

VERBALE N. 2/2020

In data 02 marzo 2020 alle ore 9,30 presso la sede legale del CREA, in via Po 14, si è riunito, previa regolare convocazione avvenuta con e-mail del 26 febbraio 2020 il Collegio dei Revisori dei conti, nelle persone di:

Dott.ssa Laura Belmonte	Presidente	PRESENTE
Cons. Luca Fazio	Componente effettivo	PRESENTE
Prof. Carlo Regoliosi	Componente effettivo	PRESENTE

Partecipa alla riunione il Magistrato della Corte dei Conti delegato al controllo sulla gestione finanziaria del CREA, Cons. Donato Luciano.

Ordine del Giorno:

1. Bilancio di previsione - Anno 2020
2. Esame Decreti Commissariali
3. Varie ed eventuali

Assiste alla seduta in qualità di segretario verbalizzante la Sig.ra Roberta Trastulli, collaboratore di amministrazione del medesimo Ufficio. È presente per il CREA la Dott.ssa Carla Berti, Dirigente dell'Ufficio Bilancio.

Punto n. 1) all'O.d.g. "Bilancio di previsione - Anno 2020"

Il documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota 10247 del 14/02/2020.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2020 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (**Allegato 1**).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmessa all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Punto n. 2) all'O.d.g. "Esame Decreti Commissariali"

Con riferimento ai Decreti n. 1, 5, 7, 9, 11, 16, 17, 19, il Collegio non ha osservazioni da formulare in merito.

La riunione termina alle ore 12.10.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Laura Belmonte (Presidente) F.to

Cons. Luca Fazio (Componente) F.to

Prof. Carlo Regoliosi (Componente) F.to

RELAZIONE

ESAME DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2020 predisposto dal Direttore Generale f.f. dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota prot. n. 10247 del 14/02/2020.

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 2020.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) la Relazione programmatica del Commissario straordinario in corso di firma;
- 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. 34 del 19/12/2019 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2020" nonché delle novità normative introdotte con legge di bilancio 2020 e tiene conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire nel corso dell'esercizio.

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. Inoltre, è stato redatto, in conformità a quanto previsto dal citato DPCM 18 settembre 2012, il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio sulla base delle prime indicazioni fornite dal Ministero vigilante ed è stato adottato il piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013.

Inoltre con decreto n. 14 del 05 febbraio 2020, il Commissario Straordinario ha definito le "Linee guida per la predisposizione del Bilancio di previsioni 2020".

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede, al netto delle partite di giro, entrate totali a per € 135.527.182,00 ed uscite totali per € 264.140.963,00 con un disavanzo di € 128.613.781,00.

Il disavanzo di euro 128.613.781,00 è determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte corrente di euro -100.615.371,00 e quello di parte capitale di euro -27.998.410,00. La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio 2019 in complessivi € 183.503.781,00. La differenza tra il presunto anzidetto avanzo di € 183.503.781,00 e il disavanzo calcolato quale differenziale tra il totale delle entrate e il totale delle spese al netto delle partite di giro pari ad € 128.613.781,00 corrisponde all'accantonamento del fondo TFR stimato in € 54.890.000,00 (quota di avanzo presunto non utilizzata).

Inoltre il titolo delle spese correnti recepisce il fondo crediti di dubbia e difficile esazione pari ad € 14.490.173,00 nonché la quota di € 8.500.000,00 che, riconducibile al fondo TFR, si presume verrà erogata dall'Ente nel corso del 2020 al personale posto in quiescenza.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2020, a confronto con le previsioni definitive al 13/02/2020, è stato redatto sia in termini di competenza che di cassa ed è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2020						
Entrate		Previsioni definitive anno 2019	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2020	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2020
Trasferimenti Correnti - Tit. II	Euro	164.910.858,72	-42.176.455,72	122.734.403,00	-26%	280.695.037,00
Entrate extratributarie Tit. III	Euro	15.959.730,83	-3.217.951,83	12.741.779,00	-20%	23.137.351,00
Entrate in c/capitale Tit. IV	Euro	928.319,65	-877.319,65	51.000,00	-95%	13.433.727,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie Tit. V	Euro	0,00	0,00	0,00	0	2.550,00
Partite Giro Tit. IX	Euro	54.653.920,22	-15.671.920,22	38.982.000,00	-29%	60.683.509,00
Totale Entrate	Euro	236.452.829,42	-61.943.647,42	174.509.182,00	-26%	377.952.174,00
Avanzo es. 2019	amministrazione utilizzato	Euro	119.689.666,66	128.613.781,00		
Totale Generale	Euro	356.142.496,08		303.122.963,00	-15%	377.952.174,00

Spese		Previsioni definitive anno 2019	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2020	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2020
Spese correnti Tit. I	Euro	269.861.232,07	-34.260.197,07	235.601.035,00	-13%	277.725.438,00
Spese in c/capitale Tit. II	Euro	31.132.301,66	-3.082.891,66	28.049.410,00	-10%	30.022.281,00
Spese per incremento attività finanziarie Tit. III	Euro	6.638,37	-6.638,37	0,00	0	0,00
Rimborso prestiti Tit. IV	Euro	488.403,76	2.114,24	490.518,00	0	490.518,00
Partite Giro Tit. VII	Euro	54.653.920,22	-15.671.920,22	38.982.000,00	-29%	73.005.777,00
Totale Generale Uscite	Euro	356.142.496,08	-53.019.533,08	303.122.963,00	-15%	381.244.014,00

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2020
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	73.515.000,00
Riscossioni previste	377.952.174,00
Pagamenti previsti	- 381.244.014,00
Saldo finale di cassa	70.223.160,00

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 2019)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	74.065.449,91	
Residui attivi iniziali	186.854.621,49	
Residui passivi iniziali	85.015.404,74	
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2018		175.904.666,66
Accertamenti/impegni 2019		
Entrate accertate al 02/10/2019	210.504.574,30	
Entrate da accertare entro il 31/12/2019	12.112.628,39	
Uscite impegnate al 02/10/2019	146.142.954,42	
Uscite da impegnare al 31/12/2019	67.988.587,48	8.485.660,79
Variazioni nei residui 2019		
Variazioni residui attivi registrate al 02/10/2019 (minori residui attivi)	-1.899.281,64	
Variazioni residui attivi presunte al 31/12/2019	-24.000,00	
Variazioni residui passivi registrate al 02/10/2019 (minori residui passivi)	-965.271,59	
Variazioni residui passivi presunte al 31/12/2019 (minori residui passivi)	-23.463,60	- 934.546,45
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2019		183.503.781,00

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

Avanzo vincolato ai progetti di ricerca	69.141.147,00
Avanzo vincolato alla gestione delle aziende agrarie	639.811,00
Avanzo ordinario vincolato per personale - stabilizzazioni, borse di studio/assegni di ricerca, vincolato per spese relative alla sicurezza e ai capitoli spese generali	8.093.368,00
Avanzo ordinario vincolato per spese in c/capitale	20.466.077,00
Avanzo ordinario vincolato all'accantonamento per indennità di fine rapporto del personale di ruolo	63.390.000,00
Avanzo ordinario vincolato per f.do crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	1.568.361,00
Avanzo ordinario vincolato per f.do crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente (anticipazione di cassa da restituire al MEF)	12.921.812,00
Totale avanzo con vincolo di destinazione	176.220.576,00
Avanzo ordinario distribuito senza vincolo di destinazione	7.283.205,00

ESAME DELLE ENTRATE**ENTRATE CORRENTI**

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti - Tit. II</i>		<i>Previsioni definitive anno 2019</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2020</i>	<i>Differenza %</i>
Totale Trasferimenti correnti (2.01)	Euro	164.910.858,72	-42.176.455,72	122.734.403,00	-26%

Le previsioni di competenza delle entrate derivanti da trasferimenti correnti per l'anno 2020 presenta una riduzione del 26% rispetto alla previsioni definitiva 2019. Tale riduzione è dovuta sia al fatto che le stesse recepiscono solo quelle entrate per le quali a tutt'oggi l'Ente ha certezza del loro effettivo riconoscimento sia al fatto che le previsioni 2019 recepisce, oltre le previsioni iniziale, tutti i nuovi maggiori contributi riconosciuti nel periodo 1/1/2019-31/12/2019 per specifiche attività. Le entrate correnti dell'esercizio 2020 ammontano ad € 122.734.403,00 e di queste l'entrata più rilevante è data dal contributo statale pari ad € 122.134.403,00 come da capitolo 2084 "Contributi da assegnare al Consiglio per la ricerca in agricoltura e l'analisi dell'economia agraria". L'art. 1 comma 467 della legge di bilancio 2020 (legge n. 160 del 2019) ha disposto un incremento di 2.500.000,00 annui rispetto ai precedenti 20.000.000,00 da destinarsi alle stabilizzazioni del personale precario ai sensi dell'articolo 1, comma 673, della legge 27 dicembre 2017, n. 205.

Altre entrate di minore entità sono riconducibili ai trasferimenti correnti da amministrazioni locali per € 600.000,00.

<i>Entrate Extratributarie - Tit. III</i>		<i>Previsioni definitive anno 2019</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2020</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (3.01)</i>	Euro	15.563.632,53	-2.927.028,53	12.636.604,00	-19%
<i>Rimborsi e altre entrate correnti (3.05.)</i>	Euro	396.098,30	-290.923,30	105.175,00	-73%
Totale	Euro	15.959.730,83	-3.217.951,83	12.741.779,00	-20%

Per quanto riguarda le entrate extratributarie, le previsioni 2020 presenta una riduzione del 20% rispetto alle previsioni definitiva dell'esercizio corrente. Tale riduzione è motivata dal fatto che le previsioni 2020 risulta stimata in via prudenziale tenuto conto della natura di tali entrate che l'Ente acquisirà 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 € 10.078.000,00 riconducibile al Centro di Difesa e Certificazione (CREA-DC).

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate in Conto Capitale - Tit. IV</i>		<i>Previsioni definitive anno 2019</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2020</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Altri trasferimenti in c/capitale (4.03.)</i>	Euro	161.428,33	-161.428,33	0,00	-100%
<i>Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (4.04.)</i>	Euro	708.641,32	-708.641,32	0,00	-100%
<i>Altre entrate in c/capitale (4.05.)</i>	Euro	58.250,00	-7.250,00	51.000,00	-12%
Totale	Euro	928.319,65	877.319,65	51.000,00	-94%

Le previsioni 2020 delle entrate in c/capitale ammonta ad € 51.000,00 e riguarda esclusivamente il capitolo altre "entrate in c/capitale n.a.c." che recepisce le entrate che si presume verranno introitate per vendita degli animali iscritti nel patrimonio animale delle aziende zootecniche dell'Ente.

ESAME DELLE SPESE**SPESE CORRENTI**

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Spese Correnti - Titolo I</i>		<i>Previsioni definitive anno 2019</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2020</i>	<i>Differenza %</i>
----------------------------------	--	--	-----------------------	---	---------------------

Redditi da lavoro dipendente (1.01.)	Euro	162.633.955,52	-11.346.036,52	151.287.919,00	-7%
Imposte e tasse a carico dell'Ente (1.02.)	Euro	11.373.866,63	-1.270.400,63	10.103.466,00	-11%
Acquisto di beni e di servizi (1.03.)	Euro	67.629.110,38	-20.059.894,38	47.569.216,00	-30%
Trasferimenti correnti (1.04.)	Euro	3.569.198,55	-1.538.942,55	2.030.256,00	-43%
Interessi passivi (1.07.)	Euro	113.626,12	-57.674,12	55.952,00	-51%
Altre spese per redditi da capitale (1.08.)	Euro	0,00	0,00	0,00	0
Rimborsi e poste correttivi delle entrate (1.09.)	Euro	900.708,44	-257.851,44	642.857,00	-29%
Altre spese correnti (1.10.)	Euro	23.640.766,43	270.602,57	23.911.369,00	1%
Totale	Euro	269.861.232,07	-34.260.197,07	235.601.035,00	-13%

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

- Redditi da lavoro dipendente € 151.287.919,00 di cui alle categorie di spesa riconducibili nella quasi totalità alle spese del personale di ruolo dell'Ente:

1.01.01.	Retribuzioni lorde	107.272.744,00
1.01.02.	Contributi sociali a carico dell'ente	44.015.175,00

- Acquisto di beni e di servizi € 47.569.216,00 di cui:

1.03.01.	Acquisto di beni	7.703.489,00
1.03.02.	Acquisto di servizi	39.865.727,00

- Altre spese correnti € 23.911.369,00 riferite nella quasi totalità agli stanziamenti riservati ai fondi

1.10.01.	Fondi di riserva e altri accantonamenti	21.999.185,00
1.10.04.	Premi di assicurazione	685.000,00
1.10.05.	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	1.113.498,00
1.10.99.	Altre spese correnti n.a.c.	113.686,00

Le spese di personale previste per il 2020, stimate in € 125.902.153,00, recepiscono i maggiori costi correlati all'attuazione della delibera del Consiglio di Amministrazione n. 31 del 29/05/2018, che l'Ente intende portare a termine nel corso del 2020 con le seguenti modalità:

- stabilizzazione di 34 unità di personale presenti nel I elenco di cui al Bando CREA n. 1/2018 "Stabilizzazione C2" autorizzato con decreto del Direttore Generale f.f. n. 695 dell'1/6/2018 ai sensi del comma 2 dell'art. 20 del D.lgs. n. 75/2017, con decorrenza 1° luglio 2020;
- stabilizzazione di 22 unità di personale presenti nel III elenco di cui all'Avviso CREA n. 1-2018 "Stabilizzazione C1" autorizzato con decreto del Direttore Generale f.f. n. 694 dell'1/6/2018 ai sensi del comma 1 dell'art. 20 del D.lgs. n. 75/2017, con decorrenza 1° luglio 2020;
- stabilizzazione di 69 unità di personale presenti nel II e III elenco di cui al Bando CREA n. 1/2018 "Stabilizzazione C2" autorizzato con decreto del Direttore Generale f.f. n. 695 dell'1/6/2018 ai sensi del comma 2 dell'art. 20 del D.lgs. n. 75/2017, con decorrenza 1° ottobre 2020;
- attuazione delle procedure per la valorizzazione professionale del personale ricercatore e tecnologo nel limite di spesa annua di euro 1.400.000,000 secondo quanto previsto dal Piano del Fabbisogno del personale 2018-2020.

e con la seguente copertura finanziaria, così come indicato dal decreto del Commissario straordinario n. 14 del 05 febbraio 2020 avente per oggetto "Linee guida per la predisposizione del Bilancio di previsione 2020":

- € 5.664.371,16 a valere sulle risorse di progetti di ricerca o programmi aventi carattere di certezza e stabilità ai termini dell'art. 1, comma 671, legge del 27/12/2017, n. 205, quali Rete Rurale ob/fu 1.99.10.24.00 - quota anno 2020 (€ 2.959.909,00), Assistenza Tecnica ob/fu 1.99.10.33.00 (€ 714.841,00) e RICA 2019 ob/fu 1.99.09.15.03 rateo gennaio/marzo 2020 (€ 513.037) e RICA 2020 (in itinere il provvedimento di affidamento del contributo del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria Generale dello Stato) rateo aprile/dicembre 2020 € 1.476.583,82
- € 1.050.000,00 a valere sul Programma annuale Misure di accompagnamento a Frutta e Verdura nelle scuole e Latte nelle scuole il cui decreto è in corso di registrazione alla Corte dei conti
- € 1.000.000,00 a valere sui Progetti che non presentano il carattere di certezza e stabilità (progetti europei)
- € 1.400.000,00 a valere sui Progetti Agridigit e Biotech (risorse disponibili sui CRAM delle Strutture interessate)
- € 120.134.403,00 nel contributo ordinario di cui al capitolo 2084 del bilancio del Ministero delle Politiche agricole alimentari e forestali con le seguenti modalità:

- 1) € 116.787.780,56 a copertura delle spese di personale per la parte che residua dopo l'utilizzazione delle risorse indicate nei precedenti capoversi
- 2) € 3.346.622,44 vincolati alla copertura di spese di personale straordinarie, impreviste e future.

Sul punto, il Collegio prende atto dei criteri adottati per la copertura delle spese del personale, in particolare delle modalità di copertura delle stabilizzazioni con risorse a valere su progetti di ricerca, alcuni dei quali non presentano il carattere di certezza e stabilità. Il Collegio invita l'Amministrazione a monitorare l'evoluzione di detti progetti.

In ogni caso, nella tabella che segue viene riepilogato il fabbisogno delle spese di personale e la copertura dei costi tenuto conto del fatto che per quanto riguarda le risorse riferite ai progetti RICA 2020 (€ 1.476.583,82) e Programma annuale Misure di accompagnamento a Frutta e Verdura nelle scuole e Latte (€ 1.050.000,00) le entrate verranno acquisite al Bilancio in corso di anno, e per quanto attiene alle risorse riferite ai Progetti che non presentano il carattere di certezza e stabilità (progetti europei - € 1.000.000,00) ed ai Progetti Agridigit e Biotech (€ 1.400.000,00) in corso di anno l'Amministrazione definirà le modalità di imputazione delle somme nei pertinenti capitoli di bilancio dei vari sottoprogetti.

Pertanto, la copertura della spesa del personale è comunque assicurata nei seguenti termini:

Costo personale anno 2020			125.902.153,00
Progetti CREA PB	<i>Rete Rurale ob/fu 1.9910.24.00 - quota anno 2020</i>	2.959.909,00	
	<i>Assistenza tecnica ob/fu 1.99.10.33.00</i>	714.841,00	
	<i>RICA 2019 ob/fu 1.99.09.15.03 rateo gennaio/marzo 2020</i>	513.037,00	
	Totale		4.187.787,00
costo personale al netto delle risorse CREA PB da coprire con:			121.714.366,00
il contributo Mipaaf			120.134.403,00
l'avanzo di amm.ne 2019 proveniente dalla gestione del personale (€ 4.981.113,00 di cui utilizzati € 1.579.963,00 ed € 3.401.150,00 accantonati al fondo 1.10.01.99.999.07)			1.579.963,00

Relativamente ai fondi l'importo più rilevante è dato dall'accantonamento pari ad € 14.160.155,00 stanziato al fondo crediti di dubbia e difficile esazione (capitolo 1.10.01.03.001.01 € 1.728.861,00; capitolo 1.10.01.03.001.02 € 12.431.294,00 riferiti al rimborso dovuto al MEF per l'anticipazione di liquidità ricevuta). Seguono in ordine di grandezza il fondo vincolato a copertura delle spese di personale straordinarie impreviste e future € 3.401.150,00 (altri fondi n.a.c., capitolo 1.10.01.99.999.07), il fondo rinnovi contrattuali € 2.137.880,00 (capitolo 1.10.01.04.001.), il fondo di riserva € 1.500.000,00 (capitolo 1.10.01.01.001.02), il fondo per la sicurezza € 500.000,00 (altri fondi n.a.c., capitolo 1.10.01.99.999.02) ed il fondo spese generali di funzionamento € 300.000,00 (altri fondi n.a.c., capitolo 1.10.01.99.999.01).

Il fondo TFR vincolato all'accantonamento per indennità di fine rapporto del personale di ruolo è stato calcolato al 31/12/2019 in € 63.390.000,00 e considerato nell'avanzo come prima posta delle entrate all'1/1/2020. Dell'importo anzidetto solo € 8.500.000,00 sono stati allocati al capitolo 1.01.02.02.003.01 "indennità di fine servizio" per le indennità che l'Ente presume di liquidare nel corso del 2020 al personale di ruolo che verrà posto in quiescenza. La restante quota di € 54.890.000,00 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 2019, sono così costituite:

<i>Spese in c/capitale - Titolo II</i>		<i>Previsioni definitive anno 2019</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2020</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (2.02.)</i>	Euro	31.132.301,66	-3.082.891,66	28.049.410,00	-10%
Totale	Euro	31.132.301,66	-3.082.891,66	28.049.410,00	

Le spese in c/capitale dell'esercizio 2020 recepiscono i seguenti stanziamenti:

- Categoria 2.02.01. Beni materiali € 27.886.744,00
- Categoria 2.02.02. Terreni e beni materiali non prodotti € 21.740,00
- Categoria 2.02.03. Beni immateriali € 140.926,00

Come sopra riportato, la categoria che richiama più risorse è quella dei beni materiali con uno stanziamento pari ad € 28.049.410,00 composto da risorse ordinarie per € 20.771.137,00 di cui avanzo € 20.466.077,00 e da risorse straordinarie per € 7.115.607,00 di cui avanzo € 7.030.607,00.

Relativamente all'avanzo di € 20.466.077,00, lo stesso recepisce le risorse pari ad € 16.791.541,00 che, acquisite dall'Ente a seguito delle vendite di terreni e di beni immobili, sono state allocate al capitolo 2.02.01.09.019.01 "Fabbricati ad uso strumentale" di cui all'ex capitolo acquisto edifici.

Per quanto riguarda la categoria beni immateriali, l'importo di € 140.926,00 è riferito a risorse straordinarie stanziare dai centri di ricerca.

<i>Spese per incremento di attività Finanziarie - Titolo III</i>		<i>Previsioni definitive anno 2019</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2020</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Acquisizioni di partecipazioni e conferimento di capitale (3.01.)</i>	Euro	6.638,37	-6.638,37	0,00	
Totale	Euro	6.638,37	-6.638,37	0,00	

<i>Rimborso prestiti - Titolo IV</i>		<i>Previsioni definitive anno 2019</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2020</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine (4.03.)</i>	Euro	488.403,76	+2.114,24	490.518,00	0
Totale	Euro	488.403,76	+2.114,24	490.518,00	

Le risorse allocate al titolo IV, al capitolo 4.03.01.01.001. Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Ministeri, risultano stanziare per il 2020 per € 490.518,00 con un incremento per € 2.114,24 rispetto al 2019. L'incremento in questione trova spiegazione nel fatto che la restituzione dovuta al MEF e riferita all'anticipazione di cassa riconosciuta all'Ente a fine 2015, registra un incremento della quota capitale da restituire e, nel contempo, la riduzione degli interessi dovuti come da relativo piano di ammortamento.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 38.982.000,00, 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 rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa così come aggiornata dall'art. 1, comma 590, della legge di bilancio 2020 (L. 27 dicembre 2019, n. 160) che ha disposto la cessazione dell'applicazione delle norme previste nel suo allegato A.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento, applicabili all'Ente in discorso:

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	€ 206.000,00
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	€ 2.500,00

Il comma 591 della legge di bilancio 2020 prevede che "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, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati". Il limite in questione è stato dall'Ente calcolato rispetto alla sola gestione ordinaria (individuabile nel sistema informativo con un codice specifico) per evitare possibili alterazioni dei livelli parametrici e puntuali di calcolo dell'indicatore.

	Impegnato per beni e servizi 1.03.
Esercizio 2016	13.606.020,42
Esercizio 2017	14.376.813,94
Esercizio 2018	15.795.139,77
Totale	43.777.974,13
Media	14.592.658,04

Il totale stanziato dall'Ente alla macrovoce acquisto di beni e servizi (1.03.) della gestione ordinaria risulta pari ad € 14.343.254,00 con una differenza in meno di € 249.404,04 rispetto al limite/media.

Il Collegio ha preso 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 stanziate le somme da versare al bilancio dello Stato pari ad euro 92.755,00 così come rappresentato a pagina 22 della relazione tecnica del Direttore Generale.

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

VOCI	BUDGET anno 2020	BUDGET anno 2019	DIFFERENZA
Conto Economico			
Componenti positivi della gestione	233.816.585	239.579.790	-5.763.205
Componenti negativi della gestione	229.870.964	228.051.196	1.819.768
Diff.za tra valore e costi della produzione	3.945.621	11.528.594	-7.582.973
Proventi e Oneri finanziari	-55.952	-58.067	2.115
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e Oneri straordinari	0	43.286	-43.286
Risultato prima delle imposte	3.889.669	11.513.813	-7.624.144

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 2020.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Laura BELMONTE (Presidente) F.to

Cons. Luca FAZIO (Componente) F.to

Prof. Carlo REGOLIOSI (Componente) F.to