

## All. 1 Verbale CdR n. 7 del 19 luglio 2021

### RELAZIONE ESAME DELL'ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2021

L'assestamento al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 è stato predisposto dal Direttore Generale in attuazione a quanto previsto dall'articolo 25 del Nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità approvato dal MiPAF con nota prot. n. 6032 del 29 maggio 2020 ed emanato con Decreto commissariale n. 72 del 10 giugno 2020.

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 2020 e la variazione di cassa conseguente il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2020.

#### CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede maggiori entrate per euro 26.619.377,89 e minori entrate per euro 4.867.642,00 con un saldo complessivo pari ad euro 21.751.735,89. Le maggiori uscite ammontano ad euro 212.498.394,07 mentre le minori uscite risultano pari ad euro 192.655.604,58 con un saldo complessivo pari ad euro 19.842789,49.

#### ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Trasferimenti correnti			
Capitolo	Descrizione	Variazioni +	Variazioni -
2.01.01.01.001.01	Trasferimenti correnti da Ministeri - Mipaaf	5.000.000,00	0,00
2.01.01.01.001.02	Trasferimenti correnti da Altri contributi del MIPAF	6.013.137,15	4.867.642,00
2.01.01.01.001.03	Trasferimenti correnti da Altri Ministeri	6.023.736,02	0,00
2.01.01.01.013.	Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca	74.000,00	0,00
2.01.01.01.999.	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	29.061,48	0,00
2.01.01.02.001.	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.525.573,33	0,00
2.01.01.02.005.	Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	15.000,00	0,00
2.01.01.02.009.	Trasferimenti correnti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	33.781,00	0,00
2.01.01.02.016.	Trasferimenti correnti da Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	0,00	0,00
2.01.01.02.017.	Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	480.788,04	0,00
2.01.01.02.018.	Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali	37.950,00	0,00
2.01.03.02.999.	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	448.080,00	0,00
2.01.04.01.001.	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	95.000,00	0,00
2.01.05.01.004.	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	119.250,00	0,00
2.01.05.01.999.	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2.399.336,00	0,00
<b>Totale Trasferimenti Correnti</b>		<b>22.294.693,02</b>	<b>-4.867.642,00</b>
Entrate extratributarie			
3.01.01.01.001.	Proventi dalla vendita di beni di consumo	7.294,77	0,00
3.01.01.01.003.	Proventi dalla vendita di flora e fauna	87.958,00	0,00
3.01.01.01.005.	Proventi derivanti dallo sfruttamento di brevetti	297.978,06	0,00
3.01.02.01.023.	Proventi da servizi per formazione e addestramento	22.655,76	0,00
3.01.02.01.027.	Proventi da consulenze	73.180,00	0,00
3.01.02.01.038.	Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca	677.336,41	0,00
3.01.02.01.039.	Proventi derivanti dalle certificazioni	6.644,20	0,00
3.01.02.01.999.	Proventi da servizi n.a.c.	15.477,50	0,00
3.01.03.01.003.	Proventi da concessioni su beni	0,00	0,00
3.01.03.02.001.	Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	10.113,50	0,00
3.01.03.02.002.	Noleggi e locazioni di altri beni immobili	0,00	0,00
3.05.01.01.001.	Indennizzi di assicurazione su beni immobili	12.000,00	0,00
3.05.01.01.002.	Indennizzi di assicurazione su beni mobili	0,00	0,00
3.05.01.01.999.	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	30.655,00	0,00
3.05.02.01.001.	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0,00	0,00
3.05.02.03.001.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	100.551,96	0,00
3.05.02.03.004.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	22.395,56	0,00
3.05.02.03.005.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	4.200,00	0,00
<b>Totale Entrate Extratributarie</b>		<b>1.368.440,72</b>	<b>0,00</b>
Entrate per conto terzi e partite di giro			
9.02.99.99.999.	Altre entrate per conto terzi	2.956.244,15	0,00
<b>Totale Entrate per conto terzi e partite di giro</b>		<b>2.956.244,15</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale Variazioni Entrate</b>		<b>26.619.377,89</b>	<b>-4.867.642,00</b>
<b>SALDO</b>		<b>21.751.735,89</b>	

**RIEPILOGO VARIAZIONI ENTRATE RIPARTITE PER TITOLI**

	Variazioni +	Variazioni -
Titolo II - Trasferimenti correnti	22.294.693,02	4.867.642,00
Titolo III - Entrate extratributarie	1.368.440,72	0,00
Titolo IV - Entrate in conto capitale	0,00	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	2.956.244,15	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>26.619.377,89</b>	<b>4.867.642,00</b>
<b>Avanzo di amministrazione utilizzato</b>		<b>1.908.946,40</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>26.619.377,89</b>	<b>6.776.588,40</b>
<b>SALDO</b>	<b>19.842.789,49</b>	

Le maggiori entrate acquisite dall'Ente riguardano i contributi riconosciuti dal MiPAAF e da altri Ministeri per progetti finalizzati, accertate rispettivamente per € 6.013.137,15 al capitolo 2.01.01.01.001.02 Trasferimenti correnti per Altri contributi del MIPAAF e per € 6.023.736,02 al capitolo 2.01.01.01.001.03 Trasferimenti correnti da Altri Ministeri, mentre € 5.000.000,00 al capitolo 2.01.01.01.001.01 Trasferimenti correnti da Ministeri-Mipaaf per un maggior contributo statale.

Mentre le minori entrate registrate sul capitolo al capitolo 2.01.01.01.001.02 Trasferimenti correnti per Altri contributi del MIPAAF per € 4.867.642,00 sono riferite alla diminuzione delle entrate presunte indicate in sede di bilancio di previsione 2021, così come rappresentato nella pagina 4 della relazione del Direttore Generale.

Seguono i contributi riconosciuti dalle Regioni e province Autonome per complessivi € 1.525.573,33 di cui al capitolo 2.01.01.02.001.

Il titolo III delle entrate extratributarie registra variazioni in aumento per complessivi € 1.368.440,72.

**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	108.248,64	0,00
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	70.838.140,47	69.335.385,38
1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	15.476.663,44	14.975.977,61
1.01.01.01.005	Arretrati anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	27,66	16.598,00
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	3.868.170,24	3.393.522,80
1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato	4.641,41	1.000,00
1.01.01.01.009	Assegni di ricerca	1.718.622,23	417.210,47
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	1.091.779,24	886.603,00
1.01.01.02.002	Buoni pasto	1.423.706,55	1.439.623,08
1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	22.033.346,72	22.061.460,31
1.01.02.02.001	Assegni familiari	533.952,52	550.680,22
1.01.02.02.003	Indennità di fine servizio - quota annuale	17.038.007,97	16.657.148,60
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	7.626.759,65	7.661.187,31
1.02.01.02.001.	Imposta di registro e di bollo	13.817,50	21.796,00
1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi	289.810,92	119.706,73
1.02.01.07.001.	Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	1.450,00	0,00
1.02.01.09.001.	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	1.369,47	37,91
1.02.01.10.001.	Imposte sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	300.000,00	300.000,00
1.02.01.12.001.	Imposta Municipale Propria	420.000,00	420.000,00
1.02.01.99.999.	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	1.125.628,52	382.108,24
1.03.01.01.001.	Giornali e riviste	255,34	271,70
1.03.01.01.002.	Pubblicazioni	34.090,27	13.244,43
1.03.01.02.001.	Carta, cancelleria e stampati	114.389,34	141.420,48
1.03.01.02.002.	Carburanti, combustibili e lubrificanti	110.675,73	77.889,25
1.03.01.02.003.	Equipaggiamento	19.998,82	1.766,78
1.03.01.02.004.	Vestiaro	16.998,27	61.518,00
1.03.01.02.005.	Accessori per uffici e alloggi	17.887,70	29.122,75
1.03.01.02.006.	Materiale informatico	27.251,79	21.259,75
1.03.01.02.007.	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	1.829.751,52	789.666,00
1.03.01.02.008.	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	119.813,66	124.460,91

1.03.01.02.999.	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	4.600,00	1.000,00
1.03.01.03.002.	Flora selvatica e non selvatica	18.867,54	7.423,67
1.03.01.05.006.	Prodotti chimici	599.420,78	414.768,99
1.03.01.05.007.	Materiali e prodotti per uso veterinario	11.963,73	12.908,22
1.03.01.05.999.	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	186.423,20	56.813,87
1.03.02.01.001.	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	407.994,00	407.994,00
1.03.02.01.002.	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	50.431,47	41.500,00
1.03.02.01.008.	Compenzi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	126.980,00	126.980,00
1.03.02.02.002.	Indennità di missione e di trasferta	1.037.054,74	676.287,69
1.03.02.02.004.	Pubblicità	11.150,76	0,00
1.03.02.02.005.	Organizzazione manifestazioni e convegni	177.207,65	164.000,04
1.03.02.02.006.	Partecipazione a manifestazioni e convegni	70.419,90	49.878,35
1.03.02.04.004.	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	12.843,94	11.096,00
1.03.02.04.999.	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	132.261,57	112.594,64
1.03.02.05.001.	Telefonia fissa	74.751,95	133.174,90
1.03.02.05.002.	Telefonia mobile	41.233,65	34.734,00
1.03.02.05.003.	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	646.087,67	623.650,08
1.03.02.05.004.	Energia elettrica	1.301.463,67	345.034,49
1.03.02.05.005.	Acqua	137.516,02	67.387,23
1.03.02.05.006.	Gas	89.743,19	9.855,03
1.03.02.05.007.	Spese di condominio	75.000,00	25.000,00
1.03.02.05.999.	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	362.882,01	61.725,06
1.03.02.07.001.	Locazione di beni immobili	3.004.296,09	2.949.589,11
1.03.02.07.002.	Noleggi di mezzi di trasporto	57.199,40	75.679,56
1.03.02.07.003.	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	61.591,55	36.792,87
1.03.02.07.005.	Fitti di terreni e giacimenti	9.610,00	28.000,00
1.03.02.07.006.	Licenze d'uso per software	115.927,64	77.398,23
1.03.02.08.001.	Leasing operativo di mezzi di trasporto	0,37	0,00
1.03.02.08.002.	Leasing operativo di attrezzature e macchinari	3.317,05	0,00
1.03.02.09.001.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	67.661,16	105.277,38
1.03.02.09.003.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	1.000,00	1.000,00
1.03.02.09.004.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	537.040,67	344.076,54
1.03.02.09.005.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	562.457,22	343.271,20
1.03.02.09.006.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	19.796,87	62.927,00
1.03.02.09.008.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	319.231,39	65.851,22
1.03.02.09.011.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	4.575,00	4.236,60
1.03.02.09.012.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	534.356,09	135.255,33
1.03.02.10.001.	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	1.085.551,73	200.367,72
1.03.02.10.002.	Esperti per commissioni, comitati e consigli	0,00	41.641,75
1.03.02.11.001.	Interpretariato e traduzioni	51.786,96	1.588,60
1.03.02.11.004.	Perizie	7.167,50	0,00
1.03.02.11.006.	Patrocinio legale	80.000,00	80.000,00
1.03.02.11.008.	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	2.500,00	0,00
1.03.02.11.009.	Prestazioni tecnico-scientifiche	4.934.592,40	1.092.632,20
1.03.02.11.010.	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	365.609,78	247.807,85
1.03.02.11.999.	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	315.019,93	86.801,92
1.03.02.12.001.	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,33	102.051,00
1.03.02.12.003.	Collaborazioni coordinate e a progetto	4.597,53	0,00
1.03.02.12.004.	Tirocini formativi extracurricolari	2.400,00	2.400,00
1.03.02.13.001.	Servizi di sorveglianza e custodia	155.658,18	103.997,67
1.03.02.13.002.	Servizi di pulizia e lavanderia	456.222,63	286.745,84
1.03.02.13.003.	Trasporti, traslochi e facchinaggio	333.948,01	361.688,66
1.03.02.13.004.	Stampa e rilegatura	164.052,44	79.755,76
1.03.02.13.006.	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	139.028,38	73.173,96
1.03.02.13.999.	Altri servizi ausiliari n.a.c.	60.810,23	23.553,60
1.03.02.16.001.	Pubblicazione bandi di gara	26.383,47	5.000,00
1.03.02.16.002.	Spese postali	56.648,24	9.416,77
1.03.02.16.004.	Spese notarili	39.306,40	19.000,00
1.03.02.16.999.	Altre spese per servizi amministrativi	14.080,00	0,00
1.03.02.17.001.	Commissioni per servizi finanziari	100,00	0,00
1.03.02.17.002.	Oneri per servizio di tesoreria	38.200,00	38.000,00
1.03.02.18.001.	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	141.470,61	42.510,57
1.03.02.19.001.	Gestione e manutenzione applicazioni	67.200,00	67.200,00
1.03.02.19.002.	Assistenza all'utente e formazione	257.000,00	0,00
1.03.02.19.003.	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	578.100,00	578.100,00
1.03.02.19.004.	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	1.429.900,00	1.371.000,00
1.03.02.19.006.	Servizi di sicurezza	340.000,00	649.280,00
1.03.02.19.008.	Servizi di monitoraggio della qualità dei servizi	12.200,00	10.266,00
1.03.02.19.010.	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	304.545,08	221.778,89
1.03.02.99.002.	Altre spese legali	300.000,00	300.000,00
1.03.02.99.003.	Quote di associazioni	4.355,00	4.000,00
1.03.02.99.005.	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	26.300,00	24.000,00
1.03.02.99.999.	Altri servizi diversi n.a.c.	234.239,68	70.371,19
1.04.01.01.020.	Trasferimenti correnti a MEF in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa	543.354,00	543.354,00
1.04.01.01.999.	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	7.000,00	7.000,00
1.04.01.02.008.	Trasferimenti correnti a Università	59.700,00	4.711,00
1.04.01.02.016.	Trasferimenti correnti a Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	4.201,20	0,00
1.04.02.03.001.	Borse di studio	531.344,53	59.842,10
1.04.02.03.003.	Dottorati di ricerca	6.515,59	32.269,00
1.07.05.01.000.	Interessi passivi ad Amministrazioni Centrali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	53.828,00	53.828,00
1.07.06.02.001.	Interessi di mora a Amministrazioni Centrali	15,00	0,00
1.07.06.02.999.	Interessi di mora ad altri soggetti	17.140,04	0,00
1.09.02.01.001.	Rimborsi di imposte e tasse di natura corrente	10.903,52	0,00
1.09.99.01.001.	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	855.419,35	101.198,00
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	167.400,00
1.10.01.03.001.	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	22.473,04	193.881,27
1.10.01.04.001.	Fondo rinnovi contrattuali	5.948.828,00	5.948.828,50

1.10.01.99.999.	Altri fondi n.a.c.	6.416.972,94	6.242882,83
1.10.04.01.001.	Premi di assicurazione su beni mobili	100.000,00	100.000,00
1.10.04.01.002.	Premi di assicurazione su beni immobili	260.000,00	260.000,00
1.10.04.01.003.	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	40.000,00	40.000,00
1.10.04.01.999.	Altri premi di assicurazione contro i danni	250.000,00	250.000,00
1.10.04.99.999.	Altri premi di assicurazione n.a.c.	20.000,00	20.000,00
1.10.05.01.001.	Spese dovute a sanzioni	13.088,18	20,22
1.10.05.03.001.	Spese per indennizzi	915.297,52	405.113,50
1.10.05.04.001.	Oneri da contenzioso	100.000,00	100.000,00
1.10.99.99.999.	Altre spese correnti n.a.c.	46.151,59	32.831,86
	<b>Totale Spese Correnti</b>	<b>185.330.821,38</b>	<b>168.271.117,24</b>
<b>Spese in conto capitale</b>			
2.02.01.01.001.	Mezzi di trasporto stradali	72.358,03	27.007,00
2.02.01.03.001.	Mobili e arredi per ufficio	43.215,09	51.611,08
2.02.01.03.002.	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	3.700,00	39,90
2.02.01.04.001.	Macchinari	31.990,93	81348,40
2.02.01.05.001.	Attrezzature scientifiche	1.171.183,49	1.318.563,24
2.02.01.05.999.	Attrezzature n.a.c.	291.239,97	159.881,81
2.02.01.06.001.	Macchine per ufficio	10.464,03	41.715,00
2.02.01.07.002.	Postazioni di lavoro	272.051,20	224.630,09
2.02.01.07.003.	Periferiche	6.345,85	841,25
2.02.01.07.999.	Hardware n.a.c	74.649,29	47.605,47
2.02.01.09.005.	Fabbricati rurali	2.349,46	0,03
2.02.01.09.009.	Infrastrutture telematiche	91.500,00	0,00
2.02.01.09.019.	Fabbricati ad uso strumentale	18.895.628,56	21.026.777,65
2.02.01.99.001.	Materiale bibliografico	1.113,89	11,21
2.02.03.02.001.	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	148.260,00	108.000,00
2.02.03.02.002.	Acquisizione software e manutenzione evolutiva	2.456.059,25	800.300,00
2.02.03.04.001.	Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	0,00	3.512,00
2.02.03.05.001.	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	46.881,50	0,21
2.02.03.06.001.	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	24.000,00	0,00
	<b>Totale Spese in c/capitale</b>	<b>23.712.990,54</b>	<b>23.891.844,34</b>
<b>Spese per incremento attività finanziarie</b>			
3.01.01.03.002.	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese partecipate	5.695,00	0,00
	<b>Totale spese per incremento attività finanziarie</b>	<b>5.695,00</b>	<b>0,0</b>
<b>Rimborso prestiti</b>			
4.03.01.01.001.	Rimborso mutui e altri finanziamenti medio lungo termine a Ministeri	492.643,00	492.643,00
		<b>492.643,00</b>	<b>492.643,00</b>
<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>			
7.02.99.99.999.	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	2.956.244,15	0,00
	<b>Totale Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>2.956.244,15</b>	<b>0,00</b>
	<b>Totale Variazioni Spese</b>	<b>212.498.394,07</b>	<b>192.655.604,58</b>
	<b>SALDO</b>	<b>19.842.789,49</b>	

#### RIEPILOGO VARIAZIONI USCITE RIPARTITE PER TITOLI

	Variazioni +	Variazioni -
Titolo I - Spese correnti	185.330.821,38	168.271.117,24
Titolo II - Spese in conto capitale	23.712.990,54	23.891.844,34
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	5.6695,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	492.643,00	492.643,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	2.956.244,15	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>212.498.394,07</b>	<b>192.655.604,58</b>

Gli stanziamenti assestati dei capitoli delle uscite risentono oltre alle maggiori risorse acquisite per nuove entrate anche al minore avanzo di amministrazione pari a € -1.908.946,40 accertato in sede di conto consuntivo 2020 relativamente all'avanzo di amministrazione utilizzato che, presunto in € 135.996.400,00 è stato definitivamente accertato in € 134.087.453,60. Allo stesso modo è stato rettificato l'avanzo di amministrazione non utilizzato riferito al fondo TFR che, presunto in € 54.569.000,00 è stato aggiornato ad € 56.300.000,00 con un incremento di € 1.731.000,00. A fronte di movimenti suddetti di € -1.908.946,40 e € +1.731.000,00 l'avanzo di amministrazione presunto dall'Ente in € 190.565.400,00 è stato aggiornato ad € 190.387.453,60 con un decremento complessivo pari a € -177.946,40.

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 € 4.050.815,54. In particolare tale categoria aumenta per le maggiori risorse del contributo di funzionamento di € 5.000.000,00 e diminuisce per € 2.802.142,00 come correttivo

delle entrate presunte a preventivo essendo in parte già acquisite.

Segue la categoria *Acquisto di servizi* (1.03.02.) con un saldo di € 8.767.680,70 e *Acquisto di beni* (1.03.01.) con un saldo pari a € 1.358.852,89. La categoria 1.03.02. recepisce una variazione incrementativa relativa al progetto RICA 2021 sul capitolo 1.03.02.11.09.009.02. delle “prestazione tecnico-scientifiche a fini di ricerca”

Per la categoria *Fondi di riserva e altri accantonamenti* (1.10.01.) si rappresenta l'utilizzo di parte delle risorse accantonate al fondo di riserva per € 167.400,00 alle quali l'Ente ha dovuto ricorrere con un provvedimento di variazione per le attività finalizzate alla sicurezza sanitaria nei luoghi di lavoro per fronteggiare l'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 € 5.894.374,04 e variazioni negative per € 3.410.380,54. Queste ultime recepiscono la variazione di € 2.000.000,00 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 variazioni negative per € 304.649,28 riferite alle differenze retributive dovute in esecuzione di Sentenze del Giudice del Lavoro.

Inoltre l'Ente ha istituito il Fondo di garanzia debiti commerciali di cui alla Legge n. 145 del 30 dicembre 2018, articolo 1, comma 862 di cui al capitolo 1.10.01.99.999.09 dove è intervenuta la variazione positiva di € 522.598,90, importo che corrisponde al 5% delle risorse stanziata alla categoria beni e servizi in sede di bilancio di previsione 2021.

Per quanto riguarda le spese in c/capitale relativamente alle variazioni intervenute al capitolo 2.02.01.09.019. *Fabbricati ad uso strumentale* pari ad € -2.061.149,09 l'Ente ha provveduto a stornare € 1.612.540,00 a favore del capitolo 2.02.03.02.002. *Acquisizione software e manutenzione evolutiva* per procedere all'acquisto di licenze Microsoft 365, licenze Microsoft Dynamics, Power APP e servizi Cloud AZURE.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 presenta le seguenti risultanze:

Quadro Aggiornato del Bilancio di Previsione 2021						
ENTRATE		Previsione definitiva anno 2020	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa anno 2020
Trasferimenti correnti - Titolo II	Euro	150.811.040,00	22.294.693,02	4.867.642,00	168.238.091,02	320.243.725,98
Entrate extratributarie - Titolo III	Euro	14.394.165,00	1.368.440,72	0,00	15.762.605,72	24.002.860,42
Entrate in conto capitale - Titolo IV	Euro	238.325,00	0,00	0,00	238.325,00	13.324.528,27
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	42.612.550,00	2.956.244,15	0,00	45.568.794,15	74.180.824,75
<b>Totale Entrate</b>	<b>Euro</b>	<b>208.056.080,00</b>	<b>26.619.377,89</b>	<b>4.867.642,00</b>	<b>229.807.815,89</b>	<b>431.754.489,42</b>
Avanzo Amministrazione utilizzato	Euro	135.996.400,00		1.908.946,40	134.087.453,60	
Fondo cassa iniziale	Euro					73.688.606,57
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>344.052.480,00</b>	<b>26.619.377,89</b>	<b>4.867.642,00</b>	<b>363.895.269,49</b>	<b>505.443.095,99</b>
USCITE		Previsione definitiva anno 2020	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa anno 2020
Spese correnti - Titolo I	Euro	270.719.773,00	185.330.821,38	168.271.117,24	287.779.477,14	330.050.704,43
Spese in conto capitale - Titolo II	Euro	30.227.514,00	23.712.990,54	23.891.844,34	30.048.660,20	34.796.012,82
Spese per incremento attività finanziarie - Titolo III	Euro	0,00	5.695,00	0,00	5.695,00	5.695,00
Rimborso Prestiti - Titolo IV	Euro	492.643,00	492.643,00	492.643,00	492.643,00	492.643,00
Uscite per conto terzi e partite di giro - Titolo - Titolo VII	Euro	42.612.550,00	2.956.244,15	0,00	45.568.794,15	83.215.790,93
<b>Totale Uscite</b>	<b>Euro</b>	<b>344.052.480,00</b>	<b>212.498.394,07</b>	<b>192.655.604,58</b>	<b>363.895.269,49</b>	<b>448.560.846,18</b>
Disavanzo di Amministrazione	Euro					
<b>Totale Generale</b>	<b>Euro</b>	<b>344.052.480,00</b>	<b>212.498.394,07</b>	<b>192.655.604,58</b>	<b>363.895.269,49</b>	<b>448.560.846,18</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 rispettato 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.

Il limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi del CREA è pari a € 12.969.666,37 così come di seguito rappresentato.

	<b>Impegnato per beni e servizi 1.03</b>
Esercizio 2016	11.879.487,24
Esercizio 2017	13.440.698,94
Esercizio 2018	13.588.812,94
<b>Totale</b>	<b>38.908.999,12</b>
<b>Media</b>	<b>12.969.666,37</b>

Pertanto, in sede di assestamento 2021, 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>VERIFICA "Contenimento della spesa per beni e servizi"</b>	
Totale stanziato nella gestione ordinaria (al netto dei capitoli "02")	12.749.485,81
Totale stanziato riconducibile a spese COVID19 (cap. 1.03.01.05.999 "Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.")	-185.788,20
Verifica stanziamenti beni e servizi ( <i>in data 2 luglio 2021</i> )	12.563.697,61
Limite aggiornato per Beni e Servizi	12.969.666,37
Differenza in meno rispetto al limite/spesa ( <i>Ulteriore possibilità di incremento</i> )	-405.968,76

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 31 e 32 della relazione del Direttore Generale.

Con riferimento alla Relazione Tecnica del Direttore Generale, si prende atto di quanto comunicato dalla dott.ssa Berti in merito ad un errore materiale presente a pag. 26, ultimo capoverso, ultimo periodo, prima frase, laddove è stata indicata la somma di € 3.117.141,53 in luogo di € 1.908.946,40: "A fronte della variazione negativa suddetta pari ad € 3.117.141,53[....]".

L'Ufficio provvederà a correggere la relazione e a sottoporla alla firma del Direttore Generale per la successiva trasmissione al Consiglio di Amministrazione al fine dell'approvazione dell'assestamento prevista all'o.d.g. del prossimo 21 luglio 2021.

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 2021 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)