

RELAZIONE ESAME DELL'ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026

L'assestamento al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2026 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 rendiconto generale 2025 e la variazione di cassa conseguente il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2025.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede per le entrate variazioni positive per euro 45.527.912,54 e variazioni negative per euro 2.446.522,67 con un saldo complessivo pari ad euro 43.081.389,87, mentre per le uscite le variazioni positive ammontano ad euro 94.258.883,03 e le variazioni negative risultano pari ad euro 29.754.530,01 con un saldo complessivo pari ad euro 64.504.353,02.

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	0,00	546.107,00
2.01.01.01.001.02	Trasferimenti correnti da Altri contributi del MASAF	21.388.757,25	1.900.415,67
2.01.01.01.001.03	Trasferimenti correnti da Altri Ministeri	380.547,92	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	162.742,00	0,00
2.01.01.01.999.	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	125.340,49	0,00
2.01.01.02.001.	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	2.557.805,69	0,00
2.01.01.02.005.	Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	55.700,00	0,00
2.01.01.02.008.	Trasferimenti correnti da Università	29.008,96	0,00
2.01.01.02.009.	Trasferimenti correnti da Parchi naz.li e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali	50.000,00	0,00
2.01.01.02.017.	Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	102.700,00	0,00
2.01.03.02.999.	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	1.784.615,23	0,00
2.01.04.01.001.	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	47.500,00	0,00
2.01.05.01.004.	Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)	656.623,53	0,00
2.01.05.01.999.	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	1.332.223,26	0,00
2.01.05.02.001.	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	5.775,00	0,00
Totale Trasferimenti Correnti		28.679.339,33	-2.446.522,67
Entrate extratributarie			
3.01.01.01.001.	Proventi dalla vendita di beni di consumo	1.128,93	0,00
3.01.01.01.003.	Proventi dalla vendita di flora e fauna	30.368,90	0,00
3.01.01.01.004.	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	2.366,52	0,00
3.01.01.01.005.	Proventi derivanti dallo sfruttamento di brevetti	653.439,37	0,00
3.01.02.01.023.	Proventi da servizi per formazione e addestramento	9.117,00	0,00
3.01.02.01.027.	Proventi da consulenze	81.419,00	0,00
3.01.02.01.038.	Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca	1.051.329,85	0,00
3.01.02.01.039.	Proventi derivanti dalle certificazioni	20.252,70	0,00
3.01.02.01.999.	Proventi da servizi n.a.c.	21.085,75	0,00
3.01.03.02.001.	Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	242.386,09	0,00
3.05.01.01.001.	Indennizzi di assicurazione su beni immobili	790,00	0,00
3.05.01.01.002.	Indennizzi di assicurazione su beni mobili	407,50	0,00
3.05.01.01.999.	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	8.736,00	0,00
3.05.02.03.004.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituz. di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	31.170,43	0,00
3.05.02.03.005.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituz. di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	6.100,16	0,00
Totale Entrate Extratributarie		2.160.098,20	0,00
Entrate in conto capitale			
4.03.10.01.001.01	Altri trasferimenti in conto capitale da MIPAAF	624.955,87	0,00
Totale Entrate in conto capitale		624.955,87	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro			
9.02.99.99.999.	Altre entrate per conto terzi	14.063.519,14	0,00
Totale Entrate per conto terzi e partite di giro		14.063.519,14	0,00
TOTALE VARIAZIONI ENTRATE		45.527.912,54	-2.446.522,67
SALDO		43.081.389,87	

RIEPILOGO VARIAZIONI ENTRATE RIPARTITE PER TITOLI

	Variazioni +	Variazioni -
Titolo II - Trasferimenti correnti	28.679.339,33	2.446.522,67
Titolo III - Entrate extratributarie	2.160.098,20	0,00
Titolo IV - Entrate in conto capitale	624.955,87	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	14.063.519,14	0,00
TOTALE	45.527.912,54	2.446.522,67
Avanzo di amministrazione utilizzato	21.422.963,15	
TOTALE GENERALE	66.950.875,69	2.446.522,67
SALDO	64.504.353,02	

L'Ente ha registrato variazioni positive riferite a contributi riconosciuti dal MASAF per € 21.388.757,25 registrati al capitolo 2.01.01.01.001.02 Trasferimenti correnti da altri contributi del MASAF e per contributi riconosciuti da altri Ministeri per progetti finalizzati pari ad € 380.547,92 registrati al capitolo 2.01.01.01.001.03 Trasferimenti correnti da Altri Ministeri.

Rilevante anche il dato delle variazioni registrate al capitolo 2.01.01.02.001 Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome pari ad € 2.557.805,69 al capitolo 2.01.03.02.999 Altri trasferimenti correnti da altre imprese pari a € 1.784.615,23 e al capitolo 2.01.05.01.999 Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea pari a € 1.332.223,26.

Le variazioni negative, registrate al capitolo 2.01.01.01.001.01 Trasferimenti correnti da Ministeri - MASAF pari complessivamente ad € 546.107,00 sono riferite per € 276.000,00 alla quota di minor contributo statale riconosciuto con legge 30 dicembre 2025 n. 199 "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2026 e bilancio pluriennale per il triennio 2026-2028" e per € 270.107,00 alla riduzione operata in sede di rideterminazione degli accantonamenti disposti ai sensi del decreto-legge n. 33/2026 così come riportata nel Decreto MASAF 0186783 del 21/04/2026 di impegno e contestuale pagamento a favore dell'Ente di risorse per le spese di funzionamento (secondo trimestre 2026).

Le variazioni negative, registrate al capitolo 2.01.01.01.001.02 Trasferimenti correnti da altri contributi del MASAF, pari a € 1.900.415,67 sono riferite per € 1.781.655,00 alle entrate anticipate in sede di bilancio di previsione 2026 e per € 118.760,67 a storni compensativi, così come rappresentato a pagina 4 della relazione del Direttore generale.

Il Titolo III - entrate extratributarie registra variazioni positive per complessivi € 2.160.098,20.

Il Titolo IV - entrate in c/capitale registra una variazione positiva di € 624.955,87 riferita al contributo riconosciuto dal MASAF con DM n. 0419898 del 05/09/2025 con il quale è stato approvato il progetto esecutivo per la "Ristrutturazione aule scolastiche fabbricato B del CREA VE di Conegliano" ed acquisita al capitolo 4.03.10.01.001.01 Altri trasferimenti in conto capitale da MASAF.

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	3.159.743,18	0,00
1.01.01.01.002.	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	7.656.252,54	1.788.206,27
1.01.01.01.003.	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	6.701,43	0,00
1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	941.971,73	0,00
1.01.01.01.005.	Arretrati anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	515.843,13	6.844,17
1.01.01.01.006.	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	10.995.683,69	1.608.157,00
1.01.01.01.007.	Straordinario per il personale a tempo determinato	17.000,00	515,53
1.01.01.01.009.	Assegni di ricerca	177.891,12	201.884,04
1.01.01.02.001.	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	9.408,15	0,00
1.01.01.02.002.	Buoni pasto	387.079,33	169.428,13
1.01.02.01.001.	Contributi obbligatori per il personale	4.351.800,77	464.802,50
1.01.02.01.002.	Contributi previdenza complementare	57.848,05	1.407,56
1.01.02.01.999.	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	0,00	71,00
1.01.02.02.001.	Assegni familiari	1.630,00	2.999,41
1.01.02.02.003.	Indennità di fine servizio - quota annuale	1.027.845,75	182.401,64
1.02.01.01.001.	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	1.536.629,60	106.913,10
1.02.01.02.001.	Imposta di registro e di bollo	21.698,00	1.485,10
1.02.01.05.001.	Tributo funzione tutela e protezione ambiente	1.700,00	0,00
1.02.01.06.001.	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	126.956,70	14.052,50
1.02.01.07.001.	Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	1.000,00	0,00
1.02.01.09.001.	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	650,00	671,00

1.02.01.10.001.	Imposte sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	0,00	6.213,55
1.02.01.99.999.	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'Ente n.a.c.	82.166,08	27.739,98
1.03.01.01.001.	Giornali e riviste	350,00	1,00
1.03.01.01.002.	Pubblicazioni	24.237,93	16.902,10
1.03.01.02.001.	Carta, cancelleria e stampati	111.782,79	24.236,35
1.03.01.02.002.	Carburanti, combustibili e lubrificanti	163.468,01	65.653,77
1.03.01.02.003.	Equipaggiamento	5.665,47	10.303,23
1.03.01.02.004.	Vestituario	19.655,79	3.057,64
1.03.01.02.005.	Accessori per uffici e alloggi	23.462,67	979,90
1.03.01.02.006.	Materiale informatico	35.012,05	10.023,16
1.03.01.02.007.	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	3.569.987,64	679.302,19
1.03.01.02.008.	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	139.818,90	23.718,07
1.03.01.02.011.	Generi alimentari	709,66	489,12
1.03.01.03.002.	Flora selvatica e non selvatica	43.119,25	20.739,35
1.03.01.05.006.	Prodotti chimici	1.039.814,40	295.404,60
1.03.01.05.007.	Materiali e prodotti per uso veterinario	5.350,69	2.201,98
1.03.01.05.999.	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	1.000,09	0,08
1.03.02.02.001.	Rimborso per viaggio e trasloco	0,00	1.318,00
1.03.02.02.002.	Indennità di missione e di trasferta	2.463.579,24	733.870,21
1.03.02.02.005.	Organizzazione manifestazioni e convegni	505.803,00	152.422,13
1.03.02.02.006.	Partecipazione a manifestazioni e convegni	305.013,32	151.504,14
1.03.02.04.004.	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	2.797,72	1.600,00
1.03.02.04.999.	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	48.350,86	1.547,50
1.03.02.05.001.	Telefonia fissa	115.969,44	6.150,00
1.03.02.05.002.	Telefonia mobile	4.835,82	1.590,00
1.03.02.05.003.	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	126.931,88	18.499,71
1.03.02.05.004.	Energia elettrica	2.108.351,91	417.697,64
1.03.02.05.005.	Acqua	192.384,92	63.952,30
1.03.02.05.006.	Gas	91.166,95	4.958,99
1.03.02.05.007.	Spese di condominio	655,11	0,00
1.03.02.05.999.	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	466.862,96	70.230,36
1.03.02.07.001.	Locazione di beni immobili	131.219,69	181.118,00
1.03.02.07.002.	Noleggi di mezzi di trasporto	95.760,31	3.410,50
1.03.02.07.003.	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	239.797,98	121.414,24
1.03.02.07.004.	Noleggi di hardware	1,34	0,00
1.03.02.07.005.	Fitti di terreni e giacimenti	12.000,00	3.004,24
1.03.02.07.006.	Licenze d'uso per software	60.107,54	166.936,62
1.03.02.08.001.	Leasing operativo di mezzi di trasporto	0,00	0,36
1.03.02.08.002.	Leasing operativo di attrezzature e macchinari	0,88	0,00
1.03.02.09.001.	Manutenz.ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	84.734,04	96.371,02
1.03.02.09.004.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	621.170,80	155.179,19
1.03.02.09.005.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	985.365,67	203.076,18
1.03.02.09.006.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	17.315,61	7.609,90
1.03.02.09.008.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	569.327,02	203.464,89
1.03.02.09.011.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	2.922,00	0,00
1.03.02.09.012.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	477.928,98	320.436,51
1.03.02.10.001.	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	914.677,92	712.406,56
1.03.02.10.002.	Esperti per commissioni, comitati e consigli	324,00	44.999,81
1.03.02.11.001.	Interpretariato e traduzioni	17.400,88	12.482,80
1.03.02.11.004.	Perizie	4.611,60	0,00
1.03.02.11.009.	Prestazioni tecnico-scientifiche	2.603.782,10	1.286.726,70
1.03.02.11.010.	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	141.177,42	3.928,56
1.03.02.11.999.	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	344.503,47	50.632,92
1.03.02.13.001.	Servizi di sorveglianza e custodia	84.326,84	18.477,11
1.03.02.13.002.	Servizi di pulizia e lavanderia	153.847,15	76.866,60
1.03.02.13.003.	Trasporti, traslochi e facchinaggio	176.533,37	500,00
1.03.02.13.004.	Stampa e rilegatura	144.505,18	94.360,62
1.03.02.13.006.	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	220.768,93	24.764,54
1.03.02.13.999.	Altri servizi ausiliari n.a.c.	500,00	804,62
1.03.02.16.002.	Spese postali	103.086,39	8.529,16
1.03.02.16.004.	Spese notarili	10.625,69	0,00
1.03.02.16.999.	Altre spese per servizi amministrativi	2.000,00	0,00
1.03.02.17.002.	Oneri per servizio di tesoreria	20.232,11	13.000,00
1.03.02.18.001.	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	31.868,83	34.319,29
1.03.02.19.001.	Gestione e manutenzione applicazioni	48.190,00	30.976,00
1.03.02.19.004.	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	1.000,00	335.000,00
1.03.02.19.010.	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	502.574,13	377.366,46
1.03.02.99.002.	Altre spese legali	0,00	20.000,00
1.03.02.99.003.	Quote di associazioni	0,00	616,00
1.03.02.99.005.	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	2.376,00	0,00
1.03.02.99.999.	Altri servizi diversi n.a.c.	216.150,25	342.894,15
1.04.01.01.999.	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	6.213,55	0,00
1.04.01.02.008.	Trasferimenti correnti a Università	40.075,00	0,00
1.04.02.03.001.	Borse di studio	1.883.259,59	618.263,21
1.04.02.03.003.	Dottorati di ricerca	953.379,65	198.291,05
1.04.03.99.999.	Trasferimenti correnti a altre imprese	16.270,75	0,00
1.07.06.02.999.	Interessi di mora ad altri soggetti	7.892,93	0,00
1.09.03.01.001.	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	27.371,69	0,00
1.09.99.01.001.	Rimborsi di parte corrente ad Amm. Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	13.435,69	213.470,00
1.09.99.02.001.	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	82,07	0,00
1.09.99.04.001.	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	465,00	0,00
1.09.99.05.001.	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	5.523,14	6.291,13
1.10.01.01.001.	Fondi di riserva	1.500.000,00	0,00
1.10.01.03.001.	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	4.700.000,82	34.707,38
1.10.01.04.001.	Fondo rinnovi contrattuali	24.615,20	7.212.321,29
1.10.01.99.999.	Altri fondi n.a.c.	10.885.402,02	5.253.098,46
1.10.04.01.003.	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	2.500,00	0,00
1.10.04.01.999.	Altri premi di assicurazione contro i danni	858,50	0,00

1.10.05.01.001.	Spese dovute a sanzioni	100,00	0,00
1.10.05.03.001.	Spese per indennizzi	478.619,29	474.895,10
1.10.05.04.001.	Oneri da contenzioso	16.610,34	0,00
1.10.99.99.999.	Altre spese correnti n.a.c.	424.599,72	5.000,00
Totale Spese Correnti		72.723.626,79	26.330.157,17
Spese in conto capitale			
2.02.01.01.001.	Mezzi di trasporto stradali	52.840,44	890,00
2.02.01.03.001.	Mobili e arredi per ufficio	66.301,66	30.619,34
2.02.01.03.002.	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	2.738,84	130,03
2.02.01.03.999.	Mobili e arredi n.a.c.	407,50	0,00
2.02.01.04.001.	Macchinari	3.972,06	4.493,93
2.02.01.04.002.	Impianti	858.060,58	0,00
2.02.01.05.001.	Attrezzature scientifiche	1.180.550,11	478.585,42
2.02.01.05.999.	Attrezzature n.a.c.	715.803,69	190.247,92
2.02.01.06.001.	Macchine per ufficio	19.439,15	4.500,00
2.02.01.07.001.	Server	53,34	53,34
2.02.01.07.002.	Postazioni di lavoro	42.218,21	94.211,57
2.02.01.07.003.	Periferiche	5.680,30	4.145,98
2.02.01.07.005.	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	2.311,96	416,02
2.02.01.07.999.	Hardware n.a.c	71.477,73	83.670,21
2.02.01.09.005.	Fabbricati rurali	154.522,89	7.874,57
2.02.01.09.019.	Fabbricati ad uso strumentale	4.037.212,52	2.386.537,71
2.02.01.99.001.	Materiale bibliografico	8.823,50	463,55
2.02.02.02.005.	Fauna	500,00	0,00
2.02.03.02.002.	Acquisizione software e manutenzione evolutiva	65.682,98	22.090,78
2.02.03.05.001.	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	140.439,64	115.442,47
Totale Spese in c/capitale		7.429.037,10	3.424.372,84
Spese per incremento attività finanziarie			
3.01.01.03.002.	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese partecipate	42.700,00	0,00
Totale spese per incremento attività finanziarie		42.700,00	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.	14.063.519,14	0,00
Totale Uscite per conto terzi e partite di giro		14.063.519,14	0,00
TOTALE VARIAZIONI SPESE		94.258.883,03	29.754.530,01
SALDO		64.504.353,02	

RIEPILOGO VARIAZIONI USCITE RIPARTITE PER TITOLI

	Variazioni +	Variazioni -
Titolo I - Spese correnti	72.723.626,79	26.330.157,17
Titolo II - Spese in conto capitale	7.429.037,10	3.424.372,84
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	42.700,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,00	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	14.063.519,14	0,00
TOTALE	94.258.883,03	29.754.530,01
SALDO	64.504.353,02	

Gli stanziamenti assestati dei capitoli delle uscite risentono oltre che delle maggiori risorse acquisite per nuove entrate anche del maggior avanzo di amministrazione utilizzato accertato pari ad € 21.422.963,15.

L'avanzo di amministrazione presunto dell'Ente pari ad € 205.749.753,00 è stato aggiornato ad € 226.752.716,15. A fronte del maggiore avanzo è stato rettificato l'avanzo di amministrazione utilizzato che presunto in € 145.329.753,00 è stato definitivamente accertato in € 166.752.716,15. Parimenti, è stato rettificato l'avanzo di amministrazione riferito al fondo TFR che, presunto in € 69.420.000,00, è stato aggiornato ad € 69.209.124,91 di cui € 9.209.124,91 stanziati al capitolo 1.01.02.02.003.01 mentre la quota del fondo TFR non utilizzata presunta in € 60.420.000,00 è stata aggiornata ad € 60.000.000,00 con una riduzione pari ad € 420.000,00.

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 € 20.092.539,16. Seguono la categoria *Acquisto di servizi* (1.03.02.) con un saldo di € 8.898.402,72, la categoria *Acquisto di beni* (1.03.01.) con un saldo pari a € 4.030.422,80 e la categoria *Trasferimenti correnti a famiglie* (1.04.02.) con un saldo pari ad € 2.020.084,98.

La categoria *Fondi di riserva e altri accantonamenti* (1.10.01.) registra un saldo per variazioni positive e negative intervenute pari ad € 4.609.890,91. 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 € 4.700.000,00, quest'ultimo successivamente ridotto ad €

4.665.292,62 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 € 3.215.840,14. La relazione del Direttore generale a pagina 42 e 43 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 € 4.004.664,26.

Le variazioni positive relative al capitolo 2.02.01.09.019. *Fabbricati ad uso strumentale* sono pari ad € 4.037.212,52 mentre le variazioni negative sono pari ad € 2.386.537,71. 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 44 della relazione del Direttore generale.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2026 presenta le seguenti risultanze:

Quadro Aggiornato del Bilancio di Previsione 2026						
ENTRATE		Previsione definitiva anno 2026	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa anno 2026
Trasferimenti correnti - Titolo II	Euro	160.396.093,00	28.679.339,33	2.446.522,67	186.628.909,66	316.961.217,40
Entrate extratributarie - Titolo III	Euro	12.837.709,00	2.160.098,20	0,00	14.997.807,20	33.127.364,20
Entrate in conto capitale - Titolo IV	Euro	191.625,00	624.955,87	0,00	816.580,87	15.939.140,68
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	56.340.300,00	14.063.519,14	0,00	70.403.819,14	84.977.029,89
Totale Entrate	Euro	229.765.727,00	45.527.912,54	2.446.522,67	272.847.116,87	451.007.302,17
Avanzo Amministrazione utilizzato	Euro	145.329.753,00	21.422.963,15		166.752.716,15	
Fondo cassa iniziale	Euro					150.104.500,80
Totale Generale	Euro	375.095.480,00	66.950.875,69	2.446.522,67	439.599.833,02	601.111.802,97
USCITE		Previsione definitiva anno 2026	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa anno 2026
Spese correnti - Titolo I	Euro	288.176.410,00	72.723.626,79	26.330.157,17	334.569.879,62	388.075.834,52
Spese in conto capitale - Titolo II	Euro	30.025.369,00	7.429.037,10	3.424.372,84	34.030.033,26	43.869.595,64
Spese per incremento attività finanziarie - Titolo III	Euro	50.000,00	42.700,00	0,00	92.700,00	93.707,83
Rimborso Prestiti - Titolo IV	Euro	503.401,00	0,00	0,00	503.401,00	503.401,00
Uscite per conto terzi e partite di giro - Titolo - Titolo VII	Euro	56.340.300,00	14.063.519,14	0,00	70.403.819,14	97.485.280,42
Totale Uscite	Euro	375.095.480,00	94.258.883,03	29.754.530,01	439.599.833,02	530.027.819,41
Disavanzo di Amministrazione	Euro					
Totale Generale	Euro	375.095.480,00	94.258.883,03	29.754.530,01	439.599.833,02	530.027.819,41

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 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. 6 del 22 aprile 2026 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 € 9.976.096,80 con una differenza in meno di € 942.710,19 rispetto al limite/media (10.918.806,99) (cfr. tabella della relazione del Direttore Generale a pag. 46).

RICHIAMO DI INFORMATIVA

L'Organo di Controllo vista la stratificazione per anno di costituzione segnala la seguente situazione dei Residui Attivi e Passivi iscritti a bilancio:

Residui Attivi Totale al 31.12.2025 euro 209.203.999 di cui euro 119.636.792 verso MASAF. Particolare attenzione va posta sulla situazione dei Residui Attivi ultradecennali che ammontano ad euro 32.853.469 di cui euro 15.826.083 verso

MASAF.

Residui Passivi Totale al 31.12.2025 euro 132.555.784 di cui euro 74.836.605 sorti nel 2025. Particolare attenzione va posta sui Residui Passivi ultradecennali iscritti per euro 5.739.113.

Il Collegio sollecita gli Uffici dell'Ente ad un pronto riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi, prioritariamente sui Residui ultradecennali, affinché si verifichino eventuali stralci ovvero conferme entro la chiusura del rendiconto 2026.

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 2026 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Roma lì, 24/07/2026

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Michele de TAVONATTI (Presidente)

Dott.ssa Edoarda GHIZZONI (Componente)

Dott.ssa Serena SALVATORI (Componente)