

RELAZIONE
ESAME DELL'ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

L'assestamento al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 è stato predisposto dal Direttore Generale in attuazione a quanto previsto dall'art. 8, 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 2023 di cui 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 2022 e la variazione di cassa conseguente il riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2022.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede maggiori entrate per euro 42.570.539,62 e minori entrate per euro 2.482.338,00 con un saldo complessivo pari ad euro 40.088.201,62. Le maggiori uscite ammontano ad euro 78.990.494,54 mentre le minori uscite risultano pari ad euro 38.332.364,35 con un saldo complessivo pari ad euro 40.658.130,19.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Trasferimenti correnti			
Capitolo	Descrizione	Variazioni +	Variazioni -
2.01.01.01.001.02	Trasferimenti correnti da Altri contributi del MIPAF	13.091.576,56	2.482.338,00
2.01.01.01.001.03	Trasferimenti correnti da Altri Ministeri	5.581.586,46	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	40.000,00	0,00
2.01.01.01.999.	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	90.000,00	0,00
2.01.01.02.001.	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	3.430.365,92	0,00
2.01.01.02.003.	Trasferimenti correnti da Comuni	69.000,00	0,00
2.01.01.02.008.	Trasferimenti correnti da Università	46.000,10	0,00
2.01.01.02.009.	Trasferimenti correnti da Parchi naz.li e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali	19.800,00	0,00
2.01.01.02.017.	Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	754.861,93	0,00
2.01.01.03.002.	Trasferimenti correnti da INAIL	89.950,00	0,00
2.01.03.01.999.	Sponsorizzazioni da altre imprese	6.319,68	0,00
2.01.03.02.999.	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	270.290,63	0,00
2.01.04.01.001.	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	269.076,00	0,00
2.01.05.01.999.	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	4.566.465,61	0,00
2.01.05.02.001.	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	277.666,90	
Totale Trasferimenti Correnti		28.602.959,79	-2.482.338,00
Entrate extratributarie			
3.01.01.01.003.	Proventi dalla vendita di flora e fauna	203.816,42	0,00
3.01.01.01.005.	Proventi derivanti dallo sfruttamento di brevetti	63.148,23	0,00
3.01.02.01.023.	Proventi da servizi per formazione e addestramento	13.874,38	0,00
3.01.02.01.027.	Proventi da consulenze	250.079,18	0,00
3.01.02.01.038.	Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca	939.094,25	0,00
3.01.02.01.039.	Proventi derivanti dalle certificazioni	13.586,92	0,00
3.01.02.01.999.	Proventi da servizi n.a.c.	613.716,61	0,00
3.05.01.01.001.	Indennizzi di assicurazione su beni immobili	25.925,00	0,00
3.05.01.01.999.	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	1.260,00	0,00
3.05.02.03.004.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituz. di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	24.488,31	0,00
3.05.02.03.005.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituz. di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	1.274,34	0,00
3.05.99.99.999.	Altre entrate correnti n.a.c.	300,00	0,00
Totale Entrate Extratributarie		2.150.563,64	0,00
Entrate in conto capitale			
4.03.10.01.001.	Altri trasferimenti in conto capitale da MiPAAF	39.736,62	0,00
4.04.01.08.017.	Alienazione di Fabbricati ad uso strumentale	1.430.000,51	0,00
Totale Entrate in conto capitale		1.469.737,13	0,00
Entrate per conto terzi e partite di giro			
9.02.99.99.999.	Altre entrate per conto terzi	10.347.279,06	0,00
Totale Entrate per conto terzi e partite di giro		10.347.279,06	0,00
TOTALE VARIAZIONI ENTRATE		42.570.539,62	-2.482.338,00
SALDO		40.088.201,62	

RIEPILOGO VARIAZIONI ENTRATE RIPARTITE PER TITOLI

	Variazioni +	Variazioni -
Titolo II - Trasferimenti correnti	28.602.959,79	2.482.338,00
Titolo III - Entrate extratributarie	2.150.563,64	0,00
Titolo IV - Entrate in conto capitale	1.469.737,13	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	10.347.279,06	0,00
TOTALE	42.570.539,62	2.482.338,00
Avanzo di amministrazione utilizzato	569.928,57	
TOTALE GENERALE	43.140.468,19	2.482.338,00
SALDO	40.658.130,19	

Le maggiori entrate acquisite dall'Ente riguardano i contributi riconosciuti dal MiPAAF e da altri Ministeri per progetti finalizzati, risorse accertate rispettivamente per € 13.091.576,56 al capitolo 2.01.01.01.001.02 Trasferimenti correnti da Altri contributi del MiPAAF e per € 5.581.586,46 al capitolo 2.01.01.01.001.03 Trasferimenti correnti da Altri Ministeri. Rilevante anche il dato riferito alle entrate accertate per € 3.430.365,92 al capitolo 2.01.01.02.001 Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome e per € 4.566.465,61 al capitolo 2.01.05.01.999. Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea.

Le minori entrate registrate al capitolo 2.01.01.01.001.02 Trasferimenti correnti da Altri contributi del MiPAAF pari ad € 2.482.338,00 sono riferite per l'importo di € 2.393.040,00 alla diminuzione delle entrate presunte che, anticipate in sede di bilancio di previsione 2023, sono state effettivamente acquisite dall'Ente come rappresentato a pagina 3 della relazione del Direttore Generale. L'importo di € 89.298,00 è relativo alla rettifica del Centro di responsabilità titolare del contributo del progetto CAVALSTRA come descritto a pagina 4 della richiamata relazione del Direttore Generale.

Il titolo III delle entrate extratributarie registra variazioni in aumento per complessivi € 2.150.563,64.

Relativamente alle entrate in c/capitale il CREA registra l'entrata relativa alla vendita dell'immobile sito nel Comune di Roma in via Nepi n. 20. L'importo riveniente dalla vendita ammonta a complessivi € 1.430.000,51 ed è stato acquisito al capitolo 4.04.01.08.017. Alienazione di fabbricati uso strumentale. L'ulteriore importo di € 39.736,62 è stato registrato al capitolo 4.03.10.01.001. Altri trasferimenti in c/capitale MiPAAF ed è riferito al DM MASAF 333914 del 27.06.2023 "Acquisto arredi per spazio museale Collezione Strampelli".

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Spese Correnti		Variazione +	Variazione -
Capitolo	Descrizione		
1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	52.981,67	0,00
1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	4.326.197,88	2.918.290,52
1.01.01.01.005	Arretrati anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	567.483,16	8.629,18
1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	6.784.080,95	1.471.220,63
1.01.01.01.007	Straordinario per il personale a tempo determinato	0,00	3.621,22
1.01.01.01.009	Assegni di ricerca	1.383.963,50	492.355,62
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	314.061,21	0,00
1.01.01.02.002	Buoni pasto	217.758,80	100.252,28
1.01.02.01.001.	Contributi obbligatori per il personale	2.340.814,31	535.298,56
1.01.02.01.002.	Contributi previdenza complementare	0,00	8.757,05
1.01.02.01.999	Altri contributi sociali effettivi n.a.c.	5.000,00	350,00
1.01.02.02.001	Assegni familiari	45.426,63	16.885,74
1.01.02.02.003	Indennità di fine servizio - quota annuale	576.921,34	121.231,51
1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	706.704,60	228.191,98
1.02.01.02.001.	Imposta di registro e di bollo	79.073,88	20.276,98
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	28.721,13	7.693,85
1.02.01.07.001.	Tassa e/o canone occupazione spazi e aree pubbliche	1.046,00	20,00
1.02.01.09.001.	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	1.430,00	0,00
1.02.01.99.999.	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	33.327,36	16.434,31
1.03.01.01.001.	Giornali e riviste	613,80	0,00
1.03.01.01.002.	Pubblicazioni	49.499,88	14.480,99
1.03.01.02.001.	Carta, cancelleria e stampati	112.759,47	6.919,04
1.03.01.02.002.	Carburanti, combustibili e lubrificanti	179.946,62	86.555,00
1.03.01.02.003.	Equipaggiamento	21.895,60	9.334,95
1.03.01.02.004.	Vestiario	10.600,61	2.800,00
1.03.01.02.005.	Accessori per uffici e alloggi	32.660,30	841,02
1.03.01.02.006.	Materiale informatico	29.476,52	26.431,12

1.03.01.02.007.	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	2.555.563,74	673.828,48
1.03.01.02.008.	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	125.991,48	120.837,77
1.03.01.02.011.	Generi alimentari	700,00	39,00
1.03.01.03.002.	Flora selvatica e non selvatica	33.879,96	30.212,82
1.03.01.05.006.	Prodotti chimici	882.538,11	289.296,45
1.03.01.05.007.	Materiali e prodotti per uso veterinario	20.716,14	9.356,57
1.03.01.05.999.	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	1.110,00	315,91
1.03.02.01.001.	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	1.944,00	0,00
1.03.02.02.002.	Indennità di missione e di trasferta	2.494.962,49	671.900,23
1.03.02.02.004.	Pubblicità	3.132,51	1.751,81
1.03.02.02.005.	Organizzazione manifestazioni e convegni	444.696,82	92.154,29
1.03.02.02.006.	Partecipazione a manifestazioni e convegni	245.467,91	36.156,22
1.03.02.04.004.	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	20.176,00	822,00
1.03.02.04.999.	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	26.647,07	2.415,02
1.03.02.05.001.	Telefonia fissa	61.377,35	18.048,00
1.03.02.05.002.	Telefonia mobile	3.963,20	10.248,00
1.03.02.05.003.	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	53.583,24	4.368,74
1.03.02.05.004.	Energia elettrica	2.853.143,78	268.754,73
1.03.02.05.005.	Acqua	191.860,07	53.174,89
1.03.02.05.006.	Gas	47.793,31	22.089,56
1.03.02.05.007.	Spese di condominio	415,24	0,00
1.03.02.05.999.	UtENZE e canoni per altri servizi n.a.c.	419.143,90	59.581,60
1.03.02.07.001.	Locazione di beni immobili	226.914,42	40.995,02
1.03.02.07.002.	Noleggi di mezzi di trasporto	52.506,21	29.886,58
1.03.02.07.003.	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	155.909,92	15.418,00
1.03.02.07.004.	Noleggi di hardware	25.000,00	0,00
1.03.02.07.005.	Fitti di terreni e giacimenti	6.923,26	4.304,24
1.03.02.07.006.	Licenze d'uso per software	199.698,74	45.867,99
1.03.02.08.002.	Leasing operativo di attrezzature e macchinari	0,00	0,37
1.03.02.09.001.	Manutenz.ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	61.246,32	28.641,89
1.03.02.09.004.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	433.500,90	118.408,25
1.03.02.09.005.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	533.737,32	296.127,86
1.03.02.09.006.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	7.355,01	6.084,67
1.03.02.09.008.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	265.497,15	92.956,68
1.03.02.09.011.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	3.029,40	2.900,00
1.03.02.09.012.	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	363.078,19	90.896,64
1.03.02.10.001.	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	2.015.359,59	685.882,70
1.03.02.10.002.	Esperti per commissioni, comitati e consigli	250.500,05	577,28
1.03.02.11.001.	Interpretariato e traduzioni	16.333,90	10.095,03
1.03.02.11.004.	Perizie	0,00	9.607,00
1.03.02.11.006.	Patrocinio legale	0,00	20.000,00
1.03.02.11.009.	Prestazioni tecnico-scientifiche	5.180.940,86	728.090,43
1.03.02.11.010.	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	121.213,85	12.214,35
1.03.02.11.999.	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	1.407.005,09	93.837,38
1.03.02.12.001.	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00	8.957,00
1.03.02.12.003.	Collaborazioni coordinate e a progetto	44.408,00	0,00
1.03.02.13.001.	Servizi di sorveglianza e custodia	33.062,59	5.591,79
1.03.02.13.002.	Servizi di pulizia e lavanderia	262.008,18	40.740,63
1.03.02.13.003.	Trasporti, traslochi e facchinaggio	136.620,12	37.108,72
1.03.02.13.004.	Stampa e rilegatura	304.578,81	99.201,82
1.03.02.13.006.	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	143.296,57	14.933,80
1.03.02.13.999.	Altri servizi ausiliari n.a.c.	4.984,48	1.874,41
1.03.02.16.001.	Pubblicazione bandi di gara	2.500,00	0,00
1.03.02.16.002.	Spese postali	100.392,27	34.334,40
1.03.02.16.004.	Spese notarili	4.081,42	194,41
1.03.02.17.001.	Commissioni per servizi finanziari	7,50	0,00
1.03.02.17.002.	Oneri per servizio di tesoreria	100.873,00	0,00
1.03.02.18.001.	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	24.707,16	48.602,49
1.03.02.19.001.	Gestione e manutenzione applicazioni	8.500,00	60.000,00
1.03.02.19.002.	Assistenza all'utente e formazione	0,00	135.000,00
1.03.02.19.003.	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	0,00	20.000,00
1.03.02.19.006.	Servizi di sicurezza	0,00	15.000,00
1.03.02.19.007.	Servizi di gestione documentale	0,00	10.000,00
1.03.02.19.008.	Servizi di monitoraggio della qualità dei servizi	0,00	9.442,79
1.03.02.19.010.	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	791.162,29	135.322,40
1.03.02.99.002.	Altre spese legali	50.000,00	0,00
1.03.02.99.003.	Quote di associazioni	23.856,08	2.000,00
1.03.02.99.005.	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	463,00	0,00
1.03.02.99.011.	Servizi per attività di rappresentanza	2.860,00	0,06
1.03.02.99.999.	Altri servizi diversi n.a.c.	281.658,35	60.954,28
1.04.01.01.999.	Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	0,00	1.465,00
1.04.01.02.008.	Trasferimenti correnti a Università	20.344,00	18.544,89
1.04.02.03.001.	Borse di studio	1.004.127,50	225.889,26
1.04.02.03.003.	Dottorati di ricerca	677.839,99	184.901,90
1.04.03.99.999.	Trasferimenti correnti a altre imprese	6.847,50	0,00
1.07.06.02.999.	Interessi di mora ad altri soggetti	5.595,87	0,00
1.09.99.01.001.	Rimborsi di parte corrente ad Amm. Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	115.340,09	135.170,00
1.09.99.02.001.	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	78.852,84	20.985,34
1.09.99.04.001.	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	4.145,96	0,00
1.09.99.05.001.	Rimborsi di parte corrente a imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	15.117,59	32.383,21
1.10.01.01.001.	Fondi di riserva	1.000.000,00	0,00
1.10.01.03.001.	Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	2.500.000,18	191.915,88
1.10.01.04.001.	Fondo rinnovi contrattuali	0,00	8.276.237,43
1.10.01.99.999.	Altri fondi n.a.c.	9.645.155,23	6.900.786,84
1.10.04.01.002.	Premi di assicurazione su beni immobili	0,00	14.900,00
1.10.04.01.003.	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	350,00	13.447,00
1.10.04.01.999.	Altri premi di assicurazione contro i danni	22.900,00	0,00
1.10.05.01.001.	Spese dovute a sanzioni	5.891,70	0,00
1.10.05.03.001.	Spese per indennizzi	131.924,49	845.368,84

1.10.05.04.001.	Oneri da contenzioso	0,00	30.000,00
1.10.99.99.999.	Altre spese correnti n.a.c.	147.623,88	80.905,77
	Totale Spese Correnti	57.419.078,36	-28.507.204,76
Spese in conto capitale			
2.02.01.01.001.	Mezzi di trasporto stradali	38.693,67	8.757,00
2.02.01.03.001.	Mobili e arredi per ufficio	219.445,03	27.289,57
2.02.01.03.002.	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	2.390,00	1.055,00
2.02.01.03.999.	Mobili e arredi n.a.c.	24.401,58	0,00
2.02.01.04.001.	Macchinari	3.776,38	21.456,79
2.02.01.05.001.	Attrezzature scientifiche	699.199,32	1.457.887,93
2.02.01.05.999.	Attrezzature n.a.c.	286.619,24	129.689,78
2.02.01.06.001.	Macchine per ufficio	13.679,13	24.193,67
2.02.01.07.002.	Postazioni di lavoro	169.347,60	240.720,56
2.02.01.07.003.	Periferiche	16.642,49	1.771,14
2.02.01.07.004.	Apparati di telecomunicazione	3.000,00	0,00
2.02.01.07.005.	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	13.214,50	0,00
2.02.01.07.999.	Hardware n.a.c	146.236,17	161.251,37
2.02.01.09.005.	Fabbricati rurali	1,86	22.143,27
2.02.01.09.019.	Fabbricati ad uso strumentale	8.681.260,86	7.403.353,76
2.02.01.99.001.	Materiale bibliografico	1.669,94	2.590,86
2.02.02.01.001.	Terreni agricoli	381.000,00	0,00
2.02.03.02.001.	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	255.000,00	24.000,00
2.02.03.02.002.	Acquisizione software e manutenzione evolutiva	233.251,92	7.738,65
2.02.03.05.001.	Incarichi professionali per la realizzazione di investimenti	16.307,41	281.260,24
	Totale Spese in c/capitale	11.205.137,10	-9.815.159,59
Spese per incremento attività finanziarie			
3.01.01.03.002.	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale in altre imprese partecipate	9.000,00	0,00
	Totale spese per incremento attività finanziarie	9.000,00	0,00
Rimborso prestiti			
4.03.01.01.001.	Rimborso mutui e altri finanziamenti medio lungo termine a Ministeri	0,02	0,00
	Totale spese per rimborso mutui e altri finanziamenti medio lungo termine a Ministeri	0,02	0,00
Uscite per conto terzi e partite di giro			
7.01.99.03.001.	Costituzione fondi economici e carte aziendali	2.500,00	2.500,00
7.01.99.99.999.	Altre uscite per partite di giro	2.500,00	2.500,00
7.02.99.99.999.	Altre uscite per conto terzi n.a.c.	10.352.279,06	5.000,00
	Totale Uscite per conto terzi e partite di giro	10.357.279,06	-10.000,00
	TOTALE VARIAZIONI SPESE	78.990.494,54	-38.332.364,35
	SALDO	40.658.130,19	

RIEPILOGO VARIAZIONI USCITE RIPARTITE PER TITOLI

	Variazioni +	Variazioni -
Titolo I - Spese correnti	57.419.078,36	28.507.204,76
Titolo II - Spese in conto capitale	11.205.137,10	9.815.159,59
Titolo III - Spese per incremento attività finanziarie	9.000,00	0,00
Titolo IV - Rimborso Prestiti	0,02	0,00
Titolo VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	10.357.279,06	10.000,00
TOTALE	78.990.494,54	38.332.364,35
SALDO	40.658.130,19	

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 2022 pari a € 1.469.928,57. Infatti, l'avanzo di amministrazione presunto dall'Ente pari ad € 198.260.000,00 è stato aggiornato ad € 199.729.928,57. A fronte del maggiore avanzo di € 1.469.928,57 è stato rettificato l'avanzo di amministrazione utilizzato che, presunto in € 141.260.000,00 è stato definitivamente accertato in € 141.829.928,57 con un incremento di € 569.928,57. È stato altresì rettificato l'avanzo di amministrazione non utilizzato riferito al fondo TFR che, presunto in € 57.000.000,00 è stato aggiornato ad € 57.900.000,00 con un incremento di € 900.000,00.

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 € 8.652.157,72. Seguono la categoria *Acquisto di beni* (1.03.01.) con un saldo pari a € 2.786.702,71 e la categoria *Acquisto di servizi* (1.03.02.) con un saldo di € 16.200.560,44.

Per quanto concerne la categoria Fondi di riserva e altri accantonamenti (1.10.01.) il saldo per variazioni positive e negative intervenute pari ad € -2.899.716,28 risulta influenzato prevalentemente dalla variazione negativa di € 8.276.237,43 registrata al capitolo 1.10.01.04.001. Fondo rinnovi contrattuali, variazione rettificativa dell'importo stanziato in sede di bilancio di previsione a seguito del rinnovo del CCNL avvenuto a fine 2022.

Per quanto riguarda le spese in c/capitale il saldo per variazioni positive e negative intervenute risulta pari ad € 1.389.977,51. Relativamente alle variazioni positive intervenute al capitolo 2.02.01.09.019. Fabbricati ad uso strumentale pari ad € 8.681.260,86 le stesse risultano riferite per € 1.430.000,51 alla vendita dell'immobile di via Nepi in Roma e a storni effettuati a favore dei centri di ricerca per interventi manutentivi straordinari riconducibili in parte

anche alla sicurezza. Le variazioni negative per un importo complessivo pari ad € 7.403.353,76 risultano perlopiù riconducibili a detti storni compensativi e a rettifiche di stanziamento conseguenti il consuntivo 2022. Nella relazione del Direttore generale nelle pagine 37 e 38 le variazioni vengono esaurientemente descritte.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 presenta le seguenti risultanze:

Quadro Aggiornato del Bilancio di Previsione 2023						
ENTRATE		Previsione definitiva anno 2023	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa anno 2023
Trasferimenti correnti - Titolo II	Euro	133.073.443,00	28.602.959,79	2.482.338,00	159.194.064,79	312.476.741,48
Entrate extratributarie - Titolo III	Euro	12.642.119,00	2.150.563,64	0,00	14.792.682,64	28.031.164,36
Entrate in conto capitale - Titolo IV	Euro	6.517.200,00	1.469.737,13	0,00	7.986.937,13	17.074.984,49
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	46.683.000,00	10.347.279,06	0,00	57.030.279,06	92.944.013,10
Totale Entrate	Euro	198.915.762,00	42.570.539,62	2.482.338,00	239.003.963,62	450.529.453,43
Avanzo Amministrazione utilizzato	Euro	141.260.000,00	569.928,57		141.829.928,57	
Fondo cassa iniziale	Euro					83.851.575,34
Totale Generale	Euro	340.175.762,00	43.140.468,19	2.482.338,00	380.833.892,19	534.381.028,77

USCITE		Previsione definitiva anno 2023	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa anno 2023
Spese correnti - Titolo I	Euro	256.486.757,00	57.419.078,36	28.507.204,76	285.398.630,60	334.962.522,35
Spese in conto capitale - Titolo II	Euro	36.509.087,00	11.205.137,10	9.815.159,59	37.899.064,51	44.694.516,53
Spese per incremento attività finanziarie - Titolo III	Euro	0,00	9.000,00	0,00	9.000,00	12.696,33
Rimborso Prestiti - Titolo IV	Euro	496.918,00	0,02	0,00	496.918,02	496.918,02
Uscite per conto terzi e partite di giro - Titolo - Titolo VII	Euro	46.683.000,00	10.357.279,06	10.000,00	57.030.279,06	97.306.304,12
Totale Uscite	Euro	340.175.762,00	78.990.494,54	38.332.364,35	380.833.892,19	477.472.957,35
Disavanzo di Amministrazione	Euro					
Totale Generale	Euro	340.175.762,00	78.990.494,54	38.332.364,35	380.833.892,19	477.472.957,35

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 così come confermate con la circolare n. 15 del 7 aprile 2023 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 € 9.147.702,51 con una differenza in meno di € 1.771.104,48 rispetto al limite/media (10.918.806,99).

Tutto ciò premesso, il Collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla normativa vigente così come rappresentato nelle pagine 39, 40 e 41 della relazione del Direttore Generale.

Il Collegio, sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Assestamento al Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte dell'Organo di vertice.

Roma, 27 settembre 2023

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Marco MONTANARO (Presidente)

Cons. Fabia D'ANDREA (Componente)

Dott. Marino DELLISANTI (Componente)