

RELAZIONE

ESAME DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2026

Il Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2026 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. 84695 del 13 novembre 2025.

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 2026.

In aggiunta, 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. 12 del 22 aprile 2025 avente ad oggetto "Enti e organismi pubblici - aggiornamento bilancio di previsione 2025. Ulteriori indicazioni sulle disposizioni di contenimento della spesa" in attesa della emanazione della nuova circolare "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2026" 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. Nel nuovo programma adottato dall'Ente nell'ambito della missione "017 Ricerca e Innovazione" - "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", 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.

L'Ente, altresì, nel rispetto delle disposizioni contenute nel DPCM 18 settembre 2012 e sulla base delle indicazioni fornite dal Ministero vigilante con nota prot. 0007236 del 24/03/2017, ha provveduto alla redazione del piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio.

Il documento 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 € 173.425.427,00 ed uscite totali per € 318.755.180,00 con un disavanzo di € 145.329.753,00.

Il disavanzo di euro 145.329.753,00 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) pari ad euro -115.496.009,00 e quello di parte capitale di euro -29.833.744,00. La copertura del già menzionato disavanzo è assicurata dall'utilizzo del presunto avanzo di amministrazione stimato per la fine dell'esercizio 2025 in complessivi € 205.749.753,00.

Il saldo tra il presunto avanzo di € 205.749.753,00 e il disavanzo calcolato quale differenziale tra il totale delle entrate e il totale delle spese al netto delle partite di giro di € 145.329.753,00 corrisponde all'accantonamento del Fondo TFR stimato in € 60.420.000,00 quale quota di avanzo presunto non utilizzata.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2026, comparato con le previsioni definitive al 05/11/2025, è stato redatto sia in termini di competenza che di cassa ed è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2026						
Entrate		Previsioni definitive anno 2025	Variazioni +/-	Previsioni di competenza Anno 2026	Differenza %	Previsioni di cassa anno 2026
Trasferimenti Correnti - Tit. II	Euro	189.558.638,20	-29.162.545,20	160.396.093,00	-15%	297.553.907,00
Entrate extratributarie Tit. III	Euro	16.319.674,64	-3.481.965,64	12.837.709,00	-21%	22.657.129,00
Entrate in c/capitale Tit. IV	Euro	1.013.796,99	-822.171,99	191.625,00	-81%	15.107.160,00
Entrate da riduzione di attività finanziarie Tit. V	Euro	0,00	0,00	0	0	2.550,00
Partite Giro Tit. IX	Euro	58.305.802,44	-1.965.502,44	56.340.300,00	-3%	74.413.018,00
Totale Entrate	Euro	265.197.912,27	-35.432.185,27	229.765.727,00	-13%	409.733.764,00
Avanzo es. 2025	amministrazione utilizzato	Euro	158.028.824,15	145.329.753,00		

Totale Generale Entrate	Euro	423.226.736,42	-48.131.256,42	375.095.480,00	-11%	409.733.764,00
Spese		<i>Previsioni definitive anno 2025</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2026</i>	<i>Differenza %</i>	<i>Previsioni di cassa anno 2026</i>
<i>Spese correnti Tit. I</i>	Euro	329.537.135,38	-41.360.725,38	288.176.410,00	-13%	352.391.920,00
<i>Spese in c/capitale Tit. II</i>	Euro	34.876.567,60	-4.851.198,60	30.025.369,00	-14%	41.877.770,00
<i>Spese per incremento attività finanziarie Tit. III</i>	Euro	6.000,00	44.000,00	50.000,00	733%	52.873,00
<i>Rimborso prestiti Tit. IV</i>	Euro	501.231,00	2.170,00	503.401,00	0	503.401,00
<i>Partite Giro Tit. VII</i>	Euro	58.305.802,44	-1.965.502,44	56.340.300,00	-3%	77.859.442,00
Totale Generale Uscite	Euro	423.226.736,42	-48.131.256,42	375.095.480,00	-11%	472.685.406,00

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2026
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	132.942.000,00
Riscossioni previste	409.733.764,00
Pagamenti previsti	-472.685.406,00
Saldo finale di cassa	69.990.358,00

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 2024)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	125.479.945,39	
Residui attivi iniziali	211.814.203,30	
Residui passivi iniziali	119.766.844,54	
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2024		217.527.304,15
Accertamenti/impegni 2025		
Entrate accertate al 26/09/2025	241.027.286,28	
Entrate da accertare entro il 31/12/2025	15.029.479,91	
Uscite impegnate al 26/09/2025	173.016.730,74	
Uscite da impegnare al 31/12/2025	93.170.066,13	-10.130.030,68
Variazioni nei residui 2025		
Variazioni residui attivi registrate al 26/09/2025 (<i>minori residui attivi</i>)	-4.412.802,94	
Variazioni residui attivi presunte al 31/12/2025	0,00	
Variazioni residui passivi registrate al 26/09/2025 (<i>minori residui passivi</i>)	-2.751.646,68	
Variazioni residui passivi presunte al 31/12/2025 (<i>minori residui passivi</i>)	-13.635,79	-1.647.520,47
Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2025		205.749.753,00

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

Avanzo vincolato ai progetti di ricerca	76.048.226,00
Avanzo vincolato alla gestione delle aziende agrarie	2.103.758,00
Avanzo ordinario vincolato per personale, borse di studio/assegni di ricerca, vincolato per spese relative alla sicurezza e ai capitoli spese generali progetti	22.563.873,00
Avanzo ordinario vincolato per spese in c/capitale	9.015.482,00
Avanzo ordinario vincolato all'accantonamento per indennità di fine rapporto del personale di ruolo	69.420.000,00
Avanzo ordinario vincolato per f.do riserva	1.800.000,00
Avanzo ordinario vincolato per f.do crediti di dubbia e difficile esigibilità di parte corrente (<i>anticipazione di cassa da restituire al MEF</i>)	9.946.657,00
Totale avanzo con vincolo di destinazione	190.897.996,00
Avanzo ordinario distribuito senza vincolo di destinazione	14.851.757,00
Totale avanzo di amministrazione	205.749.753,00

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 2025</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2026</i>	<i>Differenza %</i>
Totale Trasferimenti correnti (2.01)	Euro	189.558.638,20	-29.162.545,20	160.396.093,00	-15%

Le previsioni di competenza delle entrate derivanti da trasferimenti correnti presentano per l'anno 2026 una riduzione del 15% rispetto alla previsione definitiva 2025 rilevata alla data del 05/11/2025. Le entrate correnti dell'esercizio 2026 ammontano complessivamente ad € 160.396.093,00 di cui € 138.376.636,00 sono da ricondurre al contributo statale come indicato nella tabella 13 della Legge 30 dicembre 2024 n. 207 al capitolo 2084 "Contributi da assegnare al Consiglio per la ricerca in agricoltura e l'analisi dell'economia agraria". Al contributo statale in parola si aggiunge il contributo riconducibile al DPCM 25 giugno 2024 "Riparto delle risorse di cui all'articolo 1, comma 308, della legge 30 dicembre 2023, n. 213, destinate alla promozione dello sviluppo professionale di ricercatori e tecnologi di ruolo di terzo livello e alla valorizzazione del personale" (GU n. 205 del 2.09.2024) con il quale sono state assegnate complessivamente per l'esercizio 2026 risorse pari ad € 6.068.017,00.

Altre entrate sono riconducibili a Trasferimenti correnti da Altri contributi del MASAF per uno stanziamento complessivo di € 15.557.440,00 di cui € 13.730.785,00 riferite al progetto "Rete Nazionale della PAC 2025-2027" ed € 45.000,00 al progetto "FILiera Officinali BIOlogiche". La restante parte delle entrate iscritte in bilancio che si presume verranno acquisite dall'Ente nell'esercizio 2026 e che verranno destinate alla copertura delle spese per il personale di ruolo riguardano, in particolare, la quota di € 881.655,00 riconducibile al progetto "Rete d'informazione Contabile Agricola RICA" poi "Rete per l'Innovazione e Sostenibilità Agricola RISA" - anno contabile 2026 e le quote stimate per futuri progetti finanziati nel 2026 pari ad € 900.000,00.

Altre entrate di minore entità sono riconducibili a Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali per € 394.000,00.

<i>Entrate Extratributarie - Tit. III</i>		<i>Previsioni definitive anno 2025</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2026</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni (3.01)</i>	Euro	15.844.922,98	-3.294.594,98	12.550.328,00	-21%
<i>Rimborsi e altre entrate correnti (3.05.)</i>	Euro	474.751,66	-187.370,66	287.381,00	-39%
Totale	Euro	16.319.674,64	-3.481.965,64	12.837.709,00	-21%

Con riferimento alle entrate extratributarie, la previsione 2026 è stata determinata, in via prudenziale, in decremento del 21% rispetto alla previsione definitiva dell'esercizio corrente in ragione della natura di tali entrate che verranno acquisite dall'Ente per vendita di beni e 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 € 10.450.000,00 riconducibile al Centro di ricerca Difesa e Certificazione (CREA-DC).

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2025, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate in Conto Capitale - Tit. IV</i>		<i>Previsioni definitive anno 2025</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsioni di competenza anno 2026</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Altre entrate in c/capitale (4.05.)</i>	Euro	187.675,00	3.950,00	191.625,00	2%
Totale	Euro	187.675,00	3.950,00	191.625,00	2%

Le previsioni 2026 delle entrate in c/capitale ammontano ad € 191.625,00 e sono da ricondurre al capitolo 4.05.04.99.000 "Altre entrate in c/capitale n.a.c." relativo 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 2025, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti - Titolo I		Previsioni definitive anno 2025	Variazioni +/-	Previsioni di competenza Anno 2026	Differenza %
<i>Redditi da lavoro dipendente (1.01.)</i>	Euro	191.002.105,93	-19.320.631,93	171.681.474,00	-10%
<i>Imposte e tasse a carico dell'Ente (1.02.)</i>	Euro	12.368.811,50	-780.022,50	11.588.789,00	-6%
<i>Acquisto di beni e di servizi (1.03.)</i>	Euro	67.454.711,32	-16.641.520,32	50.813.191,00	-25%
<i>Trasferimenti correnti (1.04.)</i>	Euro	3.386.134,91	-690.855,91	2.695.279,00	-20%
<i>Interessi passivi (1.07.)</i>	Euro	191.256,79	-143.186,79	48.070,00	-75%
<i>Rimborsi e poste correttivi delle entrate (1.09.)</i>	Euro	1.506.714,16	-428.772,16	1.077.942,00	-28%
<i>Altre spese correnti (1.10.)</i>	Euro	53.627.400,77	-3.355.735,77	50.271.665,00	-6%
Totale	Euro	329.537.135,38	-41.360.725,38	288.176.410,00	-13%

I relativi macro-aggregati che assorbono più risorse sono:

- *Redditi da lavoro dipendente* per € 171.681.474,00 di cui alle categorie di spesa riconducibili alle spese del personale di ruolo dell'Ente:

1.01.01.	Retribuzioni lorde	121.381.729,00
1.01.02.	Contributi sociali a carico dell'ente	50.299.745,00

- *Imposte e tasse a carico dell'Ente* per € 11.588.789,00 di cui:

1.02.01.	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	11.588.789,00
----------	---	---------------

- *Acquisto di beni e di servizi* per € 50.813.191,00 di cui:

1.03.01.	Acquisto di beni	6.762.596,00
1.03.02.	Acquisto di servizi	44.050.595,00

- *Trasferimenti correnti* per € 2.695.279,00 di cui:

1.04.01.	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	550.354,00
1.04.02.	Trasferimenti correnti a Famiglie	2.144.925,00

- *Interessi passivi* per € 48.070,00 di cui:

1.07.05.	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	43.070,00
1.07.06.	Altri interessi passivi	5.000,00

- *Rimborsi e poste correttivi delle entrate* per € 1.077.942,00 di cui:

1.09.99.	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.077.942,00
----------	---	--------------

- *Altre spese correnti* per € 50.271.665,00 riferite nella quasi totalità agli stanziamenti riservati ai fondi di cui:

1.10.01.	Fondi di riserva e altri accantonamenti	48.210.713,00
1.10.04.	Premi di assicurazione	563.581,00
1.10.05.	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	1.408.295,00
1.10.99.	Altre spese correnti n.a.c.	89.076,00

Per le spese del personale di ruolo, stimate nel 2026 in € 144.719.619,00 e rappresentate in apposita tabella a pagina 21 della relazione tecnica del Direttore Generale, l'Ente ha così stabilito la relativa copertura finanziaria:

PREVISIONE COPERTURA FINANZIARIA 2026			
Contributo ordinario MASAF - capitolo 2084 (la previsione fa riferimento allo stanziato 2025 p.g.1)		131.856.636,00	131.856.636,00
DPCM 25 giugno 2024 Quota 2026 Valorizzazione personale (*)		6.068.017,00	6.068.017,00
Progetti CREA-PB in essere con ob/fu assegnato	RISA (RICA) 2025 ob/fu 1.99.09.15.09 (gennaio-agosto 2026)	1.763.311,00	
	Rete Nazionale della PAC ob/fu 1.99.10.68.00 (gennaio-dicembre 2026)	3.250.000,00	
	Totale progetti CREA-PB		5.013.311,00
Altre entrate previste (con ob/fu provvisorio 9.99.99.99.99)	RISA (RICA) Rica 2026 (settembre-dicembre 2026)	881.655,00	
	Quote varie da progetti	900.000,00	
	Entrate progetti da assegnare (ob/fu 9.99.99.99.99)		1.781.655,00
TOTALE RISORSE DISPONIBILI			144.719.619,00
FABBISOGNO PERSONALE ANNO 2026			144.719.619,00
(*) 6.068.017,00 DPCM 25 giugno 2024 VALORIZZAZIONE PERSONALE (di cui € 1.876.302,00 "destinate alla promozione dello sviluppo professionale di ricercatori e tecnologi di ruolo di terzo livello in servizio alla data del 1° gennaio 2024" ed € 4.191.715,00 "destinate alla valorizzazione del personale tecnico-amministrativo in ragione delle specifiche attività svolte nonché del raggiungimento di più elevati obiettivi nell'ambito della ricerca pubblica".)			

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 € 26.179.123,00 stanziato al capitolo 1.10.01.04.001 "fondo rinnovi contrattuali" di cui € 17.959.029,00 riferiti alla quota accantonamento risultante al 31/12/2025 ed € 8.220.095,00 riferiti alla quota accantonamento 2026. Seguono, in ordine di grandezza, il fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente pari ad € 10.943.256,00 (cap. 1.10.01.03.001) dei quali € 9.443.256,00 (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 € 2.500.000,00 (cap. 1.10.01.99.999.07 "Altri fondi n.a.c."), il fondo di riserva per € 1.800.000,00 (cap. 1.10.01.01.001.02 "Fondo riserva"), il fondo spese generali di funzionamento per € 4.759.238,00 (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 € 2.000.000,00 (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 € 29.096,00 (cap. 1.10.01.99.999.09 "Altri fondi n.a.c.").

Il Fondo TFR vincolato all'accantonamento per indennità di fine rapporto del personale di ruolo è stato calcolato al 31/12/2025 in € 69.420.000,00 e considerato nell'avanzo come prima posta delle entrate al 1° gennaio 2026. Dell'importo anzidetto la quota, delle indennità che l'Ente presume di liquidare nel corso del 2026 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 € 60.420.000,00 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 2025, sono così costituite:

Spese in c/capitale - Titolo II		Previsioni definitive anno 2025	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2026	Differenza %
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni (2.02.)	Euro	34.876.567,60	-4.851.198,60	30.025.369,00	-14%
Totale	Euro	34.876.567,60	-4.851.198,60	30.025.369,00	-14%

Le spese in c/capitale dell'esercizio 2026 recepiscono i seguenti stanziamenti:

- Categoria 2.02.01. Beni materiali € 25.744.009,00
- Categoria 2.02.03. Beni immateriali € 4.281.360,00

La categoria beni materiali presenta uno stanziamento pari ad € 25.744.009,00 (risorse ordinarie per € 12.480.617,00 e risorse straordinarie per € 13.263.392,00) coperte con una quota di avanzo complessivo pari ad € 24.018.080,00.

Per la categoria beni immateriali, l'importo stanziato di € 4.281.360,00 (risorse ordinarie per € 4.182.699,00 e risorse straordinarie per € 98.661,00) coperte con una quota di avanzo complessivo pari ad € 2.831.360,00.

ALTRE SPESE (Titolo III e Titolo IV)

Spese per incremento attività finanziarie Tit. III		Previsioni definitive anno 2025	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2026	Differenza %
Acquisizioni di attività finanziarie (3.01.)	Euro	6.000,00	+44.000,00	50.000,00	+733%
Totale	Euro	6.000,00	+44.000,00	50.000,00	+733%

Le risorse allocate al Titolo III, capitolo 3.01.01.03.003. “Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese”, ammontano ad € 50.000,00. L’incremento rispetto alla previsione definitiva 2025 è dovuto alla quota che l’Ente dovrà versare alla Fondazione AGRITECH, quota dovuta per la costituzione del fondo di dotazione così come rappresentato a pagina 25 della relazione tecnica del Direttore Generale.

Rimborso prestiti - Titolo IV		Previsioni definitive anno 2025	Variazioni +/-	Previsioni di competenza anno 2026	Differenza %
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine (4.03.)	Euro	501.231,00	+2.170,00	503.401,00	+0,43%
Totale	Euro	501.231,00	+2.170,00	503.401,00	+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 € 503.401,00 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 56.340.300,00, 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. 12 del 22 aprile 2025.

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	€ 214.650,00
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% della spesa sostenuta nell’anno 2011 per l’acquisto la manutenzione il noleggio e l’esercizio di autovetture, nonché per l’acquisto di buoni pasto”.	€ 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, n. 16/2024 così come confermate dalla circolare n. 12 del 22 aprile 2025 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 € 9.481.596,00, inferiore per € 1.437.210,99 rispetto al limite/media così come rappresentato nella tabella che segue.

	Preventivo 2026
TOTALE COMPLESSIVO STANZIATO alla CATEGORIA 1.03 "BENI e SERVIZI" gestione ordinaria	12.354.950,00
Totale Stanziato capitoli ".02 spese generali indirette (progetti)"	-898.618,00
Totale Stanziato al netto delle quote progetti	11.456.332,00
Stanziamenti riconducibili a spese COVID (cap. 1.03.01.05.999 "Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.")	-20.852,00
cap. 1.03.01.02.002. "Carburanti, combustibili e lubrificanti"	-13.630,00
cap. 1.03.02.05.004. "Energia elettrica"	-1.532.881,00
cap. 1.03.02.05.006 "Gas"	-151.900,00
cap. 1.03.02.05.999.01.01 "Utenze e canoni per altri servizi n.a.c." (spese riscaldamento locali)	-255.473,00
TOTALE STANZIATO ai capitoli riconducibili alle spese COVID ed alle SPESE ENERGETICHE	-1.974.736,00
TOTALE STANZIATO al NETTO dei capitoli riconducibili alle SPESE COVID ed alle SPESE ENERGETICHE	9.481.596,00
LIMITE per Beni e Servizi aggiornato come da circolare RGS n. 23/2022	10.918.806,99
DIFFERENZA (ulteriore possibilità di incremento)	1.437.210,99

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 stanziate le somme da versare al bilancio dello Stato pari ad euro 543.354,00 così come rappresentato a pagina 25 e 26 della relazione tecnica del Direttore Generale.

Si riporta, infine, una tabella di sintesi del preventivo economico:

VOCI	BUDGET anno 2026	BUDGET anno 2025	DIFFERENZA
Conto Economico			
Componenti positivi della gestione	282.965.141	257.541.672	25.423.469
Componenti negativi della gestione	258.614.059	240.207.747	18.406.312
Diff.za tra valore e costi della produzione	24.351.082	17.333.925	7.017.157
Proventi e Oneri finanziari	-48.070	-51.240	3.170
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e Oneri straordinari	-22.976	-16.001	-6.975
Avanzo economico presunto	24.280.036	17.266.684	7.013.352

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;
- il bilancio preventivo 2026 stima un disavanzo di Euro 145.329.743,00 coperto dall'avanzo presunto del 2025 di Euro 205.749.743,00 (all. 7 documento di Bilancio);

esprime parere favorevole

alla deliberazione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2026 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Roma, 27 novembre 2025

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Michele de TAVONATTI (Presidente) F.to

Dott.ssa Edoarda GHIZZONI (Componente) F.to

Prof. Francesco LANDO (Componente) ASSENTE