

**RELAZIONE  
ESAME DELL'ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020**

L'assestamento al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 è stato predisposto dal Direttore Generale in attuazione a quanto previsto dall'articolo 20 comma 2 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

Nella predisposizione del presente documento di bilancio l'Ente, pur tenendo conto del Decreto commissariale n. 72 del 10 giugno 2020 con il quale è stato emanato il nuovo "Regolamento di Amministrazione e Contabilità" approvato dal MiPAAF con nota prot. n. 6032 del 29 maggio 2020, ha fatto riferimento alle indicazioni successivamente emanate con Decreto commissariale n. 119 del 27 luglio 2020 che ha disposto "di procedere alla progressiva applicazione delle disposizioni del Regolamento di Amministrazione e Contabilità emanato con proprio decreto [...], introducendo modalità a tal fine utili ed in particolare: 1) per l'assestamento del bilancio 2020 e consuntivo 2020 applicazione delle disposizioni del Regolamento di Amministrazione e Contabilità previgente [...]".

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio di cui variazioni per nuove entrate e conseguenti variazioni per nuove uscite, aggiornamento dell'avanzo di amministrazione presunto rispetto a quello definitivamente accertato in sede di conto consuntivo 2019 e la variazione di cassa conseguente il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2019.

**CONSIDERAZIONI GENERALI**

La proposta di variazione prevede maggiori entrate per euro 31.100.130,80 e minori entrate per euro 13.166,00 con un saldo complessivo pari ad euro 31.086.964,80. Le maggiori uscite ammontano ad euro 55.307.658,98 mentre le minori uscite risultano pari ad euro 21.103.552,65 con un saldo complessivo pari ad euro 34.204.106,33.

**ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE**

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

<b>Trasferimenti correnti</b>			
<b>Capitolo</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Variazioni +</b>	<b>Variazioni -</b>
2.01.01.01.001.01	Trasferimenti correnti da Ministeri - Mipaaf	0,00	0,00
2.01.01.01.001.02	Trasferimenti correnti da Altri contributi del MIPAF	4.115.923,50	0,00
2.01.01.01.001.03	Trasferimenti correnti da Altri Ministeri	6.776.432,82	0,00
2.01.01.01.013	Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sper.li per la ...	63.000,00	0,00
2.01.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	343.235,17	0,00
2.01.01.02.001.	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	5.456.424,64	<b>-13.166,00</b>
2.01.01.02.008	Trasferimenti correnti da Università	256.592,44	0,00
2.01.01.02.009	Trasferimenti correnti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e ....	50.807,43	0,00
2.01.01.02.017.	Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	327.700,00	0,00
2.01.01.03.002.	Trasferimenti correnti da INAIL	95.380,00	0,00
2.01.03.01.999.	Sponsorizzazioni da altre imprese	3.368,88	0,00
2.01.03.02.999.	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	386.395,00	0,00
2.01.04.01.001.	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	128.000,00	0,00
2.01.05.01.999.	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2.513.142,84	0,00
<b>Totale Trasferimenti Correnti</b>		<b>20.516.402,72</b>	<b>-13.166,00</b>
<b>Entrate extratributarie</b>			
3.01.01.01.001.	Proventi dalla vendita di beni di consumo	104.018,82	0,00
3.01.01.01.003.	Proventi dalla vendita di flora e fauna	8.106,50	0,00
3.01.01.01.004.	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	1.430,45	0,00
3.01.01.01.005.	Proventi derivanti dallo sfruttamento di brevetti	41.538,23	0,00
3.01.02.01.023.	Proventi da servizi per formazione e addestramento	8.391,60	0,00
3.01.02.01.027.	Proventi da consulenze	86.873,77	0,00
3.01.02.01.038.	Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca	541.826,88	0,00
3.01.02.01.039.	Proventi derivanti dalle certificazioni	3.593,80	0,00
3.01.02.01.040.	Proventi derivanti da organizzazioni convegni	17.410,75	0,00
3.01.02.01.999.	Proventi da servizi n.a.c.	26.225,07	0,00
3.01.03.01.001.	Diritti reali di godimento	218.339,55	0,00
3.03.03.99.001.	Altri interessi attivi da Amministrazioni Centrali	5.907,30	0,00
3.05.02.03.001.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme ..... da Amministrazioni Centrali	6.307,48	0,00
3.05.02.03.002.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme ..... da Amministrazioni Locali	5.000,00	0,00
3.05.02.03.004.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	13.230,89	0,00
<b>Totale Entrate Extratributarie</b>		<b>1.088.201,09</b>	<b>0,00</b>
<b>Entrate in conto capitale</b>			
4.04.01.03.001	Alienazione di mobili e arredi per ufficio	689,35	0,00
4.04.01.05.001.	Attrezzature scientifiche	15.220,48	0,00
4.04.01.05.999.01	Alienazione di Attrezzature n.a.c.	2.377,05	0,00
<b>Totale Entrate in c/capitale</b>		<b>18.286,88</b>	<b>0,00</b>
<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>			
9.01.01.01.001.	Ritenuta del 4% sui contributi pubblici	600,00	0,00
9.02.99.99.999.	Altre entrate per conto terzi	9.476.640,11	0,00
<b>Totale Entrate per conto terzi e partite di giro</b>		<b>9.477.240,11</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Variazioni Entrate</b>		<b>31.100.130,80</b>	<b>-13.166,00</b>
<b>SALDO</b>		<b>31.086.964,80</b>	

**RIEPILOGO VARIAZIONI ENTRATE RIPARTITE PER TITOLI**

	Variazioni +	Variazioni -
Titolo II - Trasferimenti correnti	20.516.402,72	13.166,00
Titolo III - Entrate extratributarie	1.088.201,09	0,00
Titolo IV - Entrate in conto capitale	18.286,88	0,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione Prestiti	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.477.240,11	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>31.100.130,80</b>	<b>13.166,00</b>
<b>Avanzo di amministrazione utilizzato</b>	<b>3.117.141,53</b>	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>34.217.272,33</b>	<b>13.166,00</b>
<b>sALDO</b>	<b>34.204.106,33</b>	

Le maggiori entrate acquisite dall'Ente riguardano i contributi riconosciuti dal MiPAAF e da altri Ministeri per progetti finalizzati, accertate rispettivamente per € 4.115.923,50 al capitolo 2.01.01.01.001.02 Trasferimenti correnti per Altri contributi del MIPAF e per € 6.776.432,82 al capitolo 2.01.01.01.001.03 Trasferimenti correnti da Altri Ministeri.

Seguono i contributi riconosciuti dalle Regioni e province Autonome per complessivi € 5.456.424,64 di cui al capitolo 2.01.01.02.001. Il medesimo capitolo registra una minore entrata per € 13.166,00 registrata nell'ambito del progetto FAVINNOVA finanziato dalla Regione Lazio al CREA-OFA per 16.734,00 (ob/fu 1.03.99.59.00). La variazione è conseguente la rimodulazione del progetto a seguito del fatto che il centro non ha potuto dar seguito a parte delle attività previste a causa delle difficoltà conseguenti l'emergenza COVID-19. Con la rimodulazione le attività in questione sono state cedute alla S.I.A. srl quale partner esterno.

Il titolo III delle entrate extratributarie registra variazioni in aumento per complessivi € 1.088.201,09. In particolare, si segnala l'entrata acquisita al capitolo 3.01.03.01.001. *Diritti reali di godimento* pari ad € 218.339,55. L'entrata in questione è riferita all'indennità riconosciuta a seguito dell'esproprio esercitato per pubblica utilità da parte della Società Tangenziale Esterna S.p.A. nel 2012 nei confronti dell'ex ENSE. A fronte dell'anzidetta indennità sono stati riconosciuti interessi attivi per € 5.907,30 accertati al capitolo 3.03.03.99.001 *Altri interessi attivi da Amministrazioni Centrali*.

Le entrate acquisite al titolo IV del conto capitale risultano pari ad € 18.286,88.

## ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

<i>Spese Correnti</i>			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	128.098,92	0,00
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	6.438.373,21	2.257.887,47
1.01.01.01.005	Arretrati anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	447,87	0,00
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	3.992.761,06	2.245.005,37
1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato	1.507,11	6.767,36
1.01.01.01.009	Assegni di ricerca	1.550.593,73	449.406,08
1.01.01.02.002	Buoni pasto	180.621,27	95.673,05
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	1.827.374,86	757.495,86
1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	1.000,00	0,00
1.01.02.02.001	Assegni familiari	1.285,48	8.807,30
1.01.02.02.003	Indennità di fine servizio - quota annuale	451.009,07	99.798,90
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	460.432,87	260.458,78
1.02.01.02.001.	Imposta di registro e di bollo	2.902,08	1.124,00
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi	3.575,73	19.594,64
1.02.01.07.001.	Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	3.395,90	550,00
1.02.01.09.001.	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	488,57	692,00
1.02.01.99.999.	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	29.097,36	7.830,64
1.03.01.01.002.	Pubblicazioni	12.150,52	8.055,22
1.03.01.02.001.	Carta, cancelleria e stampati	184.482,99	47.396,23
1.03.01.02.002.	Carburanti, combustibili e lubrificanti	118.485,78	69.842,64
1.03.01.02.003.	Equipaggiamento	13.206,00	6.956,78
1.03.01.02.004.	Vestiaro	28.371,54	2.700,00
1.03.01.02.005.	Accessori per uffici e alloggi	36.791,84	1.362,39
1.03.01.02.006.	Materiale informatico	10.662,04	26.848,66
1.03.01.02.007.	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	1.916.851,02	592.511,58
1.03.01.02.008.	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	91.968,42	54.367,73
1.03.01.02.011.	Generi alimentari	82.329,14	17.674,35
1.03.01.03.002.	Flora selvatica e non selvatica	25.083,00	19.885,37
1.03.01.05.006.	Prodotti chimici	502.348,62	371.418,33
1.03.01.05.007.	Materiali e prodotti per uso veterinario	37.925,34	13.581,79

1.03.01.05.999.	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	177.257,90	10.613,10
1.03.02.02.002.	Indennità di missione e di trasferta	1.503.818,39	602.538,27
1.03.02.02.004.	Pubblicità	1.200,00	0,00
1.03.02.02.005.	Organizzazione manifestazioni e convegni	133.632,66	67.488,03
1.03.02.02.006.	Partecipazione a manifestazioni e convegni	173.511,79	41.820,40
1.03.02.04.004.	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	3.425,94	1.450,00
1.03.02.04.999.	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	28.925,97	0,00
1.03.02.05.001.	Telefonia fissa	68.445,78	13.963,40
1.03.02.05.002.	Telefonia mobile	20.089,11	1.500,00
1.03.02.05.003.	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	240.000,35	3.563,69
1.03.02.05.004.	Energia elettrica	2.201.950,18	467.288,02
1.03.02.05.005.	Acqua	124.067,82	19.308,79
1.03.02.05.006.	Gas	87.386,85	6.148,39
1.03.02.05.007.	Spese di condominio	647,10	2.000,00
1.03.02.05.999.	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	228.692,27	120.786,16
1.03.02.07.001.	Locazione di beni immobili	181.655,28	25.777,72
1.03.02.07.002.	Noleggi di mezzi di trasporto	281.789,04	33.549,31
1.03.02.07.003.	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	105.146,25	94.819,67
1.03.02.07.004.	Noleggi di hardware	7.660,00	0,00
1.03.02.07.005.	Fitti di terreni e giacimenti	10.204,34	17.496,00
1.03.02.07.006.	Licenze d'uso per software	107.550,07	1.733.655,65
1.03.02.08.001.	Leasing operativo di mezzi di trasporto	7.000,00	0,00
1.03.02.08.002.	Leasing operativo di attrezzature e macchinari	1.374,50	0,00
1.03.02.09.001.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	169.476,71	45.105,95
1.03.02.09.004.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	325.469,28	185.497,25
1.03.02.09.005.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	497.614,49	251.955,32
1.03.02.09.006.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	59.405,25	7.794,33
1.03.02.09.008.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	256.973,19	13.844,23
1.03.02.09.011.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	3.030,50	4.900,20
1.03.02.09.012.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	413.343,21	133.039,14
1.03.02.10.001.	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	912.622,04	297.548,92
1.03.02.10.002.	Esperti per commissioni, comitati e consigli	0,00	0,47
1.03.02.11.001.	Interpretariato e traduzioni	13.414,84	7.004,08
1.03.02.11.009.	Prestazioni tecnico-scientifiche	5.403.695,46	1.730.120,24
1.03.02.11.010.	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	159.112,09	56.637,22
1.03.02.11.999.	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	226.580,34	63.489,75
1.03.02.12.001.	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	227.144,49	106.955,00
1.03.02.12.003.	Collaborazioni coordinate e a progetto	29,53	0,00
1.03.02.12.004.	Tirocini formativi extracurricolari	12.400,00	0,00
1.03.02.13.001.	Servizi di sorveglianza e custodia	49.933,24	12.037,59
1.03.02.13.002.	Servizi di pulizia e lavanderia	293.247,41	58.283,15
1.03.02.13.003.	Trasporti, traslochi e facchinaggio	62.065,15	102.537,87
1.03.02.13.004.	Stampa e rilegatura	342.640,59	33.008,83
1.03.02.13.006.	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	96.128,84	21.481,34
1.03.02.13.999.	Altri servizi ausiliari n.a.c.	24.101,38	3.970,15
1.03.02.16.001.	Pubblicazione bandi di gara	0,00	10.000,00
1.03.02.16.002.	Spese postali	61.759,91	10.978,99
1.03.02.16.004.	Spese notarili	7.498,10	3.634,00
1.03.02.16.999.	Altre spese per servizi amministrativi	27.421,95	0,00
1.03.02.18.001.	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	53.083,89	67.461,40
1.03.02.19.003.	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	150.000,00	940.873,39
1.03.02.19.006.	Servizi di sicurezza	0,00	51.111,63
1.03.02.19.008.	Servizi di monitoraggio della qualità dei servizi	18.000,59	585,88
1.03.02.19.010.	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	634.482,67	52.685,83
1.03.02.99.002.	Altre spese legali	0,00	150.000,00
1.03.02.99.003.	Quote di associazioni	5.808,00	0,00
1.03.02.99.005.	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	2.250,00	0,00
1.03.02.99.999.	Altri servizi diversi n.a.c.	163.904,72	105.719,59
1.04.01.01.020.	Trasferimenti correnti a MEF in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa	456.906,47	0,00
1.04.01.01.999.	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	853,00	9.074,00
1.04.02.03.001.	Borse di studio	493.003,82	288.704,65
1.04.02.03.003.	Dottorati di ricerca	40.342,59	64.317,75
1.07.06.02.003.	Interessi di mora a Enti previdenziali	500,00	0,00
1.09.99.01.001.	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	210.872,49	0,00
1.09.99.05.001.	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	0,84	0,00
1.10.01.01.001.	Fondi di riserva	0,00	173.757,90
1.10.01.03.001.	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	0,84	90.872,49
1.10.01.99.999.	Altri fondi n.a.c.	4.431.678,54	2.953.613,16
1.10.05.01.001.	Spese dovute a sanzioni	22.862,80	0,00
1.10.05.03.001.	Spese per indennizzi	449.991,45	384.303,23
1.10.99.99.999.	Altre spese correnti n.a.c.	21.531,00	1.500,00
	<b>Totale Spese Correnti</b>	<b>40.630.234,63</b>	<b>19.201.864,04</b>
<b>Spese in conto capitale</b>			
2.02.01.01.001.	Mezzi di trasporto stradali	97.868,84	76.190,97
2.02.01.03.001.	Mobili e arredi per ufficio	19.209,01	19.978,21
2.02.01.03.002.	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	4.000,64	0,00
2.02.01.04.001.	Macchinari	68.875,28	230,00
2.02.01.05.001.	Attrezzature scientifiche	458.019,06	835.277,89
2.02.01.05.999.	Attrezzature n.a.c.	248.134,03	140.663,10
2.02.01.06.001.	Macchine per ufficio	27.839,13	7.035,10
2.02.01.07.002.	Postazioni di lavoro	63.036,96	24.848,92
2.02.01.07.003.	Periferiche	1.322,44	2.078,82
2.02.01.07.999.	Hardware n.a.c	126.586,78	55.018,93
2.02.01.09.002.	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	114.999,00	0,00
2.02.01.09.005.	Fabbricati rurali	777.961,03	244.733,58
2.02.01.09.014.	Opere per la sistemazione del suolo	9.751,00	0,00

2.02.01.09.019.	Fabbricati ad uso strumentale	492.839,00	455.149,53
2.02.01.99.001.	Materiale bibliografico	625,75	2.650,30
2.02.02.02.005.	Fauna	5.000,00	0,00
2.02.03.02.001.	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	87.177,13	0,00
2.02.03.02.002.	Acquisizione software e manutenzione evolutiva	2.585.673,74	37.833,12
2.02.03.04.001.	Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	0,00	0,14
2.02.03.05.001.	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	8.203,50	0,00
<b>Totale Spese in c/capitale</b>		<b>5.197.122,32</b>	<b>1.901.688,61</b>
<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>			
3.01.01.03.002.	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese partecipate	3.061,92	0,00
<b>Totale spese per incremento attività finanziarie</b>		<b>3.061,92</b>	<b>0,0</b>
<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>			
7.01.01.01.001.	Versamento della ritenuta del 4% sui contributi pubblici	600,00	0,00
7.02.99.99.999.	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	9.476.640,11	0,00
<b>Totale Uscite per conto terzi e partite di giro</b>		<b>9.477.240,11</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Variazioni Spese</b>		<b>55.307.658,98</b>	<b>21.103.552,65</b>
<b>SALDO</b>		<b>34.204.106,33</b>	

### RIEPILOGO VARIAZIONI USCITE RIPARTITE PER TITOLI

	Variazioni +	Variazioni -
Titolo I - Spese correnti	40.630.234,63	19.201.864,04
Titolo II - Spese in conto capitale	5.197.122,32	1.901.688,61
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	3.061,92	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	9.477.240,11	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>55.307.658,98</b>	<b>21.103.552,65</b>
<b>SALDO</b>	<b>34.204.106,33</b>	

Gli incrementi dei capitoli di spesa esposti nel documento contabile, oltre a recepire le maggiori risorse acquisite nell'ambito delle nuove entrate, recepiscono altresì anche le maggiori risorse pari ad € 3.117.141,53 accertate in sede di conto consuntivo 2019 a titolo di avanzo di amministrazione utilizzato che, presunto in € 128.613.781,00 è stato definitivamente accertato in € 131.730.922,53.

A completamento, va osservato che l'avanzo di amministrazione è stato rettificato anche nella parte non utilizzata riferita al fondo TFR che, presunta in € 54.890.000,00 è stata aggiornata ad € 56.300.000,00 con un incremento di € 1.410.000,00.

A fronte degli incrementi suddetti di € 3.117.141,53 e di € 1.410.000,00 l'avanzo di amministrazione presunto dall'Ente in € 183.503.781,00 è stato aggiornato ad € 188.030.922,53 con un incremento complessivo pari ad € 4.527.141,53.

Tra le categorie di spesa maggiormente movimentate troviamo quella delle *Retribuzioni lorde* (1.01.01.) con un saldo per variazioni positive e negative intervenute pari ad € 7.237.663,84.

Segue la categoria *Acquisto di servizi* (1.03.02.) con un saldo di € 8.409.396,31 e *Fondi di riserva e altri accantonamenti* (1.10.01.) con un saldo pari ad € 1.213.435,83

In particolare, per quanto attiene la gestione dei fondi, si rappresenta l'utilizzo di parte delle risorse accantonate al fondo di riserva per € 173.757,90 alle quali l'Ente ha dovuto ricorrere con due provvedimenti di variazione per far fronte all'emergenza COVID-19.

Relativamente al capitolo *1.10.01.99.999.01 Altri fondi n.a.c. (ex fondo spese generali di funzionamento)*, lo stesso registra variazioni positive per € 3.878.086,72 e variazioni negative per € 2.389.125,61. Queste ultime recepiscono la variazione di € 1.965.000,00 con la quale l'Amministrazione, proprio in sede di assestamento di bilancio, ha riconosciuto ai centri di ricerca il saldo del contributo di funzionamento.

Per quanto riguarda il capitolo *1.10.01.99.999.07 Altri fondi n.a.c.*, lo stesso recepisce la variazione incrementativa di € 553.591,82 a seguito delle risultanze finali del conto consuntivo 2019. Tali risorse sono vincolate alla copertura delle spese di personale straordinarie, impreviste e future così come stabilito dal Commissario straordinario con Decreto n. 14 del 5/2/2020 relativo alle *"Linee guida per la predisposizione del Bilancio di previsione 2020"*. Le variazioni apportate in diminuzione del fondo, pari ad € 190.759,95, sono riferite alle differenze retributive dovute in esecuzione di Sentenze del Giudice del Lavoro.

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*, l'Ente ha provveduto alla rettifica delle risorse dovute al bilancio dello Stato secondo le norme vigenti tenuto conto di quanto riportato nella nota MEF prot. N. 5843 del 20/4/2020 relativa all'approvazione del bilancio di previsione 2020, nonché di quanto esplicitato nella circolare RGS n. 9 del 21/4/2020.

In sede di assestamento l'ammontare stanziato a tale capitolo ammonta ad € 549.661,47 a fronte di un versamento dovuto pari ad € 543.353,99 come da "Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato" già asseverata dal collegio nella seduta del 14 maggio di cui al verbale n. 4/2020. L'importo stanziato di € 549.661,47 recepisce le ulteriori risorse pari ad € 6.307,48 che l'Ente ha erroneamente versato al bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 61 D.L. 112/2008 e per le quali ha provveduto a richiederne la restituzione alla Ragioneria Territoriale dello Stato di Roma.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 presenta le seguenti risultanze:

Quadro Aggiornato del Bilancio di Previsione 2020						
ENTRATE		Previsione definitiva anno 2020	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa anno 2020
Trasferimenti correnti - Titolo II	Euro	122.734.403,00	20.516.402,72	13.166,00	143.237.639,72	300.904.107,71
Entrate extratributarie - Titolo III	Euro	12.741.779,00	1.088.201,09	0,00	13.829.980,09	23.618.572,96
Entrate in conto capitale - Titolo IV	Euro	51.000,00	18.286,88	0,00	69.286,88	11.958.149,92
Entrate da riduzione di attività finanziarie - Titolo V	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	2.550,00
Accensione Prestiti - Titolo VI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro - Titolo IX	Euro	38.982.000,00	9.477.240,11	0,00	48.459.240,11	72.135.432,37
<b>Totale Entrate</b>	<b>Euro</b>	<b>174.509.182,00</b>	<b>31.100.130,80</b>	<b>13.166,00</b>	<b>205.596.146,80</b>	<b>408.618.812,96</b>
Avanzo Amministrazione utilizzato	Euro	128.613.781,00	3.117.141,53		131.730.922,53	
Fondo cassa iniziale	Euro					73.688.606,57
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>303.122.963,00</b>	<b>34.217.272,33</b>	<b>13.166,00</b>	<b>337.327.069,33</b>	<b>482.307.419,53</b>
<b>USCITE</b>						
		Previsione definitiva anno 2020	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa anno 2020
Spese correnti - Titolo I	Euro	235.601.035,00	40.630.234,63	19.201.864,04	257.029.405,59	298.674.730,66
Spese in conto capitale - Titolo II	Euro	28.049.410,00	5.197.122,32	1.901.688,61	31.344.843,71	33.350.434,86
Spese per incremento attività finanziarie - Titolo III	Euro	0,00	3.061,92	0,00	3.061,92	3.061,92
Rimborso Prestiti - Titolo IV	Euro	490.518,00	0,00	0,00	490.518,00	490.518,00
Uscite per conto terzi e partite di giro - Titolo - Titolo VII	Euro	38.982.000,00	9.477.240,11	0,00	48.459.240,11	81.840.036,80
<b>Totale Uscite</b>	<b>Euro</b>	<b>303.122.963,00</b>	<b>55.307.658,98</b>	<b>21.103.552,65</b>	<b>337.327.069,33</b>	<b>414.358.782,24</b>
Disavanzo di Amministrazione	Euro					
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>303.122.963,00</b>	<b>55.307.658,98</b>	<b>21.103.552,65</b>	<b>337.327.069,33</b>	<b>414.358.782,24</b>

## RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Per quanto concerne la verifica delle norme di contenimento della spesa pubblica, in particolare per quanto riguarda il vincolo di spesa imposto alla categoria acquisto di beni e servizi 1.03. così come previsto al comma 591 della Legge n. 160 del 2019, il Collegio prende atto che l'Ente ha corretto al ribasso il proprio limite di spesa. Nella relazione del Direttore Generale, infatti, l'Ente ha rappresentato che, a partire dal 2015, la gestione ordinaria viene integrata con quote di progetti riconducibili alle spese generali indirette al fine di procedere, tramite driver di ribaltamento, alla loro rendicontazione attraverso l'imputazione percentuale ai singoli progetti. Nello specifico, i capitoli della gestione ordinaria che recepiscono le quote dei progetti possono essere individuati con l'estensione finale ".02" così come rappresentato a pagina 31 della relazione.

Poiché nella circolare MEF-RGS n. 9 del 21 aprile 2020 "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2020. Aggiornamento della circolare n. 34 del 19 dicembre 2019. Ulteriori indicazioni" è stato riportato che l'applicazione del limite di spesa in questione è da riferirsi alle sole spese "... finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato ... o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione ...", l'Ente ha ritenuto corretto rivedere il limite di spesa indicato in sede di bilancio di previsione in € 14.592.658,04, ovvero al lordo dei capitoli che recepiscono le quote dei progetti di cui al precedente capoverso.

Il limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi del CREA passa quindi da € 14.592.658,04 ad € 12.969.666,37 così come di seguito rappresentato.

CALCOLO LIMITE DI SPESA PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI (categoria 1.03) RIVISTO E CORRETTO					
Limite di spesa calcolato in sede di bilancio di previsione 2020 come da relazione tecnica del Direttore Generale (pag. 21)		Nuovo limite di spesa al netto degli stanziamenti riconducibili alle quote provenienti dai progetti (cap. ".02")		Risorse impegnate nel triennio nell'ambito degli stanziamenti riconducibili alle quote provenienti dai progetti (cap. ".02")	
<b>Impegnato per beni e servizi 1.03. (CAP."02"+ORD)</b>		<b>Impegnato per beni e servizi 1.03. ORINARIO</b>		<b>Impegnato per beni e servizi 1.03. CAP. ".02"</b>	
2016	13.606.020,42	2016	11.879.487,24	2016	1.726.533,18
2017	14.376.813,94	2017	13.440.698,94	2017	936.115,00
2018	15.795.139,77	2018	13.588.812,94	2018	2.206.326,83
<b>Totale</b>	<b>43.777.974,13</b>	<b>Totale</b>	<b>38.908.999,12</b>	<b>Totale</b>	<b>4.868.975,01</b>
<b>Media</b>	<b>14.592.658,04</b>	<b>Media</b>	<b>12.969.666,37</b>	<b>Media</b>	<b>1.622.991,67</b>

Pertanto, in sede di assestamento 2020, le risorse stanziare nell'ambito della gestione ordinaria alla categoria 1.03. *Spese per acquisto di beni e servizi*, al netto degli stanziamenti riconducibili ai progetti ed alle spese COVID anche queste escluse dal limite così come riportato nell'anzidetta circolare MEF-RGS n. 9 del 21 aprile 2020, sono le seguenti:

<b>Totale stanziato alla Categoria 1.03. della sola gestione ordinaria (6.00.00.00.00.) di cui:</b>	<b>14.781.135,30</b>
<i>Totale capitoli ".02" spese generali indirette (progetti)</i>	<i>-2.084.577,32</i>
<i>Stanziamenti COVID</i>	<i>-173.757,90</i>
<b>Totale stanziato</b>	<b>12.522.800,08</b>
<b>Limite di spesa aggiornato al netto dei capitoli ".02" spese generali indirette (progetti)</b>	<b>12.969.666,37</b>
<b>Differenza</b>	<b>-446.866,29</b>

Tutto ciò premesso, il collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla normativa vigente così come rappresentato nelle pagine 30, 31, 32 e 33 della relazione del Direttore Generale.

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Assestamento al Bilancio di previsione per l'anno 2020 da parte dell'Organo di vertice.

**Il Collegio dei Revisori dei conti**

F.to Dott.ssa Laura BELMONTE (Presidente)

F.to Cons. Luca FAZIO (Componente)

F.to Prof. Carlo REGOLIOSI (Componente)