

## RELAZIONE

### ESAME DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota CREA prot. n. 0109893 del 1° dicembre 2023.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale) corredato dalla relazione del Direttore Generale;
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Preventivo economico;
- 4) Quadro di riclassificazione dei risultati economici presunti 2024.

Inoltre, ai sensi del Regolamento di contabilità dell'Ente, risultano allegati al bilancio di previsione:

- a) la Relazione programmatica del Commissario Straordinario;
- b) la Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione.

## CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione in esame è stato predisposto tenendo conto delle apposite istruzioni impartite con la Circolare MEF-RGS n. 29 del 3 novembre 2023 avente ad oggetto "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2024".

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013. Al riguardo l'Ente, tenuto conto dell'informativa resa a questo Collegio nella seduta del 27 settembre 2023 di cui al verbale n. 5, ha identificato nell'ambito della missione "017 Ricerca e Innovazione" - in concorso con il Ministero vigilante e il MEF (vedasi allegata nota mail prot. CREA n. 0106939 del 23.11.2023) - un nuovo programma di spesa "001 Ricerca scientifica e tecnologica nei settori agricolo, agroalimentare, ittico e forestale" in sostituzione del precedente "022 Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata" relativo ad attività non corrispondenti a quelle svolte dall'Ente così come rappresentato dal MEF nelle note prot. n. 205864 del 25/07/2023 e n. 223341 del 5/09/2023. Nel nuovo programma, così come nel precedente, sono state fatte confluire la maggior parte delle risorse dell'Ente in particolare quelle relative ai progetti di ricerca e gli oneri del personale a tempo indeterminato.

Inoltre, è stato redatto il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio, in conformità a quanto previsto dal DPCM 18 settembre 2012 e sulla base delle indicazioni fornite dal Ministero vigilante con nota prot. 0007236 del 24/03/2017. Il bilancio di previsione in esame, impostato secondo la struttura del piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013, è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede, al netto delle partite di giro, entrate totali per € 150.790.413,00 ed uscite totali per € 295.715.592,00 con un disavanzo di € 144.925.179,00.

Il disavanzo di euro 144.925.179,00 è determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte corrente (entrate Tit. II e III, spese Tit. I, III e IV) di euro -113.223.567,00 e quello di parte capitale di euro -31.701.612,00. La copertura del già menzionato disavanzo è assicurata dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio 2023 in complessivi € 203.070.179,00. La differenza tra il presunto anzidetto avanzo di € 203.070.179,00 e il disavanzo calcolato quale differenziale tra il totale delle entrate e il totale delle spese al netto delle partite di giro pari ad € 144.925.179,00 corrisponde all'accantonamento del Fondo TFR stimato in € 58.145.000,00 quale quota di avanzo presunto non utilizzata.

Il **Bilancio di Previsione dell'esercizio 2024**, a confronto con le previsioni definitive al 20/11/2023, è stato redatto sia in termini di competenza che di cassa ed è così riassunto:

<b>QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2024</b>							
<b>Entrate</b>			<i>Previsioni definitive anno 2023</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2024</i>	<i>Differenza %</i>	<i>Previsioni di cassa anno 2024</i>
<i>Trasferimenti Correnti - Tit. II</i>		Euro	178.478.277,61	-40.733.549,61	137.744.728,00	-23%	304.453.319,00
<i>Entrate extratributarie Tit. III</i>		Euro	17.906.613,21	-5.062.153,21	12.844.460,00	-28%	28.968.957,00
<i>Entrate in c/capitale Tit. IV</i>		Euro	8.691.737,16	-8.490.512,16	201.225,00	-98%	18.462.101,00
<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie Tit. V</i>		Euro	0,00	0,00	0,00	0	2.550,00
<i>Partite Giro Tit. IX</i>		Euro	73.384.658,22	-25.100.158,22	48.284.500,00	-34%	78.569.509,00
<b>Totale Entrate</b>		<b>Euro</b>	<b>278.461.286,20</b>	<b>-79.386.373,20</b>	<b>199.074.913,00</b>	<b>-29%</b>	<b>430.456.436,00</b>
<i>Avanzo es. 2023</i>	amministrazione utilizzato	Euro	141.829.928,57		144.925.179,00		
<b>Totale Generale</b>		<b>Euro</b>	<b>420.291.214,77</b>	<b>-79.386.373,20</b>	<b>344.000.092,00</b>	<b>-18%</b>	<b>430.456.436,00</b>

Spese		Previsioni definitive anno 2023	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2024	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2024
Spese correnti Tit. I	Euro	306.260.043,50	-42.950.358,50	263.309.685,00	-14%	310.284.745,00
Spese in c/capitale Tit. II	Euro	40.140.595,03	-8.237.758,03	31.902.837,00	-21%	36.876.436,00
Spese per incremento attività finanziarie Tit. III	Euro	9.000,00	-5.000,00	4.000,00	-56%	6.746,00
Rimborso prestiti Tit. IV	Euro	496.918,02	2.151,98	499.070,00	0	499.070,00
Partite Giro Tit. VII	Euro	73.384.658,22	-25.100.158,22	48.284.500,00	-34%	88.878.341,00
<b>Totale Generale Uscite</b>	<b>Euro</b>	<b>420.291.214,77</b>	<b>-76.291.122,77</b>	<b>344.000.092,00</b>	<b>-18%</b>	<b>436.545.338,00</b>

#### Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2024
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	85.000.000,00
Riscossioni previste	430.456.436,00
Pagamenti previsti	-436.545.338,00
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>78.911.098,00</b>

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

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2022)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	83.851.575,34	
Residui attivi iniziali	239.074.713,95	
Residui passivi iniziali	123.196.360,72	
<b>Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2022</b>		<b>199.729.928,57</b>
<b>Accertamenti/impegni 2023</b>		
Entrate accertate al 17/10/2023	259.035.729,16	
Entrate da accertare entro il 31/12/2023	15.378.127,94	
Uscite impegnate al 17/10/2023	190.256.668,00	
Uscite da impegnare al 31/12/2023	80.919.805,19	<b>3.237.383,91</b>
<b>Variazioni nei residui 2023</b>		
Variazioni residui attivi registrate al 17/10/2023 (minori residui attivi)	-1.384.861,62	
Variazioni residui attivi presunte al 31/12/2023	21.162,12	
Variazioni residui passivi registrate al 17/10/2023 (minori residui passivi)	-1.466.508,65	
Variazioni residui passivi presunte al 31/12/2023 (minori residui passivi)	-57,37	<b>102.866,52</b>
<b>Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2023</b>		<b>203.070.179,00</b>

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

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 di studio/assegni di ricerca, vincolato per spese relative alla sicurezza e ai capitoli 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 (anticipazione di cassa da restituire al MEF)	10.946.958,00
<b>Totale avanzo con vincolo di destinazione</b>	<b>191.326.381,00</b>

Avanzo ordinario distribuito senza vincolo di destinazione	11.743.798,00
<b>Totale avanzo di amministrazione</b>	<b>203.070.179,00</b>

## ESAME DELLE ENTRATE

### ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti - Tit. II</i>		<i>Previsioni definitive anno 2023</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2024</i>	<i>Differenza %</i>
<b>Totale Trasferimenti correnti (2.01)</b>	<b>Euro</b>	178.478.277,61	-40.733.549,61	137.744.728,00	-23%

Le previsioni di competenza delle entrate derivanti da trasferimenti correnti presentano per l'anno 2024 una riduzione del 23% rispetto alla previsione definitiva 2023 rilevata alla data del 20/11/2023. Le entrate correnti dell'esercizio 2024 ammontano complessivamente ad € 137.744.728,00 di cui € 130.134.403,00 sono da ricondurre al contributo statale come indicato nella tabella 13 della legge di bilancio 2022 (Legge 29 dicembre 2022 n. 197) riferito al capitolo 2084 "Contributi da assegnare al Consiglio per la ricerca in agricoltura e l'analisi dell'economia agraria" ed € 2.722.233,00 sono da ricondurre alla variazione incrementativa del suddetto capitolo riconosciuta con decreto del Ministero del tesoro n. 14590 del 1° agosto 2023 e finalizzati alla "Promozione della ricerca nel settore agricolo agroalimentare e rurale, miglioramento genetico vegetale". L'importo complessivo del contributo statale pari ad € 132.856.636,00 è destinato per € 130.856.636,00 alla copertura delle spese del personale di ruolo e per € 2.000.000,00 alle spese di funzionamento dell'Ente.

Altre entrate sono riconducibili ai Trasferimenti correnti da Altri contributi del MASAF per € 4.513.151,00. L'importo in argomento recepisce la quota di € 1.428.859,00 riferita al DM-Masaf n. 50045 del 01 febbraio 2023 di finanziamento del programma "RGV FAO VII Triennio - anni 2024 e 2025". L'importo residuo pari ad € 3.084.292,00 è riferito alle entrate iscritte in bilancio che si presume verranno acquisite dall'Ente nell'esercizio 2024 e che verranno destinate alla copertura delle spese per il personale di ruolo ed in particolare la quota di € 1.053.910,00 riferita al progetto "Rete d'informazione Contabile Agricola - RICA - anno contabile 2024", le quote stimate per futuri progetti pari ad € 900.000,00, la quota di € 494.082,00 riferita all'integrazione e proroga dal 1/01/2024 al 31/12/2024 del progetto "Assistenza tecnica", la quota di € 436.300,00 riferita alle entrate rinvenienti dai contratti di filiera assimilati ai PNRR ed infine la quota di € 200.000,00 riferita al DM-Masaf n. 236535 del 5 maggio 2023 a sostegno delle attività di ricerca finalizzate al contenimento dell'organismo nocivo *Plenodomus tracheiphilus*.

Altre entrate di minore entità sono riconducibili ai Trasferimenti correnti da amministrazioni locali per € 374.941,00.

<i>Entrate Extratributarie - Tit. III</i>		<i>Previsioni definitive anno 2023</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2024</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (3.01)</i>	Euro	17.600.529,56	-5.008.079,56	12.592.450,00	-28%
<i>Rimborsi e altre entrate correnti (3.05.)</i>	Euro	306.083,65	-54.073,65	252.010,00	-18%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>17.906.613,21</b>	<b>-5.062.153,21</b>	<b>12.844.460,00</b>	<b>-28%</b>

Con riferimento alle entrate extratributarie, la previsione 2024 è stata determinata, in via prudenziale, in decremento del 28% rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio corrente in ragione della natura di tali entrate che verranno acquisite dall'Ente per vendita di beni e di servizi nonché per i rimborsi ricevuti a diverso titolo.

L'entrata più rilevante tra quelle rappresentate al titolo in questione è quella riferita ai "proventi derivanti dalle certificazioni" pari ad € 10.100.000,00 riconducibile al Centro di ricerca Difesa e Certificazione (CREA-DC).

### ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate in Conto Capitale - Tit. IV</i>		<i>Previsioni definitive anno 2023</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2024</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Altri trasferimenti in conto capitale (4.03.)</i>	Euro	7.035.986,65	-7.035.986,65	0,00	-100%
<i>Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (4.04.)</i>	Euro	1.430.000,51	-1.430.000,51	0,00	-100%
<i>Altre entrate in c/capitale (4.05.)</i>	Euro	225.750,00	-24.525,00	201.225,00	-11%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>8.691.737,16</b>	<b>-8.490.512,16</b>	<b>201.225,00</b>	<b>-98%</b>

Le previsioni 2024 delle entrate in c/capitale ammontano ad € 201.225,00 e sono da ricondurre al capitolo 4.05.04.99.000 "Altre entrate in c/capitale n.a.c." che recepisce le entrate che si presume verranno introitate per la vendita degli animali iscritti nel patrimonio delle aziende zootecniche dell'Ente.

## ESAME DELLE SPESE

### SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti - Titolo I		Previsioni definitive anno 2023	Variazioni +/-	Previsioni di competenza Anno 2024	Differenza %
Redditi da lavoro dipendente (1.01.)	Euro	183.736.930,02	-19.817.436,02	163.919.494,00	-11%
Imposte e tasse a carico dell'Ente (1.02.)	Euro	12.858.351,38	-1.420.069,38	11.438.282,00	-11%
Acquisto di beni e di servizi (1.03.)	Euro	71.560.753,96	-20.444.500,96	51.116.253,00	-29%
Trasferimenti correnti (1.04.)	Euro	3.902.902,57	-590.151,57	3.312.751,00	-15%
Interessi passivi (1.07.)	Euro	55.647,87	-2.246,87	53.401,00	-4%
Rimborsi e poste correttivi delle entrate (1.09.)	Euro	1.696.643,90	-645.734,90	1.050.909,00	-38%
Altre spese correnti (1.10.)	Euro	32.448.813,80	-30.218,80	32.418.595,00	0
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>306.260.043,50</b>	<b>-42.950.358,50</b>	<b>263.309.685,00</b>	<b>-14%</b>

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

- *Redditi da lavoro dipendente* per € 163.919.494,00 di cui alle categorie di spesa riconducibili nella quasi totalità alle spese del personale di ruolo dell'Ente:

1.01.01.	Retribuzioni lorde	113.962.938,00
1.01.02.	Contributi sociali a carico dell'ente	49.956.556,00

- *Imposte e tasse a carico dell'Ente* per € 11.438.282,00 di cui:

1.02.01.	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	11.438.282,00
----------	---	---------------

- *Acquisto di beni e di servizi* per € 51.116.253,00 di cui:

1.03.01.	Acquisto di beni	9.483.468,00
1.03.02.	Acquisto di servizi	41.632.785,00

- *Trasferimenti correnti* per € 3.312.751,00 di cui:

1.04.01.	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	543.354,00
1.04.02.	Trasferimenti correnti a Famiglie	2.464.397,00
1.04.03.	Trasferimenti correnti a Imprese	305.000,00

- *Interessi passivi* per € 53.401,00 di cui:

1.07.05.	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	47.401,00
1.07.06.	Altri interessi passivi	6.000,00

- *Rimborsi e poste correttivi delle entrate* per € 1.050.909,00 di cui:

1.09.99.	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.050.909,00
----------	---	--------------

- *Altre spese correnti* per € 32.418.595,00 riferite nella quasi totalità agli stanziamenti riservati ai fondi

1.10.01.	Fondi di riserva e altri accantonamenti	31.038.216,00
1.10.04.	Premi di assicurazione	511.620,00
1.10.05.	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	695.281,00
1.10.99.	Altre spese correnti n.a.c.	173.478,00

Per le spese del personale di ruolo, stimate nel 2024 in € 139.794.848,00 e rappresentate in apposita tabella a pagina 22 della relazione tecnica del Direttore generale, l'Ente ha così stabilito la relativa copertura finanziaria:

<b>COSTO DEL PERSONALE ANNO 2024</b>				<b>139.794.848,00</b>
	<b>Contributo ordinario MiPAAF - capitolo 2084</b>	128.134.403,00		
	<b>Decreto del Tesoro 14590 del 1 agosto 2023</b>	2.722.233,00		<b>130.856.636,00</b>
<b>Certificazioni</b>	<b>Quota Certificazioni ob/fu 3.06.01.00.00</b>			<b>1.196.298,00</b>
<b>PNRR</b>	<b>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 € 63.435,00</b>			<b>771.104,00</b>
<b>Progetti CREA-PB in essere con ob/fu assegnato</b>	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		
	<b>Contributi progetti CREA-PB</b>			<b>3.886.518,00</b>
<b>Altre entrate previste (ob/fu 9.99.99.99.99)</b>	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		
	<b>Entrate progetti da assegnare attribuito ob/fu 9.99.99.99.99</b>			<b>3.084.292,00</b>
	<b>TOTALE</b>			<b>139.794.848,00</b>

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

Relativamente ai Fondi l'importo più rilevante è dato dall'accantonamento pari ad € 11.997.888,00 stanziato al capitolo 1.10.01.03.001 "Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente" di cui € 10.447.888,00 (cap. 1.10.01.03.001.02) riferiti al rimborso dovuto al MEF per l'anticipazione di liquidità ricevuta nel 2015. Seguono in ordine di grandezza il fondo rinnovi contrattuali € 11.992.818,00 (cap. 1.10.01.04.001.), il fondo vincolato a copertura delle spese di personale straordinarie impreviste e future € 3.723.768,00 (cap. 1.10.01.99.999.07 "Altri fondi n.a.c."), il fondo di riserva € 1.800.000,00 (cap. 1.10.01.01.001.02 "Fondo di riserva"), il fondo spese generali di funzionamento € 1.023.742,00 (cap. 1.10.01.99.999.01 "Altri fondi n.a.c"), il fondo per la sicurezza € 500.000,00 (cap. 1.10.01.99.999.02 "Altri fondi n.a.c.").

Il Fondo TFR vincolato all'accantonamento per indennità di fine rapporto del personale di ruolo è stato calcolato al 31/12/2023 in € 67.145.000,00 e considerato nell'avanzo come prima posta delle entrate al 1° gennaio 2024. Dell'importo anzidetto la quota, delle indennità che l'Ente presume di liquidare nel corso del 2024 al personale di ruolo che verrà posto in quiescenza, è stata stimata in € 9.000.000,00 che, quindi, sono stati allocati al capitolo 1.01.02.02.003.01 "Indennità di fine servizio". La restante quota di € 58.145.000,00 è stata considerata, ai fini della quadratura del documento contabile, come "quota di avanzo di amministrazione vincolato al fondo TFR non utilizzata".

## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono così costituite:

<b>Spese in c/capitale - Titolo II</b>		<b>Previsioni definitive anno 2023</b>	<b>Variazioni +/-</b>	<b>Previsioni di competenza anno 2024</b>	<b>Differenza %</b>
<i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (2.02.)</i>	Euro	40.140.595,03	-8.237.758,03	31.902.837,00	-21%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>40.140.595,03</b>	<b>-8.237.758,03</b>	<b>31.902.837,00</b>	<b>-21%</b>

Le spese in c/capitale dell'esercizio 2024 recepiscono i seguenti stanziamenti:

- Categoria 2.02.01. Beni materiali € 28.201.474,00
- Categoria 2.02.02. Terreni e beni materiali non prodotti € 2.500,00
- Categoria 2.02.03. Beni immateriali € 3.698.863,00

La categoria beni materiali presenta uno stanziamento pari ad € 28.201.474,00 composto da risorse ordinarie per € 13.798.926,00 coperte con una quota dell'avanzo di € 13.786.926,00 e da risorse straordinarie per € 14.402.548,00 coperte con una quota dell'avanzo di € 14.356.940,00.

La categoria Terreni e beni materiali non prodotti presenta uno stanziamento pari ad € 2.500,00 composto da risorse straordinarie.

Per la categoria beni immateriali, l'importo stanziato di € 3.698.863,00 è composto da risorse ordinarie per € 3.520.021,00 coperte con una quota dell'avanzo di € 2.740.021,00 e da risorse straordinarie per € 178.842,00 coperte con una quota dell'avanzo di € 177.142,00.

## ALTRE SPESE (titolo III e titolo IV)

Spese per incremento attività finanziarie Tit. III		Previsioni definitive anno 2023	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2024	Differenza %
Acquisizioni di attività finanziarie (3.01.)	Euro	9.000,00	-5.000,00	4.000,00	-56%

Le risorse allocate al titolo III, capitolo 3.01.01.03.002. "Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese partecipate", ammontano ad € 4.000,00.

Rimborso prestiti - Titolo IV		Previsioni definitive anno 2023	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2024	Differenza %
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine (4.03.)	Euro	496.918,02	2.151,98	499.070,00	0
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>496.918,02</b>	<b>2.151,98</b>	<b>499.070,00</b>	<b>0</b>

Le risorse allocate al titolo IV, capitolo 4.03.01.01.001. "Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Ministeri", ammontano ad € 499.070,00 e sono riferite alla quota dell'esercizio destinata al rimborso al MEF per l'anticipazione di liquidità ricevuta nel 2015.

## PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 48.284.500,00, comprendono le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrare dall'economista cassiere e da questi rendicontate o rimborsate.

## RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio dà atto che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla normativa tutt'ora vigente tenuto conto dell'invarianza della stessa ribadita nell'ultima circolare MEF-RGS n. 29 del 3 novembre 2023.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di riduzione in attuazione delle specifiche misure di contenimento applicabili all'Ente:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa	Previsioni
Spese per personale a tempo determinato	Art. 9, comma 28, D.L. 78 del 31/5/2010, legge di conversione 30 luglio 2010 n. 122: la spesa relativa al personale a tempo determinato non deve superare il limite del 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le stesse finalità".	€ 282.089,69	€ 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.	€ 26.656,84	€ 26.650,00

Con riferimento al limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi, ai sensi dell'art. 1 comma 591 Legge 27/12/2019 n. 160 (legge di bilancio 2020) che dispone "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", il limite è stato calcolato rispetto alla sola gestione ordinaria e quantificato in € 12.969.666,37. Successivamente, in ragione delle indicazioni contenute nelle circolari MEF-RGS n. 23/2022, n. 15/2023 così come confermate dalla circolare n. 29 del 3 novembre 2023 e relative all'esclusione dal predetto limite degli oneri sostenuti per i consumi energetici, l'Ente ha provveduto ad aggiornare il limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi in € 10.918.806,99 come da prospetto che segue:

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

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

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

Il Collegio prende altresì atto che tra le uscite correnti, al capitolo 1.04.01.01.020. "Trasferimenti correnti a Ministero Economia e Finanze in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa", risultano stanziati le somme da versare al bilancio dello Stato pari ad euro 543.354,00 così come rappresentato a pagina 26 della relazione tecnica del Direttore Generale.

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

VOCI	BUDGET anno 2024	BUDGET anno 2023	DIFFERENZA
<b>Conto Economico</b>			
Componenti positivi della gestione	262.273.611	255.145.858	7.127.753
Componenti negativi della gestione	251.224.375	241.975.443	9.248.932
<b>Diff.za tra valore e costi della produzione</b>	<b>11.049.236</b>	<b>13.170.415</b>	<b>-2.121.179</b>
Proventi e Oneri finanziari	-53.401	-49.552	-3.849
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e Oneri straordinari	-859	-266	-593
<b>Avanzo economico presunto</b>	<b>10.994.976</b>	<b>13.120.597</b>	<b>-2.125.621</b>

Il Collegio considerato che:

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

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2024.

Roma, 11 dicembre 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Marco MONTANARO (Presidente)

Cons. Fabia D'ANDREA (Componente)

Dott. Marino DELLISANTI (Componente)