

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

RELAZIONE AL RENDICONTO GENERALE DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

BILANCIO CONSUNTIVO ANNO 2023

Il Bilancio consuntivo dell'esercizio finanziario 2023 si compone dei seguenti documenti:

- Conto del bilancio (competenza/residui/cassa);
- Conto economico;
- Stato patrimoniale;
- Relazione tecnica del Direttore Generale e Nota Integrativa;
- La situazione amministrativa;
- La relazione sulla gestione del Presidente;
- La situazione dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi precedenti;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi - rapporto sui risultati;
- Prospetti SIOPE (di cui all'articolo 77-quater, comma 11, del Decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112 convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133);
- attestazione dei tempi di pagamento (ai sensi dell'art. 41, comma 1, del Decreto-legge del 24/04/2014, n. 66, convertito con Legge del 23/06/2014, n. 89).

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 "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 attività 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. Al riguardo l'Ente, tenuto conto dell'informativa resa a questo Collegio nella seduta del 27 settembre 2023 di cui al verbale n. 5, ha identificato nell'ambito della missione "017 Ricerca e Innovazione" - in concorso con il Ministero vigilante e il MEF - un nuovo programma di spesa "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" relativo ad attività non corrispondenti a quelle svolte dall'Ente così come rappresentato dal MEF nella nota prot. n. 205864 del 25/07/2023.

Per quanto riguarda il rapporto sui risultati collegato al piano degli indicatori e dei risultati attesi predisposto dall'Ente in sede di bilancio di previsione 2023 a seguito delle direttive trasmesse dal Ministero vigilante con nota prot. 7236 del 24/3/2017, il Collegio ha verificato i risultati conseguiti.

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Conto consuntivo per l'esercizio 2023 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

| Entrate | Previsione iniziale anno 2023 Euro | Variazioni anno 2023 Euro | Previsione definitiva anno 2023 Euro | Somme accertate anno 2023 Euro | Somme accert. Riscosse anno 2023 Euro | Somme accert. da riscuotere anno 2023 Euro | Diff. % accertamenti - previs.iniz. |
|---|------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|--|-------------------------------------|
| Trasferimenti Correnti - Titolo II | 133.073.443,00 | 45.460.168,10 | 178.533.611,10 | 180.951.812,76 | 145.852.921,55 | 35.098.891,21 | 36% |
| Entrate extratributarie - Titolo III | 12.642.119,00 | 5.607.079,81 | 18.249.198,81 | 22.768.363,97 | 16.136.233,72 | 6.632.130,25 | 80% |
| Entrate conto capitale - Titolo IV | 6.517.200,00 | 2.174.537,16 | 8.691.737,16 | 9.256.904,83 | 3.176.176,04 | 6.080.728,79 | 42% |
| Entrate da riduzione di attività finanziarie - Titolo V | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| TOTALE | 152.232.762,00 | 53.241.785,07 | 205.474.547,07 | 212.977.081,56 | 165.165.331,31 | 47.811.750,25 | 40% |
| Partite Giro - Titolo IX | 46.683.000,00 | 26.701.658,22 | 73.384.658,22 | 84.046.885,23 | 63.655.269,41 | 20.391.615,82 | 80% |
| Totale Entrate | 198.915.762,00 | 79.943.443,29 | 278.859.205,29 | 297.023.966,79 | 228.820.600,72 | 68.203.366,07 | 49% |
| Avanzo amministrazione utilizzato | 141.260.000,00 | 569.928,57 | 141.829.928,57 | | | | |
| Totale Generale | 340.175.762,00 | 80.513.371,86 | 420.689.133,86 | 297.023.966,79 | 228.820.600,72 | 68.203.366,07 | |
| DISAVANZO DI COMPETENZA | | | | | | | |
| Totale a pareggio | 340.175.762,00 | 80.513.371,86 | 420.689.133,86 | 297.023.966,79 | 228.820.600,72 | 68.203.366,07 | |

| Spese | Previsione iniziale anno 2023 Euro | Variazioni anno 2023 Euro | Previsione definitiva anno 2023 Euro | Somme impegnate anno 2023 Euro | Pagamenti anno 2023 Euro | Rimasti da pagare anno 2023 Euro | Diff.% impegni - previs.iniz |
|--|------------------------------------|---------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|----------------------------------|------------------------------|
| Spese correnti - Titolo I | 256.486.757,00 | 50.088.323,62 | 306.575.080,62 | 183.071.338,97 | 147.928.922,19 | 35.142.416,78 | -29% |
| Spese in conto capitale - Titolo II | 36.509.087,00 | 3.714.390,00 | 40.223.477,00 | 12.891.794,24 | 4.522.024,54 | 8.369.769,70 | -65% |
| Spese per incremento attività finanziarie - Titolo III | 0,00 | 9.000,00 | 9.000,00 | 7.156,14 | 6.631,52 | 524,62 | 100% |
| Rimborso prestiti - Titolo IV | 496.918,00 | 0,02 | 496.918,02 | 496.918,02 | 496.918,02 | 0,00 | 0% |
| Partite Giro - Titolo VII | 46.683.000,00 | 26.701.658,22 | 73.384.658,22 | 84.046.885,23 | 59.858.162,42 | 24.188.722,81 | 80% |
| Totale Spese | 340.175.762,00 | 80.513.371,86 | 420.689.133,86 | 280.514.092,60 | 212.812.658,69 | 67.701.433,91 | -18% |
| Avanzo finanziario di competenza | | | | 16.509.874,19 | | | |
| Totale Generale | 340.175.762,00 | 80.513.371,86 | 420.689.133,86 | 297.023.966,79 | 212.812.658,69 | 67.701.433,91 | |

Situazione di equilibrio dati di cassa

| Prospetto riepilogativo dati di cassa | Anno 2023 |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Descrizione | Importo |
| Saldo cassa iniziale | +83.851.575,34 |
| Riscossioni | +282.237.240,07 |
| Pagamenti | -264.456.782,01 |
| Saldo finale di cassa | 101.632.033,40 |

Il Rendiconto generale 2023, presenta un avanzo finanziario di competenza di euro **16.509.874,19** pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come di seguito indicato:

| | |
|---|----------------------|
| TOTALE ENTRATE ACCERTATE | 297.023.966,79 |
| TOTALE USCITE IMPEGNATE | -280.514.092,60 |
| AVANZO FINANZIARIO DI COMPETENZA | 16.509.874,19 |

La previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 133.073.443,00 ed euro 256.486.757,00 sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2023 approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 145 del 14/12/2022 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro € 45.460.168,10 relativamente alle entrate correnti ed € 50.088.323,62 relativamente alle spese correnti mentre le partite di giro, inizialmente previste per euro 46.683.000,00, hanno subito variazioni in aumento per euro 26.701.658,22.

Il titolo relativo al conto capitale presentava una previsione di entrata pari ad € 6.517.200,00 ed una previsione di spesa pari ad € 36.509.087,00. In corso d'esercizio tali previsioni hanno subito un incremento per € 2.174.537,16 relativamente alle entrate e per € 3.714.390,00 relativamente alle spese.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE

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

| | | <i>ACCERTAMENTI</i> | <i>ACCERTAMENTI</i> |
|--|------|-----------------------|-----------------------|
| <i>Entrate</i> | | <i>Anno 2023</i> | <i>Anno 2022</i> |
| II - Trasferimenti correnti | Euro | 180.951.812,76 | 162.259.866,47 |
| III - Entrate extratributarie | Euro | 22.768.363,97 | 21.412.048,01 |
| IV - Entrate in conto capitale | Euro | 9.256.904,83 | 15.756.837,57 |
| V - Entrate da riduzione di attività finanziarie | Euro | 0,00 | 15.800,00 |
| Totale Entrate | | 212.977.081,56 | 199.444.552,05 |

Entrate correnti

Le **Entrate per trasferimenti correnti**, pari ad euro 180.951.812,76 riguardano:

| | | | |
|---------------|--|-------------|-----------------------|
| 2.01.01. | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | Euro | 170.853.883,62 |
| 2.01.02. | Trasferimenti correnti da Famiglie | Euro | 0,00 |
| 2.01.03. | Trasferimenti correnti da Imprese | Euro | 497.145,31 |
| 2.01.04. | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | Euro | 510.803,87 |
| 2.01.05. | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | Euro | 9.089.979,96 |
| Totale | | Euro | 180.951.812,76 |

Il contributo statale assegnato all'Ente nel 2023 è pari ad euro 132.856.636,00 ed è riconducibile al capitolo 2084 di cui alle previsioni di spesa delle "missioni" riferite al Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste riportate in tabella 13 della Legge di bilancio 29 dicembre 2022 n. 197.

Le **Entrate extratributarie**, pari ad euro 22.768.363,97 riguardano:

| | | | |
|---------------|--|-------------|----------------------|
| 3.01.01. | Vendita di beni | Euro | 3.799.297,73 |
| 3.01.02. | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | Euro | 17.248.702,44 |
| 3.01.03. | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | Euro | 528.011,34 |
| 3.03.03. | Altri interessi attivi | Euro | 3,01 |
| 3.05.01. | Indennizzi di assicurazione | Euro | 43.350,50 |
| 3.05.02. | Rimborsi in entrata | Euro | 1.049.797,20 |
| 3.05.99. | Altre entrate correnti n.a.c. | Euro | 99.201,75 |
| Totale | | Euro | 22.768.363,97 |

Nel complesso le entrate correnti dell'Ente (tit. II e III), hanno subito un incremento rispetto al precedente esercizio per complessivi € 20.048.262,25. Tale incremento è dovuto principalmente alle entrate accertate per trasferimenti correnti per ulteriori contributi Masaf (cap. 2.01.01.01.001.02.) passati da un totale accertato anno 2022 pari ad € 8.198.196,13 ad un totale accertato anno 2023 pari ad € 24.457.298,06.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale sono rappresentate nella seguente tabella:

| | | ACCERTAMENTI | ACCERTAMENTI |
|---|-------------|---------------------|----------------------|
| Entrate | | Anno 2023 | Anno 2022 |
| 4.02.01. Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | Euro | 0,00 | 0,00 |
| 4.03.10. Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | Euro | 7.035.986,65 | 9.213.748,22 |
| 4.04.01. Alienazione di beni materiali | Euro | 1.944.000,51 | 785.349,00 |
| 4.04.02. Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti | Euro | 164.545,29 | 5.627.797,23 |
| 4.05.04. Altre entrate in conto capitale n.a.c. | Euro | 112.372,38 | 129.943,12 |
| Totale Entrate in conto capitale | Euro | 9.256.904,83 | 15.756.837,57 |

Gli importi più rilevanti delle citate entrate sono dati da "Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche" pari ad € 7.035.986,65 riconducibili a diversi finanziamenti erogati dal Masaf per l'acquisto di attrezzature tecnico-scientifiche ed interventi strutturali finalizzati anche alla realizzazione di laboratori. Tali finanziamenti nell'esercizio in esame hanno subito un decremento rispetto al precedente esercizio di € 2.177.761,57. Seguono le entrate accertate per "Alienazione di beni materiali" per complessivi € 1.944.000,51 riconducibili per € 1.430.000,51 alla vendita del compendio immobiliare di Via Nepi sito nel Comune di Roma e per € 514.000,00 alla vendita dell'immobile sito nel Comune di Gaiole in Chianti. Complessivamente il Titolo registra un decremento rispetto al precedente esercizio pari ad € 6.499.932,74.

Entrate da riduzione di attività finanziarie.

Nell'esercizio 2023 non sono state registrate entrate da riduzione attività finanziarie.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

| | | | IMPEGNI |
|-------|---|-------------|-----------------------|
| | Uscite Correnti - Titolo I | | Anno 2023 |
| 1.01. | Redditi da lavoro dipendente | Euro | 137.612.360,68 |
| 1.02. | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente | Euro | 10.002.812,20 |
| 1.03. | Acquisto di beni e di servizi | Euro | 31.798.916,29 |
| 1.04. | Trasferimenti correnti | Euro | 1.855.834,82 |
| 1.07. | Interessi passivi | Euro | 55.147,85 |
| 1.09. | Rimborsi e poste correttive delle entrate | Euro | 448.018,61 |
| 1.10. | Altre spese correnti | Euro | 1.298.248,52 |
| | Totale Spese Correnti | Euro | 183.071.338,97 |

Le spese per Redditi da lavoro dipendente riguardano:

| | | | |
|----------|---------------------------------------|-------------|-----------------------|
| 1.01.01. | Retribuzioni lorde | Euro | 103.140.732,35 |
| 1.01.02. | Contributi sociali a carico dell'ente | Euro | 34.471.628,33 |
| | Totale | Euro | 137.612.360,68 |

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

| | | | |
|----------|---|------|---------------|
| 1.02.01. | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente | Euro | 10.002.812,20 |
|----------|---|------|---------------|

Le spese per Acquisto di beni e servizi riguardano:

| | | | |
|----------|---------------------|-------------|----------------------|
| 1.03.01. | Acquisto di beni | Euro | 5.236.437,21 |
| 1.03.02. | Acquisto di servizi | Euro | 26.562.479,08 |
| | Totale | Euro | 31.798.916,29 |

Le spese per Trasferimenti correnti riguardano:

| | | | |
|----------|--|-------------|---------------------|
| 1.04.01. | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche | Euro | 566.826,15 |
| 1.04.02. | Trasferimenti correnti a Famiglie | Euro | 1.232.161,17 |
| 1.04.03. | Trasferimenti correnti a Imprese | Euro | 56.847,50 |
| | Totale | Euro | 1.855.834,82 |

Altre spese per Interessi passivi riguardano:

| | | | |
|----------|--|-------------|------------------|
| 1.07.05. | Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | Euro | 49.551,98 |
| 1.07.06. | Altri interessi passivi | Euro | 5.595,87 |
| | Totale | Euro | 55.147,85 |

Altre spese per Rimborsi e poste correttive delle entrate riguardano:

| | | | |
|----------|---|-------------|-------------------|
| 1.09.93. | Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea | Euro | 8.138,03 |
| 1.09.99. | Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso | Euro | 439.880,58 |
| | Totale | Euro | 448.018,61 |

Altre spese correnti riguardano:

| | | | |
|----------|--|-------------|---------------------|
| 1.10.04. | Premi di assicurazione | Euro | 478.930,69 |
| 1.10.05. | Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi | Euro | 673.339,71 |
| 1.10.99. | Altre spese correnti n.a.c. | Euro | 145.978,12 |
| | Totale | Euro | 1.298.248,52 |

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 12.891.794,24 sono rappresentate nella seguente tabella:

| Titolo II Uscite | | | IMPEGNI Anno 2023 |
|------------------|---------------------------------------|-------------|------------------------------|
| 2.02.01. | Beni materiali | Euro | 8.942.050,99 |
| 2.02.02. | Terreni e beni materiali non prodotti | Euro | 381.391,00 |
| 2.02.03. | Beni immateriali | Euro | 3.568.352,25 |
| | Totale | Euro | 12.891.794,24 |

Le spese per beni materiali ammontano ad euro 8.942.050,99 e riguardano spese per:

| | | |
|-----------------|--|---------------------|
| 2.02.01.01.001. | Mezzi di trasporto stradali | 82.543,34 |
| 2.02.01.03.001. | Mobili e arredi per ufficio | 259.471,34 |
| 2.02.01.03.002. | Mobili e arredi per alloggi e pertinenze | 4.764,82 |
| 2.02.01.03.999. | Mobili e arredi n.a.c. | 43.357,58 |
| 2.02.01.04.001. | Macchinari | 23.054,17 |
| 2.02.01.05.001. | Attrezzature scientifiche | 2.396.320,02 |
| 2.02.01.05.999. | Attrezzature n.a.c. | 828.691,48 |
| 2.02.01.06.001. | Macchine per ufficio | 69.542,60 |
| 2.02.01.07.002. | Postazioni di lavoro | 176.325,03 |
| 2.02.01.07.003. | Periferiche | 10.389,98 |
| 2.02.01.07.004. | Apparati di telecomunicazione | 559,98 |
| 2.02.01.07.005. | Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile | 13.212,60 |
| 2.02.01.07.999. | Hardware n.a.c. | 110.201,40 |
| 2.02.01.09.005. | Fabbricati rurali | 4.431,30 |
| 2.02.01.09.019. | Fabbricati ad uso strumentale | 4.917.861,65 |
| 2.02.01.99.001. | Materiale bibliografico | 1.323,70 |
| | Totale | 8.942.050,99 |

Le spese per Terreni e beni materiali non prodotti ammontano ad euro 381.391,00 e riguardano spese per:

| | | |
|-----------------|------------------|-------------------|
| 2.02.02.01.001. | Terreni agricoli | 381.000,00 |
| 2.02.02.02.005. | Fauna | 391,00 |
| | Totale | 381.391,00 |

Le spese per beni immateriali ammontano ad euro 3.568.352,25 e riguardano spese per:

| | | |
|-----------------|--|---------------------|
| 2.02.03.02.001. | Sviluppo software e manutenzione evolutiva | 1.298.803,75 |
| 2.02.03.02.002. | Acquisizione software e manutenzione evolutiva | 2.132.796,01 |
| 2.02.03.05.001. | Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti | 136.752,49 |
| | Totale | 3.568.352,25 |

LE SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE

Le spese per incremento attività ammontano ad € 7.156,14.

RIMBORSO PRESTITI

Le spese per Rimborso Prestiti sono pari a € 496.918,02.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 84.046.885,23 e corrispondono alle entrate e 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 dal cassiere e dai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

La chiusura del fondo economale dell'Amministrazione Centrale è stata effettuata con la reversale n. 6403 del 19/12/2023 è pari ad € 1.065,28.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti nell'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 **216.508.539,98**.

| | In conto | | Totale |
|---|--|-----------------------------------|-----------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | |
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2023 | | | 83.851.575,34 |
| RISCOSSIONI | 53.416.639,35 | 228.820.600,72 | 282.237.240,07 |
| PAGAMENTI | 51.644.123,32 | 212.812.658,69 | 264.456.782,01 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 | | | 101.632.033,40 |
| | RESIDUI esercizi precedenti | RESIDUI dell'esercizio | |
| RESIDUI ATTIVI | 180.285.969,06 | 68.203.366,07 | 248.489.335,13 |
| RESIDUI PASSIVI | 65.911.394,64 | 67.701.433,91 | 133.612.828,55 |
| Avanzo al 31 dicembre 2023 | | | 216.508.539,98 |

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde con le risultanze del conto dell'Istituto Tesoriere/Cassiere che, al 31/12/2023, ammonta ad euro € 101.632.033,40.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

| Descrizione importo | Importo |
|--|-----------------------|
| Avanzo di amministrazione esercizio precedente | 199.729.928,57 |
| Avanzo di competenza 2023 | 16.509.874,19 |
| Radiazione Residui attivi | 5.372.105,54 |
| Radiazioni Residui passivi | 5.640.842,76 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 | 216.508.539,98 |

In merito all'avanzo e al suo utilizzo nell'esercizio 2024 si rinvia alla Relazione tecnica del Direttore Generale.

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa il Collegio ha esaminato la relazione, corredata degli allegati 1A e 1B dove è riportato il dettaglio delle variazioni effettuate, predisposta per il provvedimento relativo al "Riaccertamento dei residui attivi e passivi - Esercizio 2023" di cui al punto 1) dell'Odg della riunione del Collegio del 20 maggio 2024. Dalla relazione in questione e dalle risultanze finali dei residui, sia attivi sia passivi, si registra un incremento rispetto al dato all'1/1/2023. Per i residui attivi, nel periodo dall'1/1/2023 al 31/12/2023 si è registrato un incremento del 3,9% (da € 239.074.713,95 a € 248.489.335,13) mentre per quanto riguarda i residui passivi si è

registrato, nel periodo dall'1/1/2023 al 31/12/2023, un incremento del 8,5% (da € 123.196.360,72 a € 133.612.828,55).

I residui attivi e passivi alla data 31 dicembre 2023 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 2023 | Incassi 2023 | Residui ancora da incassare | Radiazione residui attivi | Residui attivi ancora in essere | % da riscuotere | Residui attivi sorti nell'anno 2023 | Totale residui al 31/12/2023 |
| 239.074.713,95 | 53.416.639,35 | 185.658.074,60 | -5.372.105,54 | 180.285.969,06 | 75% | 68.203.366,07 | 248.489.335,13 |

RESIDUI PASSIVI

| (A) | (B) | (C= A-B) | (D) | (E=C-D) | F=E/A | G | H=(E+G) |
|------------------------------------|----------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------------|-------------|--------------------------------------|------------------------------|
| Residui passivi al 1° gennaio 2023 | Pagamenti 2023 | Residui ancora da pagare | Radiazione residui passivi | Residui passivi ancora in essere | % da pagare | Residui passivi sorti nell'anno 2023 | Totale residui al 31/12/2023 |
| 123.196.360,72 | 51.644.123,32 | 71.552.237,40 | -5.640.842,76 | 65.911.394,64 | 54% | 67.701.433,91 | 133.612.828,55 |

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

| P1) ATTIVITA' | Valori al 31/12/2023 | | Valori al 31/12/2022 | |
|---|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| | Parziali | Totali | Parziali | Totali |
| P1.1) Crediti verso lo Stato | | 0 | | 0 |
| P1.2) Immobilizzazioni: | | 131.047.775 | | 125.321.090 |
| Immobilizzazioni Immateriali | 8.434.933 | | 7.911.584 | |
| Immobilizzazioni Materiali | 122.319.611 | | 117.127.128 | |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 293.231 | | 282.379 | |
| P1.3) Attivo circolante: | | 194.015.092 | | 177.181.185 |
| Rimanenze | 1.268.522 | | 1.231.590 | |
| Residui attivi (crediti) | 91.114.537 | | 92.098.020 | |
| Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | 0 | | 0 | |
| Disponibilità liquide | 101.632.033 | | 83.851.575 | |
| P1.4) Ratei e Risconti: | | 128.358 | | 128.358 |
| Ratei e risconti | 128.358 | | 128.358 | |
| TOTALE ATTIVITA' | | 325.191.225 | | 302.630.634 |
| P2) PASSIVITA' | | | | |
| P2.1) Patrimonio netto | | 201.296.355 | | 188.698.301 |
| Fondo di dotazione | 34.071 | | 34.071 | |
| Riserve | 188.556.519 | | 183.783.102 | |
| Altri conferimenti di capitale | 107.711 | | 107.711 | |
| Avanzi economici esercizi precedenti | 0 | | 0 | |
| Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio | 12.598.053 | | 4.773.417 | |
| Contributi in conto capitale | 0 | | 0 | |
| P2.2) Fondi per rischi ed oneri ed altri fondi | | 4.000.464 | | 2.746.588 |
| <i>di cui fondo per svalutazione crediti</i> | | <i>4.000.000</i> | | <i>2.746.124</i> |
| P2.3) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | | 68.022.989 | | 66.964.645 |
| P2.4) Debiti | | 51.871.417 | | 44.221.099 |
| P2.5) Ratei e risconti e contributi agli investimenti | | 0 | | 0 |
| TOTALE PASSIVITA' | | 325.191.225 | | 302.630.634 |

CONTO ECONOMICO

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

| CONTO | DESCRIZIONE | 2023 | 2022 |
|-------|---|-------------|-------------|
| E1 | COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (Valore della produzione) | 195.563.004 | 180.195.509 |
| E2* | COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (Costi della produzione) | 187.926.523 | 180.512.904 |
| E3 | PROVENTI E ONERI FINANZIARI | -54.383 | 66.682 |
| E5 | PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 5.015.956 | 5.024.130 |

*I costi della produzione includono anche l'IRAP

- Componenti positivi della gestione pari ad euro 195.563.004
- Componenti negativi della gestione pari ad euro 187.926.523 di cui euro 3.594.733 per "Ammortamento di immobilizzazioni materiali" ed euro 1.279.606 per "Ammortamento di immobilizzazioni immateriali"
- Proventi ed oneri finanziari pari ad euro -54.383 di cui euro 55.148 per "Interessi passivi" ed euro 765 per "Altri proventi finanziari"
- Partite straordinarie pari ad euro 5.015.956 di cui: "Oneri straordinari" pari ad euro 3.623.705 (Sopravvenienze passive euro 671.807, Insussistenze dell'attivo euro 2.951.898), "Proventi straordinari" pari ad euro 8.639.661 (Trasferimenti in conto capitale: euro 4.237.026, Insussistenze del passivo: euro 2.074.688, Sopravvenienze attive euro: 151.530, Plusvalenze: euro 2.104.001, Altri proventi straordinari: euro 72.417).
- Risultato economico avanzo pari ad euro 12.598.054.

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 2023 che è risultato pari a -10,23. L'indicatore esprime, pertanto, un'attività di pagamento delle fatture anticipata di 10 giorni rispetto ai tempi previsti dalla legge (30 giorni).
- l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come risulta dai prospetti di seguito riportati, ed ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato in conseguenza delle citate riduzioni di spesa con i seguenti mandati: n. 1571/2023 (€ 28.815,62), n. 1572/2023 (€ 456.906,80), n. 2652/2023 (€ 57.631,57), il tutto per un versamento complessivo dovuto per l'anno 2023 pari ad € 543.353,99 come da scheda versamento verificata dal Collegio in data 19 aprile 2023 e trasmessa dall'Amministrazione al MEF in data 21 aprile 2023.

| GESTIONE ORDINARIA | LIMITE DI SPESA | CODICE CAPITOLO DI SPESA | DESCRIZIONE CAPITOLO | IMPEGNATO 2023 |
|---|-----------------|--------------------------|--|-------------------|
| 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 | 1.01.01.01.006.01.01 | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato | 68.672,42 |
| | | 1.01.02.02.001.03.01 | Assegni familiari | 0,00 |
| | | 1.03.02.12.003.01 | Collaborazioni coordinate e a progetto | 58.856,08 |
| | | 1.03.02.12.001.01 | Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale | 0,00 |
| | | | TOTALE | 127.528,50 |
| 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. | | | | |
| Limite di spesa CRA 20.693,75 | 20.693,75 | 1.03.02.07.002.01.01 | Noleggi di mezzi di trasporto | 14.463,00 |
| Limite di spesa ex INRAN 4.124,69 | 4.124,69 | 1.03.01.02.002.02. | Carburanti, combustibili e lubrificanti | 4.000,00 |
| Limite di spesa 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 | 0,00 |
| | | | TOTALE | 18.463,00 |

| 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 agli 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 delle spese impegnate dall'Ente alla macro-voce acquisto di beni e servizi (1.03.) della gestione ordinaria risulta pari ad € 7.788.355,68 con una differenza in meno di € 3.130.451,31 rispetto al limite/spesa.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Conto consuntivo 2023 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 riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'esercizio 2023 e del rendiconto generale dell'esercizio 2023 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Roma li, 20/05/2024

Dott. Marco MONTANARO (Presidente)

Cons. Fabia D'ANDREA (Componente)

Dott. Marino DELLISANTI (Componente)