

VERBALE N. 5/2018

In data 6 giugno 2018 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 30 maggio 2018, 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

Assiste alla seduta il Dott. Antonio Di Stazio, magistrato della Corte dei Conti, sostituto delegato al controllo sulla gestione finanziaria ai sensi dell'art. 12 della legge 21 marzo 1958.

Ordine del Giorno:

1. Bilancio consuntivo - Esercizio 2017;
2. Costituzione del Fondo per le progressioni economiche di livello, art. 90 del CCNL del 19/4/2018 relativo al personale del comparto istruzione e ricerca, triennio 2016-2018;
3. Certificazione consistenza budget cessazioni 2016, 2017 e previsione 2018 e 2019 da utilizzare per il turn over;
4. Varie ed eventuali.

Assiste alla seduta in qualità di segretario verbalizzante la Dott.ssa Laura Damiano.

Punto n. 1) Bilancio consuntivo - Esercizio 2017

La documentazione relativa al bilancio è stata trasmessa al Collegio dei revisori con nota prot. n. 24173 del 17/5/2018 e con e-mail del 28/5/2017, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del Decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal Responsabile dell'Ufficio bilancio, Dott.ssa Speranza De Chiara, e dalla sig.ra Roberta Trastulli del medesimo Ufficio.

Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio consuntivo per l'esercizio finanziario 2017 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Punto n. 2) Costituzione del Fondo per le progressioni economiche di livello, art. 90 del CCNL del 19/4/2018 relativo al personale del comparto istruzione e ricerca, triennio 2016-2018

Relativamente alla costituzione del Fondo per le progressioni economiche di livello per il triennio 2016-2018 il Collegio ha acquisito la relazione dell'Amministrazione di cui al prot. n. 24324 del 17 maggio 2018 (Allegato 2).

Il Collegio viene assistito dalla Dott.ssa Mara Peronti, Dirigente Ufficio gestione del personale e dal Sig. Salvatore D'Alessandro del medesimo Ufficio.

Il Fondo di che trattasi è previsto dall'art. 90 del CCNL del 19 aprile 2018 relativo al Comparto Istruzione e Ricerca. In particolare la dichiarazione congiunta n. 3 al medesimo CCNL prescrive che le risorse volte ad alimentare le progressioni di livello nell'ambito di ciascun profilo IV-VIII siano corrispondenti a quelle scaturite dalle cessazioni avvenute a partire dal 2009.

Per quanto sopra e dall'analisi della relazione proposta risulta dunque che l'importo del fondo iniziale è pari ad Euro 240.611,19. Risulta inoltre che l'Amministrazione ha proceduto a calcolare le decurtazioni previste dalla legge: la prima prevista dall'art. 9 comma 2 bis del D. L. n. 78/2010 e la seconda prevista dal comma 236 dell'articolo 1 della L. n. 208/2015 per un totale di Euro 8.141,14.

Il Fondo per le progressioni economiche di livello, art. 90 del CCNL del 19/4/2018 relativo al personale del comparto istruzione e ricerca, triennio 2016-2018 risulta dunque pari ad Euro 232.470,05.

Punto n. 3) Certificazione consistenza budget cessazioni 2016, 2017 e previsione 2018 e 2019 da utilizzare per il turn over

Relativamente alla consistenza budget cessazioni 2016, 2017 e previsione 2018 e 2019 da utilizzare per il turn over il Collegio ha acquisito la relazione dell'Amministrazione di cui al prot. n. 27302 del 1° giugno 2018 (Allegato 3).

Il Collegio viene assistito dalla Dott.ssa Mara Peronti, Dirigente Ufficio gestione del personale e dal Sig. Salvatore D'Alessandro del medesimo Ufficio.

Per la determinazione del budget di che trattasi è necessario far riferimento all'art. 9 del D. Lgs. 218/2016 che ha abrogato l'art. 3 comma 2 del D.L. n. 90/2014. L'Amministrazione, in linea con quanto previsto dalle "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte delle amministrazioni pubbliche" di cui al Decreto del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione dell'8 maggio 2018, ha quantificato le risorse finanziarie anche sulla base dei risparmi delle cessazioni del personale riferite agli anni precedenti.

Per la quantificazione del budget assunzionale per gli anni 2018, 2019 e 2020, in particolare, l'Ente ha tenuto conto del 60% dei risparmi residui delle cessazioni 2015 (non utilizzati con il precedente PTFP 2014/2016), dell'80% delle economie derivanti dalle cessazioni 2016, del 100% delle risorse derivanti dalle cessazioni effettivamente avvenute nell'anno 2017, nonché della previsione delle cessazioni che avverranno negli anni 2018 e 2019. Inoltre l'Amministrazione ha dovuto tenere in considerazione che a seguito della sottoscrizione del CCNL del 19/4/2018 relativo al personale del comparto istruzione e ricerca sono stati rideterminati i trattamenti economici a partire dal primo gennaio 2016. Ciò ha determinato le variazioni indicate rispetto alle somme asseverate con verbale n. 3 del 9 maggio 2017.

Preso atto di quanto sopra, il Collegio comunica di non avere osservazioni in merito.

La riunione si conclude alle ore 12.00.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Laura BELMONTE (Presidente)

Cons. Luca FAZIO (Componente)

Prof. Carlo REGOLIOSI (Componente)

Situazione Istituto cassiere (All. nn. 3-4)	Parziali	Importo	
Saldo iniziale al 01/01/2018		52.335.592,78	+
RISCOSSIONI		40.674.545,88	•
Riscossioni	30.410.938,02+		
Provvvisori in entrata da regolarizzare	10.828.911,11+		
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere (Riscossioni ineseguite)	565.303,32-		
Sospeso Richiesta Rev. 1844 erroneamente stornato e ricaricato il 10/04/2018 n. 3179	0.07		
PAGAMENTI		31.310.484,92	-
Pagamenti	17.642.568,53+		
Provvvisori in uscita da regolarizzare	19.652.546,55+		
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere (Pagamenti ineseguiti)	5.984.630,16-		
Saldo Istituto Cassiere al 31/03/2018		61.699.653,74	=

La differenza tra i due saldi riconcilia come segue:

Riconciliazione con il saldo dell'Istituto Cassiere	Importo	
Saldo Ente al 31/03/2018	65.103.962,27	+
Reversali emesse dall'Ente ancora da riscuotere dall'Istituto Tesoriere	565.303,32	-
Reversali da emettere da parte dell'Ente per somme già incassate dall'Istituto Tesoriere	10.828.911,11	+
Sospeso Richiesta Rev. 1844 erroneamente stornato e ricaricato il 10/04/2018 n. 3179	0.07	+
Mandati da emettere dall'Ente per pagamenti già effettuati dall'Istituto Tesoriere senza mandato	19.652.546,55	-
Mandati emessi dall'Ente non ancora pagati dall'Istituto Tesoriere	5.984.630,16	+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto Cassiere	61.699.653,74	=

Il Collegio rileva la notevole consistenza dei provvisori in uscita da regolarizzare pari ad Euro 19.652.546,55 dovuti all'introduzione del sistema OIL tramite la procedura TESORA messa a disposizione dall'Istituto Cassiere in base alla nuova Convenzione per il servizio di cassa che ha determinato un rallentamento e difficoltà operative.

- Riconciliazione con il saldo della BANCA D'ITALIA al 31.03.2018

Riconciliazione con il saldo della Banca d'Italia mod. 56T - contabilità speciale n. 79347 intestato all'Ente.

Il saldo Banca d'Italia mod. 56T (All. n. 5) pari a € 61.853.040,01 non concorda con il saldo dell'Istituto Cassiere soprariportato pari a Euro 61.699.653,74, per le seguenti operazioni:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Cassiere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia 31/03/2018	61.853.040,01	•
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Cassiere	72.019,21	-
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Cassiere		+
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Cassiere ma non sul conto della Banca d'Italia	81.367,06	-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Cassiere ma non sul conto della Banca d'Italia		+
Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto cassiere	61.699.653,74	=

Dal controllo al 31.03.2018 si evince una differenza di € 153.386,27 derivante da pagamenti effettuati dal Cassiere al 31/03/2018 non prelevati in contabilità speciale per € 81.367,06 e da pagamenti presso la contabilità speciale non contabilizzati dal Tesoriere al 31/03/2018 per € 72.019,21. Tali contabilizzazioni sono state effettuate il 03.04.2018, come si evince dal Mod. 56T di aprile (All. nn. 6 e 7)

Punto n. 2) all'O.d.g. "Campionamento dei titoli di spesa"

Vengono estratti i seguenti titoli di spesa rispetto ai quali il Collegio si riserva di formulare osservazioni.

MANDATI AMMINISTRAZIONE CENTRALE

	BENEFICIARIO	DATA	IMPORTO	N. MANDATO
1	FASTWEB S.P.A	30/01/2018	31.544,97	21
2	ING. BARTOLOMEO GIOVANNI NASTA	13/02/2018	9.566,75	122
3	ENEL ENERGIA S.P.A	01/03/2018	6.067,62	197
4	JOB SOLUTION SOC. COOP ARL	20/03/2018	14.248,84	316
5	AURA SRL	30/01/2018	10.248,00	55
6	GENERALI ITALIA SPA	22/02/2018	87.565,00	143
7	GENERALI ITALIA SPA	22/02/2018	236.435,00	143

MANDATI CREA-AA

	BENEFICIARIO	DATA	IMPORTO	N. MANDATO
1	POLITECNICO DI TORINO	26/02/2018	9.861,58	145
2	UNIBO- Di. Scienze Biologiche Geologiche e Ambientali	26/02/2018	11.796,00	146
3	UNIVERSITA' DI PISA Centro Interdip. Ric. Agro-Ambientali	26/02/2018	5.000,00	147

MANDATI CREA-DC

	BENEFICIARIO	DATA	IMPORTO	N. MANDATO
1	CONSIGLIO NAZIONALE DELLE RICERCHE IBM	07/03/2018	128.810,36	341

Relativamente ai titoli estratti dell'ultimo trimestre 2017 di cui all'elenco che segue, il Collegio non ha osservazioni da formulare.

	BENEFICIARIO	DATA	IMPORTO	N. MANDATO
1.	ORA ELETTRICA SRL	2 OTTOBRE	10.475,34	M 4929
2.	ITA SRL	10 OTTOBRE	8.000,00	M 5001
3.	GIROFONDI	17 OTTOBRE	11.999,99	M 5087
4.	FASTWEB SPA	27 OTTOBRE	34.373,02	M 5151
5.	ALLESTIMENTO EVENTO BERGAMO	15 NOVEMBRE	17.812,00	M 5387
6.	ENERGIA ELETTRICA VARI CENTRI CREA	27 NOVEMBRE	7.012,28	M 5513
7.	GIROFONDI	14 DICEMBRE	40.243,50	M 5737
8.	ENERGIA ELETTRICA VARI CENTRI CREA	19 DICEMBRE	24.573,45	M 5836
9.	13/12 promotour 1.590.098			M 5712 - R 3444 - R 1567
10.	31/12 bnl 11.200.000			M 6087 - R 4864 - R 4197
11.	27/10 agenzia entrate IVA (4.158.052) SANZIONI (956.147) E INTERESSI (275.209)- PER OMESSO PAGAMENTO iva progetto rete rurale 2010-2013	27 OTTOBRE		M 5145

Punto n. 3) all'O.d.g. "Assestamento di Bilancio 2018"

Il Collegio procede all'esame della proposta di Assestamento al Bilancio di Previsione relativo all'anno 2018, come previsto dall'art. 8 del nuovo Statuto, per il quale viene redatta apposita relazione di cui all'allegato 8. Il documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota del 09/07/2018, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Punto n. 4) all'O.d.g. "Verifiche fiscali"

Il Collegio rinvia l'esame del punto 4 alla prossima riunione.

Punto n. 5) all'O.d.g. "Sede legale CREA"

Il Collegio incontra il Direttore Generale che riferisce di aver inviato richieste di disponibilità di immobili al Mipaaf, al MEF, al Ministero della Difesa e all'Agenzia del Demanio per la ricerca della sede legale dell'Ente e si riserva di presentare una relazione dettagliata sull'argomento.

CONSIGLIO PER LA RICERCA IN AGRICOLTURA E L'ANALISI DELL'ECONOMIA AGRARIA CREA

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017

BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2017

Il Bilancio consuntivo dell'esercizio finanziario 2017 si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (competenza/residui/cassa);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- La situazione amministrativa;
- Relazione tecnica del Direttore Generale e Nota Integrativa

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

Le entrate e le uscite sono ripartite come previsto dal "Nuovo Piano dei Conti integrato" adottato dall'Ente a partire dal 2016 mentre, per quanto riguarda lo stato patrimoniale, le immobilizzazioni sono state rappresentate al netto dei fondi di ammortamento diversamente da quanto previsto dal piano dei conti integrato ove le passività vengono considerate al lordo dell'ammortamento e quest'ultimo rappresentato tra le passività.

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.

Per quanto riguarda il rapporto sui risultati collegato al piano degli indicatori e dei risultati attesi, si fa presente che il piano anzidetto è stato predisposto dall'Ente solo in sede di bilancio di previsione 2018 a seguito delle direttive trasmesse dal Ministero vigilante con nota prot. 7236 del 24/3/2017.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Conto consuntivo per l'esercizio 2017 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2017 Euro	Variazioni anno 2017 Euro	Previsione definitiva anno 2017 Euro	Somme accertate anno 2017 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2017 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2017 Euro	Diff. % accertamenti-previs.iniz.
Trasferimenti Correnti - Titolo II	113.585.622,00	35.892.470,82	149.478.092,82	148.192.890,98	113.797.237,60	34.395.653,38	130%
Entrate extratributarie - Titolo III	12.857.403,00	2.698.334,40	15.555.737,40	17.086.514,73	11.756.042,79	5.330.471,94	133%
Entrate conto capitale - Titolo IV	64.000,00	5.115.610,67	5.179.610,67	16.430.626,13	16.402.897,47	27.728,66	25673%
Entrate da riduzione di attività finanziarie - Titolo V	0,00	807,00	807,00	1.901,99	1.901,89	0,00	
Accessioni di prestiti - Titolo VI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere - Titolo VII	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0%
TOTALE	126.507.025,00	43.707.222,89	170.214.247,89	181.711.933,83	141.958.079,75	39.753.853,98	142%

Entrate	Previsione iniziale anno 2017 Euro	Variazioni anno 2017 Euro	Previsione definitiva anno 2017 Euro	Somme accertate anno 2017 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2017 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2017 Euro	Diff. % accertamenti- previs.iniz.
Partite Giro Titolo IX	44.143.320,00	9.173.155,51	53.316.475,51	61.218.556,94	53.182.070,08	8.036.486,86	139%
Totale Entrate	170.650.345,00	52.880.378,40	223.530.723,40	242.930.490,77	195.140.149,83	47.790.340,94	142%
Avanzo amministrazione utilizzata	125.670.313,00	14.682.915,15	140.353.228,15				
Totale Generale DISAVANZO DI COMPETENZA ...	296.320.658,00	67.563.293,55	363.883.951,55	242.930.490,77	195.140.149,83	47.790.340,94	
Totale a pareggio	296.320.658,00	67.563.293,55	363.883.951,55	242.930.490,77	195.140.149,83	47.790.340,94	

Spese	Previsione iniziale anno 2017 Euro	Variazioni anno 2017 Euro	Previsione definitiva anno 2017 Euro	Somme Impegnate anno 2017 Euro	Pagamenti anno 2017 Euro	Rimasti da pagare anno 2017 Euro	Diff.% impegni - previs.iniz.
Spese correnti Titolo I	246.508.671,00	48.955.639,66	295.464.310,66	154.091.660,34	129.130.414,11	24.961.246,23	61%
Spese in conto capitale Titolo II	5.158.465,00	9.459.580,08	14.618.045,08	1.922.148,07	1.203.951,24	718.196,83	37%
Spese per incremento attività finanziarie Titolo III	26.000,00	25.081,70	918,30	0,00	0,00	0,00	0%
Rimborso prestiti Titolo IV	484.202,00	0,00	484.202,00	484.201,50	484.201,50	0,00	100%
Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere Titolo V	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Partite Giro Titolo VII	44.143.320,00	9.173.155,51	53.316.475,51	61.218.556,94	49.920.278,84	11.298.278,10	139%
Totale Spese	296.320.658,00	67.563.293,55	363.883.951,55	217.716.566,85	180.738.845,69	36.977.721,16	73%
Avanzo finanziario di competenza				25.213.923,92			
Totale Generale	296.320.658,00	67.563.293,55	363.883.951,55	242.930.490,77	180.738.845,69	36.977.721,16	

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa	Anno 2016
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	+44.556.371,66
Riscossioni	+216.491.097,73
Pagamenti	-208.711.876,61
Saldo finale di cassa	52.335.592,78

Il Rendiconto generale 2017, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 25.213.923,92 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	242.930.490,77
TOTALE USCITE IMPEGNATE	-217.716.566,85
AVANZO FINANZIARIO DI COMPETENZA	25.213.923,92

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 113.585.622,00 ed euro 246.508.671,00 coincidono con quelle indicate nel bilancio di previsione 2017 deliberato dal Commissario straordinario con Decreto n. 4 del 7/2/2017 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro € 35.892.470,82, relativamente alle entrate correnti, ed € 48.955.639,66, relativamente alle spese correnti, mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 44.143.320,00, hanno subito variazioni in aumento per euro 9.173.155,51.

Il titolo relativo al conto capitale presentava una previsione di entrata pari ad € 64.000,00 ed una previsione di spesa

pari ad € 5.158.465,00. In corso d'esercizio tali previsioni hanno subito un incremento per € 5.115.610,67 relativamente alle entrate e per € 9.459.580,08 relativamente alle spese.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		Anno 2017	Anno 2016
II - Trasferimenti correnti	Euro	148.192.890,98	133.869.654,10
III - Entrate extratributarie	Euro	17.086.514,73	17.314.885,25
IV - Entrate in conto capitale	Euro	16.430.626,13	694.207,27
V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	Euro	1.901,99	3.008.067,25
VI - Accensione Prestiti	Euro	0,00	14.860.160,67
Totale Entrate		181.711.933,83	169.746.974,54

Entrate correnti

Le Entrate per trasferimenti correnti, pari ad euro 148.192.890,98 riguardano:

2.01.01.	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Euro	140.815.061,18
2.01.02.	Trasferimenti correnti da Famiglie	Euro	0,00
2.01.03.	Trasferimenti correnti da Imprese	Euro	1.190.412,11
2.01.04.	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	Euro	951.600,00
2.01.05.	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	Euro	5.235.817,69
	Totale	Euro	148.192.890,98

Le Entrate extratributarie, pari ad euro 17.086.514,73 riguardano:

3.01.01.	Vendita di beni	Euro	3.043.128,76
3.01.02.	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	Euro	11.937.722,02
3.01.03.	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	Euro	497.727,73
3.03.03.	Altri interessi attivi	Euro	158,86
3.04.02.	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	Euro	114,48
3.05.01.	Indennizzi di assicurazione	Euro	59.164,86
3.05.02.	Rimborsi in entrata	Euro	1.223.284,29
3.05.99.	Altre entrate correnti n.a.c.	Euro	325.213,73
	Totale	Euro	17.086.514,73

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate		Anno 2017	Anno 2016
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	Euro	16.404.398,02	660.843,13
Altre entrate in conto capitale	Euro	26.228,11	33.364,14
Totale Entrate in conto capitale	Euro	16.430.626,13	694.207,27

Le citate entrate riguardano, relativamente a quelle da alienazione di beni materiali e immateriali:

- Alienazione di attrezzature scientifiche per euro 4.438,86;
- Alienazione di fabbricati ad uso commerciale e istituzionale per euro 16.300.100,00;
- Cessione di beni del patrimonio faunistico per euro 99.859,16

Le altre entrate in conto capitale riguardano il corrispondente capitolo "altre entrate in conto capitale n.a.c. (4.05.04.99.000)" per euro 26.228,11.

Per quanto riguarda gli importi accertati al capitolo "Alienazione di fabbricati ad uso commerciale e istituzionale" per complessivi euro 16.300.100,00, gli stessi fanno riferimento all'alienazione dei complessi immobiliari di Firenze, Piazza Massimo D'Azeglio, da cui l'entrata di euro € 5.100.100,00, di Roma, via Cassia, da cui l'entrata di euro 7.700.000,00 e via Onofrio Panvinio da cui l'entrata di euro 3.500.000,00. Le entrate acquisite per l'alienazione degli ultimi due compendi immobiliari venduti ad un Fondo Immobiliare di tipo chiuso, di diritto italiano gestito dalla "CDP Investimenti società di gestione del risparmio SpA", non sono state oggetto di variazione nel bilancio di previsione del 2017 in quanto realizzate a fine esercizio, ma come per le altre risorse acquisite a titolo di alienazione immobili saranno riportate a titolo di avanzo vincolato in c/capitale nell'esercizio 2018 e finalizzate all'acquisto della sede dell'Amministrazione Centrale e del Centro Politiche e Bioeconomia come da delibera del CdA n. 69 del 14/12/2017 e Decreti del Direttore Generale n. 1354 del 05/12/2017 e n. 135 e n. 136 del 07/02/2018.

Le entrate accertate al Titolo V "Entrate da riduzione di attività finanziarie" ammontano ad euro 1.901,99 e sono riferite per euro 807,00 al capitolo 5.01.01.002. "Alienazione di partecipazioni in altre imprese partecipate incluse nelle Amministrazioni Centrali" per la cessione di n. 269 azioni ricevute in passato dall'ex Istituto sperimentale lattiero caseario come controvalore di un credito dallo stesso vantato nei confronti della Parmalat ed un'ulteriore quota pari ad euro 1.094,99 accertata al capitolo 5.03.03.99.999. "Riscossione crediti di medio-lungo termine a tasso agevolato da altre imprese" per la restituzione di un deposito cauzionale per il rilascio dei locali dell'ex INEA siti in Abruzzo.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>		<i>IMPEGNI Anno 2017</i>
Redditi da lavoro dipendente	Euro	105.932.791,59
Imposte e tasse a carico dell'ente	Euro	8.915.941,55
Acquisto di beni e servizi	Euro	31.529.814,86
Trasferimenti correnti	Euro	685.923,98
Interessi passivi	Euro	338.631,49
Rimborsi e poste correttive delle entrate	Euro	26.046,28
Altre spese correnti	Euro	6.662.510,59
Totale Spese Correnti	Euro	154.091.660,34

Le spese per Redditi da lavoro dipendente riguardano:

1.01.01.	Retribuzioni lorde	Euro	81.171.309,55
1.01.02.	Contributi sociali a carico dell'ente	Euro	24.761.482,04
	Totale	Euro	105.932.791,59

Le spese per Imposte e tasse a carico dell'ente diversi riguardano:

1.02.01.	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	Euro	8.915.941,55
----------	---	------	--------------

Le spese per Acquisto di beni e servizi riguardano:

1.03.01.	Acquisto di beni	Euro	3.436.702,42
1.03.02.	Acquisto di servizi	Euro	28.093.112,44
	Totale	Euro	31.529.814,86

Le spese per Trasferimenti correnti riguardano:

1.04.01.	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	Euro	490.142,92
1.04.02.	Trasferimenti correnti a Famiglie	Euro	195.781,06
	Totale	Euro	685.923,98

Altre spese per Interessi passivi riguardano:

1.07.05.	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	Euro	62.268,50
1.07.06.	Altri Interessi passivi	Euro	276.362,99
	Totale	Euro	338.631,49

Altre spese per Rimborsi e poste correttive delle entrate riguardano:

1.09.03.	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	Euro	10.093,03
1.09.99.	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	Euro	15.953,25
	Totale	Euro	26.046,28

Altre spese correnti riguardano:

1.10.03.	Versamenti IVA a debito	Euro	4.158.052,00
1.10.04.	Premi di assicurazione	Euro	621.067,37
1.10.05.	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	Euro	1.776.774,27
1.10.99.	Altre spese correnti n.a.c.	Euro	106.616,95
	Totale	Euro	6.662.510,59

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 1.922.148,07 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite			IMPEGNI Anno 2017
2.02.01.	Beni materiali	Euro	1.889.668,98
2.02.02.	Terreni e beni materiali non prodotti	Euro	9.913,80
2.02.03.	Beni immateriali	Euro	22.565,29
	Totale	Euro	1.922.148,07

Le spese per beni materiali ammontano ad euro 1.889.668,98 e riguardano spese per:

2.02.01.01.001.	Mezzi di trasporto stradali	10.111,74
2.02.01.03.001.	Mobili e arredi per ufficio	37.339,56
2.02.01.04.001.	Macchinari	11.822,23
2.02.01.04.002.	Impianti	5.490,00
2.02.01.05.001.	Attrezzature scientifiche	354.045,45
2.02.01.05.999.	Attrezzature n.a.c.	35.595,37
2.02.01.06.001.	Macchine per ufficio	25.436,30
2.02.01.07.001.	Server	319,64
2.02.01.07.002.	Postazioni di lavoro	163.444,27
2.02.01.07.003.	Periferiche	3.097,52
2.02.01.07.004.	Apparati di telecomunicazione	29.280,00
2.02.01.07.999.	Hardware n.a.c.	114.198,97
2.02.01.09.002.	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	992.083,94
2.02.01.09.005.	Fabbricati rurali	106.845,34
2.02.01.99.001.	Materiale bibliografico	558,65
	Totale	1.889.668,98

Le spese per terreni e beni immateriali non prodotti ammontano ad euro 9.913,80 e riguardano spese per:

2.02.02.02.005.	Fauna	9.913,80
-----------------	-------	----------

Le spese per beni immateriali ammontano ad euro 22.565,29 e riguardano spese per:

2.02.03.02.001.	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	19.373,60
2.02.03.02.002.	Acquisizione software e manutenzione evolutiva	3.191,69
	Totale	22.565,29

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 61.218.556,94 e corrispondono alle entrate e alle 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 alle somme amministrate dal cassiere e dai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione dell'economista, per quanto riguarda la sede amministrativa dell'Ente, nel corso dell'esercizio 2017 era di euro 500,00 ed è stato riversato al bilancio così come già rilevato dal Collegio in sede di verifica di cassa al 31/12/2016 (verbale CdR n. 3 del 9/5/2017).

La chiusura del fondo economale dell'Amministrazione Centrale è stata effettuata con le reversali n. 3706 e n. 3707 del 19-12-2017

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 163.976.243,99.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2017			44.556.371,66
RISCOSSIONI	21.350.947,90	195.140.149,83	216.491.097,73
PAGAMENTI	27.973.030,92	180.738.845,69	208.711.876,61
Fondo di cassa al 31 dicembre 2017			52.335.592,78
	RESIDUI esercizi precedenti	RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	147.873.876,62	47.790.340,94	195.664.217,56
RESIDUI PASSIVI	47.045.845,19	36.977.721,16	84.023.566,35
Avanzo al 31 dicembre 2016			163.976.243,99

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio non corrisponde per € 3.673,64 con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere, che al 31/12/2017 ammonta ad euro € 52.331.919,14. La differenza è dovuta a riscossioni effettuate dal tesoriere non contabilizzate in Banca d'Italia ed al mancato "giro netting" giornaliero del 09.11.2017, per € 419,65, successivamente sistemato.

L'avanzo di amministrazione citato nella precedente tabella trova riscontro anche in quella seguente che scompone il risultato di amministrazione secondo l'esercizio di provenienza dando atto delle eliminazioni dei residui per radiazione anziché per riscossione/pagamento:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	140.353.228,15
Avanzo di competenza 2017	25.213.923,92
Radiazione Residui attivi	5.684.396,95
Radiazioni Residui passivi	4.093.488,87
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017	163.976.243,99

In merito all'avanzo e al suo utilizzo nell'esercizio 2018 si rinvia alla Relazione tecnica del Direttore Generale.

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2017 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2017	Incassi 2017	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi sorti nell'anno 2017	Totale residui al 31/12/2017
174.909.221,47	21.350.947,90	153.558.273,57	-5.684.396,95	147.873.876,62	85%	47.790.340,94	195.664.217,56

Con riferimento ai residui attivi, nel confermare quanto già relazionato con verbale n. 4/2018, il Collegio invita l'Ente a porre in atto ogni utile iniziativa al fine di portare a termine le attività di rendicontazione dei grandi progetti di CREA PB ed in particolare il progetto RICA.

In merito all'andamento dei pagamenti dei residui passivi si rappresenta quanto segue:

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2017	Pagamenti 2017	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi sorti nell'anno 2017	Totale residui al 31/12/2017
79.112.364,98	27.973.030,92	51.139.334,06	-4.093.488,87	47.045.845,19	59%	36.977.721,16	84.023.566,35

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

P1) ATTIVITA'	Valori al 31/12/2017		Valori al 31/12/2016	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
P1.1) Crediti verso Stato		0,00		0,00
P1.2) Immobilizzazioni:		114.536.874		119.713.961
Immobilizzazioni Immateriali	1.506.531		1.606.668	
Immobilizzazioni Materiali	112.785.498		117.860.546,00	
Immobilizzazioni Finanziarie	244.846		246.748	
P1.3) Attivo circolante:		158.238.057		151.505.323
Rimanenze	1.388.580		1.442.621	
Residui attivi (crediti)	104.513.885		105.506.330	
di cui Fondo svalutazione crediti				
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
Disponibilità liquide	52.335.593		44.556.372	
P1.4) Ratei e Risconti:		128.358		128.358
Ratei e risconti	128.358		128.358	
TOTALE ATTIVITA'		272.903.290		271.347.643
P2) PASSIVITA'				
P2.1) Patrimonio netto		164.587.330		160.285.660
Fondo di dotazione	34.071		34.071	

Riserve	160.143.878	166.515.755
Altri conferimenti di capitale	107.711	107.711
Avanzi economici esercizi precedenti		
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	4.301.670	6.371.877
Contributi in conto capitale		
P2.2) Fondi per rischi ed oneri ed altri fondi di cui Fondo svalutazione crediti	2.746.588	2.746.588
P2.3) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	64.065.628	60.480.859
P2.4) Debiti	41.503.744	47.834.537
P2.5) Ratei e risconti e contributi agli investimenti		
TOTALE PASSIVITA'	272.903.290	271.347.643

Il patrimonio netto, di euro 164.587.330, rispetto al precedente esercizio risulta incrementato per euro 4.301.670 per effetto del risultato economico d'esercizio 2017.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO		
Descrizione	Anno 2017	Anno 2016
E1 - Componenti positive della gestione	147.424.849	146.602.867
E2 - Componenti negative della gestione	149.650.351	153.332.196
Differenza tra valori positivi e negativi della produzione	-2.225.502	-6.729.329
E3 - Proventi e oneri finanziari	-334.466	-57.962
E5 - Proventi e oneri straordinari	6.861.639	415.414
Avanzo/Disavanzo Economico	4.301.671	6.371.877

- Componenti positivi della gestione Euro 147.424.849
- Componenti negative della gestione Euro 149.650.351 di cui euro 4.258.659 Ammortamento di Immobilizzazioni materiali ed euro 200.699 Ammortamento di immobilizzazioni immateriali
- Proventi ed oneri finanziari euro -344.466 di cui euro 338.631 per Interessi ed euro 4.166 per Altri proventi finanziari
- Partite straordinarie euro 6.861.639 di cui: Oneri straordinari euro 8.289.224 (Sopravvenienze passive euro 5.205.392, Insussistenze dell'attivo euro 3.723.832), Proventi straordinari euro -15.790.862 (Trasferimenti in conto capitale euro 474.130, Insussistenze del passivo euro 1.677.658, Sopravvenienze attive euro 581, Plusvalenze euro 13.612.265, Altri proventi straordinari euro 26.228)
- Risultato economico avanzo euro 4.301.671

Inoltre, il Collegio verifica che:

- l'Ente, in merito agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, ha pubblicato sul proprio sito l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2017 che è risultato pari a 13,35, maggiore rispetto al 2016 dove risultava pari a - 4,72. Ciò è dovuto in larga parte alle vicende legate alla Riorganizzazione dell'Ente avvenuta entro giugno 2017.
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dal prospetto di seguito riportato:

GESTIONE ORDINARIA	LIMITE DI SPESA	CODICE CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE CAPITOLO	IMPEGNATO 2017
Spese per attività di formazione				
Art. 6, comma 12, D.L. 78 del 31/5/2010, legge di conversione 30 luglio 2010 n. 122: a decorrere dal 2011 le pubbliche amministrazioni devono ridurre del 50% rispetto al 2009 le spese per l'attività di formazione.				
Limite di spesa CRA 119.280,84	119.280,84	1.03.02.04.001.	Acquisto di servizi per formazione specialistica	0,00
Limite di spesa ex INRAN 2.225,00	2.225,00	1.03.02.04.002.	Acquisto di servizi per formazione generica	0,00
Limite di spesa ex INEA 37.000,00	37.000,00	1.03.02.04.999.	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	85.661,95
TOTALE				85.661,95

GESTIONE ORDINARIA	LIMITE DI SPESA	CODICE CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE CAPITOLO	IMPEGNATO 2017
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".				
L'importo indicato come limite di spesa deve intendersi al lordo degli oneri riflessi	282.089,69	1.01.01.01.005.01.01	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	0,00
		1.01.01.01.006.01.01	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	183.708,34
		1.01.02.02.001.03.01	Assegni familiari	112,98
		1.03.02.12.003.01	Collaborazioni coordinate e a progetto	0,00
		1.03.02.12.001.01	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00
			TOTALE	183.821,32

GESTIONE ORDINARIA	LIMITE DI SPESA	CODICE CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE CAPITOLO	IMPEGNATO 2017
Spese per missioni				
Art. 6, comma 12, D.L. 78 del 31/5/2010, legge di conversione 30 luglio 2010 n. 122: le pubbliche amministrazioni, a decorrere dal 2011, non possono effettuare spese per missioni anche all'estero per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nel 2009.				
Limite di spesa CRA 152.868,12	152.868,12	1.03.02.02.002.01.01	Indennità di missione e di trasferta	173.372,80
Limite di spesa ex INRAN 6.382,45	6.382,45	1.03.02.02.002.02.01	Indennità di missione e di trasferta	4.363,89
Limite di spesa ex INEA 54.435,70	54.435,70			
TOTALE				177.736,69

GESTIONE ORDINARIA	LIMITE DI SPESA	CODICE CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE CAPITOLO	IMPEGNATO 2017
Spese per relazioni pubbliche, pubblicità e di rappresentanza				
Art. 6, comma 6, D.L. 78 del 31/5/2010, legge di conversione 30 luglio 2010 n. 122: "A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, pubblicità e di rappresentanza per un ammontare superiore al 20% della spesa sostenuta nel 2009".				
Limite di spesa ex INEA 92,82	92,82	1.03.01.02.009.	Beni per attività di rappresentanza	0,00
Limite di spesa ex INEA 4,16	4,16	1.03.02.02.003.	Servizi per attività di rappresentanza	0,00
		1.03.02.02.004.	Pubblicità	0,00
TOTALE				0,00

GESTIONE ORDINARIA	LIMITE DI SPESA	CODICE CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE CAPITOLO	IMPEGNATO 2017
Spese per l'acquisto la manutenzione il noleggio e l'esercizio di autovetture				
Art. 16 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.				
Limite di spesa CRA 20.693,75	20.693,75	1.03.02.07.002.01.01	Noleggi di mezzi di trasporto	0,00
Limite di spese ex INRAN 4.124,69	4.124,69	1.03.01.02.002.02.	Carburanti, combustibili e lubrificanti	0,00
Limite di spese ex INEA 1.838,40	1.838,40	1.03.02.09.001.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	1.367,63
TOTALE				1.367,63

GESTIONE ORDINARIA	LIMITE DI SPESA	CODICE CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE CAPITOLO	IMPEGNATO 2017
Spese per la manutenzione ordinaria e straordinaria immobiliare				
Art. 8, comma 1, D.L. 78 del 31/5/2010, legge di conversione 30 luglio 2010 n. 122: "a decorrere dal 2011 le spese per la manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili dovranno essere contenute nella misura del 2% del valore dell'immobile. Detto limite di spesa è ridotto all'1% per gli interventi di sola manutenzione ordinaria mentre per gli immobili in locazione passiva è ammessa la sola manutenzione ordinaria nella misura massima dell'1% del valore dell'immobile utilizzato. Le limitazioni di cui al presente comma non si applicano nei confronti degli interventi obbligatori di cui al D.Lgs. 81/2008 concernente la sicurezza sui luoghi di lavoro.				
Limite di spesa CREA 2% valore IMU	4.705.067,62	1.03.02.09.004.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	384.984,84
Immobili di proprietà ex INEA 2% valore IMU	79.993,41	1.03.02.09.008.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	335.689,33
		2.02.01.09.001.02	Fabbricati ad uso abitativo	0,00
		2.02.01.09.002.02	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale	542.784,23
		2.02.01.09.005.02	Fabbricati rurali	57.570,24
TOTALE				1.320.988,74
Poiché la legge non stabilisce quale "valore" dell'immobile deve essere preso in considerazione per il calcolo percentuale del limite di spesa (valore di mercato, valore fiscale, valore ai fini IMU o valore riferito allo stato patrimoniale), si precisa che l'Ente ha sempre fatto riferimento al valore degli immobili ai fini IMU (€ 238.253.380,84). Pertanto il limite di spesa calcolato nella misura del 2% del valore anzidetto è pari ad euro 4.705.067,62 cui si aggiunge il valore degli immobili dell'ex INEA pari ad euro 79.993,41. In considerazione del fatto che l'impegnato risulta di gran lunga inferiore al limite di spesa non sono state incorporate le spese riconducibili alla sicurezza.				

ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandati nn. n. 1481/2017 (€ 6.307,48), 5054/2017 (€ 401.399,87), 5055/2017 (€ 57.631,57) per complessivi euro 465.338,92.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Conto consuntivo 2017 alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

alla deliberazione del rendiconto generale dell'esercizio 2017 e del riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'Esercizio 2017 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott.ssa Laura BELMONTE (Presidente)

Cons. Luca FAZIO (componente)

Prof. Carlo REGOLIOSI (Componente)