

RELAZIONE

ESAME DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025 predisposto dal Direttore Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota CREA prot. n. 0097969 del 8 novembre 2024.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale) corredato dalla relazione tecnica del Direttore Generale
- 2) Quadro generale riassuntivo
- 3) Preventivo economico
- 4) Quadro di riclassificazione dei risultati economici presunti 2025.

Inoltre, ai sensi del Regolamento di contabilità dell'Ente, risultano allegati al bilancio di previsione:

- a) Relazione programmatica del Presidente
- b) 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. 16 del 9 aprile 2024 avente ad oggetto "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2024. Aggiornamento della circolare n. 29 del 3 novembre 2023. Ulteriori indicazioni", in attesa della emanazione della nuova circolare "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2025" da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

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, le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013, così come aggiornate a seguito delle note MEF (prot.n. 205864 del 25/07/2023 e n. 223341 del 5/09/2023) di richiesta circa l'idonea individuazione di un programma che recepisce le finalità dell'Ente indicate all'art. 3 del D.lgs. 454/1999. Il nuovo programma adottato dall'Ente nell'ambito della missione "017 Ricerca e Innovazione" è "001 Ricerca scientifica e tecnologica nei settori agricolo, agroalimentare, ittico e forestale" in sostituzione del precedente "022 Ricerca scientifica e tecnologica di base e applicata", nel quale sono state fatte confluire la maggior parte delle risorse dell'Ente in particolare quelle relative ai progetti di ricerca e gli oneri del personale a tempo indeterminato.

Inoltre, è stato redatto il piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio, in conformità a quanto previsto dal DPCM 18 settembre 2012 e sulla base delle indicazioni fornite dal Ministero vigilante con nota prot. 0007236 del 24/03/2017.

Il bilancio di previsione in esame, impostato secondo la struttura del piano dei conti integrato di cui al DPR n. 132/2013, è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede, al netto delle partite di giro, entrate totali per € 151.973.507,00 ed uscite totali per € 289.323.345,00 con un disavanzo di € 137.349.838,00.

Il disavanzo di euro 137.349.838,00 è determinato dal saldo algebrico tra le entrate e le spese di parte corrente (entrate Tit. II e III, spese Tit. I, III e IV) di euro -106.636.117,00 e quello di parte capitale di euro -30.713.721,00. La copertura del già menzionato disavanzo è assicurata dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio 2024 in complessivi € 196.399.838,00. La differenza tra quest'ultimo e il disavanzo calcolato quale differenziale tra il totale delle entrate e il totale delle spese al netto delle partite di giro pari ad € 137.349.838,00 corrisponde all'accantonamento del Fondo TFR stimato in € 59.050.000,00 quale quota di avanzo presunto non utilizzata.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2025, a confronto con le previsioni definitive al 29/10/2024, è stato redatto sia in termini di competenza che di cassa ed è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2025						
Entrate		<i>Previsioni definitive anno 2024</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza Anno 2025</i>	<i>Differenza %</i>	<i>Previsioni di cassa anno 2025</i>
<i>Trasferimenti Correnti - Tit. II</i>	Euro	163.291.346,71	-24.608.645,71	138.682.701,00	-15%	283.322.014,00
<i>Entrate extratributarie Tit. III</i>	Euro	15.469.612,32	-2.366.481,32	13.103.131,00	-15%	25.004.504,00
<i>Entrate in c/capitale Tit. IV</i>	Euro	201.225,00	-13.550,00	187.675,00	-7%	13.294.276,00
<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	53.386.490,55	-5.399.990,55	47.986.500,00	-10%	78.057.538,00
Totale Entrate	Euro	232.348.674,58	-32.388.667,58	199.960.007,00	-14%	399.680.882,00
<i>Avanzo es. 2024</i>	amministrazione utilizzato	Euro	158.363.539,98	137.349.838,00		
Totale Generale	Euro	390.712.214,56	-53.402.369,56	337.309.845,00	-14%	399.680.882,00

Spese		Previsioni definitive anno 2024	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2025	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2025
Spese correnti Tit. I	Euro	301.927.188,75	-44.012.470,75	257.914.718,00	-15%	320.033.082,00
Spese in c/capitale Tit. II	Euro	34.895.465,59	-3.994.069,59	30.901.396,00	-11%	26.576.742,00
Spese per incremento attività finanziarie Tit. III	Euro	4.000,00	2.000,00	6.000,00	50%	6.000,00
Rimborso prestiti Tit. IV	Euro	499.069,67	2.161,33	501.231,00	0	501.231,00
Partite Giro Tit. VII	Euro	53.386.490,55	-5.399.990,55	47.986.500,00	-10%	80.029.066,00
Totale Generale Uscite	Euro	390.712.214,56	-53.402.369,56	337.309.845,00	-14%	427.146.121,00

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2025
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	101.961.000,00
Riscossioni previste	399.680.882,00
Pagamenti previsti	-427.146.121,00
Saldo finale di cassa	74.495.761,00

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 2023)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	101.632.033,40	
Residui attivi iniziali	248.489.335,13	
Residui passivi iniziali	133.612.828,55	
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2023		216.508.539,98
Accertamenti/impegni 2024		
Entrate accertate al 30/09/2024	213.952.301,36	
Entrate da accertare entro il 31/12/2024	9.819.660,38	
Uscite impegnate al 30/09/2024	159.394.084,63	
Uscite da impegnare al 31/12/2024	85.945.723,98	-21.567.846,87
Variazioni nei residui 2024		
Variazioni residui attivi registrate al 30/09/2024 (minori residui attivi)	-2.275.906,87	
Variazioni residui attivi presunte al 31/12/2024	14.527,00	
Variazioni residui passivi registrate al 30/09/2024 (minori residui passivi)	-2.928.811,06	
Variazioni residui passivi presunte al 31/12/2024 (minori residui passivi)	-791.713,70	1.459.144,89
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2024		196.399.838,00

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

Avanzo vincolato ai progetti di ricerca	74.875.261,00
Avanzo vincolato alla gestione delle aziende agrarie	1.328.729,00
Avanzo ordinario vincolato per personale, borse di studio/assegni di ricerca, vincolato per spese relative alla sicurezza e ai capitoli spese generali progetti	17.422.298,00
Avanzo ordinario vincolato per spese in c/capitale	12.129.552,00
Avanzo ordinario vincolato all'accantonamento per indennità di fine rapporto del personale di ruolo	68.050.000,00
Avanzo ordinario vincolato per f.do crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	1.500.000,00
Avanzo ordinario vincolato per f.do crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente (anticipazione di cassa da restituire al MEF)	10.447.888,00
Totale avanzo con vincolo di destinazione	185.753.728,00
Avanzo ordinario distribuito senza vincolo di destinazione	10.646.110,00
Totale avanzo di amministrazione	196.399.838,00

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni dell'esercizio 2025, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti - Tit. II</i>		<i>Previsioni definitive anno 2024</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2025</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Totale Trasferimenti correnti (2.01)</i>	Euro	163.291.346,71	-24.608.645,71	138.682.701,00	-15%

Le previsioni di competenza delle entrate derivanti da trasferimenti correnti presentano per l'anno 2025 una riduzione del 15% rispetto alla previsione definitiva 2024 rilevata alla data del 29/10/2024. Le entrate correnti dell'esercizio 2025 ammontano complessivamente ad € 138.682.701,00 di cui € 132.756.636,00 sono da ricondurre al contributo statale come indicato nella tabella 13 della legge di bilancio 2024 (Legge 30 dicembre 2023 n. 213) al capitolo 2084 "Contributi da assegnare al Consiglio per la ricerca in agricoltura e l'analisi dell'economia agraria". L'importo complessivo del contributo statale è destinato per € 130.856.636,00 alla copertura delle spese del personale di ruolo e per € 1.900.000,00 alle spese di funzionamento dell'Ente.

Altre entrate sono riconducibili ai Trasferimenti correnti da Altri contributi del MASAF per € 5.552.065,00 riferite alle entrate iscritte in bilancio che si presume verranno acquisite dall'Ente nell'esercizio 2025 e che verranno destinate alla copertura delle spese per il personale di ruolo ed in particolare la quota di € 3.250.000,00 riferita al progetto "Rete Nazionale della PAC", la quota di € 1.407.957,00 riferita al progetto "Rete d'informazione Contabile Agricola RICA - anno contabile 2025" e le quote stimate per futuri progetti che verranno finanziati nel corso del 2025 pari ad € 894.108,00.

Altre entrate di minore entità sono riconducibili ai Trasferimenti correnti da amministrazioni locali per € 374.000,00.

<i>Entrate Extratributarie - Tit. III</i>		<i>Previsioni definitive anno 2024</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2025</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (3.01)</i>	Euro	15.154.203,80	-2.428.072,80	12.726.131,00	-16%
<i>Rimborsi e altre entrate correnti (3.05.)</i>	Euro	315.408,52	+61.591,48	377.000,00	+20%
Totale	Euro	15.469.612,32	-2.366.481,32	13.103.131,00	-15%

Con riferimento alle entrate extratributarie, la previsione 2025 è stata determinata, in via prudenziale, in decremento del 15% rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio corrente in ragione della natura di tali entrate che verranno acquisite dall'Ente per vendita di beni ed erogazione 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 € 10.320.000,00 riconducibile al Centro di ricerca Difesa e Certificazione (CREA-DC).

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate in Conto Capitale - Tit. IV</i>		<i>Previsioni definitive anno 2024</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2025</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Altre entrate in c/capitale (4.05.)</i>	Euro	201.225,00	-13.550,00	187.675,00	-7%
Totale	Euro	201.225,00	-13.550,00	187.675,00	-7%

Le previsioni 2025 delle entrate in c/capitale ammontano ad € 187.675,00 e sono da ricondurre al capitolo 4.05.04.99.000 "Altre entrate in c/capitale n.a.c." relativo anche alle entrate che si presume verranno acquisite per la vendita degli animali iscritti nel patrimonio delle aziende zootecniche dell'Ente.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti - Titolo I		Previsioni definitive anno 2024	Variazioni +/-	Previsioni di competenza Anno 2025	Differenza %
Redditi da lavoro dipendente (1.01.)	Euro	178.573.287,17	-19.508.583,17	159.064.704,00	-11%
Imposte e tasse a carico dell'Ente (1.02.)	Euro	12.565.140,13	-1.820.039,13	10.745.101,00	-14%
Acquisto di beni e di servizi (1.03.)	Euro	67.769.329,08	-19.919.993,08	47.849.336,00	-29%
Trasferimenti correnti (1.04.)	Euro	4.097.897,48	-1.536.348,48	2.561.549,00	-37%
Interessi passivi (1.07.)	Euro	49.901,00	+1.339,00	51.240,00	+3%
Rimborsi e poste correttivi delle entrate (1.09.)	Euro	1.098.169,95	-63.537,95	1.034.632,00	-6%
Altre spese correnti (1.10.)	Euro	37.773.463,94	-1.165.307,94	36.608.156,00	-3%
Totale	Euro	301.927.188,75	-44.012.470,75	257.914.718,00	-15%

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

Redditi da lavoro dipendente per € 159.064.704,00 di cui alle categorie di spesa riconducibili nella quasi totalità alle spese del personale di ruolo dell'Ente:

1.01.01.	Retribuzioni lorde	111.236.876,00
1.01.02.	Contributi sociali a carico dell'ente	47.827.828,00

- *Imposte e tasse a carico dell'Ente* per € 10.745.101,00 di cui:

1.02.01.	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	10.745.101,00
----------	---	---------------

Acquisto di beni e di servizi per € 47.849.336,00 di cui:

1.03.01.	Acquisto di beni	8.418.314,00
1.03.02.	Acquisto di servizi	39.431.022,00

- *Trasferimenti correnti* per € 2.561.549,00 di cui:

1.04.01.	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	557.581,00
1.04.02.	Trasferimenti correnti a Famiglie	1.788.584,00
1.04.03.	Trasferimenti correnti a Imprese	50.000,00
1.04.05.	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	165.384,00

- *Interessi passivi* per € 51.240,00 di cui:

1.07.05.	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	45.240,00
1.07.06.	Altri interessi passivi	6.000,00

- *Rimborsi e poste correttivi delle entrate* per € 1.034.632,00 di cui:

1.09.99.	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.034.632,00
----------	---	--------------

- *Altre spese correnti* per € 36.608.156,00 riferite nella quasi totalità agli stanziamenti riservati ai fondi di cui:

1.10.01.	Fondi di riserva e altri accantonamenti	35.195.136,00
1.10.04.	Premi di assicurazione	511.281,00
1.10.05.	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	752.613,00
1.10.99.	Altre spese correnti n.a.c.	149.126,00

Per le spese del personale di ruolo, stimate nel 2025 in € 137.775.638,00 e rappresentate in apposita tabella a pagina 21 della relazione tecnica del Direttore generale, l'Ente ha così stabilito la relativa copertura finanziaria:

COSTO DEL PERSONALE ANNO 2025			137.775.638,00
PREVISIONE COPERTURA FINANZIARIA 2025			
	Contributo ordinario MASAF - capitolo 2084	130.856.636,00	130.856.636,00
PNRR	Quote avanzo 2024 PNRR (PNRR provenienza 2022 quota residua 2025 € 155.565,00 + PNRR provenienza 2023 quota 2025 € 228.801,00)		384.366,00
Progetti CREA-PB in essere con ob/fu assegnato	Rica 2024 ob/fu 1.99.09.15.08 (gennaio-marzo 2025)	426.653,00	
	Assistenza Tecnica ob/fu 1.99.10.33.00 (gennaio-settembre 2025)	555.918,00	
	Contributi progetti CREA-PB		982.571,00
Altre entrate previste (con ob/fu provvisorio 9.99.99.99.99)	Rica 2025 (aprile-dicembre 2025)	1.407.957,00	
	Rete Nazionale della PAC (dati provvisori, progetto in via di definizione nella parte tecnica e finanziaria, inclusa la quota parte da destinare a TD e TI)	3.250.000,00	
	Quote varie da progetti	894.108,00	
	Entrate progetti da assegnare attribuito ob/fu 9.99.99.99.99		5.552.065,00
	TOTALE		137.775.638,00

Sul punto, il Collegio prende atto dei criteri adottati per la copertura delle spese del personale di ruolo.

Relativamente ai Fondi l'importo più rilevante è dato dall'accantonamento pari ad € 17.959.029,00 stanziato al capitolo 1.10.01.04.001 "fondo rinnovi contrattuali" di cui € 11.648.845,00 riferiti alla quota accantonamento 2019-2024 ed € 6.310.184,00 riferiti alla quota accantonamento 2025. Seguono, in ordine di grandezza, il fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente pari ad € 11.446.657,00 (cap. 1.10.01.03.001.02) dei quali € 9.946.657,00 (cap. 1.10.01.03.001.02) riferiti al rimborso dovuto al MEF per l'anticipazione di liquidità ricevuta nel 2015, il fondo vincolato a copertura delle spese di personale straordinarie impreviste e future per € 2.876.915,00 (cap. 1.10.01.99.999.07 "Altri fondi n.a.c."), il fondo di riserva per € 1.500.000,00 (cap. 1.10.01.01.001.02 "Fondo riserva"), il fondo spese generali di funzionamento per € 900.000,00 (cap. 1.10.01.99.999.01 "Altri fondi n.a.c"), il fondo relativo alla sicurezza di cui al D.Lgs. 81/2008 per € 500.000,00 (cap. 1.10.01.99.999.02 "Altri fondi n.a.c.") e il fondo incentivante il personale di cui all'art. 45 del D.Lgs. 36/2023 ex art. 113 del D.Lgs. 50/2016 per € 12.535,00.

Il Fondo TFR vincolato all'accantonamento per indennità di fine rapporto del personale di ruolo è stato calcolato al 31/12/2024 in € 68.050.000,00 e considerato nell'avanzo come prima posta delle entrate al 1° gennaio 2025. Dell'importo anzidetto la quota delle indennità che l'Ente presume di liquidare nel corso del 2025 al personale di ruolo che verrà posto in quiescenza, è stata stimata in € 9.000.000,00 che, quindi, sono stati allocati al capitolo 1.01.02.02.003.01 "Indennità di fine servizio". La restante quota di € 59.050.000,00 è stata considerata 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 2024, sono così costituite:

Spese in c/capitale - Titolo II		Previsioni definitive anno 2024	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2025	Differenza %
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (2.02.)	Euro	34.895.465,59	-3.994.069,59	30.901.396,00	-11%
Totale	Euro	34.895.465,59	-3.994.069,59	30.901.396,00	-11%

Le spese in c/capitale dell'esercizio 2025 recepiscono i seguenti stanziamenti:

- Categoria 2.02.01. Beni materiali € 27.366.466,00
- Categoria 2.02.02. Terreni e beni materiali non prodotti € 984,00
- Categoria 2.02.03. Beni immateriali € 3.533.946,00

La categoria "Beni materiali" presenta uno stanziamento pari ad € 27.366.466,00 composto da risorse ordinarie per € 12.677.742,00 coperte con una quota dell'avanzo di € 12.439.697,00 e da risorse straordinarie per € 14.688.724,00 coperte con una quota dell'avanzo di € 14.618.224,00.

La categoria "Terreni e beni materiali" non prodotti presenta uno stanziamento pari ad € 984,00 composto da risorse straordinarie riferite al Progetto MEDIBEES (PRIMA H2020).

Per la categoria beni immateriali, l'importo stanziato di € 3.533.946,00 composto da risorse ordinarie per € 3.357.686,00 coperte con una quota dell'avanzo di € 2.807.686,00 e da risorse straordinarie per € 176.260,00 coperte con una quota dell'avanzo.

ALTRE SPESE (Titolo III e Titolo IV)

Spese per incremento attività finanziarie Tit. III		Previsioni definitive anno 2024	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2025	Differenza %
Acquisizioni di attività finanziarie (3.01.)	Euro	4.000,00	+2.000,00	6.000,00	+50%
Totale	Euro	4.000,00	+2.000,00	6.000,00	+50%

Le risorse allocate al titolo III, capitolo 3.01.01.03.002. "Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese partecipate", ammontano ad € 6.000,00.

Rimborso prestiti - Titolo IV		Previsioni definitive anno 2024	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2025	Differenza %
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine (4.03.)	Euro	499.069,67	+2.161,33	501.231,00	+0,43%
Totale	Euro	499.069,67	+2.161,33	501.231,00	+0.43%

Le risorse allocate al titolo IV, capitolo 4.03.01.01.001. "Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Ministeri", ammontano ad € 501.231,00 e sono riferite alla quota dell'esercizio destinata al rimborso al MEF per l'anticipazione di liquidità ricevuta nel 2015.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 47.986.500,00, 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 amministrate dall'economista cassiere e da questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio dà atto che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla normativa tutt'ora vigente tenuto conto dell'invarianza della stessa ribadita nell'ultima circolare MEF-RGS n. 16 del 9 aprile 2024.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di riduzione in attuazione delle specifiche misure di contenimento applicabili all'Ente:

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	€ 279.654,00
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	€ 26.650,00

Con riferimento al limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi, ai sensi dell'art. 1 comma 591 Legge 27/12/2019 n. 160 (legge di bilancio 2020) che dispone "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", il limite è stato calcolato rispetto alla sola gestione ordinaria e quantificato in € 12.969.666,37. Successivamente, in ragione delle indicazioni contenute nelle circolari MEF-RGS n. 23/2022, n. 15/2023, n. 29/2023 così come confermate dalla circolare n. 16 del 9 aprile 2024 e relative all'esclusione dal predetto limite degli oneri sostenuti per i consumi energetici, l'Ente ha provveduto ad aggiornare il limite di spesa per l'acquisto di beni e servizi in € 10.918.806,99 come da prospetto che segue:

Impegnato per beni e servizi 1.03		Nuovo limite di spesa aggiornato come da circ. RGS n.23/2022 al netto degli stanziamenti dei capitoli relativi ai consumi energetici		Differenze
Impegnato per beni e servizi 1.03. ORDINARIO		Impegnato per beni e servizi 1.03. ORDINARIO		
2016	11.879.487,24	2016	9.964.993,61	1.914.493,63
2017	13.440.698,94	2017	11.400.526,02	2.040.172,92
2018	13.588.812,94	2018	11.390.901,35	2.197.911,59
Totale	38.908.999,12	Totale	32.756.420,98	6.152.578,14
Media	12.969.666,37	Media	10.918.806,99	2.050.859,38

Il totale stanziato dall'Ente alla macro-voce acquisto di beni e servizi (1.03.) della gestione ordinaria risulta pari ad € 9.773.600,00, inferiore per € 1.145.206,99 rispetto al limite/media.

TOTALE COMPLESSIVO STANZIATO alla CATEGORIA 1.03 "BENI e SERVIZI" gestione ordinaria	12.537.021,00
Totale Stanziato capitoli "02 spese generali indirette (progetti)"	-848.835,00
Totale Stanziato al netto delle quote progetti	11.688.186,00
Stanziamenti riconducibili a spese COVID (cap. 1.03.01.05.999 "Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.")	-28.750,00
cap. 1.03.01.02.002. "Carburanti, combustibili e lubrificanti"	-13.020,00
cap. 1.03.02.05.004. "Energia elettrica"	-1.580.477,00
cap. 1.03.02.05.006 "Gas"	-110.560,00
cap. 1.03.02.05.999.01.01 "Utenze e canoni per altri servizi n.a.c." (spese riscaldamento locali)	-181.779,00
TOTALE STANZIATO ai capitoli riconducibili alle spese COVID ed alle SPESE ENERGETICHE	-1.914.586,00
TOTALE STANZIATO al netto dei capitoli riconducibili alle spese COVID ed alle SPESE ENERGETICHE	9.773.600,00
LIMITE per Beni e Servizi aggiornato come da circolare RGS n. 23/2022 e n. 16/2024	10.918.806,99
DIFFERENZA (ulteriore possibilità di incremento)	1.145.206,99

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 25 della relazione tecnica del Direttore Generale.

Si riporta, infine, una tabella di sintesi del preventivo economico redatto tenuto conto che il CREA adotta il sistema di contabilità finanziaria integrata derivata:

VOCI	BUDGET anno 2025	BUDGET anno 2024	DIFFERENZA
Conto Economico			
Componenti positivi della gestione	257.541.672	262.273.611	-4.731.939
Componenti negativi della gestione	240.207.747	251.224.375	-11.016.628
Diff.za tra valore e costi della produzione	17.333.925	11.049.236	6.284.689
Proventi e Oneri finanziari	-51.240	-53.401	2.161
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e Oneri straordinari	-16.001	-859	-15.142
Avanzo economico presunto	17.266.684	10.994.976	6.271.708

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 2025.

Roma, 18 novembre 2024

Il Collegio dei Revisori dei Conti

F.to Dott. Marco MONTANARO (Presidente)

F.to Cons. Fabia D'ANDREA (Componente)

F.to Dott. Marino DELLISANTI (Componente)