.001.02	39.143
Rimborso spese agli organi istituzionali (TRASFERTE PRESIDENTE)	1.01.01.03	1.03.02.01.002.01	11.000
Rimborso spese agli organi istituzionali (TRASFERTE CdA)	1.01.01.03	1.03.02.01.002.02	20.000
Rimborso spese agli organi istituzionali (TRASFERTE CONS.DIPARTIM.)	1.01.01.03	1.03.02.01.002.03	7.000
Rimborso spese agli organi istituzionali (TRASFERTE ALTRI ORGANI)	1.01.01.03	1.03.02.01.002.04	3.500
		TOTALE	616.523

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 interministeriale, come previsto dall'articolo 8 comma 4 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;
- stipendio tabellare di n. 1 Dirigente di I° fascia - profilo scientifico - come da CCNL dell'8/7/2019, inclusa l'indennità di vacanza contrattuale per rinnovo CCNL 2019-2021 e per rinnovo CCNL 2022-2024, nella misura di € 58.587,59;
- stipendio tabellare di n. 1 Dirigente di I° fascia – profilo amministrativo, 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 € 12.783,72;
- per il personale dirigente di prima fascia 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 € 13.336,76;
- si è ritenuto opportuno considerare per una stima prudente, anche per l'anno 2024, l'importo una tantum di cui all'art. 1, commi 330 e seguenti della legge 29 dicembre 2022, n. 197, per l'ammontare complessivo di € 1.926,34;
- il costo complessivo relativo allo stipendio, all'indennità di vacanza contrattuale per rinnovo CCNL 2019-2021 e per rinnovo CCNL 2022-2024, nonché all'importo dell'una tantum di cui alla legge 197/2022, pari a € 351.202,27 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.

Compenso annuo lordo stabilito con Decreto del Commissario Straordinario n. 113 del 14/12/2015	
Direttore Generale	€ 219.317,03

	Stipendio tabellare per 13 mensilità CCNL 8/7/2019 ART. 35 C. 3	Indennità di vacanza contrattuale 2019-2021	Indennità di vacanza contrattuale 2022	TOTALE ANNUO LORDO
Dirigenti I° fascia - Stipendio e I.V.C.	€ 57.892,87	€ 405,21	€ 289,51	€ 58.587,59
Dirigenti I° fascia - Direttore Tecnico scientifico	€ 57.892,87	€ 405,21	€ 289,51	€ 58.587,59
Dirigenti I° fascia - Direttore Servizi Amministrativi	€ 12.632,14	€ 88,40	€ 63,18	€ 12.783,72
Totale Dirigenti di I^ fascia				€ 129.958,90

Una Tantum 1,5% art. 1, commi 330 e seguenti della legge 29 dicembre 2022, n. 197	€ 1.926,34
Totale complessivo	€ 351.202,27

Incrementi per rinnovo CCNL 2019-2021, come da Circolare RGS n. 11 del 9/4/2021, accantonato a Fondo rinnovi contrattuali	€ 6.471,59
Incrementi per rinnovo CCNL 2022-2024, cautelativo, in assenza di indicazioni del Mef	€ 6.865,17

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

Gli importi previsti sono relativi alle seguenti voci:

- Stipendio tabellare previsto con CCNL dell'8/7/2019, RIA, indennità di vacanza contrattuale nonché, per una stima prudente, l'importo dell'una tantum di cui all'art. 1, commi 330 e seguenti della legge 29 dicembre 2022, n. 197, per n. 12 posizioni di Dirigenti di II fascia per complessivi € 475.342,18. Si segnala la presenza di n. 2 unità di Dirigenti di II fascia con incarico ai sensi dell'articolo 19, comma 6-quater del D.lgs. n. 165/2001. Trattasi di n. 2 dipendenti di ruolo dell'Ente un Dirigente di ricerca Livello I Fascia II e un Tecnologo Livello III Fascia I. Il relativo costo annuo stipendiale è riportato nel prospetto afferente alla retribuzione annua lorda del personale appartenente al Comparto Ricerca (ricercatori e tecnologi, livelli I - III);
- Retribuzione annua lorda per n. 12 Direttori di Centri, per una previsione complessiva di € 1.560.000,00, stimata sulla base del Decreto n. 175 del 07/11/2016;
- Retribuzione annua lorda del personale appartenente al Comparto Ricerca (ricercatori e tecnologi, livelli I - III) in cui sono riportate le previsioni relative alla retribuzione stipendiale, i passaggi di fascia stipendiali, e gli assegni vari, nonché, per una stima prudente, l'importo dell'una tantum di cui all'art. 1, commi 330 e seguenti della legge 29 dicembre 2022, n. 197. Retribuzione annua lorda del personale appartenente ai livelli IV – VIII in cui 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, nonché, per una stima prudente, l'importo dell'una tantum di cui all'art. 1, commi 330 e seguenti della legge 29 dicembre 2022, n. 197. Nella previsione di spesa si è tenuto conto delle unità (in anni persona) che nel corso dell'anno 2024 andranno in quiescenza per limiti di età. Il costo previsto è pari a € 66.614.077,16;
- Previsione per indennità per incarichi di direzione ai sensi dell'art. 22 DPR 171/1991 pari a € 300.000,00. Per la previsione 2024 si è tenuto conto dell'importo utilizzato per la medesima indennità per l'esercizio finanziario 2021, arrotondato alle centinaia di migliaia;
- È stato stimato il costo retributivo per le nuove assunzioni e stabilizzazioni da completare nel corso del IV trimestre 2023, previste nel piano di fabbisogno 2023-2025. Il costo stimato per l'anno 2024 ammonta a € 1.193.815,14;

- Era stato inoltre previsto nel piano di fabbisogno 2023-2025 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 a regime dal 2024 di €. 61.226,29 e un costo retributivo 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 a regime dal 2024 di €. 30.600,00 e un costo retributivo al lordo degli oneri previdenziali e assistenziali stimato in € 20.733,00;
- È stato inoltre stimato il costo retributivo per le eventuali nuove assunzioni, previste nel piano di fabbisogno 2023-2025, da realizzare nel corso dell'anno. Il costo stimato per l'anno 2024 ammonta a € 822.623,54;
- Nel piano di fabbisogno di personale 2024-2026 sono state previste assunzioni e stabilizzazioni per un costo retributivo a regime dal 2024 di € 1.530.452,22, nonché progressioni di livello per i profili di ricercatore e tecnologo - Art. 15 CCNL 7 aprile 2006 per un costo retributivo di € 724.354,56;
- 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 nei piani di fabbisogno del personale 2023-2025 e 2024-2026 sono stati inseriti 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 € 5.067.093,24.
- **Buoni pasto**
La previsione del costo dei buoni pasto è pari a € 2.163.700,00. Si rappresenta al riguardo che nell'anno 2024 è prevista l'erogazione di buoni pasto elettronici, che in base alla normativa vigente sono esenti da oneri previdenziali, assistenziali ed erariali.
- **Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale**
Nel capitolo 1.01.01.02.001. "Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale" del C.OBFU 6.00.00.00.00, C.CRAM 1.01.01.03, è stato inserito lo stanziamento per i sussidi, pari all'1% delle spese per il personale del Comparto iscritte nel bilancio di previsione, ai sensi dell'art. 51, comma 2 del CCNL 7/10/1996, normativo 1994-1997, biennio economico 1994- 1995, per € 1.001.593,07.
- **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 € 5.117.504,72 di cui € 50.411,48 per il personale dell'Area Dirigenza con qualifica di Dirigente di I^a fascia, € 139.665,32 per il personale dell'Area Dirigenza con qualifica di Dirigente di II^a fascia ed € 4.927.427,92 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 2024 è stato previsto un accantonamento di risorse da destinare al finanziamento delle elevate professionalità, 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 2024 una quota di accantonamento pari al 3,78% del monte salari 2024 per i rinnovi contrattuali del futuro CCNL 2022-2024.

Alla data del 31/12/2024 l'accantonamento complessivo del Fondo rinnovi contrattuali effettuato negli esercizi 2019-2024 ammonta a complessivi € 11.992.818,57.

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

Stipendi e assegni fissi al personale	TOTALE ANNUO LORDO
Dirigenti di II fascia	475.342,18
Direttori di centri di ricerca	1.560.000,00
Personale livelli I-VIII	66.614.077,16
Art. 22 DPR 171/1991	300.000,00
Assunzioni e stabilizzazioni PTFP 2023 – 2025 (IV^ trimestre 2023)	1.256.031,14
Assunzioni e progressioni PTFP 2023 - 2025 (anno 2024)	822.623,54
Assunzioni e progressioni PTFP 2024 - 2026 (anno 2024)	2.254.806,78
Totale	73.282.880,80

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

COSTO DEL PERSONALE ANNO 2024				139.794.848,00
	Contributo ordinario MiPAAF - capitolo 2084	128.134.403,00	130.856.636,00	
	Decreto del Tesoro 14590 del 1 agosto 2023	2.722.233,00		
Certificazioni	Quota Certificazioni ob/fu 3.06.01.00.00		1.196.298,00	
PNRR	Quote avanzo 2023 PNRR quote PNRR 2024: € 476.868,00 (PNRR 2022) + € 228.801,00 (PNRR 2023) + quota parte 2025 anticipata a copertura del 2024 per € 65.435,00		771.104,00	
Progetti CREA-PB in essere con ob/fu assegnato	Rica 2023 Gen-Mar ob/fu 1.99.09.15.06	433.549,00		
	Rete Rurale ob/fu 1.99.10.24.00 (integrazione e proroga dal 1/10/23 al 31/12/24)	3.452.969,00		
	Contributi progetti CREA-PB		3.886.518,00	
Altre entrate previste (ob/fu 9.99.99.99.99)	Assistenza Tecnica ex ob/fu 1.99.10.33.00 (integrazione e proroga dal 1/1/24 al 31/12/24)	494.082,00	494.082,00	
	Rica 2024 (aprile-dicembre 2024)	1.053.910,00	1.053.910,00	
	Quote varie da progetti	900.000,00		
	Quote rivenienti dai contratti di filiera assimilabili ai PNRR	436.300,00		1.536.300,00
	Decreto Masaf n.236535 del 5 maggio 2023 (mal secco) (parte dei 6ml di € previsti nel decreto sono destinabili a contribuire al personale a tempo indeterminato)	200.000,00		
	Entrate progetti da assegnare attribuito ob/fu 9.99.99.99.99		3.084.292,00	
	TOTALE		139.794.848,00	

dell'anticipazione di cassa dovuta al MEF e dallo stesso ricevuta a fine 2015 per la 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 31/12/2023 ad € 10.946.958,00 ma in sede di redazione del bilancio preventivo 2024, dello stesso la quota di € 499.070,00 è stata stanziata 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 € 1.800.000,00 calcolato nella misura dell'1% delle spese correnti della gestione ordinaria al netto degli importi stanziati ai fondi; il fondo rinnovo contrattuali per € 11.992.819,00 (quota accantonamento 2019-2023 € 6.875.313,00 e quota accantonamento 2024 € 5.117.505,00); il fondo spese generali di funzionamento per € 1.023.742,00 importo che recepisce anche la quota di € 64.951,00 proveniente dalle annualità 2024 e 2025 del progetto RGV-FAO riportato tra le entrate di competenza; 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 2024 è quella relativa al sistema informatico dell'Ente.

Nel 2024 verranno realizzati progetti di miglioramento e sviluppo delle infrastrutture di rete delle sedi CREA attraverso un sistema di cablaggio seguendo standard più moderni e affidabili di quelli attualmente in uso, in continuità ai progetti già realizzati nel 2023. Verrà progettato e valutato lo spostamento del centro stella attualmente presente a Roma Via della Navicella presso il fornitore (Vodafone al momento) in modo da aumentare la qualità e la continuità del servizio di connettività che al momento soffre dei possibili cali di corrente.

Sempre nell'ambito dei servizi di connettività si prevede un ulteriore potenziamento a supporto delle sedi del CREA dislocate su tutto il territorio nazionale. Si intende inoltre individuare nuove sedi del CREA da gestire attraverso la rete della ricerca GARR nell'ottica di valutare una potenziale sostituzione della connettività servita in SPC con la connettività servita in ambito GARR. Sempre in questo contesto verrà potenziata la struttura del personale interno che dovrà prendersi carico degli aspetti di progettazione e conduzione della nuova tipologia di servizio, potenziamento che avverrà anche attraverso formazione specifica.

Nel 2024 un'attività importante sarà la revisione dell'attuale sistema di fonia analogica dell'ente. L'azione prende spunto dall'intento di ridurre i costi connessi alla telefonia analogica da realizzarsi attraverso l'adozione di un sistema basato su VOIP. Attualmente solo alcune sedi dell'ente sono raggiunte da questo tipo di servizio.

Nel 2024 verrà aumentato il livello di sicurezza con investimenti mirati alle infrastrutture sia dell'amministrazione centrale che dei centri di ricerca. Verranno commissionate delle attività per verificare la solidità dell'infrastruttura appoggiandosi ad aziende specializzate nelle attività di Penetration Test e Vulnerability Assessment. Verranno anche predisposti servizi che con cadenza periodica vadano a verificare le possibili vulnerabilità. Poiché la sicurezza riguarda non solo l'ufficio dei S.I. ma l'ente in generale, in accordo con l'ufficio personale e formazione si attueranno azioni di formazione a tutto il personale CREA, cercando di trasferire una maggior consapevolezza dei rischi connessi al settore digitale e inducendo comportamenti responsabili.

Nel 2023 sono state realizzate operazioni di consolidamento dell'infrastruttura informatica dell'amministrazione centrale concentrandosi sulla sicurezza ed evoluzione delle piattaforme. I costi di conduzione che si aggirano all'incirca sui 400.000,00 Eur/Anni saranno mantenuti anche per l'anno 2024, a cui però si dovranno sommare i costi connessi alla valutazione e progettazione del passaggio al nuovo cloud per la pubblica amministrazione. Vengono mantenute e incrementate le azioni di miglioramento e consolidamento della infrastruttura Cloud connessi a progetti di evoluzione dei sistemi operativi ospitanti gli applicativi corporate del CREA quali la reingegnerizzazione delle istanze DB in modalità PaaS su Azure attraverso sperimentazione e successive realizzazioni. Verrà implementato un sistema di patch management centralizzato mediante tecnologia SCCN, verrà migliorato il sistema di monitoring attivo su Azure possibilmente mediante gli strumenti di monitoring messi a disposizione direttamente da Microsoft.

Nel 2024 si prevede di portare a realizzazione un modulo informatico per l'automazione delle missioni del personale, attività di sviluppo e di miglioramento evolutivo che erano programmate per il 2023 e collegate all'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.

Continueranno anche per il 2024 le attività per migliorare l'accesso ai servizi CREA utilizzando il meccanismo di autenticazione unica. Attraverso la sperimentazione e la successiva realizzazione si vorrebbe arrivare all'adozione del portale unico di accesso per le utenze interne al CREA.

Nel 2024 si intende sperimentare l'adozione in ambito dotazioni PC/Stampanti di servizio di noleggio da utilizzare nella gestione delle sedi e nei centri più piccoli per la normale rotazione del materiale in obsolescenza. L'uso del noleggio è da valutare rispetto all'acquisto diretto per capire se è possibile diminuire il costo di gestione e di stoccaggio del materiale e aumentare la capacità di recupero del bene al termine del ciclo di vita.

C.CRAM	CRAMDESC	C.Capi	CAPIDESC	Preventivo
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
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.07.004.01	Noleggi di hardware	50.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.07.006.01	Licenze d'uso per software	40.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.16.002.01	Spese postali	1.500,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.16.999.	Altre spese per servizi amministrativi	30.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.001.01	Gestione e manutenzione applicazioni	150.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.002.01	Assistenza all'utente e formazione	50.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.003.01	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	50.000,00
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	2.900.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.006.01	Servizi di sicurezza	25.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.007.01	Servizi di gestione documentale	10.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.008.01	Servizi di monitoraggio della qualità dei servizi	10.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.010.01	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	50.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.01.06.001.01.01	Macchine per ufficio	20.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.01.07.002.01.01	Postazioni di lavoro	450.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.01.07.999.01	Hardware n.a.c.	50.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.03.02.001.01	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	1.320.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.03.02.002.01	Acquisizione software e manutenzione evolutiva	2.160.000,00
			Totale	7.367.500,00

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 € 1.755.958,00, Tit. II € 7.296.947,00), un acconto del contributo di funzionamento pari ad € 4.700.000,00, per le spese correnti, assegnato nella misura di circa il 50% dei fabbisogni finanziari che i centri hanno comunicato all'Amministrazione come richiesto dalla stessa con nota prot. 0066854 del 13 luglio 2023.

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 2023 come da *“Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato”*.

D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008	
Art. 61 comma 5 (<i>spese per relazioni pubbliche e convegni</i>)	6.938,23
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	
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
Importo totale da versare al capitolo 3422 - capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	456.906,80
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008	
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
Versamento al capitolo 3348 - capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	
Art. 6 comma 14 (<i>Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi</i>)	28.815,62
Versamento al capitolo 3422 - capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	
Totale versamenti CREA	543.353,99

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 € 91.651.574,00 mentre solo € 3.155.769,00 risultano di competenza dell'Amministrazione centrale.

Nell'ambito delle risorse straordinarie assegnate all'Amministrazione centrale è ricompreso l'importo di euro 3.084.292,00 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
Spese correnti / Categorie		77.065.684,00
1.01.01.	<i>Retribuzioni lorde</i>	24.494.141,00
1.01.02.	<i>Contributi sociali a carico dell'ente</i>	8.150.246,00
1.02.01.	<i>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente</i>	2.139.055,00
1.03.01.	<i>Acquisto di beni</i>	9.190.236,00
1.03.02.	<i>Acquisto di servizi</i>	29.277.122,00
1.04.01.	<i>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</i>	0,00
1.04.02.	<i>Trasferimenti correnti a Famiglie</i>	2.012.104,00
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
1.07.06.	<i>Altri interessi passivi</i>	0,00
1.09.99.	<i>Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	1.050.909,00
1.10.01.	<i>Fondi di riserva e altri accantonamenti</i>	0,00
1.10.04.	<i>Premi di assicurazione</i>	0,00
1.10.05.	<i>Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi</i>	633.393,00
1.10.99.	<i>Altre spese correnti n.a.c.</i>	118.478,00
Spese in C/ capitale / Categorie		14.581.890,00
2.02.01.	<i>Beni materiali</i>	14.400.548,00
2.02.02.	<i>Terreni e beni materiali non prodotti</i>	2.500,00
2.02.03.	<i>Beni immateriali</i>	178.842,00
Spese per incremento attività finanziarie		4.000,00
3.01.01.	<i>Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale</i>	4.000,00
Rimborso Prestiti		0,00
4.03.01.	<i>Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	0,00
Totale uscite gestione straordinaria Centri di Ricerca		91.651.574,00
Totale uscite gestione straordinaria Amministrazione Centrale		3.155.769,00
TOTALE USCITE GESTIONE STRAORDINARIA 2024		94.807.343,00

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	187.056.118,00 (*)	13.852.131,00	200.908.249,00
Progetti di ricerca	3.155.769,00	88.225.059,00	91.380.828,00
Aziende	0,00	3.426.515,00	3.426.515,00
Totale al netto delle Pdg	190.211.887,00	105.503.705,00	295.715.592,00
Partite di giro	32.672.500,00	15.612.000,00	48.284.500,00
TOTALE GENERALE	222.884.387,00	121.115.705,00	344.000.092,00

(*) comprensivo delle spese di personale

Vincoli normativi

Visto quanto riportato nella Circolare MEF-RGS n. 29 del 3/11/2023 “Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l’esercizio 2024” in merito al fatto che “*nel corso del 2023 non si rilevano novità di rilevante impatto in termini di ulteriori adempimenti da rispettare per la predisposizione del bilancio di previsione per l’esercizio 2024*”, l’Ente ha provveduto alla redazione del bilancio 2024 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 2024
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”.					
<i>L'importo indicato come limite di spesa deve intendersi al lordo degli oneri riflessi</i>		282.089,69	1.01.01.01.006.01.01	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	229.654,00
			1.01.02.02.001.03.01	Assegni familiari	0,00
			1.03.02.12.003.01	Collaborazioni coordinate e a progetto	50.000,00
			1.03.02.12.001.01	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00
TOTALE					279.654,00
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.					
<i>Limite di spesa CRA 20.693,75</i>	20.693,75	26.656,84	1.03.02.07.002.01.01	Noleggi di mezzi di trasporto	22.000,00
<i>Limite di spesa ex INRAN 4.124,69</i>	4.124,69		1.03.01.02.002.02.	Carburanti, combustibili e lubrificanti	4.650,00
<i>Limite di spesa ex INEA 1.838,40</i>	1.838,40		1.03.02.09.001.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00
TOTALE					26.650,00

- *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 argomento, 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 così come confermate con la circolare n. 15 del 7 aprile 2023 in merito all’esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi degli oneri sostenuti per i consumi

energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc.. 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
Totale	38.908.999,12	Totale	32.756.420,98	6.152.578,14
Media	12.969.666,37	Media	10.918.806,99	2.050.859,38

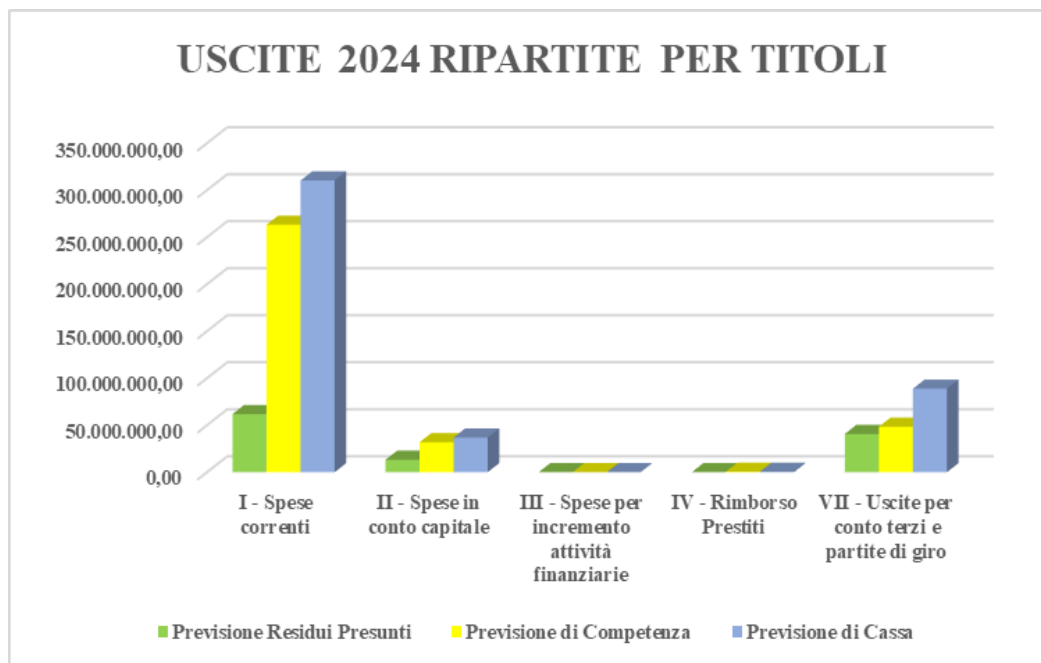
Il totale stanziato dall'Ente alla macro-voce acquisto di beni e servizi (1.03.) della gestione ordinaria risulta pari ad € 9.238.847,00 con una differenza in meno di € 1.679.959,99 rispetto al limite/media.

TOTALE COMPLESSIVO STANZIATO ALLA CATEGORIA 1.03 "BENI e SERVIZI" gestione ordinaria	12.579.418,00
Totale Stanziato capitoli ".02 spese generali indirette (progetti)"	-912.773,00
Totale Stanziato al netto delle quote progetti	11.666.645,00
<i>Impegni riconducibili a spese COVID (cap. 1.03.01.05.999 "Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.")</i>	-14.500,00
<i>cap. 1.03.01.02.002. "Carburanti, combustibili e lubrificanti"</i>	-17.650,00
<i>cap. 1.03.02.05.004. "Energia elettrica"</i>	-2.006.256,00
<i>cap. 1.03.02.05.006 "Gas"</i>	-110.470,00
<i>cap. 1.03.02.05.999.01.01 "Utenze e canoni per altri servizi n.a.c." (spese riscaldamento locali)</i>	-278.922,00
TOTALE STANZIATO ai capitoli riconducibili alle spese COVID ed alle SPESE ENERGETICHE	-2.427.798,00
TOTALE STANZIATO al netto dei capitoli riconducibili alle spese COVID ed alle SPESE ENERGETICHE	9.238.847,00
LIMITE per Beni e Servizi aggiornato come da circolare RGS n. 23/2022	10.918.806,99
DIFFERENZA (ulteriore possibilità di incremento)	1.679.959,99

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 2024 della gestione ordinaria.

Totale delle uscite ripartite per titoli:

Descrizione	Previsione Residui Presunti	Previsione di Competenza	Previsione di Cassa
I - Spese correnti	61.762.119,00	263.309.685,00	310.284.745,00
II - Spese in conto capitale	13.295.808,00	31.902.837,00	36.876.436,00
III - Spese per incremento attività finanziarie	2.746,00	4.000,00	6.746,00
IV - Rimborso Prestiti	0,00	499.070,00	499.070,00
VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	40.748.341,00	48.284.500,00	88.878.341,00
TOTALE	115.809.014,00	344.000.092,00	436.545.338,00



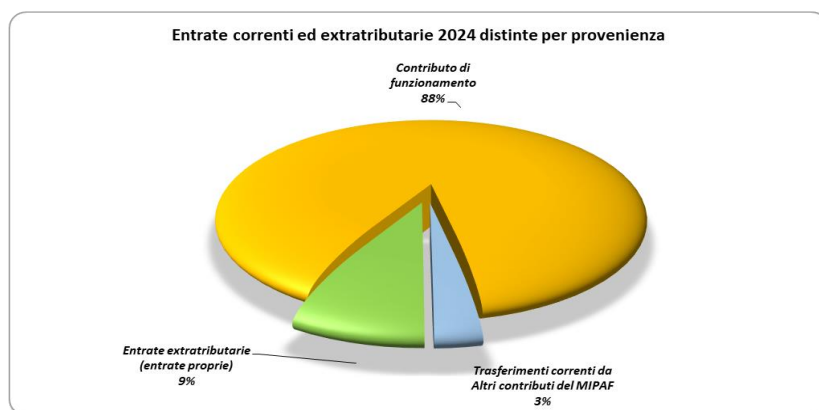
INDICI DI BILANCIO

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:

Entrate proprie / Totale Entrate Correnti + Entrate extratributarie =

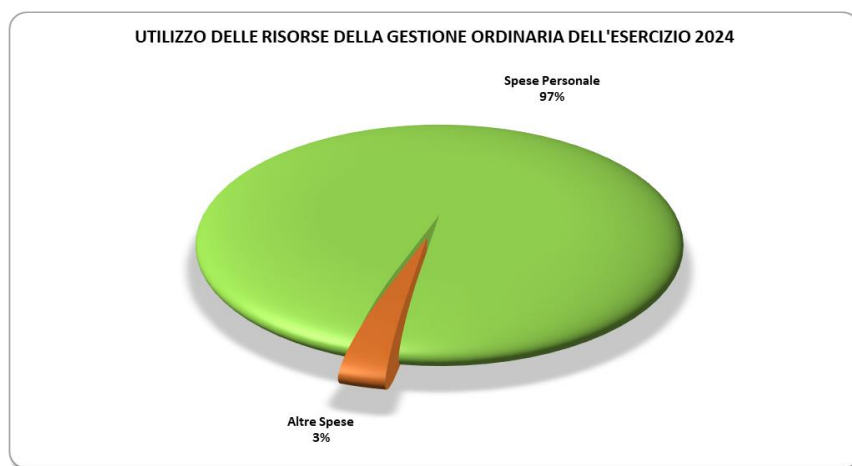
$12.844.460,00 / 150.589.188,00 = 9\%$



L'entrata per "Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali" (euro 374.941,00) 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

139.794.848,00 / 144.600.434,00 (132.856.636,00 funzionamento + 11.743.798,00 avanzo ordinario distribuito) = **97%**



GESTIONE DI CASSA

Come prima posta delle previsioni di cassa è iscritto il presunto avanzo di cassa al 31/12/2023 ammontante a € 85.000.000,00. Gli introiti previsti nel corso dell'anno 2024 ammontano a € 430.456.436,00 e quello dei pagamenti è pari ad € 436.545.338,00.

GESTIONE RESIDUI

I residui attivi presunti ammontano a complessivi € 233.879.193,00 e sono costituiti da trasferimenti correnti per € 169.037.338,00 (Tit. II), da entrate extratributarie per € 16.138.920,00 (Tit. III), da entrate in c/capitale per € 18.260.876,00 (Tit. IV), da entrate da riduzione per attività finanziarie per € 2.550,00 e da entrate per partite di giro per € 30.439.509,00.

I residui passivi presunti ammontano a € 115.809.014,00 e sono costituiti da spese correnti per € 61.762.119,00 (Tit. I), da spese in c/capitale € 13.295.808,00 (Tit. II), da spese per incremento attività finanziarie € 2.746,00 (Tit. III), e da partite di giro per € 40.748.341,00 (Tit. VII).

IL PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico di cui all'art. 13 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 2024 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:

Riepilogo	
Totale entrate correnti	150.589.188,00
• Avanzo di amministrazione	111.684.423,00
Valore della Produzione	262.273.611,00
• Proventi straordinari	0,00
Valore rettificato	262.273.611,00
Totale spese correnti	241.271.469,00
• Ammortamenti	10.007.166,00
• Accantonamento fondo svalutazione crediti	0,00
Totale costi della produzione compresi oneri straordinari	251.278.635,00
Avanzo Economico Presunto	10.994.976,00

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