

**RELAZIONE**

**ESAME DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2021**

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota prot. n. 0096488 del 15/12/2020 e successiva integrazione del 30 dicembre 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 2021.

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

- 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. 34 del 19/12/2019 avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2020" successivamente aggiornata con Circolare n. 9 del 21/4/2020 a seguito 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.

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 € 165.443.530,00 ed uscite totali per € 301.439.930,00 con un disavanzo di € 135.996.400,00.

Il disavanzo di euro 135.996.400,00 è determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte corrente di euro -106.007.211,00 e quello di parte capitale di euro -29.989.189,00. La copertura del predetto disavanzo è assicurata dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio 2020 in complessivi € 190.565.400,00. La differenza tra il presunto anzidetto avanzo di € 190.565.400,00 e il disavanzo calcolato quale differenziale tra il totale delle entrate e il totale delle spese al netto delle partite di giro pari ad € 135.996.400,00 corrisponde all'accantonamento del fondo TFR stimato in € 54.569.000,00 (quota di avanzo presunto non utilizzata).

Inoltre, il titolo delle spese correnti recepisce il fondo crediti di dubbia e difficile esazione pari ad € 13.521.291,00 nonché la quota di € 9.000.000,00 che, riconducibile al fondo TFR, si presume verrà erogata dall'Ente nel corso del 2021 al personale posto in quiescenza.

Il **Bilancio di Previsione dell'esercizio 2021**, 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:

<b>QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2021</b>						
<b>Entrate</b>		<b>Previsioni definitive anno 2020</b>	<b>Variazioni +/-</b>	<b>Previsioni di competenza anno 2021</b>	<b>Differenza %</b>	<b>Previsioni di cassa anno 2021</b>
<i>Trasferimenti Correnti - Tit. II</i>	Euro	155.229.310,83	-4.418.270,83	150.811.040,00	-3%	293.339.043,00
<i>Entrate extratributarie Tit. III</i>	Euro	16.821.802,85	-2.427.637,85	14.394.165,00	-14%	21.464.597,00
<i>Entrate in c/capitale Tit. IV</i>	Euro	3.237.080,33	-2.998.755,33	238.325,00	-93%	12.305.807,00
<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	50.746.893,26	-8.134.343,26	42.612.550,00	-16%	75.364.000,00
<b>Totale Entrate</b>	<b>Euro</b>	<b>226.035.087,27</b>	<b>-17.979.007,27</b>	<b>208.056.080,00</b>	<b>-8%</b>	<b>402.475.997,00</b>

Avanzo es. 2020	amministrazione utilizzato	Euro	131.730.922,53		135.996.400,00		
<b>Totale Generale</b>		<b>Euro</b>	<b>357.766.009,80</b>		<b>344.052.480,00</b>	<b>-4%</b>	<b>402.475.997,00</b>
<b>Spese</b>			<i>Previsioni definitive anno 2020</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2021</i>	<i>Differenza %</i>	<i>Previsioni di cassa anno 2021</i>
<i>Spese correnti Tit. I</i>		Euro	269.951.435,58	768.337,42	270.719.773,00	0	305.193.390,00
<i>Spese in c/capitale Tit. II</i>		Euro	36.539.505,49	-6.311.991,49	30.227.514,00	-17%	33.325.857,00
<i>Spese per incremento attività finanziarie Tit. III</i>		Euro	37.656,92	-37.656,92	0,00	-100%	0,00
<i>Rimborso prestiti Tit. IV</i>		Euro	490.518,55	2.124,45	492.643,00	0	492.643,00
<i>Partite Giro Tit. VII</i>		Euro	50.746.893,26	-8.134.343,26	42.612.550,00	-16%	73.455.000,00
<b>Totale Generale Uscite</b>		<b>Euro</b>	<b>357.766.009,80</b>	<b>-13.713.529,80</b>	<b>344.052.480,00</b>	<b>-4%</b>	<b>412.466.890,00</b>

#### Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2021
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo cassa presunto iniziale	80.000.000,00
Riscossioni previste	402.475.997,00
Pagamenti previsti	- 412.466.890,00
<b>Saldo finale di cassa</b>	<b>70.009.107,00</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 2020)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	73.688.606,57	
Residui attivi iniziali	214.710.338,70	
Residui passivi iniziali	100.368.022,74	
<b>Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2019</b>		<b>188.030.922,53</b>
<b>Accertamenti/impegni 2020</b>		
Entrate accertate al 20/10/2020	203.164.110,14	
Entrate da accertare entro il 31/12/2020	14.293.907,75	
Uscite impegnate al 20/10/2020	154.050.115,38	
Uscite da impegnare al 31/12/2020	60.904.836,77	<b>2.503.065,74</b>
<b>Variazioni nei residui 2020</b>		
Variazioni residui attivi registrate al 20/10/2020 ( <i>minori residui attivi</i> )	-2.919.019,00	
Variazioni residui attivi presunte al 31/12/2020	-11.202,00	
Variazioni residui passivi registrate al 20/10/2020 ( <i>minori residui passivi</i> )	-2.961.632,73	
Variazioni residui passivi presunte al 31/12/2020 ( <i>minori residui passivi</i> )	0,00	<b>- 31.411,73</b>
<b>Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>		<b>190.565.400,00</b>

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

Avanzo vincolato ai progetti di ricerca	78.033.585,00
Avanzo vincolato alla gestione delle aziende agrarie	758.571,00
Avanzo ordinario vincolato per personale, borse di studio/assegnati di ricerca, vincolato per spese relative alla sicurezza e ai capitoli spese generali progetti	9.555.743,00
Avanzo ordinario vincolato per spese in c/capitale	19.859.707,00
Avanzo ordinario vincolato all'accantonamento per indennità di fine rapporto del personale di ruolo	63.569.000,00
Avanzo ordinario vincolato per f.do crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	1.090.000,00

Avanzo ordinario vincolato per f.do crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente ( <i>anticipazione di cassa da restituire al MEF</i> )	12.431.294,00
<b>Totale avanzo con vincolo di destinazione</b>	<b>185.297.900,00</b>
Avanzo ordinario distribuito senza vincolo di destinazione	5.267.500,00
<b>Totale avanzo di amministrazione</b>	<b>190.565.400,00</b>

## ESAME DELLE ENTRATE

### ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti - Tit. II</i>		<i>Previsioni definitive anno 2020</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2021</i>	<i>Differenza %</i>
<b>Totale Trasferimenti correnti (2.01)</b>	Euro	155.229.310,83	-4.418.270,83	150.811.040,00	-3%

Le previsioni di competenza delle entrate derivanti da trasferimenti correnti per l'anno 2021 presenta una riduzione del 3% rispetto alla previsione definitiva 2020. Le entrate correnti dell'esercizio 2021 ammontano ad € 150.811.040,00 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), la stessa è destinata per € 120.134.403,00 a copertura delle spese di 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 MIPAAF per € 27.978.063,00. Di tale importo € 4.867.642,00 sono riferiti ad entrate che l'Ente presume di acquisire nel corso del 2021 per le quali a tutt'oggi non risulta agli atti del CREA la documentazione che ne attesti la titolarità giuridica così come rappresentato a pagina 21 della relazione tecnica del Direttore Generale e da questi confermato in apposita audizione.

Altre entrate di minore entità sono riconducibili ai trasferimenti correnti da Altri Ministeri per € 32.335,00 ed ai trasferimenti correnti da amministrazioni locali per € 666.335,00.

<i>Entrate Extratributarie - Tit. III</i>		<i>Previsioni definitive anno 2020</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2021</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (3.01)</i>	Euro	16.443.377,23	-2.137.357,23	14.306.020,00	-13%
<i>Interessi attivi (3.03)</i>	Euro	5.907,30	-5.907,30	0,00	-100%
<i>Rimborsi e altre entrate correnti (3.05.)</i>	Euro	372.518,32	-284.373,32	88.145,00	-76%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>16.821.802,85</b>	<b>-2.427.637,85</b>	<b>14.394.165,00</b>	<b>-14%</b>

Per quanto riguarda le entrate extratributarie, le previsioni 2021 presenta una riduzione del 14% rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio corrente. Tale riduzione è motivata dal fatto che la previsione 2021 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 € 12.030.000,00 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 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate in Conto Capitale - Tit. IV</i>		<i>Previsioni definitive anno 2020</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2021</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Contributi agli investimenti (4.02)</i>	Euro	247.793,45	-247.793,45	0,00	-100%
<i>Altri trasferimenti in conto capitale (4.03)</i>	Euro	2.920.000,00	-2.920.000,00	0,00	-100%
<i>Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali (4.04)</i>	Euro	18.286,88	-18.286,88	0,00	-100%
<i>Altre entrate in c/capitale (4.05.)</i>	Euro	51.000,00	187.325,00	238.325,00	367%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>3.237.080,33</b>	<b>-2.998.755,33</b>	<b>238.325,00</b>	<b>-93%</b>

Le previsioni 2021 delle entrate in c/capitale ammontano ad € 238.325,00 e riguardano 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 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti - Titolo I		Previsioni definitive anno 2020	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2021	Differenza %
Redditi da lavoro dipendente (1.01.)	Euro	164.581.828,87	7.541.579,13	172.123.408,00	5%
Imposte e tasse a carico dell'Ente (1.02.)	Euro	11.776.787,29	-419.256,29	11.357.531,00	-4%
Acquisto di beni e di servizi (1.03.)	Euro	63.838.687,84	-11.279.707,84	52.558.980,00	-18%
Trasferimenti correnti (1.04.)	Euro	3.014.918,43	-389.259,43	2.625.659,00	-13%
Interessi passivi (1.07.)	Euro	56.677,85	-2.849,85	53.828,00	-5%
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	960.838,83	-196.767,83	764.071,00	-20%
Altre spese correnti (1.10.)	Euro	25.721.696,47	5.514.599,53	31.236.296,00	21%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>269.951.435,58</b>	<b>768.337,42</b>	<b>270.719.773,00</b>	

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

- Redditi da lavoro dipendente € 172.123.408,00 di cui alle categorie di spesa riconducibili nella quasi totalità alle spese del personale di ruolo dell'Ente:

1.01.01.	Retribuzioni lorde	123.400.833,50
1.01.02.	Contributi sociali a carico dell'ente	48.722.574,50

- Acquisto di beni e di servizi € 52.558.980,00 di cui:

1.03.01.	Acquisto di beni	8.900.889,00
1.03.02.	Acquisto di servizi	43.658.091,00

- Altre spese correnti € 31.236.296,00 riferite nella quasi totalità agli stanziamenti riservati ai fondi

1.10.01.	Fondi di riserva e altri accantonamenti	28.993.211,00
1.10.04.	Premi di assicurazione	670.000,00
1.10.05.	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	1.391.985,00
1.10.99.	Altre spese correnti n.a.c.	181.100,00

Le spese di personale previste per il 2021, stimate in € 127.254.272,00 come rappresentate in apposita tabella a pagina 19 della relazione del Direttore generale, recepiscono i maggiori costi correlati:

- al completamento del piano assunzionale connesso alla stabilizzazione del personale precario, attraverso il reclutamento di n. 21 unità di personale a fronte del 50% del personale stabilizzato ai sensi dell'art. 20, comma 2, del D.Lgs n. 75/2017 per un totale di 21 unità: decorrenza 1 novembre 2021.
- a nuove assunzioni già previste nell'aggiornamento del PTFP 2020 di: n. 7 unità (n. 6 funzionari di amministrazione con decorrenza assunzionale 1 novembre 2021 e un dirigente di seconda fascia con decorrenza assunzionale 1 ottobre 2021) e di una unità di Dirigente di I fascia con competenze scientifiche per rafforzare la componente scientifica con decorrenza assunzionale 1 novembre 2021.
- a nuove assunzioni obbligatorie ex legge n. 68/99 per un totale di n. 19 unità - decorrenza 1 novembre 2021.
- allo sviluppo di carriera del personale appartenente ai profili di ricercatore tramite completamento della procedura avviata nel 2020 riguardante n. 59 unità ed allo sviluppo professionale del personale appartenente ai livelli IV-VIII per n. 126 unità - decorrenza 1° gennaio 2021.

e con la seguente copertura finanziaria, così come indicato dal Direttore Generale con mail prot. 0094242 del 09/12/2020.

1. € 120.134.403,00 a valere sul contributo ordinario di cui al capitolo 2084 del bilancio del Ministero delle Politiche agricole alimentari e forestali.
2. € 4.317.727,00 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 2021 (€ 3.095.694,00), Assistenza Tecnica ob/fu 1.99.10.33.00 (€ 729.838,00), RICA 2020 ob/fu 1.99.09.15.04 rateo gennaio/marzo 2020 (€ 492.195,00) già presenti in bilancio.

3. € 1.619.000,00 a valere sul progetto RICA 2021 - rateo aprile/dicembre 2021 (*in itinere* il provvedimento di affidamento del contributo del Ministero dell'Economia e delle Finanze - Ragioneria Generale dello Stato).
4. € 229.000,00 a valere sul contributo del Mipaaf ex capitolo 7303 "Contributi a favore degli istituti di ricerca e sperimentazione agraria per la realizzazione di progetti, ecc" del Ministero di cui alla nota MEF IGOP n. 192059, pari al 10% dell'importo del contributo di € 2.294.500,00.
5. € 954.142,00 a valere sui Progetti che prevedono la possibilità di coprire i costi di personale a tempo indeterminato (importo stimato sulla media degli ultimi tre anni).

Sul punto, il Collegio prende atto dei criteri adottati per la copertura delle spese del personale di ruolo, in particolare sulle modalità di copertura di parte delle stesse a valere su entrate che l'Ente presume di acquisire nel corso del 2021, sulle quali il Direttore generale ha fornito una puntuale disamina nella specifica audizione. Il Collegio invita l'Amministrazione a monitorare l'evoluzione di detti progetti.

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

Costo personale 2021				127.254.272,00
	Contributo MIPAAF - capitolo 2084			120.134.403,00
Progetti CREA-PB in essere con ob/fu assegnato	Rete rurale ob/fu 1.99.10.24.00		3.095.694,00	
	Assistenza Tecnica ob/fu 1.99.10.33.00		729.838,00	
	RICA 2020 ob/fu 1.99.09.15.04 rateo genn-marzo		492.195,00	
	Contributi progetti CREA-PB			4.317.727,00
Altre entrate previste	L. 499/99 - 10% 2.294.500,00 contributo Mipaaf		229.000,00	
	RICA 2021 -		1.619.000,00	
	contributo progetti che prevedono copertura personale ruolo		954.142,00	
	Entrate progetti da assegnare attribuito ob/fu 9.99.99.99.99			2.802.142,00

Relativamente ai fondi l'importo più rilevante è dato dall'accantonamento pari ad € 13.028.651,00 stanziato al fondo crediti di dubbia e difficile esazione (capitolo 1.10.01.03.001.01 € 1.090.000,00; capitolo 1.10.01.03.001.02 € 11.938.651,00 riferiti al rimborso dovuto al MEF per l'anticipazione di liquidità ricevuta). Seguono in ordine di grandezza il fondo rinnovi contrattuali € 5.948.828,00 (capitolo 1.10.01.04.001.), il fondo vincolato a copertura delle spese di personale straordinarie impreviste e future € 4.500.000,00 (altri fondi n.a.c., capitolo 1.10.01.99.999.07), il fondo speciale finanziamento progetto non distribuito € 2.065.500,00 (Altri fondi n.a.c., capitolo 1.10.01.99.999.08), il fondo di riserva € 1.520.500,00 (capitolo 1.10.01.01.001.02), il fondo spese generali di funzionamento € 1.429.732,00 (altri fondi n.a.c., capitolo 1.10.01.99.999.01), ed il fondo per la sicurezza € 500.000,00 (altri fondi n.a.c., capitolo 1.10.01.99.999.02)

Il fondo TFR vincolato all'accantonamento per indennità di fine rapporto del personale di ruolo è stato calcolato al 31/12/2020 in € 63.569.000,00 e considerato nell'avanzo come prima posta delle entrate all'1/1/2021. Dell'importo anzidetto solo € 9.000.000,00 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 2021 al personale di ruolo che verrà posto in quiescenza. La restante quota di € 54.569.000,00 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 2021, sono così costituite:

Spese in c/capitale - Titolo II		Previsioni definitive anno 2020	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2021	Differenza %
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (2.02.)	Euro	36.539.505,49	-6.311.991,49	30.227.514,00	-17%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>36.539.505,49</b>	<b>-6.311.991,49</b>	<b>30.227.514,00</b>	

Le spese in c/capitale dell'esercizio 2021 recepiscono i seguenti stanziamenti:

- Categoria 2.02.01. Beni materiali € 29.103.638,00
- Categoria 2.02.02. Terreni e beni materiali non prodotti € 18.920,00
- Categoria 2.02.03. Beni immateriali € 1.104.956,00

La categoria beni materiali presenta uno stanziamento pari ad € 29.103.638,00 composto da risorse ordinarie per € 19.873.348,00 di cui avanzo € 19.873.348,00 e da risorse straordinarie per € 9.230.290,00 di cui avanzo € 8.370.990,00.

Per quanto riguarda la categoria beni immateriali, l'importo stanziato di € 1.104.956,00 è composto da risorse ordinarie per € 909.359,00 di cui avanzo € 401.359,00 e da risorse straordinarie per € 195.597,00 di cui avanzo per € 105.597,00.

Spese per incremento di attività Finanziarie - Titolo III		Previsioni definitive anno 2020	Variazioni +/-	Previsioni di competenza	Differenza %
---	--	---------------------------------	----------------	--------------------------	--------------

				anno 2021	
Acquisizioni di partecipazioni e conferimento di capitale (3.01.)	Euro	37.656,92	-37.656,92	0,00	-100%
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>37.656,92</b>	<b>-37.656,92</b>	<b>0,00</b>	

Rimborso prestiti - Titolo IV		Previsioni definitive anno 2020	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2021	Differenza %
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine (4.03.)	Euro	490.518,55	2.124,45	492.643,00	0
<b>Totale</b>	<b>Euro</b>	<b>490.518,55</b>	<b>2.124,45</b>	<b>492.643,00</b>	

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 stanziati per il 2021 per € 492.643,00 con un incremento per € 2.124,45 rispetto al 2020. 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 42.612.550,00, 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 normativa tutt'ora vigente 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 di alcune norme come riportate nell'allegato A della medesima legge.

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	€ 6.900,00

L'art. 1 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	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>

Il totale stanziato dall'Ente alla macrovoce acquisto di beni e servizi (1.03.) della gestione ordinaria risulta pari ad € 10.451.978,00 con una differenza in meno di € 2.517.688,37 rispetto al limite/media.

L'art. 1 comma 610 della legge di bilancio 2020 prevede che "A decorrere dall'anno 2021 Le amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, .... assicurano, per il triennio 2020-2022, anche tramite il ricorso al riuso dei sistemi e degli strumenti ICT (Information and Communication Technology), di cui all'articolo 69 del codice di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, un risparmio di spesa annuale pari al 10 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017.

	Impegnato 2016	1.200.924,74
	Impegnato 2017	1.353.196,45
	TOTALE	2.554.121,19
	MEDIA	1.277.060,60
	10%	127.706,06
	<b>LIMITE DI SPESA (media 2016-2017 al netto della riduzione del 10%)</b>	<b>1.149.354,54</b>

Il Collegio prende atto che gli stanziamenti previsti dall'Ente per l'anno 2021 per il settore informatico pari ad € 2.407.800,00 superano il limite di spesa per € 1.258.445,46; le motivazioni di tale sfioramento sono illustrate dal Direttore Generale a pag. 25 della propria relazione tecnica.

Sul punto, il Collegio osserva che la norma limitativa è intervenuta in un momento successivo a quello in cui l'Ente ha avviato un'attività pluriennale di informatizzazione delle procedure sia in termini di programmazione che in termini di stipulazione dei necessari contratti e ritiene pertanto di poter condividere tali motivazioni. Il Collegio invita comunque l'Ente ad operare ogni possibile azione gestionale tesa al contenimento della spesa.

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 21 della relazione tecnica del Direttore Generale.

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

VOCI	BUDGET anno 2021	BUDGET anno 2020	DIFFERENZA
<b>Conto Economico</b>			
Componenti positivi della gestione	273.412.811	233.816.585	39.596.226
Componenti negativi della gestione	257.385.613	229.870.964	27.514.649
<b>Diff.za tra valore e costi della produzione</b>	<b>16.027.198</b>	<b>3.945.621</b>	<b>12.081.577</b>
Proventi e Oneri finanziari	-53.828	-55.952	2.124
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e Oneri straordinari	-16.598	0	16.598
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>15.956.772</b>	<b>3.889.669</b>	<b>12.067.103</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 ad eccezione di quanto contenuto nell'art. 1 comma 610 della Legge 27/12/2019 n. 160 (Legge di Bilancio 2020);
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2021.

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)