

RELAZIONE
ESAME DELL'ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025

L'assestamento al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025 è stato predisposto dal Direttore Generale in ossequio a quanto previsto dall'art. 10, comma 3 lettera a) dello Statuto CREA e ai sensi dell'art. 24 del "Regolamento di Amministrazione e Contabilità".

La proposta di variazione, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, riguarda i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio relativi a variazioni per nuove entrate e conseguenti variazioni per nuove uscite, aggiornamento dell'avanzo di amministrazione presunto rispetto a quello definitivamente accertato in sede di conto consuntivo 2024 e la variazione di cassa conseguente il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2024.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede maggiori entrate per euro 55.367.261,83 e minori entrate per euro 5.552.065,00 con un saldo complessivo pari ad euro 49.815.196,83. Le maggiori uscite ammontano ad euro 100.543.536,90 mentre le minori uscite risultano pari ad euro 30.050.873,92 con un saldo complessivo pari ad euro 70.492.662,98.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Trasferimenti correnti			
Capitolo	Descrizione	Variazioni +	Variazioni -
2.01.01.01.001.01	Trasferimenti correnti da Ministeri - MASAF	11.973.017,00	0,00
2.01.01.01.001.02	Trasferimenti correnti da Altri contributi del MASAF	19.968.040,44	5.552.065,00
2.01.01.01.001.03	Trasferimenti correnti da Altri Ministeri	759.506,06	0,00
2.01.01.01.013.	Trasferimenti correnti da enti e istituz. centrali di ricerca e Istituti e stazioni sper.li per la ricerca	196.000,00	0,00
2.01.01.01.999.	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	49.072,06	0,00
2.01.01.02.001.	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	1.368.647,99	0,00
2.01.01.02.003.	Trasferimenti correnti da Comuni	73.770,49	0,00
2.01.01.02.008.	Trasferimenti correnti da Università	112.659,55	0,00
2.01.01.02.009.	Trasferimenti correnti da Parchi naz.li e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali	72.000,00	0,00
2.01.01.02.017.	Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	291.834,39	0,00
2.01.01.02.018.	Trasferimenti correnti da Consorzi di enti locali	6.720,00	0,00
2.01.03.01.999.	Sponsorizzazioni da altre imprese	6.000,00	0,00
2.01.03.02.999.	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	322.879,60	0,00
2.01.04.01.001.	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	135.282,61	0,00
2.01.05.01.999.	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	7.159.130,31	0,00
2.01.05.02.001.	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	30.600,00	0,00
Totale Trasferimenti Correnti		42.525.160,50	-5.552.065,00
Entrate extratributarie			
3.01.01.01.001.	Proventi dalla vendita di beni di consumo	10.442,74	0,00
3.01.01.01.003.	Proventi dalla vendita di flora e fauna	184.252,39	0,00
3.01.01.01.004.	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	2.802,05	0,00
3.01.01.01.005.	Proventi derivanti dallo sfruttamento di brevetti	121.051,79	0,00
3.01.02.01.023.	Proventi da servizi per formazione e addestramento	26.459,78	0,00
3.01.02.01.027.	Proventi da consulenze	77.636,88	0,00
3.01.02.01.038.	Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca	1.524.596,50	0,00
3.01.02.01.039.	Proventi derivanti dalle certificazioni	8.701,78	0,00
3.01.02.01.040.	Proventi derivanti da organizzazioni convegni	15.300,67	0,00
3.01.02.01.999.	Proventi da servizi n.a.c.	18.393,86	0,00
3.01.03.01.003.	Proventi da concessioni su beni	7.200,00	0,00
3.05.01.01.001.	Indennizzi di assicurazione su beni immobili	40.491,00	0,00
3.05.01.01.002.	Indennizzi di assicurazione su beni mobili	396,08	0,00
3.05.01.01.999.	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	20.989,00	0,00
3.05.02.03.004.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituz. di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	23.637,30	0,00
3.05.02.03.005.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituz. di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	5.040,48	0,00
3.05.99.02.001.	Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)	4.697,80	0,00
Totale Entrate Extratributarie		2.092.090,10	0,00
Entrate in conto capitale			
4.03.10.01.001.01	Altri trasferimenti in conto capitale da MIPAAF	826.121,99	0,00
Totale Entrate in conto capitale		826.121,99	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro			

9.02.99.99.999.	Altre entrate per conto terzi	9.923.889,24	0,00
Totale Entrate per conto terzi e partite di giro		9.923.889,24	0,00
TOTALE VARIAZIONI ENTRATE		55.367.261,83	-5.552.065,00
SALDO		49.815.196,83	

RIEPILOGO VARIAZIONI ENTRATE RIPARTITE PER TITOLI

	Variazioni +	Variazioni -
Titolo II - Trasferimenti correnti	42.525.160,50	5.552.065,00
Titolo III - Entrate extratributarie	2.092.090,10	0,00
Titolo IV - Entrate in conto capitale	826.121,99	0,00
Titolo V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo VI - Accensione Prestiti	0,00	0,00
Titolo IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	9.923.889,24	0,00
TOTALE	55.367.261,83	5.552.065,00
Avanzo di amministrazione utilizzato	20.677.466,15	
TOTALE GENERALE	76.044.727,98	5.552.065,00
SALDO	70.492.662,98	

Le maggiori entrate acquisite dall'Ente al capitolo 2.01.01.01.001.01 Trasferimenti correnti da Ministeri - MASAF complessivamente pari ad € 11.973.017,00 sono riferite per € 5.905.000,00 alla quota di maggior contributo statale riconosciuto con legge 30 dicembre 2024 n. 207 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2025 e bilancio pluriennale per il triennio 2025-2027" e per € 6.068.017,00 alle risorse aggiuntive assegnate con DRGS n. 43580 del 20 marzo 2025 finalizzate alla "promozione dello sviluppo professionale di ricercatori e tecnologi di ruolo di terzo livello e alla valorizzazione del personale" ai sensi del DPCM 25 giugno 2024.

Le variazioni riferite ai contributi riconosciuti dal MASAF e da altri Ministeri per progetti finalizzati ammontano rispettivamente a € 19.968.040,44 registrate al capitolo 2.01.01.01.001.02 Trasferimenti correnti da altri contributi del MASAF e ad € 759.506,06 registrate al capitolo 2.01.01.01.001.03 Trasferimenti correnti da Altri Ministeri. Rilevante anche il dato riferito al capitolo 2.01.05.01.999 Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea che ha registrato variazioni pari a € 7.159.130,31 e al capitolo 2.01.01.02.001 Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome con variazioni pari a € 1.368.647,99.

La variazione in diminuzione, registrata al capitolo 2.01.01.01.001.02 Trasferimenti correnti da altri contributi del MASAF, pari a € 5.552.065,00 è riferita alle entrate presunte anticipate in sede di bilancio di previsione 2025, così come rappresentato a pagina 4 della relazione del Direttore generale, e corrisponde alla quota delle spese per il personale a tempo indeterminato non coperta dal contributo ordinario del MASAF e riassegnata ai capitoli di bilancio dedicati alla spesa del personale. L'importo di € 5.552.065,00 è ricompreso nella variazione in uscita di € 6.563.947,00, di cui al Capitolo 1.01.01.01.002., come specificato nella relazione del Direttore Generale alla pag. 39.

Il Titolo III - entrate extratributarie registra variazioni in aumento per complessivi € 2.092.090,10.

Il Titolo IV - entrate in c/capitale registra una variazione in aumento di € 826.121,99 riferita al contributo riconosciuto dal Masaf con DM Prot. n. 669216 del 19/12/2024 "Attrezzature tecnico-scientifiche Centri CREA 2024" ed acquisita al capitolo 4.03.10.01.001.01 Altri trasferimenti in conto capitale da MIPAAF.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Spese Correnti			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
1.01.01.01.001.	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	155.325,55	0,00
1.01.01.01.002.	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	18.584.637,21	6.563.947,00
1.01.01.01.005.	Arretrati anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	0,50	0,00
1.01.01.01.006.	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	11.948.073,87	2.161.693,06
1.01.01.01.007.	Straordinario per il personale a tempo determinato	7.500,00	0,00
1.01.01.01.009.	Assegni di ricerca	179.718,26	451.212,91
1.01.01.02.002.	Buoni pasto	422.434,60	105.941,72
1.01.02.01.001.	Contributi obbligatori per il personale	3.228.866,53	680.003,62
1.01.02.01.002.	Contributi previdenza complementare	500,00	3.012,89
1.01.02.01.999.	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	0,05	392,00
1.01.02.02.001.	Assegni familiari	10.684,97	16.601,29
1.01.02.02.003.	Indennità di fine servizio - quota annuale	1.316.075,57	146.896,76
1.02.01.01.001.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.148.419,84	215.327,31

1.02.01.02.001.	Imposta di registro e di bollo	1.924,16	2.341,96
1.02.01.03.001.	Imposta comunale sulla pubblicità e diritto sulle pubbliche affissioni	0,00	28,00
1.02.01.06.001.	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	85.730,00	22.620,29
1.02.01.07.001.	Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	2.669,00	0,00
1.02.01.10.001.	Imposte sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	0,00	6.337,92
1.02.01.99.999.	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'Ente n.a.c.	34.622,27	18.015,71
1.03.01.01.001.	Giornali e riviste	0,00	3,00
1.03.01.01.002.	Pubblicazioni	33.040,27	8.344,58
1.03.01.02.001.	Carta, cancelleria e stampati	133.186,73	31.810,14
1.03.01.02.002.	Carburanti, combustibili e lubrificanti	152.935,98	26.437,84
1.03.01.02.003.	Equipaggiamento	10.546,60	1.500,30
1.03.01.02.004.	Vestiaro	39.101,48	1.774,59
1.03.01.02.005.	Accessori per uffici e alloggi	24.651,96	1.429,43
1.03.01.02.006.	Materiale informatico	44.264,43	14.329,49
1.03.01.02.007.	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	1.597.225,16	1.095.081,82
1.03.01.02.008.	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	64.806,47	66.110,95
1.03.01.02.011.	Generi alimentari	17.186,07	8.697,21
1.03.01.03.002.	Flora selvatica e non selvatica	22.220,31	22.462,93
1.03.01.05.006.	Prodotti chimici	487.879,62	627.979,90
1.03.01.05.007.	Materiali e prodotti per uso veterinario	1.972,37	2.484,33
1.03.01.05.999.	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	2.200,09	11.923,49
1.03.02.02.001.	Rimborso per viaggio e trasloco	4.292,65	3.182,93
1.03.02.02.002.	Indennità di missione e di trasferta	2.212.706,22	688.507,93
1.03.02.02.004.	Pubblicità	1.000,00	1.400,00
1.03.02.02.005.	Organizzazione manifestazioni e convegni	678.712,34	302.154,08
1.03.02.02.006.	Partecipazione a manifestazioni e convegni	564.543,41	73.146,01
1.03.02.04.004.	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	2.100,77	1.788,32
1.03.02.04.999.	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	216.984,16	16.741,74
1.03.02.05.001.	Telefonia fissa	41.385,73	20.133,17
1.03.02.05.002.	Telefonia mobile	8.466,82	40,00
1.03.02.05.003.	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	128.772,60	30.002,09
1.03.02.05.004.	Energia elettrica	2.658.305,40	617.308,63
1.03.02.05.005.	Acqua	149.122,13	44.555,81
1.03.02.05.006.	Gas	146.706,45	10.861,49
1.03.02.05.999.	UtENZE e canoni per altri servizi n.a.c.	677.187,20	53.927,75
1.03.02.07.001.	Locazione di beni immobili	111.398,54	169.028,00
1.03.02.07.002.	Noleggi di mezzi di trasporto	38.024,69	7.808,20
1.03.02.07.003.	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	80.040,22	26.580,22
1.03.02.07.004.	Noleggi di hardware	27.931,00	338,10
1.03.02.07.005.	Fitti di terreni e giacimenti	0,07	4,24
1.03.02.07.006.	Licenze d'uso per software	167.243,53	87.376,01
1.03.02.08.001.	Leasing operativo di mezzi di trasporto	0,00	0,16
1.03.02.08.002.	Leasing operativo di attrezzature e macchinari	1,21	0,00
1.03.02.09.001.	Manutenz.ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	112.978,04	39.111,43
1.03.02.09.003.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	300,00	0,00
1.03.02.09.004.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	447.428,92	101.426,71
1.03.02.09.005.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	418.611,62	463.212,18
1.03.02.09.006.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	12.202,49	4.856,00
1.03.02.09.008.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	352.665,57	81.132,85
1.03.02.09.011.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	0,00	8.200,00
1.03.02.09.012.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	497.674,43	326.964,33
1.03.02.10.001.	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	2.033.467,38	469.739,98
1.03.02.10.002.	Esperti per commissioni, comitati e consigli	1,31	0,00
1.03.02.11.001.	Interpretariato e traduzioni	30.976,88	951,98
1.03.02.11.004.	Perizie	22.500,00	0,00
1.03.02.11.009.	Prestazioni tecnico-scientifiche	1.568.836,58	1.761.163,99
1.03.02.11.010.	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	104.406,97	10.550,00
1.03.02.11.999.	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	165.365,87	114.720,58
1.03.02.13.001.	Servizi di sorveglianza e custodia	125.917,66	2.373,60
1.03.02.13.002.	Servizi di pulizia e lavanderia	397.638,69	54.798,11
1.03.02.13.003.	Trasporti, traslochi e facchinaggio	180.300,74	1.297,62
1.03.02.13.004.	Stampa e rilegatura	471.642,48	140.912,63
1.03.02.13.006.	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	156.648,04	66.698,64
1.03.02.13.999.	Altri servizi ausiliari n.a.c.	8.000,38	754,00
1.03.02.16.002.	Spese postali	90.298,40	2.395,38
1.03.02.16.003.	Onorificenze e riconoscimenti istituzionali	1.000,00	0,00
1.03.02.16.004.	Spese notarili	175,12	133,14
1.03.02.16.999.	Altre spese per servizi amministrativi	462,00	0,00
1.03.02.17.002.	Oneri per servizio di tesoreria	873,00	0,00
1.03.02.18.001.	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	34.754,57	25.688,56
1.03.02.19.001.	Gestione e manutenzione applicazioni	122.019,81	0,00
1.03.02.19.004.	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	0,00	440.000,00
1.03.02.19.005.	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	125.780,00	0,00
1.03.02.19.008.	Servizi di monitoraggio della qualità dei servizi	942,79	0,00
1.03.02.19.010.	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	864.224,94	53.523,40
1.03.02.99.003.	Quote di associazioni	4.300,00	0,00
1.03.02.99.005.	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	0,62	5.450,37
1.03.02.99.011.	Servizi per attività di rappresentanza	0,00	500,00
1.03.02.99.999.	Altri servizi diversi n.a.c.	1.718.973,66	230.418,60
1.04.01.01.999.	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	6.337,92	0,00
1.04.01.02.008.	Trasferimenti correnti a Università	58.575,00	14.227,00
1.04.02.03.001.	Borse di studio	809.135,10	438.907,61
1.04.02.03.003.	Dottorati di ricerca	363.114,02	173.195,67
1.04.05.04.001.	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0,00	0,44
1.09.99.01.001.	Rimborsi di parte corrente ad Amm. Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	479.102,06	130.796,00
1.09.99.02.001.	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	1.740,84	0,00
1.09.99.04.001.	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	188,53	0,00
1.09.99.05.001.	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	118.512,53	0,00

1.10.01.01.001.	Fondi di riserva	1.761.972,45	261.972,45
1.10.01.03.001.	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	3.500.000,51	10.440,61
1.10.01.04.001.	Fondo rinnovi contrattuali	0,00	0,04
1.10.01.99.999.	Altri fondi n.a.c.	16.379.955,04	3.736.640,64
1.10.04.01.003.	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	0,00	700,00
1.10.04.01.999.	Altri premi di assicurazione contro i danni	1.000,00	0,00
1.10.05.01.001.	Spese dovute a sanzioni	211,00	0,00
1.10.05.03.001.	Spese per indennizzi	1.231.980,27	417.599,84
1.10.99.99.999.	Altre spese correnti n.a.c.	29.668,13	39.748,49
	Totale Spese Correnti	82.486.187,42	-24.100.830,19
Spese in conto capitale			
2.02.01.01.001.	Mezzi di trasporto stradali	74.623,79	84.701,56
2.02.01.03.001.	Mobili e arredi per ufficio	141.627,11	17.226,32
2.02.01.03.002.	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	2.848,32	47,18
2.02.01.04.001.	Macchinari	8.724,37	57,00
2.02.01.05.001.	Attrezzature scientifiche	1.307.509,92	1.559.128,23
2.02.01.05.999.	Attrezzature n.a.c.	607.420,81	227.513,42
2.02.01.06.001.	Macchine per ufficio	64.773,45	3.715,00
2.02.01.07.001.	Server	35.600,00	0,00
2.02.01.07.002.	Postazioni di lavoro	331.504,67	137.140,47
2.02.01.07.003.	Periferiche	5.112,82	879,11
2.02.01.07.005.	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	4.521,73	0,00
2.02.01.07.999.	Hardware n.a.c	107.686,23	52.090,66
2.02.01.09.005.	Fabbricati rurali	3.461,16	12.086,48
2.02.01.09.019.	Fabbricati ad uso strumentale	5.249.016,75	3.594.017,05
2.02.01.99.001.	Materiale bibliografico	3.476,90	885,23
2.02.02.02.005.	Fauna	2.500,00	0,00
2.02.03.02.001.	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	0,00	120.000,00
2.02.03.02.002.	Acquisizione software e manutenzione evolutiva	53.646,65	35.198,99
2.02.03.05.001.	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	129.405,56	105.357,03
	Totale Spese in c/capitale	8.133.460,24	-5.950.043,73
Spese per incremento attività finanziarie			
	Totale spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Rimborso prestiti			
4.03.01.01.001.	Rimborso mutui e altri finanziamenti medio lungo termine a Ministeri	0,00	0,00
	Totale spese per rimborso mutui e altri finanziamenti medio lungo termine a Ministeri	0,00	0,00
Uscite per conto terzi e partite di giro			
7.02.99.99.999.	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	9.923.889,24	0,00
	Totale Uscite per conto terzi e partite di giro	9.923.889,24	0,00
	TOTALE VARIAZIONI SPESE	100.543.536,90	-30.050.873,92
	SALDO	70.492.662,98	

RIEPILOGO VARIAZIONI USCITE RIPARTITE PER TITOLI

	Variazioni +	Variazioni -
Titolo I - Spese correnti	82.486.187,42	24.100.830,19
Titolo II - Spese in conto capitale	8.133.460,24	5.950.043,73
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	9.923.889,24	0,00
TOTALE	100.543.536,9	30.050.873,92
SALDO	70.492.662,98	

Gli stanziamenti assestati dei capitoli delle uscite risentono oltre che delle maggiori risorse acquisite per nuove entrate anche del maggior avanzo di amministrazione accertato in sede di conto consuntivo 2024 pari a € 20.677.466,15. L'avanzo di amministrazione presunto dell'Ente pari ad € 196.399.838,00 è stato aggiornato ad € 217.527.304,15. A fronte del maggiore avanzo pari ad € 20.677.466,15 è stato rettificato l'avanzo di amministrazione utilizzato che, presunto in € 137.349.838,00 è stato definitivamente accertato in € 158.027.304,15. Parimenti è stato rettificato l'avanzo di amministrazione riferito al fondo TFR che, presunto in € 68.050.000,00, è stato aggiornato ad € 68.876.755,22 con un incremento pari ad € 826.755,22. Relativamente alla quota del fondo TFR non utilizzata l'Ente ha aggiornato l'importo in € 59.500.000,00 - a fronte dell'importo inizialmente presunto pari a € 59.050.000,00.

Nell'ambito delle spese correnti le categorie di spesa maggiormente movimentate risultano quella delle *Retribuzioni lorde* (1.01.01.) con un saldo per variazioni positive e negative intervenute pari ad € 22.014.895,30. Seguono la categoria *Acquisto di beni* (1.03.01.) con un saldo pari a € 710.847,54 e la categoria *Acquisto di servizi* (1.03.02.) con un saldo di € 11.424.435,14.

La categoria *Fondi di riserva e altri accantonamenti* (1.10.01.) registra un saldo per variazioni positive e negative intervenute pari ad € 17.632.874,26. L'Ente, in via prudenziale, ha ritenuto necessario incrementare gli stanziamenti dei capitoli 1.10.01.01.001.02 *Fondo di riserva* e 1.10.01.03.001.01 *Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente* per un importo pari rispettivamente a € 1.500.000,00 ed € 3.500.000,00, quest'ultimo successivamente ridotto ad € 3.489.559,39 a seguito di storni compensativi che si sono resi necessari per consentire ad alcuni centri di ricerca di procedere alle restituzioni dovute nell'ambito di progetti conclusi. Il capitolo 1.10.01.99.999.01 *Altri fondi n.a.c. (ex fondo spese generali di funzionamento)*, registra un saldo per variazioni positive e negative intervenute pari ad € 7.974.614,34 comprensivo della quota di € 4.905.000,00 originata dalla maggiore entrata del contributo statale relativa alle spese di funzionamento in attesa di determinazioni dell'Ente circa l'effettivo utilizzo. La relazione del Direttore generale a pagina 40 e 41 descrive esaurientemente le variazioni che hanno interessato la categoria dei fondi sopra richiamata.

Le spese in c/capitale registrano un saldo per variazioni positive e negative intervenute pari ad € 2.183.416,51.

Le variazioni positive relative al capitolo 2.02.01.09.019. *Fabbricati ad uso strumentale* sono pari ad € 5.249.016,75 mentre le variazioni negative sono pari ad € 3.594.017,05. Il capitolo in questione che è stato sotto articolato da .01 a .04 per poter essere ricondotto ai capitoli *ex Acquisto edifici* (.01), *ex Ricostruzione, ripristino, manutenzione straordinaria immobili e relative progettazioni* (.02), *ex Spese progettazioni e costruzioni immobili* (.03), *ex Spese per miglioramenti fondiari* (.04), recepisce sia le variazioni rettificative dell'avanzo presunto sia gli storni compensativi a favore dei Centri di ricerca per interventi manutentivi straordinari riconducibili in parte anche alla sicurezza così come illustrato a pagina 42 della relazione del Direttore generale.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025 presenta le seguenti risultanze:

Quadro Aggiornato del Bilancio di Previsione 2025						
ENTRATE		Previsione definitiva anno 2025	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa anno 2025
Trasferimenti correnti - Titolo II	Euro	138.682.701,00	42.525.160,50	5.552.065,00	175.655.796,50	316.770.577,76
Entrate extratributarie - Titolo III	Euro	13.103.131,00	2.092.090,10	0,00	15.195.221,10	33.281.953,18
Entrate in conto capitale - Titolo IV	Euro	187.675,00	826.121,99	0,00	1.013.796,99	18.431.356,60
Entrate da riduzione di attività finanziarie - Titolo V	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	2.550,00
Accensione Prestiti - Titolo VI	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro - Titolo IX	Euro	47.986.500,00	9.923.889,24	0,00	57.910.389,24	79.502.439,43
Totale Entrate	Euro	199.960.007,00	55.367.261,83	5.552.065,00	249.775.203,83	447.988.876,97
Avanzo Amministrazione utilizzato	Euro	137.349.838,00	20.677.466,15		158.027.304,15	
Fondo cassa iniziale	Euro					125.479.945,39
Totale Generale	Euro	337.309.845,00	76.044.727,98	5.552.065,00	407.802.507,98	573.468.822,36
USCITE						
		Previsione definitiva anno 2025	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa anno 2025
Spese correnti - Titolo I	Euro	257.914.718,00	82.486.187,42	24.100.830,19	316.300.075,23	379.882.470,22
Spese in conto capitale - Titolo II	Euro	30.901.396,00	8.133.460,24	5.950.043,73	33.084.812,51	32.971.760,08
Spese per incremento attività finanziarie - Titolo III	Euro	6.000,00	0,00	0,00	6.000,00	6.735,69
Rimborso Prestiti - Titolo IV	Euro	501.231,00	0,00	0,00	501.231,00	501.231,00
Uscite per conto terzi e partite di giro - Titolo - Titolo VII	Euro	47.986.500,00	9.923.889,24	0,00	57.910.389,24	92.656.372,67
Totale Uscite	Euro	337.309.845,00	100.543.536,90	30.050.873,92	407.802.507,98	506.018.569,66
Disavanzo di Amministrazione	Euro					
Totale Generale	Euro	337.309.845,00	100.543.536,90	30.050.873,92	407.802.507,98	506.018.569,66

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Per quanto concerne la verifica delle norme di contenimento della spesa pubblica, il Collegio prende atto che l'Ente ha provveduto all'adempimento del limite di spesa previsto per l'acquisto di beni e servizi ai sensi dell'art. 1 comma 591 della Legge n. 160 del 2019.

Il limite di spesa dell'Ente, calcolato rispetto alla sola gestione ordinaria, inizialmente definito in € 12.969.666,37 è stato ricalcolato in € 10.918.806,99 (cfr. Tabella della Relazione del Direttore Generale pag. 43-44) a seguito delle indicazioni emanate dal MEF-RGS con la circolare n. 23 del 19 maggio 2022 e confermate con le circolari succedutesi sino alla circolare n. 12 del 22 aprile 2025 in merito all'esclusione dal limite di spesa per acquisto di beni e servizi degli oneri sostenuti per i consumi energetici, quali per esempio energia elettrica, gas, carburanti, combustibili, ecc..

Il totale stanziato dall'Ente alla macro-voce acquisto di beni e servizi (1.03.) della gestione ordinaria risulta pari ad € 10.583.260,46 con una differenza in meno di € 335.546,53 rispetto al limite/media (10.918.806,99) (cfr. Tabella della Relazione del Direttore Generale alla pag. 45).

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite sugli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

in ordine alla deliberazione dell'Assestamento al Bilancio di previsione per l'anno 2025 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Roma lì, 24/07/2025

Il Collegio dei Revisori dei conti

F.to Dott. Michele de TAVONATTI (Presidente)

F.to Dott.ssa Edoarda GHIZZONI (Componente)