

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

Introduzione

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025 del CREA è composto dai seguenti documenti:

- ✓ preventivo finanziario decisionale e gestionale corredato dalla presente relazione annuale;
- ✓ quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- ✓ preventivo economico;
- ✓ quadro di riclassificazione dei risultati economici presunti.

Allegati al documento di bilancio sono:

- la relazione programmatica del Presidente;
- la tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione al 31/12/2024;
- il prospetto riepilogativo per missioni e programmi;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi;
- la relazione del Collegio dei revisori dell'Ente.

1. Organizzazione dell'Ente e rappresentazione in bilancio

Il bilancio di previsione 2025 è stato impostato secondo l'attuale organizzazione della rete scientifica ex *“Piano degli interventi di incremento dell'efficienza organizzativa ed economica, finalizzati all'accorpamento, alla riduzione ed alla razionalizzazione delle strutture del CREA”* approvato con D.M. n. 19083 del 30/12/2016 e dal nuovo Statuto dell'Ente adottato con Decreto Interministeriale n. 0007439 del 9 gennaio 2024 dal Ministro dell'Agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze che tiene conto delle novità introdotte dal D.Lgs. 25/11/2016 n. 218 *“Semplificazione delle attività degli enti pubblici di ricerca ai sensi dell'art.13 della legge 7/8/2015 n.124”*.

Il CREA si articola nei seguenti Centri di Responsabilità definiti anche alla luce del decreto del Direttore Generale *“Modifica del Regolamento di organizzazione dell'amministrazione del Consiglio per la ricerca in agricoltura e l'analisi dell'economia agraria”* n. 57084 del 16.06.2023 con il quale è stata modificata la denominazione della Direzione di supporto e coordinamento in Direzione dei Servizi amministrativi ed è stato temporaneamente ricollocato l'Ufficio Progetti nell'ambito della Direzione dei Servizi amministrativi, fermo restando il CRAM 1.01.02.03:

la Direzione Generale come unico Centro di responsabilità di I livello codificato in bilancio con il codice “1”;

- costituiscono Centri di responsabilità di secondo livello: la Direzione dei Servizi amministrativi “*DSA*” codificata in bilancio con il codice “1.01.01.”, gli Uffici di livello dirigenziale “*UDG*” codificati in bilancio con il codice “1.01.02.” ed i 12 Centri di ricerca codificati in bilancio con il codice “1.02”.

Gli Uffici di livello non dirigenziale dell'Amministrazione centrale e le Sedi dei Centri di ricerca costituiscono “*Centri di costo*”.

Premesso quanto sopra, l'assetto organizzativo in essere dell'Ente è il seguente:

Codice Identificativo Bilancio	Descrizione CRAM 2025
1.	DIREZIONE GENERALE
1.00.	Direzione Generale
1.01.	Amministrazione Centrale
1.01.01.	DSA
1.01.01.00	Direzione dei Servizi Amministrativi
1.01.01.01	USC1 - Ufficio Reclutamento, formazione e relazioni sindacali
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie
1.01.01.03	USC3 - Ufficio Gestione del personale
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare
1.01.01.05	USC5 - Ufficio Negoziale
1.01.02.03	UDG 3 - Ufficio Progetti
1.01.02.	UDG
1.01.02.00	Uffici Direzione Generale
1.01.02.01	UDG 1 - Ufficio programmazione e controllo
1.01.02.02	UDG 2 - Ufficio trasparenza e anticorruzione
1.01.02.04	UDG 4 - Ufficio Affari istituzionali e relazioni internazionali
1.01.02.05	UDG 5 - Ufficio Trasferimento Tecnologico
1.01.02.06	UDG 6 - Ufficio supporto alle aziende agricole
1.01.02.07	UDG 7 - Ufficio Affari generali e legali
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi
1.02.	Strutture di Ricerca
1.02.01.	Genomica e Bioinformatica (CREA-GB)
1.02.01.01	Sede Territoriale Fiorenzuola d'Arda (PC)
1.02.01.02	Sede Territoriale Montanaso Lombardo
1.02.01.03	Sede Territoriale Roma, via Ardeatina
1.02.02.	Agricoltura e Ambiente (CREA-AA)
1.02.02.00	Residui (CREA-AA) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.02.01	Sede territoriale di Roma
1.02.02.02	Sede territoriale di Bari
1.02.02.03	Sede territoriale di Firenze
1.02.02.04	Sede territoriale di Bologna - via Corticella
1.02.02.05	Sede territoriale di Bologna - via del Saliceto
1.02.03.	Difesa e Certificazione (CREA-DC)
1.02.03.00	Residui (CREA-DC) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.03.01	Sede territoriale di Roma
1.02.03.02	Sede territoriale di Palermo

Codice Identificativo Bilancio	Descrizione CRAM 2025
1.02.03.03	Sede territoriale di Firenze
1.02.03.04	Sede territoriale di Battipaglia
1.02.03.05	Sede territoriale di Tavazzano
1.02.03.06	Ex Sede territoriale di Bagheria
1.02.03.07	Sede territoriale di Milano
1.02.03.08	Sede territoriale di Bologna
1.02.03.09	Sede territoriale di Vercelli
1.02.03.10	Sede territoriale di Lonigo
1.02.04.	Ingegneria e Trasformazioni agroalimentari (CREA-IT)
1.02.04.00	Residui (CREA-IT) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.04.01	Sede territoriale di Monterotondo
1.02.04.02	Sede territoriale di Milano
1.02.04.03	Sede territoriale di Treviglio
1.02.04.04	Sede territoriale di Roma - via Manziana
1.02.04.05	Sede territoriale di Città s. Angelo (PE)
1.02.04.06	Sede territoriale di Torino
1.02.04.07	Sede territoriale di Pescara
1.02.05.	Alimenti e Nutrizione (CREA-AN)
1.02.06.	Politiche e Bioeconomia (CREA-PB)
1.02.06.00	Residui (CREA-PB) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.06.01	Sede territoriale di Roma
1.02.06.02	Sede territoriale di Napoli
1.02.06.03	Sede territoriale di Pescara
1.02.06.04	Sede territoriale di Perugia
1.02.06.05	Sede territoriale di Bari
1.02.06.06	Sede territoriale di Bologna
1.02.06.07	Sede territoriale di Cagliari
1.02.06.08	Sede territoriale di Campobasso
1.02.06.09	Sede territoriale di Firenze
1.02.06.10	Sede territoriale di Genova
1.02.06.11	Sede territoriale di Legnano
1.02.06.12	Sede territoriale di Milano
1.02.06.13	Sede territoriale di Osimo
1.02.06.14	Sede territoriale di Palermo
1.02.06.15	Sede territoriale di Potenza
1.02.06.16	Sede territoriale di Rende
1.02.06.17	Sede territoriale di Torino
1.02.06.18	Sede territoriale di Udine
1.02.07.	Zootecnia e Acquacoltura (CREA-ZA)
1.02.07.00	Residui (CREA-ZA) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.07.01	Sede territoriale di Lodi - via Lombardo
1.02.07.02	Sede territoriale di Monterotondo

Codice Identificativo Bilancio	Descrizione CRAM 2025
1.02.07.03	Sede territoriale di Bella
1.02.07.04	Sede territoriale di Modena
1.02.07.05	Sede territoriale di Lodi - via Piacenza
1.02.07.06	Sede territoriale di Sanluri
1.02.07.07	Sede territoriale di Sant'Angelo Lodigiano
1.02.08.	Foreste e Legno (CREA-FL)
1.02.08.00	Residui (CREA-FL) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.08.01	Sede territoriale di Arezzo
1.02.08.02	Sede territoriale di Casale Monferrato
1.02.08.03	Sede territoriale di Trento
1.02.08.04	Sede territoriale di Rende
1.02.08.05	Sede territoriale di Roma - via Casalotti
1.02.08.06	Altre Sedi attive
1.02.09.	Cerealicoltura e Colture industriali (CREA-CI)
1.02.09.00	Residui (CREA-CI) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.09.01	Sede territoriale di Foggia
1.02.09.02	Sede territoriale di Bergamo
1.02.09.03	Sede territoriale di Bologna
1.02.09.04	Sede territoriale di Vercelli
1.02.09.05	Sede territoriale di Rovigo
1.02.09.06	Sede territoriale di Acireale
1.02.09.07	Sede territoriale di Caserta
1.02.10.	Viticoltura ed Enologia (CREA-VE)
1.02.10.00	Residui (CREA-VE) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.10.01	Sede territoriale di Conegliano Veneto
1.02.10.02	Sede territoriale di Turi
1.02.10.03	Sede territoriale di Asti
1.02.10.04	Sede territoriale di Gorizia
1.02.10.05	Sede territoriale di Velletri
1.02.10.06	Sede territoriale di Arezzo
1.02.11.	Orticoltura e Florovivaismo (CREA-OF)
1.02.11.00	Residui (CREA-OF) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.11.01	Sede territoriale di Pontecagnano
1.02.11.02	Sede territoriale di Sanremo
1.02.11.03	Sede territoriale di Monsampolo
1.02.11.04	Sede territoriale di Pescia
1.02.12.	Olivicoltura, Frutticoltura e Agrumicoltura (CREA-OFA)
1.02.12.00	Residui (CREA-OFA) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.12.01	Sede territoriale di Acireale
1.02.12.02	Sede territoriale di Roma/Ciampino
1.02.12.03	Sede territoriale di Caserta
1.02.12.04	Sede territoriale di Forlì
1.02.12.05	Sede territoriale di Rende
1.02.12.06	Sede territoriale di Spoleto

Gli schemi di bilancio adottati ai sensi del vigente D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97 recepiscono le modifiche contenute all'art. 4 del D.lgs. 91/2011 relative al Piano dei Conti integrato previsto per le amministrazioni in contabilità finanziaria.

I dodici Centri di Ricerca sono anche “*Centri di spesa*” e ad essi è attribuito un unico conto corrente di bilancio ed unico codice univoco per la ricezione delle fatture elettroniche passive.

2. Situazione finanziaria

Il preventivo finanziario si distingue in “*decisionale*” e “*gestionale*” e presenta una struttura rispondente alle disposizioni del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97.

Il preventivo finanziario, decisionale e gestionale, è formulato in termini di competenza e di cassa e si articola per le entrate e per le uscite in un unico centro di responsabilità di primo livello che riflette la sommatoria dei preventivi finanziari di tutti i centri di responsabilità ad esso subordinati.

Il preventivo finanziario decisionale è ripartito, per l'entrata e per l'uscita, in UPB corrispondenti all'area organizzativa. Il preventivo finanziario gestionale si sviluppa fino al VI livello di articolazione delle entrate e delle spese ai fini della gestione e della rendicontazione. Le entrate e le uscite sono ripartite nei seguenti titoli così come previsti nel Piano dei Conti integrato di cui al D.P.R. 4/10/2013 n. 132 emanato ai sensi dell'art. 4 comma 3 lett. c) del D.lgs. n.91/2011:

Natura	Titolo	Descrizione
E	COR	II Trasferimenti correnti
E	COR	III Entrate extratributarie
E	IMM	IV Entrate in conto capitale
E	COR	V Entrate da riduzione di attività finanziarie
E	COR	VI Accensione Prestiti
E	COR	VII Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere
E	PDG	IX Entrate per conto terzi e partite di giro

Natura	Titolo	Descrizione
U	COR	I Spese correnti
U	IMM	II Spese in conto capitale
U	COR	III Spese per incremento attività finanziarie
U	COR	IV Rimborso Prestiti
U	COR	V Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere
U	PDG	VII Uscite per conto terzi e partite di giro

Il bilancio preventivo finanziario decisionale confronta i residui, le previsioni di competenza e quelle di cassa degli esercizi finanziari 2025 e 2024.

ENTRATE

Il bilancio di previsione è formulato in termini finanziari di competenza e cassa; per ciascun capitolo di entrata e di uscita il bilancio di previsione indica l'ammontare presunto dei residui attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio, l'ammontare delle entrate e l'ammontare delle uscite che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio cui il bilancio si riferisce, nonché l'ammontare delle entrate e delle uscite che si prevede di incassare e di pagare nello stesso esercizio senza distinzione tra operazioni in conto competenza e in conto residui.

Nel bilancio di previsione sono iscritti, come posta a sé stante, rispettivamente, dell'entrata e della spesa, l'avanzo o il disavanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente cui il bilancio si riferisce come rappresentato nella situazione amministrativa, nonché la consistenza iniziale di cassa e la situazione dei residui presunti alla fine dell'anno in corso.

Avanzo presunto di amministrazione

Si riporta una tabella descrittiva delle poste confluite nell'avanzo presunto al 31/12/2024:

AVANZO CON VINCOLO DI DESTINAZIONE	
Avanzo vincolato ai progetti di ricerca	74.875.261,00
Avanzo vincolato alla gestione delle aziende agrarie	1.328.729,00
Avanzo ordinario vincolato per personale, borse studio/assegni di ricerca, risorse sicurezza e cap. spese generali progetti	17.422.298,00
Avanzo ordinario vincolato per spese in c/capitale	12.129.552,00
Avanzo ordinario vincolato all'accantonamento per indennità di fine rapporto del personale di ruolo	68.050.000,00
Avanzo ordinario vincolato per f.do crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	1.500.000,00
Avanzo ordinario vincolato per f.do crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente (<i>anticipazione di cassa da restituire al MEF</i>)	10.447.888,00
Totale avanzo con vincolo di destinazione	185.753.728,00
AVANZO SENZA VINCOLO DI DESTINAZIONE	
Avanzo ordinario distribuito	10.646.110,00
TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	196.399.838,00

Avanzo con vincolo di destinazione

Di seguito si riporta un'analisi della ripartizione dell'avanzo presunto di amministrazione con vincolo di destinazione:

- la prima posta dell'avanzo vincolato per provenienza e destinazione d'uso è quello riferito ai **progetti di ricerca** pluriennali finanziati per lo più dal MASAF pari ad € **74.875.261,00**. Le risorse, assegnate ai Centri di ricerca, sono state allocate su tutte le voci di spesa riconducibili al titolo I e II del piano dei conti dell'Ente secondo specifici schemi di finanziamento elaborati in base alle norme di rendicontazione dei progetti;
- un'altra quota dell'avanzo vincolato pari ad € **1.328.729,00** proviene dal processo produttivo dalle **aziende agrarie e zootecniche** delle Strutture di ricerca ed è reinvestito nelle medesime attività per garantire la continuità dei cicli di produzione aziendali;
- l'avanzo ordinario vincolato pari ad € **17.422.298,00** è riconducibile per € 14.922.661,00 all'Amministrazione centrale e per € 2.499.637,00 ai Centri di ricerca.

La quota di avanzo pari ad € 14.922.661,00 recepisce l'avanzo presunto proveniente dalla gestione del personale di cui € 11.648,845,00 relativa all'accantonamento fondo rinnovi contrattuali (cap. 1.10.01.04.001. *"Fondo rinnovi contrattuali"* CCNL 2019-2021 - CCNL 2022-2024), la quota PNRR di € 384.366,00 destinata a copertura di parte delle spese del personale di ruolo (cap. 1.01.01.01.002.01 *"Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato"*), € 2.876.215,00 accantonati a copertura delle spese straordinarie, impreviste e future del personale (cap. 1.10.01.99.999.07. *"Altri fondi n.a.c."*) ed infine € 12.535,00 riconducibili al fondo incentivante il personale (cap. 1.10.01.99.999.09. *"Altri fondi n.a.c."*).

Per quanto concerne l'avanzo riferito ai Centri di ricerca (€ 2.499.637,00), lo stesso è riferito a spese per borse di studio, dottorati di ricerca, sicurezza e spese generali per progetti di ricerca;

- l'avanzo ordinario vincolato per **spese in c/capitale** ammonta ad € **12.129.552,00** di cui € 2.803.955,00, riconducibile all'Amministrazione centrale, risulta allocata al capitolo 2.02.01.09.019.02 *"Fabbricati ad uso strumentale"* (ex Ricostruzione, ripristino, manut. straord. immobili e relative progettazioni).

L'ulteriore quota pari ad € 9.325.597,00 è riferita a risorse ordinarie riconosciute ai Centri di ricerca sia nel corso del 2024 sia in anni precedenti per la manutenzione straordinaria degli immobili di proprietà dell'Ente e per la loro messa in sicurezza nonché per altre spese in c/capitale;

- l'avanzo ordinario vincolato all'**accantonamento per indennità di fine rapporto del personale di ruolo** è stato stimato in € **68.050.000,00**. L'importo totale del fondo è stato considerato nell'avanzo all'1/1/2025 come prima posta delle entrate e di questo, € 9.000.000,00 sono stati allocati al capitolo 1.01.02.02.003.01 *"Indennità di fine servizio"* (ex cap. 2.1.5.001. *Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio*) per le indennità che si presume verranno liquidate nel corso del 2025 al personale di ruolo che verrà collocato in quiescenza. La restante quota di € 59.050.000,00 viene considerata come *"quota*

di avanzo di amministrazione vincolato al fondo TFR non utilizzata” come si evince dalla sotto riportata tabella.

AVANZO FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO				Presunto
CAP. 1.01.02.02.003.02.01	Indennità di fine servizio - quota annuale	+ quota accantonamento esercizio 2024 (proveniente da capitolo bilancio)	+	9.905.000,00
CAP. 1.10.01.99.999.04.02 <i>ex capitolo 2.3.1.001. F.do Trattamento di Fine rapporto</i>	Altri fondi n.a.c.	F.do Trattamento di Fine rapporto (<i>quota avanzo non distribuita</i>)	+	58.145.000,00
Totale avanzo Fondo T.F.R. presunto al 31/12/2024			=	68.050.000,00
CAP. 1.01.02.02.003.01 <i>ex capitolo 2.1.5.001. Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio (TFR/TFS t.i.)</i>	Indennità di fine servizio - quota annuale	- quota avanzo F.do TFR utilizzato al 1/1/2025	-	9.000.000,00
Totale avanzo presunto vincolato al F.do TFR non utilizzato in uscita			=	59.050.000,00

- il **fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente** si compone di due quote. La prima è pari ad € **1.500.000,00** ed è finalizzata alla copertura di quelle diseconomie che potranno realizzarsi sia per minori rendicontazioni sia per minori liquidazioni finali da parte degli enti finanziatori a seguito del mancato riconoscimento di spese non ammesse in sede di rendicontazione. La seconda ammonta ad € **10.447.888,00** ed è riferita all'anticipazione di cassa riconosciuta dal MEF nel 2015 per il pagamento dei debiti certi liquidi ed esigibili al 31/12/2014 relativi alla gestione ex INEA. In sede di bilancio di previsione 2025 l'importo di € 10.447.888,00 è stato allocato per € 9.946.657,00 al capitolo *1.10.01.03.001.02 "Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente"* mentre € 501.231,00 sono stati allocati capitolo *4.03.01.01.001. "Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Ministeri"* per la quota capitale annua da rimborsare al MEF. La quota che sarà versata a titolo di interessi ammonta ad € 45.240,00 e risulta allocata al capitolo *1.07.05.01.000. "Interessi passivi ad Amministrazioni Centrali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine"*.

Avanzo non sottoposto a vincolo di destinazione

L'avanzo non sottoposto a vincolo di destinazione è pari ad euro **10.646.110,00** ed è stato destinato ai capitoli di spesa sotto riportati:

C.CRAM	CRAMDESC	C.Capi	C.OBFU	CAPIDESC	Di cui Utilizzo Avanzo
1.00.	Direzione Generale	1.10.01.01.001.02	6.00.00.00.00	Fondi di riserva	1.500.000,00
1.00.	Direzione Generale	1.10.01.99.999.01.01	6.00.00.00.00	Altri fondi n.a.c. (ex fondo spese generali di funz.to)	900.000,00
1.00.	Direzione Generale	1.10.01.99.999.02	6.00.00.00.00	Altri fondi n.a.c. (ex F.do adeguamenti Dlgs. 81/08)	200.000,00
1.01.01.01	USC1 - Ufficio Reclutamento, formaz.ne e relaz.ni sindacali	1.03.02.04.999.01.	6.00.00.00.00	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	71.770,00
1.01.01.01	USC1 - Ufficio Reclutamento, formaz.ne e relaz.ni sindacali	1.03.02.10.001.01.01	6.00.00.00.00	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	70.000,00
1.01.01.01	USC1 - Ufficio Reclutamento, formaz.ne e relaz.ni sindacali	1.03.02.12.003.01	6.00.00.00.00	Collaborazioni coordinate e a progetto	50.000,00
1.01.01.01	USC1 - Ufficio Reclutamento, formaz.ne e relaz.ni sindacali	1.03.02.99.005.	6.00.00.00.00	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	70.000,00
1.01.01.01	USC1 - Ufficio Reclutamento, formaz.ne e relaz.ni sindacali	1.04.02.03.003.	6.00.00.00.00	Dottorati di ricerca	93.776,00
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie	1.02.01.02.001.	6.00.00.00.00	Imposta di registro e di bollo	50.000,00
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie	1.02.01.10.001.	6.00.00.00.00	Imposte sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	300.000,00
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie	1.02.01.12.001.	6.00.00.00.00	Imposta Municipale Propria	400.000,00
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie	1.04.01.01.020.	6.00.00.00.00	Trasferimenti correnti a Ministero Economia e Finanze in attuazione di norme in materia di contenime	200.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valoriz.ne immobiliare	1.03.02.05.007.01	6.00.00.00.00	Spese di condominio	50.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valoriz.ne immobiliare	1.03.02.09.004.01	6.00.00.00.00	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	70.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valoriz.ne immobiliare	1.03.02.09.008.01	6.00.00.00.00	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	25.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valoriz.ne immobiliare	1.03.02.11.999.01.01	6.00.00.00.00	Altre prestazioni profes.li e specialistiche n.a.c.	25.000,00
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valoriz.ne immobiliare	1.10.99.99.999.03	6.00.00.00.00	Altre spese correnti n.a.c.	10.000,00
1.01.01.05	USC5 - Ufficio Negoziabile	1.03.02.05.004.01	6.00.00.00.00	Energia elettrica	50.000,00
1.01.01.05	USC5 - Ufficio Negoziabile	1.10.04.01.001.	6.00.00.00.00	Premi di assicurazione su beni mobili	100.000,00
1.01.01.05	USC5 - Ufficio Negoziabile	1.10.04.01.002.	6.00.00.00.00	Premi di assicurazione su beni immobili	200.000,00
1.01.02.04	UDG 4 - Ufficio Affari istituzionali e relazioni inter.li	1.03.02.05.003.01.	6.00.00.00.00	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	590.564,00
1.01.02.05	UDG 5 - Ufficio Trasferimento Tecnologico	1.03.02.11.010.02	6.00.00.00.00	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	140.000,00
1.01.02.07	UDG 7 - Ufficio Affari generali e legali	1.03.02.99.002.	6.00.00.00.00	Altre spese legali	150.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.07.006.01	6.00.00.00.00	Licenze d'uso per software	20.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.16.999.	6.00.00.00.00	Altre spese per servizi amministrativi	20.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.001.01	6.00.00.00.00	Gestione e manutenzione applicazioni	100.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.003.01	6.00.00.00.00	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	60.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.004.01	6.00.00.00.00	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	2.000.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.006.01	6.00.00.00.00	Servizi di sicurezza	30.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.01.07.002.01.01	6.00.00.00.00	Postazioni di lavoro	350.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.01.07.999.01	6.00.00.00.00	Hardware n.a.c.	50.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.03.02.001.01	6.00.00.00.00	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	1.200.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.03.02.002.01	6.00.00.00.00	Acquisizione software e manutenzione evolutiva	1.500.000,00
				Totale avanzo ordinario distribuito	10.646.110,00

Entrate di competenza 2025

Le entrate 2025 sono attribuite alla Direzione Generale, unico centro di responsabilità di primo livello.

Titolo II - Trasferimenti correnti

La prima voce delle entrate correnti è quella dei **“Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali” (2.01.01.01.)** le cui previsioni ammontano ad € **138.308.701,00** e riassume le entrate riconosciute per trasferimenti correnti da Ministeri:

- **Capitolo 2.01.01.01.001.01. “Trasferimenti correnti da Ministeri – MASAF” € 132.756.636,00**

Contributo statale

Il contributo statale iscritto nel bilancio di previsione 2025 dell'Ente corrisponde alle previsioni di spesa delle “missioni” riconducibili al Ministero dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste riportate in tabella 13 della legge di bilancio 2024 (*cap. 2084*). La previsione 2025 del capitolo 2084 “Contributi da assegnare al Consiglio per la ricerca in agricoltura e l'analisi dell'economia agraria” ammonta ad € **132.756.636,00** ed è destinata per € 130.856.636,00 alla copertura delle spese del personale di ruolo (*p.g.1*) e per € 1.900.000,00 alla copertura delle spese di funzionamento (*p.g.2*).

- **Capitolo 2.01.01.01.001.02 “Trasferimenti correnti da Altri contributi del MASAF” € 5.552.065,00**

L'importo stanziato di € 5.552.065,00 è riconducibile alle entrate che si presume verranno acquisite dall'Ente nel corso del futuro esercizio e che saranno utilizzate a copertura delle spese del personale di ruolo. In particolare, considerata la natura delle entrate e tenuto conto del fatto che al momento non si dispone della documentazione che ne attesti la titolarità giuridica in favore del CREA in qualità di Ente assegnatario delle stesse, nelle more dell'acquisizione della medesima documentazione, per il citato importo è stato assegnato l'ob/fu provvisorio 9.99.99.99.99 “Entrate progetti da assegnare”.

L'importo di € 5.552.065,00 è composto nel seguente modo:

- € 3.250.000,00 riferito alla quota del progetto “Rete Nazionale della PAC”;
- € 1.407.957,00 riferito alla quota del progetto “Rete d'informazione Contabile Agricola RICA – anno contabile 2025”;
- € 894.108,00 riferito alle quote stimate dei progetti che verranno finanziati nel corso del 2025 e che saranno destinate a copertura del personale di ruolo;

Seguono i **“Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali” (2.01.01.02.)** le cui previsioni di entrata ammontano ad **€ 374.000,00**:

- **Capitolo 2.01.01.02.016. “Trasferimenti correnti da Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura” € 334.000,00**

L'importo stanziato di euro 334.000,00 è riferito alle entrate stimate per contributi PAC.

- **Capitolo 2.01.01.02.017. “Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali” € 40.000,00**

La previsione riguarda il Centro di ricerca CREA-ZA interessato da premi PSR che annualmente vengono specificatamente riconosciuti per il mantenimento delle razze bovine Maremmane e del cavallo Lipizzano. L'entrata in argomento è stata attribuita all'Azienda di Tor Mancina (ob/fu 4.32.99.01.00).

Titolo III - Entrate extratributarie

Le entrate extratributarie ammontano ad euro **13.103.131,00** e sono così riepilogate.

Vendita di beni € 1.753.131,00 (categoria 3.01.01.):

- **Capitolo 3.01.01.01.001. “Proventi derivanti dalla vendita di beni di consumo” € 977.950,00**

Le entrate riguardano la vendita di beni prodotti nell'ambito delle gestioni aziendali quali l'Azienda zootecnica di Tor Mancina per € 650.000,00 (ob/fu 4.32.99.01.00), l'Azienda agricola Baroncina per € 325.950,00 (ob/fu 4.21.99.01.00) e l'Azienda Potenza per € 2.000,00 (ob/fu 4.30.99.01.00), tutte riconducibili al Centro 1.02.07. “Zootecnia e Acquacoltura” (CREA-ZA).

- **Capitolo 3.01.01.01.003. “Proventi dalla vendita di flora e fauna” € 695.181,00**

Le entrate presunte sono da ricondurre alla gestione delle aziende di alcuni Centri tra i quali: 1.02.03. “Difesa e Certificazione (CREA-DC)” per € 37.910,00; 1.02.07. “Zootecnia e Acquacoltura” (CREA-ZA) per € 362.871,00; 1.02.08. “Foreste e Legno (CREA-FL)” per € 10.000,00; 1.02.09. “Cerealicoltura e Colture industriali (CREA-CI)” per € 173.400,00; 1.02.10 “Viticoltura ed Enologia (CREA-VE)” per € 111.000,00.

- **Capitolo 3.01.01.01.005. “Proventi derivanti dallo sfruttamento di brevetti” € 80.000,00**

La previsione è riferita al Centro 1.02.10. “Viticoltura ed Enologia” (CREA-VE) e riguarda la Convenzione del 03/05/2018 di durata decennale stipulata con il Consorzio Nuove Varietà di Uve da Tavola – NUVAUT. Nello specifico l'entrata è riferita al corrispettivo annuo

riconosciuto per le attività di miglioramento genetico finalizzate all'ottenimento, studio e sviluppo di nuove varietà di uve da tavola.

Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi € 10.386.000,00 (categoria 3.01.02.):

- **Capitolo 3.01.02.01.038. “Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca” € 60.000,00**

La previsione riguarda il Centro “Agricoltura e Ambiente” (CREA-AA) ed è riferita alle attività condotte dal laboratorio di analisi di apicoltura della sede di Bologna che svolge analisi conto terzi in regime di accreditamento alla norma UNI CEI EN ISO/IEC 17025. Il laboratorio anzidetto a seguito delle analisi condotte su matrici apistiche per la determinazione quali-quantitativa delle caratteristiche chimico-fisiche dei prodotti emette rapporti di prova per organismi di certificazione, organi di vigilanza, grande distribuzione e la produzione dell'attività di autocontrollo e altri laboratori privati e pubblici (ob/fu 3.99.99.05.00).

- **Capitolo 3.01.02.01.039. “Proventi derivanti dalle certificazioni” € 10.326.000,00**

L'entrata è da ricondurre per € 10.320.000,00 alle attività di certificazione sementi svolte dal Centro CREA-DC “Difesa e Certificazione” 1.02.03. (ob/fu 3.06.01.00.00).

Considerato che tale entrata non è soggetta a rendicontazione, in termini di spesa, è stata prevista una quota di € 5.500.000,00 per la copertura di parte delle spese dell'Ente.

La previsione di tale capitolo prevede altresì una entrata pari ad € 6.000,00 riferita al Centro CREA-VE “Viticoltura ed enologia” 1.02.10. (ob/fu 2.99.99.01.00) e relativa ai proventi derivanti dall'attività di certificazione del materiale di moltiplicazione della vite di categoria Iniziale e Base per l'annata vivaistica 2025-2026.

Proventi derivanti dalla gestione dei beni € 587.000,00 (categoria 3.01.03.):

- **Capitolo 3.01.03.02.001. “Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali” € 547.000,00**

- **Capitolo 3.01.03.02.002. “Noleggi e locazioni di altri beni immobili” € 40.000,00**

Le previsioni riportate ai due capitoli in questione sono riferite alle entrate che l'Ente riesce ad acquisire a titolo di affitto e locazione di beni immobili di proprietà.

Rimborsi in entrata € 377.000,00 (categoria 3.05.02.):

- **Capitolo 3.05.02.01.001. “Rimborsi ricevuti per spese di personale” € 369.000,00**

L'entrata è riferita ai rimborsi che saranno recuperati nel corso del 2025 per il personale comandato presso altri enti.

- **Capitolo 3.05.02.03.004. “Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da famiglie” € 8.000,00**

Trattasi delle entrate riconducibili alla gestione della foresteria presente presso il Centro di Zootecnica e Acquacoltura (CREA-ZA).

Titolo IV - Entrate in conto capitale

Le entrate in c/capitale ammontano ad euro **187.675,00** e sono così ripartite:

Altre entrate in conto capitale n.a.c. € 187.675,00 (categoria 4.05.04.):

- **Capitolo 4.05.04.99.000. “Altre entrate in c/capitale” € 187.675,00**

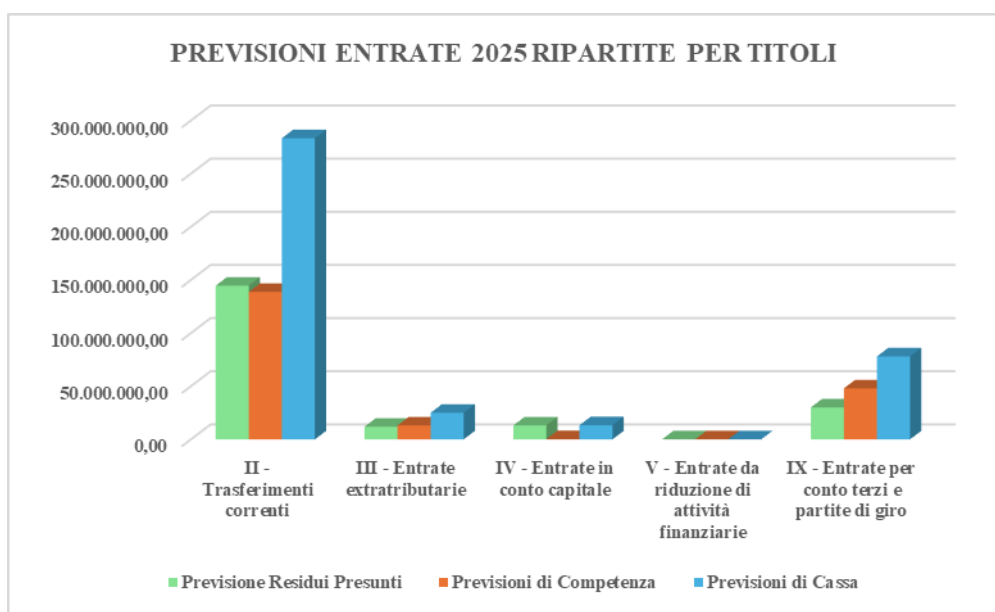
Le previsioni, riferite al centro 1.02.07. “Zootecnia e Acquacoltura” (CREA-ZA), riguardano l’entrata di € 123.675,00 riferita alla vendita di bestiame riconducibile all’attività dell’Azienda zootecnica “Azienda Modena” (ob/fu 4.34.99.01.00), l’entrata di € 50.000,00 riferita alla vendita del bestiame riconducibile all’attività dell’azienda zootecnica di Tor Mancina (ob/fu 4.32.99.01.00) e l’entrata di € 14.000,00 riconducibile all’entrata aziendale relativa alla vendita di bovini da macello di cui alla gestione dell’azienda zootecnica Baroncina (ob/fu 4.21.99.01.00).

Si riepilogano nella tabella sotto riportata le entrate del bilancio 2025

Entrate del Bilancio di Previsione 2025	
ENTRATE	
Trasferimenti correnti	138.682.701,00
Trasferimenti correnti da Ministeri - MASAF (<i>Contributo MASAF per le spese di funzionamento</i>)	132.756.636,00
Trasferimenti correnti da Altri contributi del MASAF	5.552.065,00
Trasferimenti correnti da Altri Ministeri	0,00
Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	374.000,00
Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00
Trasferimenti correnti da famiglie	0,00
Sponsorizzazioni da imprese	0,00
Altri trasferimenti correnti da imprese	0,00
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0,00
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00
Entrate extratributarie	13.103.131,00
Entrate in conto capitale	187.675,00
Totale entrate di competenza dell'Ente 2025	151.973.507,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	47.986.500,00
Totale entrate di competenza comprese le partite di giro	199.960.007,00
Avanzo presunto di amministrazione	196.399.838,00
TOTALE ENTRATE 2025	396.359.845,00

Totale delle entrate ripartite per titoli:

Descrizione	Previsione Residui Presunti	Previsioni di Competenza	Previsioni di Cassa
II - Trasferimenti correnti	144.639.313,00	138.682.701,00	283.322.014,00
III - Entrate extratributarie	11.906.023,00	13.103.131,00	25.004.504,00
IV - Entrate in conto capitale	13.106.601,00	187.675,00	13.294.276,00
V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	2.550,00	0,00	2.550,00
IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	30.071.038,00	47.986.500,00	78.057.538,00
TOTALE	199.725.525,00	199.960.007,00	399.680.882,00
Avanzo Amministrazione Presunto Utilizzato		137.349.838,00	
Totale a pareggio		337.309.845,00	
Avanzo Amministrazione Presunto non utilizzato e accantonamento per F.do T.F.R.		59.050.000,00	
Totale complessivo	199.725.525,00	396.359.845,00	399.680.882,00



USCITE DI COMPETENZA 2025

Le previsioni delle uscite dell'Ente sono rappresentate nell'ambito dell'unico Centro di responsabilità amministrativa di primo livello relativo alla Direzione Generale.

Si riepilogano nella tabella sotto riportata le uscite del bilancio 2025 relative a tutte le gestioni (ordinaria e straordinaria).

Uscite Gestione Ordinaria e Straordinaria		
Spese correnti /Categorie		257.914.718,00
1.01.01.	<i>Retribuzioni lorde</i>	111.236.876,00
1.01.02.	<i>Contributi sociali a carico dell'ente</i>	47.827.828,00
1.02.01.	<i>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente</i>	10.745.101,00
1.03.01.	<i>Acquisto di beni</i>	8.418.314,00
1.03.02.	<i>Acquisto di servizi</i>	39.431.022,00
1.04.01.	<i>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</i>	557.581,00
1.04.02.	<i>Trasferimenti correnti a Famiglie</i>	1.788.584,00
1.04.03.	<i>Trasferimenti correnti a Imprese</i>	50.000,00
1.04.05.	<i>Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo</i>	165.384,00
1.07.05.	<i>Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	45.240,00
1.07.06.	<i>Altri interessi passivi</i>	6.000,00
1.09.99.	<i>Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	1.034.632,00
1.10.01.	<i>Fondi di riserva e altri accantonamenti</i>	35.195.136,00
1.10.04.	<i>Premi di assicurazione</i>	511.281,00
1.10.05.	<i>Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi</i>	752.613,00
1.10.99.	<i>Altre spese correnti n.a.c.</i>	149.126,00
Spese in conto capitale		30.901.396,00
2.02.01.	<i>Beni materiali</i>	27.366.466,00
2.02.02.	<i>Terreni e beni materiali non prodotti</i>	984,00
2.02.03.	<i>Beni immateriali</i>	3.533.946,00
Spese per incremento attività finanziarie		6.000,00
3.01.01.	<i>Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale</i>	6.000,00
Rimborso Prestiti		501.231,00
4.03.01.	<i>Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	501.231,00
Totale uscite di competenza dell'Ente 2025		289.323.345,00
Uscite per conto terzi e partite di giro		47.986.500,00
TOTALE USCITE 2025		337.309.845,00

Gestione ordinaria

La gestione ordinaria, assorbita nella quasi totalità dall'Amministrazione centrale, oltre a recepire il contributo statale, ricomprende tutte le entrate proprie dell'Ente di competenza 2025 nonché le quote di avanzo con vincolo di destinazione (€ 50.499.738,00) e le quote di avanzo senza vincolo di destinazione (€ 10.646.110,00) stimate al 31/12/2024. Le risorse in questione risultano così distribuite:

Uscite Gestione Ordinaria Amministrazione Centrale		
Spese correnti /Categorie		177.674.019,00
1.01.01.	<i>Retribuzioni lorde</i>	85.296.823,00
1.01.02.	<i>Contributi sociali a carico dell'ente</i>	40.589.862,00
1.02.01.	<i>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente</i>	8.600.146,00
1.03.01.	<i>Acquisto di beni</i>	57.650,00
1.03.02.	<i>Acquisto di servizi</i>	6.606.032,00
1.04.01.	<i>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</i>	543.354,00
1.04.02.	<i>Trasferimenti correnti a Famiglie</i>	93.776,00
1.04.03.	<i>Trasferimenti correnti a Imprese</i>	50.000,00
1.04.05.	<i>Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo</i>	0,00
1.07.05.	<i>Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	45.240,00
1.07.06.	<i>Altri interessi passivi</i>	6.000,00
1.09.99.	<i>Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	0,00
1.10.01.	<i>Fondi di riserva e altri accantonamenti</i>	35.195.136,00
1.10.04.	<i>Premi di assicurazione</i>	510.000,00
1.10.05.	<i>Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi</i>	25.000,00
1.10.99.	<i>Altre spese correnti n.a.c.</i>	55.000,00
Spese in conto capitale		6.692.000,00
2.02.01.	<i>Beni materiali</i>	3.442.000,00
2.02.02.	<i>Terreni e beni materiali non prodotti</i>	0,00
2.02.03.	<i>Beni immateriali</i>	3.250.000,00
Spese per incremento attività finanziarie		0,00
3.01.01.	<i>Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale</i>	0,00
Rimborso Prestiti		501.231,00
4.03.01.	<i>Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	501.231,00
Totale uscite gestione ordinaria Amministrazione Centrale		184.867.250,00
Totale uscite gestione ordinaria Centri di Ricerca		15.833.234,00
TOTALE USCITE ORDINARIE 2025		200.700.484,00

Così come sopra rappresentato, le risorse ordinarie sono gestite per € 184.867.250,00 dall'Amministrazione centrale e per € 15.833.234,00 dai Centri di ricerca. La differenza tra gli importi complessivi è riferita prevalentemente alla gestione del personale di ruolo a carico esclusivo dell'Amministrazione centrale: le spese del personale di ruolo sono state stimate per il 2025 in € 137.775.638,00.

Compensi e indennità per gli organi dell'Ente

La previsione di spesa per l'anno 2025 riguarda i compensi e le indennità da corrispondere al Presidente, al Consiglio di Amministrazione, al Collegio dei Revisori, al Consiglio scientifico e all'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance ai quali vanno aggiunti i relativi oneri previdenziali, assistenziali ed erariali.

Nello specifico, per gli importi relativi alla Presidenza e al Consiglio di Amministrazione, sono stati considerati i compensi determinati dal Decreto del Ministro dell'agricoltura, della sovranità alimentare e delle foreste di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze prot. 338848 del 26 luglio 2024.

Per gli importi relativi ai componenti del Collegio dei Revisori e del Consiglio scientifico sono stati considerati i compensi determinati dal Decreto del Ministro delle Politiche agricole alimentari e forestali di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze prot. 2809 del 16 marzo 2018.

I compensi relativi all'Organismo Indipendente di Valutazione della Performance (OIV) sono stati determinati, per il Presidente, con Decreto del Commissario Straordinario n. 120 del 30 luglio 2020 e, per i componenti, con le Delibere del Consiglio di Amministrazione n. 87 del 15 settembre 2021 e n. 89 del 15 settembre 2022.

Nella previsione sono stati considerati anche i compensi per indennità di missione relativi al Presidente, Consiglio di Amministrazione, Collegio dei Revisori, Consiglio scientifico e OIV.

Si riportano di seguito gli importi relativi ai compensi, indennità e missioni relativi agli Organi Istituzionali dell'Ente, previsti nei pertinenti capitoli di bilancio.

	C.CRAM	C.Capi	PREVISIONE SPESA PER CAPITOLO
Presidente	1.01.01.03	1.03.02.01.001.01	209.701,00
Consiglio di Amministrazione	1.01.01.03	1.03.02.01.001.02	71.806,00
Compensi e indennità ai componenti il collegio dei revisori dei conti	1.01.01.03	1.03.02.01.008.01	74.240,00
Compensi e indennità ai componenti Consiglio Scientifico	1.01.01.03	1.03.02.01.001.03	30.000,00
Organismo Indipendente di Valutazione della Performance (OIV)	1.01.01.03	1.03.02.01.008.02	52.740,00
IRAP	1.01.01.03	1.02.01.01.001.02	31.493,00
Rimborso spese agli organi istituzionali (TRASFERTE PRESIDENTE)	1.01.01.03	1.03.02.01.002.01	11.000,00
Rimborso spese agli organi istituzionali (TRASFERTE CdA)	1.01.01.03	1.03.02.01.002.02	20.000,00
Rimborso spese agli organi istituzionali (TRASFERTE CONS.DIPARTIM.)	1.01.01.03	1.03.02.01.002.03	7.000,00
Rimborso spese agli organi istituzionali (TRASFERTE ALTRI ORGANI)	1.01.01.03	1.03.02.01.002.04	3.500,00
TOTALE			511.480,00

Stipendi e assegni fissi al personale

Nello specifico tali voci comprendono le seguenti spese:

- **Costo relativo al Direttore Generale e ai Dirigenti di prima fascia.**

Gli importi previsti sono relativi alle seguenti voci:

- stipendio onnicomprensivo del Direttore Generale, così come individuato con decreto del Commissario Straordinario n. 113 del 14/12/2015 e stabilito in via provvisoria in complessivi

€ 219.317,03. Il compenso definitivo sarà determinato con Decreto interministeriale, come previsto dall'articolo 8 comma 4 dello statuto del CREA;

- stipendio tabellare di n. 1 Dirigente di I^a fascia come da CCNL del 7/8/2024, inclusa l'indennità di vacanza contrattuale per rinnovo CCNL 2022-2024 e per rinnovo CCNL 2025-2027, stimato in € 62.824,03. Il Dirigente risulta essere tuttora sospeso dal servizio;
- stipendio tabellare di n. 1 Dirigente di I^a fascia a tempo determinato - profilo scientifico - come da CCNL del 7/8/2024, inclusa l'indennità di vacanza contrattuale per rinnovo CCNL 2022-2024 e per rinnovo CCNL 2025-2027, stimato in € 62.824,03;
- stipendio tabellare di n. 1 Dirigente di I^a fascia – profilo amministrativo, come da CCNL del 7/8/2024, inclusa l'indennità di vacanza contrattuale per rinnovo CCNL 2022-2024 e per rinnovo CCNL 2025-2027, stimato in € 62.824,03;
- per il personale dirigente di prima fascia sono stati determinati i presunti incrementi per rinnovi contrattuali relativi alla tornata CCNL 2022-2024, nonché gli incrementi per rinnovi contrattuali relativi alla tornata CCNL 2025-2027, accantonati nel relativo capitolo 1.10.01.04.001. “Fondo rinnovi contrattuali” del C.OBFU 6.00.00.00.00, C.CRAM 1.01.01.03 per l'ammontare di € 12.363,57.

Il costo complessivo relativo allo stipendio, all'indennità di vacanza contrattuale per rinnovo CCNL 2022-2024 e per rinnovo CCNL 2025-2027, pari a € 407.789,12, andrà imputato al capitolo 1.01.01.01.002.02 “Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato” del C.OBFU 6.00.00.00.00, C.CRAM 1.01.01.03.

	COMPENSO ANNUO LORDO STABILITO CON DECRETO DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO N. 113 del 14/12/2015
Direttore Generale	€ 219.317,03

	STIPENDIO TABELLARE PER N. 13 MENSILITA' CCNL 7/8/2024 ART. 24	INDENNITA' DI VACANZA CONTRATTUALE 2022-2024	INDENNITA' DI VACANZA CONTRATTUALE 2025-2027	TOTALE ANNUO LORDO
Dirigenti I ^a fascia - Stipendio e I.V.C.	€ 60.102,87	€ 2.314,31	€ 406,85	€ 62.824,03
Dirigenti I ^a fascia - Direttore Tecnico scientifico	€ 60.102,87	€ 2.314,31	€ 406,85	€ 62.824,03
Dirigenti I ^a fascia - Direttore Servizi Amministrativi	€ 60.102,87	€ 2.314,31	€ 406,85	€ 62.824,03
Totale Dirigenti di I^a fascia				€ 188.472,09

Totale complessivo **€ 407.789,12**

<i>Incrementi per rinnovo CCNL 2022-2024, cautelativo, in assenza di indicazioni del Mef</i>	<i>€ 9.023,47</i>
<i>Incrementi per rinnovi contrattuali a regime dal 2025 (rinnovo CCNL 2025-2027), cautelativo, in assenza di indicazioni del Mef</i>	<i>€ 3.340,10</i>

• ***Retribuzioni tabellari stipendiali relative al personale, distinto in base al contratto di riferimento dei dipendenti, ivi compresi i Direttori dei Centri.***

Gli importi previsti sono relativi alle seguenti voci:

- Stipendio tabellare previsto con CCNL del 7/8/2024, RIA e indennità di vacanza contrattuale, per n. 10 posizioni di Dirigenti di II fascia per complessivi € 451.778,43. Si segnala la presenza di un Dirigente di II fascia con incarico ai sensi dell'articolo 19, comma 6-quater del D.lgs. n. 165/2001. Trattasi di un dipendente di ruolo dell'Ente e più precisamente un Tecnologo Livello III Fascia II. Il relativo costo annuo stipendiale è riportato nel prospetto afferente alla retribuzione annua lorda del personale appartenente al Comparto Ricerca (ricercatori e tecnologi, livelli I - III);
- Retribuzione annua lorda per n. 12 Direttori di Centri, per una previsione complessiva di € 1.560.000,00, stimata sulla base del Decreto n. 175 del 07/11/2016;
- Retribuzione annua lorda del personale appartenente al Comparto Ricerca (ricercatori e tecnologi, livelli I - III) in cui sono riportate le previsioni relative alla retribuzione stipendiale, i passaggi di fascia stipendiale, e gli assegni vari; b) Retribuzione annua lorda del personale appartenente ai livelli IV – VIII in cui sono riportate le previsioni relative alla retribuzione stipendiale attualmente in pagamento nei relativi livelli, le posizioni economiche Super I, Super II, Super III e Super IV, la RIA, la maggiorazione RIA e gli assegni vari personali. Nella previsione di spesa si è tenuto conto delle unità (in anni persona) che nel corso dell'anno 2025 andranno in quiescenza per limiti di età. Il costo previsto è pari a € 67.363.630,30;
- Previsione per indennità per incarichi di direzione ai sensi dell'art. 22 DPR 171/1991 pari a € 400.000,00. Per la previsione 2025 si è tenuto conto dell'importo preventivato per la medesima indennità accantonata per gli esercizi 2023 e 2024, nonché della maggiore spesa stimata per l'anno 2024;
- È stato stimato il costo retributivo per le nuove assunzioni da completare nel corso del IV trimestre 2024, previste nel piano di fabbisogno 2023-2025 e riportate anche nel piano di fabbisogno 2024-2026. Il costo stimato per l'anno 2025 ammonta a € 342.680,94;
- È stato stimato il costo retributivo per le nuove assunzioni da completare nel corso del IV trimestre 2024, previste nel piano di fabbisogno 2024-2026, per un importo a regime nel 2025 di € 131.800,36, nonché progressioni di livello per i profili di ricercatore e tecnologo - Art. 15 CCNL 7 aprile 2006 per un costo retributivo di € 722.490,36;
- È stato stimato il costo da prevedere nel piano di fabbisogno di personale 2025-2027, in via di predisposizione: assunzioni per un costo retributivo per l'anno 2025 di € 930.424,04, e, a regime dal 2026, di € 1.546.950,24, nonché una spesa annua di € 32.400,00 per l'attribuzione dell'Indennità di valorizzazione professionale a personale di profilo CTER – IV livello;

- Per il personale dirigente di seconda fascia, il personale di livello I-III, il personale appartenente ai livelli IV-VIII e le eventuali nuove assunzioni già stabilite nei piani di fabbisogno del personale 2023-2025, 2024-2026 e 2025-2027 sono stati inseriti i presunti incrementi per rinnovi contrattuali relativi alla tornata CCNL 2022-2024 nonché gli incrementi per rinnovi contrattuali relativi alla tornata CCNL 2025-2027, accantonati nel relativo capitolo 1.10.01.04.001. "Fondo rinnovi contrattuali" del C.OBFU 6.00.00.00.00, C.CRAM 1.01.01.03 per l'ammontare di € 6.272.958,54.
- ***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***
Nel capitolo 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" del C.OBFU 6.00.00.00.00, C.CRAM 1.01.01.03, è stato inserito lo stanziamento per i sussidi, pari all'1% delle spese per il personale dirigente e non dirigente del Comparto iscritte nel bilancio di previsione, ai sensi dell'art. 51, comma 2 del CCNL 7/10/1996, normativo 1994-1997, biennio economico 1994-1995, per € 1.049.678,10.
- ***Fondo rinnovi contrattuali***
Nel capitolo 1.10.01.04.001. "Fondo rinnovi contrattuali" del C.OBFU 6.00.00.00.00, C.CRAM 1.01.01.03, è stato inserito lo stanziamento a regime per gli eventuali rinnovi contrattuali (CCNL 2019-2021, CCNL 2022-2024 e CCNL 2025-2027) pari a € 6.310.183,63 di cui € 37.225,09 per il personale dell'Area Dirigenza con qualifica di Dirigente di I^a fascia, € 92.361,03 per il personale dell'Area Dirigenza con qualifica di Dirigente di II^a fascia ed € 6.180.597,51 per il restante personale. In assenza alla data odierna di specifiche indicazioni a cura della stessa Ragioneria Generale dello Stato, è stata stimata prudentemente per l'anno 2025 una quota di accantonamento pari al 3,78% del monte salari 2025 per i rinnovi contrattuali del futuro CCNL 2022-2024 e dell'1,3% del monte salari 2025 per i rinnovi contrattuali del futuro CCNL 2025-2027, nonché una quota di accantonamento pari allo 0,22% del monte salari del Conto Annuale 2018 (art. 1, comma 604, Legge 234/2021) e una quota di accantonamento pari allo 0,55% del monte salari del Conto Annuale 2018 (art. 1, comma 612, Legge 234/2021) per il Personale dei livelli I-VIII.

Alla data del 31/12/2025 l'accantonamento complessivo del Fondo rinnovi contrattuali effettuato negli esercizi 2019-2025 ammonta a complessivi € 17.959.028,59.

Si riporta di seguito il prospetto riepilogativo delle previsioni di spesa del capitolo 1.01.01.01.002.01 "Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato" del OBFU 6.00.00.00.00, CRAM 1.01.01.03:

<u>Stipendi e assegni fissi al personale</u>	TOTALE ANNUO LORDO
Dirigenti di II fascia	451.778,43
Direttori di centri di ricerca	1.560.000,00
Personale livelli I-VIII	67.363.630,30
Art. 22 DPR 171/1991	400.000,00

Assunzioni e progressioni PTFP 2023 - 2025 (anno 2024)	342.680,94
Assunzioni e progressioni PTFP 2024 - 2026 (anno 2024)	854.290,72
Assunzioni e I.V.P. PTFP 2025 – 2027	962.824,04
Totale	71.935.204,43

Nelle tabelle che seguono si riporta il fabbisogno complessivo e la copertura dei costi:

COSTO DEL PERSONALE ANNO 2025				137.775.638,00
PREVISIONE COPERTURA FINANZIARIA 2025				
	Contributo ordinario MASAF - capitolo 2084	130.856.636,00	130.856.636,00	
PNRR	Quote avanzo 2024 PNRR (PNRR provenienza 2022 quota residua 2025 € 155.565,00 + PNRR provenienza 2023 quota 2025 € 228.801,00)		384.366,00	
Progetti CREA-PB in essere con ob/fu assegnato	Rica 2024 ob/fu 1.99.09.15.08 (gennaio-marzo 2025)	426.653,00		
	Assistenza Tecnica ob/fu 1.99.10.33.00 (gennaio-settembre 2025)	555.918,00		
	Contributi progetti CREA-PB		982.571,00	
Altre entrate previste (con ob/fu provvisorio 9.99.99.99.99)	Rica 2025 (aprile-dicembre 2025)	1.407.957,00		
	Rete Nazionale della PAC (dati provvisori, progetto in via di definizione nella parte tecnica e finanziaria, inclusa la quota parte da destinare a TD e TI)	3.250.000,00		
	Quote varie da progetti	894.108,00		
	Entrate progetti da assegnare attribuito ob/fu 9.99.99.99.99		5.552.065,00	
	TOTALE		137.775.638,00	

Capitolo - USC3	CAPIDESC	FABBISOGNO 2025	COPERTURA FINANZIARIA 2025						
			Gestione ordinaria 6.00.00.00.00		Progetti in essere con ob/fu assegnato		Entrate progetti da assegnare attribuito ob/fu 9.99.99.99.99		
			Contributo statale (<i>cap. 2084 pg 1 130.856.636,00</i>)	Quote avanzo PNRR ⁽¹⁾	Progetto RICA 2024 1.99.09.15.08 CREA-PB (gennaio-marzo 2025)	Progetto Ass. Tecnica 1.99.10.33.00 CREA-PB (gennaio-settembre 2025)	Rete Nazionale della PAC CREA- PB	RICA 2025 CREA-PB	Quote progetti 2025
1.01.01.01.002.01	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	71.935.204,00	65.290.946,00	384.366,00	307.755,00	400.072,00	3.250.000,00	1.407.957,00	894.108,00
1.01.01.01.002.02	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	407.789,00	407.789,00						
1.01.01.01.004.01.02	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	14.185.446,00	14.185.446,00						
1.01.01.01.004.02.01	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	366.116,00	366.116,00						
1.01.01.01.004.02.02	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	923.372,00	923.372,00						
1.01.01.01.006.01.01	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	206.000,00	206.000,00						
1.01.01.02.001.	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle	1.049.678,00	1.049.678,00						
1.01.01.02.002.01	Buoni pasto	2.483.110,00	2.483.110,00						
1.01.02.01.001.01.01	Contributi obbligatori per il personale	74.000,00	74.000,00						
1.01.02.01.001.01.02	Contributi obbligatori per il personale	21.588.607,00	21.385.956,00		87.699,00	114.952,00			
1.01.02.01.002.01	Contributi previdenza complementare	100.000,00	100.000,00						
1.01.02.02.001.01	Assegni familiari	100.000,00	100.000,00						
1.01.02.02.003.02.01	Indennità di fine servizio - quota annuale	9.929.906,00	9.929.906,00						
1.02.01.01.001.02	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	7.585.239,00	7.513.146,00		31.199,00	40.894,00			
1.03.02.01.001.01	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	209.701,00	209.701,00						
1.03.02.01.001.02	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	71.806,00	71.806,00						
1.03.02.01.001.03	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	30.000,00	30.000,00						
1.03.02.01.002.01	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	11.000,00	11.000,00						
1.03.02.01.002.02	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	20.000,00	20.000,00						
1.03.02.01.002.03	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	7.000,00	7.000,00						
1.03.02.01.002.04	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	3.500,00	3.500,00						
1.03.02.01.008.01	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'Amministrazione	74.240,00	74.240,00						
1.03.02.01.008.02	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'Amministrazione	52.740,00	52.740,00						
1.03.02.02.002.01.01	Indennità di missione e di trasferta	30.000,00	30.000,00						
1.03.02.02.002.02.01	Indennità di missione e di trasferta	15.000,00	15.000,00						
1.03.02.18.001.	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	6.000,00	6.000,00						
1.10.01.04.001.	Fondo rinnovi contrattuali ⁽²⁾	6.310.184,00	6.310.184,00						
	Totale fabbisogno 2024	137.775.638,00	130.856.636,00	384.366,00	426.653,00	555.918,00	3.250.000,00	1.407.957,00	894.108,00
			131.241.002,00		982.571,00		5.552.065,00		
			137.775.638,00						
1.01.02.02.003.01	Indennità di fine servizio - quota annuale ⁽³⁾	9.000.000,00	9.000.000,00						
	TOTALE	146.775.638,00	146.775.638,00						

(1) Quote avanzo 2024 PNRR (PNRR provenienza 2022 quota residua 2025 € 155.565,00 + PNRR provenienza 2023 quota 2025 € 228.801,00)

(2) Alla quota anno 2025 del f.do rinnovi contrattuali pari ad € 6.310.184,00 si aggiunge la quota accantonata nel periodo 2019-2024 di € 11.648.845,00 e riportata nel 2025 a titolo di avanzo vincolato per un totale accantonamento al fondo pari ad € 17.959.029 (CCNL 2019-2021 - CCNL 2022-2024 - CCNL 2025-2027)

(3) Provenienza avanzo Fondo TFR

In aggiunta l'Amministrazione centrale è titolare della gestione dei fondi, della gestione della rete informatica nonché della gestione delle risorse per spese in c/capitale rivenienti dalle vendite dei beni di proprietà dell'Ente.

Relativamente ai fondi, le previsioni 2025 riguardano: il fondo crediti di dubbia esigibilità con uno stanziamento pari ad € 11.446.657,00 di cui € 9.946.657,000 riferiti alla restituzione dell'anticipazione di cassa dovuta al MEF e dallo stesso ricevuta a fine 2015 per la liquidazione dei debiti certi liquidi ed esigibili al 31/12/2014 della gestione ex INEA. Come già anticipato nel paragrafo dedicato all'“Avanzo presunto di amministrazione”, l'avanzo relativo a tale fondo ammonta al 31/12/2023 ad € 10.447.888,00 ma in sede di redazione del bilancio preventivo 2025, dello stesso la quota di € 501.231,00 è stata stanziata al capitolo 4.03.01.01.001. “Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Ministeri” quale quota annua del mutuo da rimborsare al MEF. All'anzidetta quota capitale dovuta si aggiungono gli interessi da corrispondere pari ad € 45.240,00 stanziati al capitolo 1.07.05.01.000. “Interessi passivi ad Amministrazioni Centrali su mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine”.

Oltre il fondo anzidetto si segnalano: il fondo di riserva per uscite impreviste per € 1.500.000,00 (*cap. 1.10.01.01.001.02. “Altri fondi n.a.c.”*) calcolato nella misura dell'1% delle spese correnti della gestione ordinaria al netto degli importi stanziati ai fondi; il fondo rinnovo contrattuali per € 17.959.029,00 (quota accantonamento 2019-2024 € 11.648.845,00 e quota accantonamento 2025 € 6.310.184,00) (*cap. 1.10.01.04.001. “Fondo rinnovi contrattuali”*); il fondo ex spese generali di funzionamento per € 900.000,00 (*cap. 1.10.01.99.999.01. “Altri fondi n.a.c.”*); il fondo relativo alla sicurezza di cui al D.Lgs. 81/2008 ex 626/94 per € 500.000,00 (*cap. 1.10.01.99.999.02. “Altri fondi n.a.c.”*), il fondo di € 2.876.215,00 accantonato a copertura delle spese straordinarie, impreviste e future riguardanti il personale (*cap. 1.10.01.99.999.07. “Altri fondi n.a.c.”*) e il fondo incentivante il personale (art.45 d.lgs 36/2023 ex art. 113 del d.lgs. 50/2016) per € 12.535,00 (*cap. 1.10.01.99.999.09. “Altri fondi n.a.c.”*)

Altra spesa rilevante è quella relativa al sistema informatico dell'Ente la cui previsione per il 2025 si attesta ad € 7.222.500,00.

Nell'anno 2025 è previsto un intervento importante di ammodernamento della piattaforma T-GOV per l'adozione della gestione economico/patrimoniale.

Nel 2024 è stato gestito il contratto per la piattaforma Monitor che prevede lo sviluppo di numerose funzionalità parte delle quali da terminare entro il 2024. Nel 2025 continuerà l'azione dell'ufficio dei sistemi informativi che ha intenzione di subentrare allo sviluppo della piattaforma monitor a partire dal 2026.

Verranno mantenute e incrementate le azioni di miglioramento e consolidamento della infrastruttura Cloud connessi a progetti di evoluzione dei sistemi operativi ospitanti gli applicativi corporate del CREA quali la reingegnerizzazione delle istanze DB in modalità PaaS.

Il CREA ha aderito ad un progetto di finanziamento dell'ufficio per la transizione digitale con l'obiettivo di trasferire parte dei sistemi informativi dell'ente dal Cloud Microsoft verso il Polo Strategico Nazionale (PSN). Il progetto è in fase di definizione, entro l'anno 2024 si avrà un quadro preciso dei costi connessi con l'operazione che se confermati e accettati porteranno alla fase operativa di migrazione nel 2025 utilizzando personale del PSN (Leonardo) e personale interno CREA.

Nel 2025 verrà implementato un sistema di patch management centralizzato, non si utilizzerà la tecnologia SCCN come era stato ipotizzato ma la piattaforma Microsoft Intune che è stata acquistata all'interno del contratto di Enterprise Agreement 8. Verrà migliorato il sistema di monitoring attivo su Azure.

Continueranno anche per il 2025 le attività per migliorare l'accesso ai servizi CREA utilizzando il meccanismo di autenticazione unica, si prevede la partecipazione al bando del dipartimento per la trasformazione digitale che permette di aderire a fondi per implementare l'uso del servizio di pagamento PagoPA e l'uso del servizio basato su AppIO.

Per un ulteriore approfondimento della spesa in argomento si rinvia alla Relazione programmatica del Presidente.

A seguire si riporta il dettaglio delle previsioni di spesa.

C.CRAM	CRAMDESC	C.Capi	CAPIDESC	Preventivo 2025
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.01.02.999.	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	1.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.05.001.01	Telefonia fissa	18.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.05.002.01	Telefonia mobile	17.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.07.004.01	Noleggi di hardware	50.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.07.006.01	Licenze d'uso per software	40.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.16.002.01	Spese postali	1.500,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.16.999.	Altre spese per servizi amministrativi	30.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.001.01	Gestione e manutenzione applicazioni	150.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.002.01	Assistenza all'utente e formazione	50.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.003.01	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	75.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.004.01	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	3.000.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.006.01	Servizi di sicurezza	50.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.007.01	Servizi di gestione documentale	10.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.008.01	Servizi di monitoraggio della qualità dei servizi	10.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	1.03.02.19.010.01	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	50.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.01.06.001.01.01	Macchine per ufficio	20.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.01.07.002.01.01	Postazioni di lavoro	350.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.01.07.999.01	Hardware n.a.c.	50.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.03.02.001.01	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	1.450.000,00
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi	2.02.03.02.002.01	Acquisizione software e manutenzione evolutiva	1.800.000,00
Totale				7.222.500,00

Sempre nell'ambito della gestione ordinaria, è stato possibile riconoscere ai Centri di ricerca, oltre le risorse riportate dagli stessi a titolo di avanzo vincolato (Tit. I € 2.499.637,00, Tit. II € 9.325.597,00), un acconto del contributo di funzionamento pari ad € 4.000.000,00, per le spese correnti, assegnato nella misura di circa il 45% dei fabbisogni finanziari che i centri hanno comunicato all'Amministrazione come richiesto dalla stessa con nota prot. 0064255 del 17 luglio 2024.

Versamenti al bilancio dello Stato

Per quanto riguarda il capitolo 1.04.01.01.020. *“Trasferimenti correnti a Ministero Economia e Finanze in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa”*, lo stesso presenta uno stanziamento di euro 543.354,00 corrispondente ai versamenti dovuti al bilancio dello Stato per l'anno 2024 come da *“Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato”*.

Versamenti al capitolo 3422 - capo X - bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1, comma 594, della legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020), Allegato A:	
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008	
Art. 61 comma 5 (<i>spese per relazioni pubbliche e convegni</i>)	6.938,23
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015 (<i>Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a Consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010</i>)	40.125,90
Art. 6 comma 8 (<i>Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza</i>)	431,24
Art. 6 comma 12 (<i>Spese per missioni</i>)	235.054,90
Art. 6 comma 13 (<i>Spese per la formazione</i>)	174.356,53
Importo totale da versare al capitolo 3422 - capo X - bilancio dello Stato entro il 30 giugno	456.906,80
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:	
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008	
Art. 67 comma 6 (<i>somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi</i>)	57.631,57
Versamento al capitolo 3348 - capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	
Art. 6 comma 14 (<i>Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi</i>)	28.815,62
Versamento al capitolo 3422 - capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	
Totale versamenti CREA	543.353,99

Gestione straordinaria

Nella tabella che segue vediamo come diversamente rispetto alla gestione ordinaria, la gestione delle risorse straordinarie è riconducibile per la quasi totalità ai Centri di ricerca (€ 83.035.902,00 su un totale di 88.622.861,00).

Nell'ambito delle risorse straordinarie assegnate all'Amministrazione centrale è ricompreso l'importo di euro 5.552.065,00, già trattato nella sezione “*Entrate di competenza*”, in quanto allocato al capitolo 1.01.01.01.002.01 “*Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato*” ob/fu 9.99.99.99.99 “*Entrate progetti da assegnare*” CRAM 1.00 Direzione Generale.

USCITE		Gestione Straordinaria Centri di Ricerca
Spese correnti /Categorie		68.165.934,00
1.01.01.	<i>Retribuzioni lorde</i>	20.324.831,00
1.01.02.	<i>Contributi sociali a carico dell'ente</i>	7.213.818,00
1.02.01.	<i>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente</i>	1.864.341,00
1.03.01.	<i>Acquisto di beni</i>	8.141.042,00
1.03.02.	<i>Acquisto di servizi</i>	27.138.379,00
1.04.01.	<i>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</i>	14.227,00
1.04.02.	<i>Trasferimenti correnti a Famiglie</i>	1.447.541,00
1.04.03.	<i>Trasferimenti correnti a Imprese</i>	0,00
1.04.05.	<i>Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo</i>	165.384,00
1.07.05.	<i>Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	0,00
1.07.06.	<i>Altri interessi passivi</i>	0,00
1.09.99.	<i>Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	1.034.632,00
1.10.01.	<i>Fondi di riserva e altri accantonamenti</i>	0,00
1.10.04.	<i>Premi di assicurazione</i>	0,00
1.10.05.	<i>Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi</i>	727.613,00
1.10.99.	<i>Altre spese correnti n.a.c.</i>	94.126,00
Spese in conto capitale		14.863.968,00
2.02.01.	<i>Beni materiali</i>	14.686.724,00
2.02.02.	<i>Terreni e beni materiali non prodotti</i>	984,00
2.02.03.	<i>Beni immateriali</i>	176.260,00
Spese per incremento attività finanziarie		6.000,00
3.01.01.	<i>Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale</i>	6.000,00
Rimborso Prestiti		0,00
4.03.01.	<i>Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	0,00
Totale uscite gestione straordinaria Centri di Ricerca		83.035.902,00
Totale uscite gestione straordinaria Amministrazione Centrale		5.586.959,00
TOTALE USCITE GESTIONE STRAORDINARIA 2025		88.622.861,00

Le risorse straordinarie sono da riferirsi in larga parte a progetti pluriennali e quindi a risorse di competenza di esercizi futuri.

Riepilogo generale utilizzo risorse

	Amministrazione centrale	Centri di ricerca	Totale
Bilancio ordinario	184.867.250,00 (*)	15.833.234,00	200.700.484,00
Progetti di ricerca	5.586.959,00	79.806.367,00	85.393.326,00
Aziende	0,00	3.229.535,00	3.229.535,00
Totale al netto delle Pdg	190.454.209,00	98.869.136,00	289.323.345,00
Partite di giro	32.672.500,00	15.314.000,00	47.986.500,00
TOTALE GENERALE	223.126.709,00	114.183.136,00	337.309.845,00

(*) comprensivo delle spese di personale

Vincoli normativi

In attesa che il Ministero dell'Economia e delle Finanze emani la circolare “*Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2025*”, relativamente ai vincoli di spesa l'Ente ha fatto riferimento alla Circolare MEF-RGS n. 16 del 9/4/2024 “*Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2024. Aggiornamento della circolare n. 29 del 3 novembre 2023. Ulteriori indicazioni*”. In caso di aggiornamenti l'Ente provvederà nel corso del 2025 ad adeguare il proprio bilancio.

Pertanto, tenuto conto di quanto riportato nell'anzidetta circolare in merito al fatto che “*non sono state introdotte significative novità in relazione agli adempimenti strettamente contabili da rispettare per la predisposizione del bilancio di previsione per l'esercizio 2024*”, l'Ente ha provveduto alla redazione del bilancio 2025 nel rispetto delle disposizioni tutt'ora vigenti finalizzate al contenimento della spesa pubblica:

- 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”;
- art. 15 comma 1, D.L. 66 del 24 aprile 2014, legge di conversione 23 giugno 2014 n. 89: a decorrere dal 1° maggio 2014 le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto la manutenzione il noleggio e l'esercizio di autovetture;

GESTIONE ORDINARIA		LIMITI DI SPESA	CODICE CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE CAPITOLO	STANZIAMENTI PREVENTIVO 2025
Spese per personale a tempo determinato					
Art. 9, comma 28, D.L. 78 del 31/5/2010, legge di conversione 30 luglio 2010 n. 122: la spesa relativa al personale a tempo determinato non deve superare il limite del 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le stesse finalità”.					
L'importo indicato come limite di spesa deve intendersi al lordo degli oneri riflessi		282.089,69	1.01.01.01.006.01.01	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	229.654,00
			1.01.02.02.001.03.01	Assegni familiari	0,00
			1.03.02.12.003.01	Collaborazioni coordinate e a progetto	50.000,00
			1.03.02.12.001.01	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	0,00
				TOTALE	279.654,00
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 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto la manutenzione il noleggio e l'esercizio di autovetture.					
Limite di spesa CRA 20.693,75	20.693,75	26.656,84	1.03.02.07.002.01.01	Noleggi di mezzi di trasporto	22.000,00
Limite di spesa ex INRAN 4.124,69	4.124,69		1.03.01.02.002.02.	Carburanti, combustibili e lubrificanti	4.650,00
Limite di spesa ex INEA 1.838,40	1.838,40		1.03.02.09.001.02	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00
				TOTALE	26.650,00

- *art. 1 comma 591 Legge 27/12/2019 n. 160 (legge di bilancio 2020): 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;***

Dal limite in argomento, calcolato rispetto alla sola gestione ordinaria e quantificato in € 12.969.666,37, sono state applicate le 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, la circolare n. 29 del 3 novembre 2023 e n. 16 del 9 aprile 2024 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, etc. Pertanto, il nuovo limite di spesa è pari ad € 10.918.806,99.

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

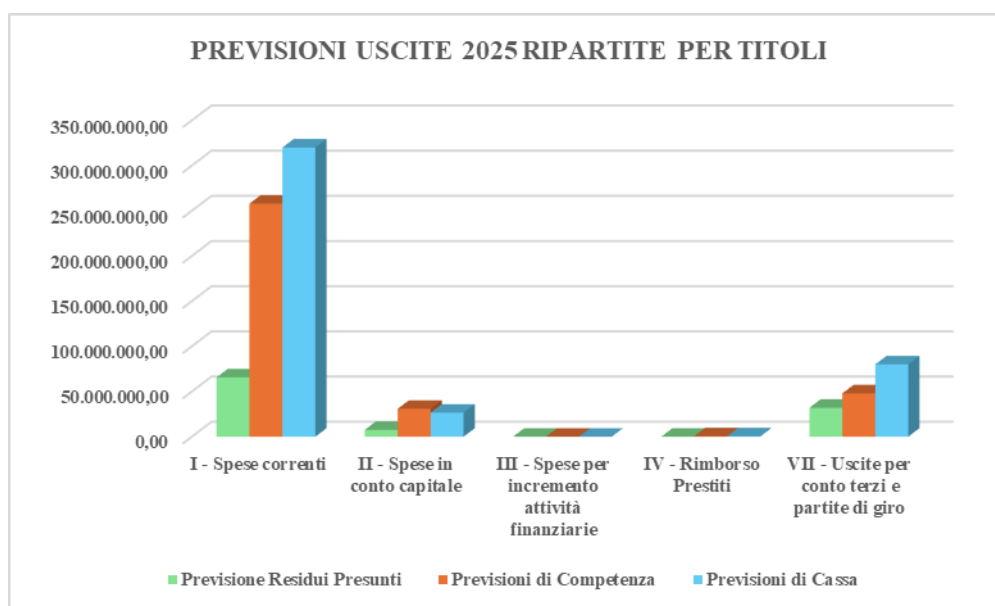
Il totale stanziato dall'Ente alla macro-voce acquisto di beni e servizi (1.03.) della gestione ordinaria risulta pari ad € 9.773.600,00 con una differenza in meno di € 1.145.206,99 rispetto al limite/media.

TOTALE COMPLESSIVO STANZIATO alla CATEGORIA 1.03 "BENI e SERVIZI" gestione ordinaria	12.537.021,00
Totale Stanziato capitoli ".02 spese generali indirette (progetti)"	-848.835,00
Totale Stanziato al netto delle quote progetti	11.688.186,00
Stanziamenti riconducibili a spese COVID (cap. 1.03.01.05.999 "Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.")	-28.750,00
cap. 1.03.01.02.002. "Carburanti, combustibili e lubrificanti"	-13.020,00
cap. 1.03.02.05.004. "Energia elettrica"	-1.580.477,00
cap. 1.03.02.05.006 "Gas"	-110.560,00
cap. 1.03.02.05.999.01.01 "Utenze e canoni per altri servizi n.a.c." (spese riscaldamento locali)	-181.779,00
TOTALE STANZIATO ai capitoli riconducibili alle spese COVID ed alle SPESE ENERGETICHE	-1.914.586,00
TOTALE STANZIATO al netto dei capitoli riconducibili alle spese COVID ed alle SPESE ENERGETICHE	9.773.600,00
LIMITE per Beni e Servizi aggiornato come da circolare RGS n. 23/2022 e n. 16/2024	10.918.806,99
DIFFERENZA (ulteriore possibilità di incremento)	1.145.206,99

Al fine di consentire la verifica del rispetto di tutti i limiti di spesa si rinvia **all'allegato A** nel quale si riporta il dettaglio degli stanziamenti 2025 della gestione ordinaria.

Totale delle uscite ripartite per titoli:

Descrizione	Previsione Residui Presunti	Previsioni di Competenza	Previsioni di Cassa
I - Spese correnti	65.650.229,00	257.914.718,00	320.033.082,00
II - Spese in conto capitale	7.593.892,00	30.901.396,00	26.576.742,00
III - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	6.000,00	6.000,00
IV - Rimborso Prestiti	0,00	501.231,00	501.231,00
VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	32.042.566,00	47.986.500,00	80.029.066,00
TOTALE	105.286.687,00	337.309.845,00	427.146.121,00



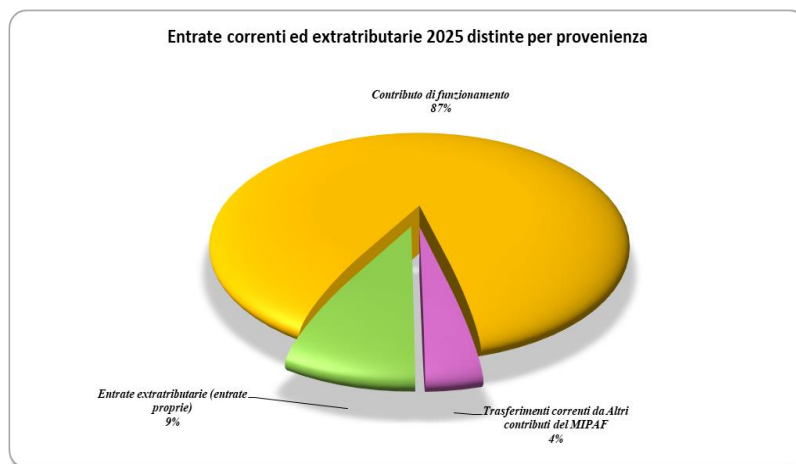
INDICI DI BILANCIO

Per facilitare la lettura del bilancio e aiutare nella comprensione e nell'analisi dei dati in esso contenuti, sono stati calcolati alcuni indici di bilancio di seguito riportati:

- 1) Grado di autonomia finanziaria dell'Ente:

Entrate proprie / Totale Entrate Correnti + Entrate extratributarie =

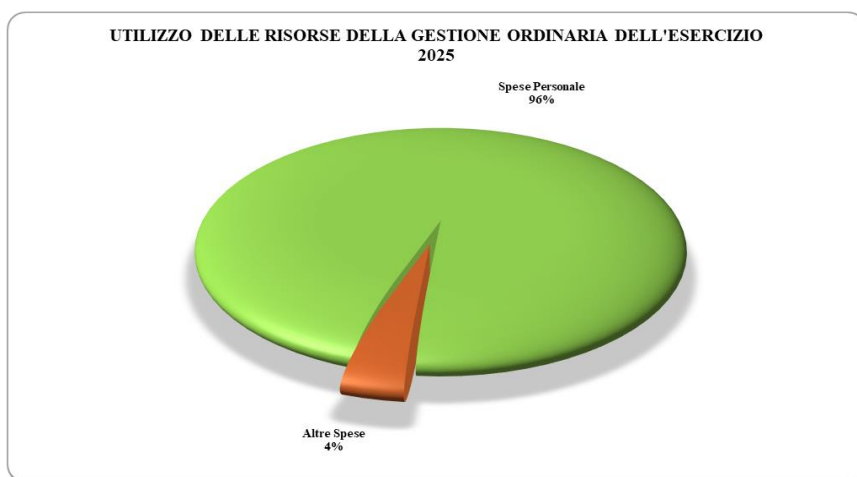
13.103.131,00 / 151.785.832,00 = **9%**



L'entrata per "Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali" (euro 374.000,00) non trova rappresentazione nel grafico considerata la percentuale di incidenza pari a zero

- 2) Spese del personale (comprese le spese per organi) / Totale gestione ordinaria: contributo di funzionamento e l'avanzo presunto di amministrazione senza vincolo di destinazione

137.775.638,00 / 143.402.746,00 (132.756.636,00 funzionamento + 10.646.110,00 avanzo ordinario distribuito) = **96%**



GESTIONE DI CASSA

Come prima posta delle previsioni di cassa è iscritto il presunto avanzo di cassa al 31/12/2024 ammontante a € 101.961.000,00. Gli introiti previsti nel corso dell'anno 2025 ammontano ad € 399.680.882,00 e quello dei pagamenti ad € 427.146.121,00.

GESTIONE RESIDUI

I residui attivi presunti ammontano a complessivi € 199.725.525,00 e sono costituiti da trasferimenti correnti per € 144.639.313,00 (Tit. II), da entrate extratributarie per € 11.906.023,00 (Tit. III), da entrate in c/capitale per € 13.106.601,00 (Tit. IV), da entrate da riduzione per attività finanziarie per € 2.550,00 e da entrate per partite di giro per € 30.071.038,00.

I residui passivi presunti ammontano a € 105.286.687,00 e sono costituiti da spese correnti per € 65.650.229,00 (Tit. I), da spese in c/capitale € 7.593.892,00 (Tit. II) e da partite di giro per € 32.042.566,00 (Tit. VII).

IL PREVENTIVO ECONOMICO

Il preventivo economico di cui all'art. 13 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità è stato redatto in conformità allo schema dell'art. 2425 del Codice civile e secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati anche nel D.P.R. 97/2003 "*Principi contabili generali*" - all. 1 – lettera q) che indica:

“I proventi devono essere correlati con i costi dell'esercizio. Detta correlazione costituisce un corollario fondamentale del principio di competenza economica dei fatti gestionali caratterizzanti le attività amministrative pubbliche ed intende esprimere la necessità di contrapporre ai costi dell'esercizio, siano essi certi o presunti, i relativi proventi. Tale correlazione si realizza:

- *per associazione di causa ad effetto tra proventi e costi. L'associazione può essere effettuata analiticamente e direttamente (come nel caso delle provvigioni o delle tariffe); per quanto riguarda l'attività commerciale tale momento (nel quale il provento può essere denominato propriamente come “ricavo”) è convenzionalmente rappresentato dalla spedizione del bene o dal momento in cui i servizi sono resi o sono fatturabili;*
- *per imputazione diretta di proventi al conto economico dell'esercizio o perché associati al tempo o perché sia cessata la correlazione con il costo;*
- *per imputazione indiretta di proventi al conto economico dell'esercizio o perché associati al tempo o perché pur non essendo correlabili ad uno specifico costo sono comunque correlabili ad una o più attività dell'esercizio.*

Regole particolari riguardano la rilevazione dei proventi resi disponibili per attività a lungo termine. In tali situazioni i proventi devono essere correlati ai costi sulla base dello stato di avanzamento dei lavori inerenti all'attività per la quale sono stati concessi.

Sulla base dei principi esposti si rappresenta che la maggior parte delle entrate è rappresentata da contributi per attività di ricerca, la cui attività genera per lo più spese correnti: personale, materiale di laboratorio, spese generali, assegni di ricerca, borse di studio etc., ed in via residuale e solo per alcuni progetti, spese in c/capitale.

Nel preventivo economico 2025 sono stati riportati tutti i costi che potenzialmente si potranno realizzare nel corso dell'esercizio sulla base delle previsioni di spesa della contabilità finanziaria e i

proventi correlati che, anche se relativi ad accertamenti di anni precedenti, non hanno mai avuto manifestazione nella contabilità economica, per i presupposti indicati nei principi contabili.

La concordanza tra valori finanziari ed economici può essere così sintetizzata:

<i>Riepilogo</i>	
<u>Totale entrate correnti</u>	151.785.832,00
• Avanzo di amministrazione	105.755.840,00
Valore della Produzione	257.541.672,00
• Proventi straordinari	0,00
Valore rettificato	257.541.672,00
<u>Totale spese correnti</u>	231.719.582,00
• Ammortamenti	8.555.406,00
• Accantonamento fondo svalutazione crediti	
Totale costi della produzione compresi oneri straordinari	240.274.988,00
Avanzo Economico Presunto	17.266.684,00

Il bilancio di previsione prevede anche la redazione di un “*Quadro generale riassuntivo delle gestione finanziaria*” redatto in conformità a quanto previsto dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità in cui sono riepilogate le previsioni di competenza e di cassa dell’esercizio finanziario 2025 e 2024.

Infine, sono stati predisposti: un prospetto per missioni e programmi ai sensi dell’art. 25, comma 1 del Decreto Legislativo 31 maggio 2011 n. 91 e il “*Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio*” in base alle indicazioni fornite dal MIPAAF con nota prot. n. 0007236 del 24/03/2017.

Il Direttore Generale
Maria Chiara Zaganelli