

**SEDE LEGALE**

Via Po, 14 - 00198 - Roma

**T** +39 06 47836.1

**C.F.** 97231970589 **P.I.** 08183101008

@ crea@pec.crea.gov.it

## Relazione Tecnica del Direttore Generale al Bilancio Consuntivo 2018

Ai sensi dell'articolo 35 del Regolamento di amministrazione e contabilità, il Conto Consuntivo 2018 si compone dei seguenti documenti:

- 1) conto del bilancio;
- 2) conto economico;
- 3) stato patrimoniale.

Al Conto Consuntivo sono, inoltre, allegati:

- a) la situazione amministrativa;
- b) la relazione sulla gestione;
- c) la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti.

La dimostrazione e l'esposizione dei flussi finanziari ed economico-patrimoniali è di seguito indicata.

Le entrate e le uscite sono ripartite come previsto dal "Nuovo Piano dei Conti integrato".

Le entrate, in particolare, sono ripartite in 6 titoli:

Entrate		
Natura	Titolo	Descrizione
COR	2.	Trasferimenti correnti
COR	3.	Entrate extratributarie
IMM	4.	Entrate in conto capitale
COR	5.	Entrate da riduzione di attività finanziarie
COR	6.	Accensione Prestiti
PDG	9.	Entrate per conto terzi e partite di giro

Le uscite, in particolare, sono ripartite in 5 titoli:

Uscite		
Natura	Titolo	Descrizione
COR	1.	Spese correnti
IMM	2.	Spese in conto capitale
COR	3.	Spese per incremento attività finanziarie
COR	4.	Rimborso Prestiti
PDG	7.	Uscite per conto terzi e partite di giro

**Bilancio**

**T** +39 06 47836 512

@ ragioneria.contabilita@crea.gov.it

bilancio.contabilita@crea.gov.it

bilancio@pec.crea.gov.it

**W** www.crea.gov.it

A partire dal 2017 il bilancio del CREA recepisce la Nuova Organizzazione dell'Ente di cui al Nuovo Statuto adottato con decreto regolamentare del Ministro n° 39 del 27/01/2017 e successivamente rivisto in seguito alle novità introdotte con D.lgs. 25/11/2016 n°218 (Legge Madia) con delibera del C.d.A. n. 35 del 22/09/2017, ed al "Piano degli interventi di incremento dell'efficienza organizzativa ed economica, finalizzati all'accorpamento, alla riduzione e alla razionalizzazione delle strutture del CREA", di seguito denominato "Piano" ed approvato con decreto MIPAAF n. 19083 del 30 dicembre 2016.

La nuova struttura dell'Ente prevede:

- la Direzione Generale come unico Centro di responsabilità di I livello codificato in bilancio con il codice "1" in sostituzione dei precedenti 4 centri di primo livello (Presidenza, Direzione generale, Direzione Amministrativa e Direzione tecnica);
- n° 13 Centri di responsabilità di II livello corrispondenti, per l'Amministrazione centrale alla Direzione amministrativa e per le Strutture di ricerca ai n° 12 Nuovi Centri come previsti dal "Piano".

I dodici Nuovi Centri di Ricerca che aggregano le precedenti strutture si articolano in più sedi, come riportato nella tabella che segue:

CODICE IDENTIFICATIVO BILANCIO	CENTRI DI RICERCA 2019
1.02.01.	<b>Genomica e Bioninformatica (CREA-GB)</b>
	<b>Sedi:</b>
	01) Fiorenzuola d'Arda
	06) Altre Sedi (chiuse e accorpate e laboratori)
1.02.02.	<b>Agricoltura e Ambiente (CREA-AA)</b>
	<b>Sedi:</b>
	01) Roma
	02) Bari
	03) Firenze
	04) Bologna
	06) Altre Sedi (chiuse e accorpate e laboratori)
1.02.03.	<b>Difesa e Certificazione (CREA-DC)</b>
	<b>Sedi:</b>
	01) Roma
	02) Palermo/Bagheria
	03) Firenze
	04) Battipaglia
	05) Tavazzano
	06) Altre Sedi (chiuse e accorpate e laboratori)

CODICE IDENTIFICATIVO BILANCIO	CENTRI DI RICERCA 2019
1.02.04.	<b>Ingegneria e Trasformazioni agroalimentari (CREA-IT)</b>
	Sedi:
	01) Monterotondo
	02) Milano
	03) Treviglio
	06) Altre Sedi (chiuse e accorpate e laboratori)
1.02.05.	<b>Alimenti e Nutrizione (CREA-AN)</b>
	01) Roma
1.02.06.	<b>Politiche e Bioeconomia (CREA-PB)</b>
	Sedi:
	01) Roma
	02) Napoli
	03) Pescara
	04) Perugia
	06) Altre Sedi (chiuse e accorpate e laboratori)
1.02.07.	<b>Zootecnia e Acquacoltura (CREA-ZA)</b>
	Sedi:
	01) Lodi
	02) Monterotondo
	03) Bella
	04) Modena
	06) Altre Sedi (chiuse e accorpate e laboratori)
1.02.08.	<b>Foreste e il Legno (CREA-FL)</b>
	Sedi:
	01) Arezzo
	02) Casale Monferrato
	03) Trento
	06) Altre Sedi (chiuse e accorpate e laboratori)
1.02.09.	<b>Cerealicoltura e Colture industriali CREA-CI)</b>
	Sedi:
	01) Foggia
	02) Bergamo
	03) Bologna/Rovigo
	04) Vercelli
	06) Altre Sedi (chiuse e accorpate e laboratori)

CODICE IDENTIFICATIVO BILANCIO	CENTRI DI RICERCA 2019
1.02.10.	<b>Viticoltura ed Enologia CREA-VE</b>
	<b>Sedi:</b>
	01) Conegliano Veneto
	02) Turi
	03) Asti
	04) Gorizia
	06) Altre Sedi (chiuse e accorpate e laboratori)
1.02.11.	<b>Orticoltura e Florovivaismo (CREA-OF)</b>
	<b>Sedi:</b>
	01) Pontecagnano
	02) Sanremo
	03) Monsampolo
	04) Pescia
	06) Altre Sedi (chiuse e accorpate e laboratori)
1.02.12.	<b>Olivicoltura, Frutticoltura e Agrumicoltura (CREA-OFA)</b>
	<b>Sedi:</b>
	01) Acireale
	02) Roma/Ciampino
	03) Caserta
	04) Forlì
	05) Rende
	06) Altre Sedi (chiuse e accorpate e laboratori)

Le Sedi, come anche gli uffici dirigenziali di 2° livello, sia quelle afferenti alla Direzione amministrativa sia quelli afferenti alla Direzione generale, sono configurati come “Centri di Costo”.

I dodici Centri di Ricerca sono anche “Centri di spesa” e ad essi è attribuito un unico conto corrente di bilancio ai sensi dell’art. 31 dell’attuale RAC ed unico codice univoco per la ricezione delle fatture elettroniche passive. Si è passati quindi da n. 31 Centri di Spesa a n° 13 centri di spesa compresa l’Amministrazione centrale.

## RENDICONTO FINANZIARIO DEL CREA

Tutte le tabelle che seguono sono espresse in euro.

### LA GESTIONE FINANZIARIA

La gestione finanziaria si riassume come segue:

<b>ENTRATE</b>	<b>Previsioni Definitive 2018</b>	<b>Accertato 2018</b>
II - Trasferimenti correnti	151.187.535,68	151.333.923,17
III - Entrate extratributarie	15.734.952,03	17.383.574,22
IV - Entrate in conto capitale	7.017.250,00	7.088.584,89
V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00
VI - Accensione Prestiti	0,00	0,00
VII - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	47.007.410,45	55.057.507,89
<b>Totale entrate di competenza</b>	<b>220.947.148,16</b>	<b>230.863.590,17</b>
<b>USCITE</b>	<b>Previsioni Definitive 2018</b>	<b>Impegnato 2018</b>
I - Spese correnti	247.983.742,95	156.615.511,35
II - Spese in conto capitale	30.377.469,61	4.301.047,34
III - Spese per incremento attività finanziarie	3.470,14	0,00
IV - Rimborso Prestiti	486.299,00	486.298,09
V - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00
VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	47.007.410,45	55.057.507,89
<b>Totale uscite di competenza</b>	<b>325.858.392,15</b>	<b>216.460.364,67</b>

La gestione di competenza dell'esercizio 2018 chiude con un avanzo finanziario di € 14.403.225,50 costituito per l'84% da un avanzo finanziario di parte corrente e per il 19% da un avanzo finanziario di parte capitale, mentre la gestione relativa ad attività finanziarie nonché l'accensione/rimborso prestiti registra un disavanzo pari ad euro -486.298,09.

Per quanto riguarda l'avanzo finanziario di parte corrente (€ 12.101.986,04) lo stesso trova spiegazione nelle maggiori risorse accertate nell'ambito del contributo di funzionamento nonché in quelle accertate di competenza relative a progetti pluriennali tra i quali si segnalano, considerata l'entità finanziaria dei contributi, il progetto ACOPOA, il progetto di cui alla convenzione MIPAAFT - MA-FVNS e il Progetto di ricerca SALVAOLIVI.

Stessa cosa per quanto riguarda l'avanzo di parte capitale (€ 2.787.537,55). Lo stesso, infatti, deriva nella quasi totalità da contributi riconosciuti dal MiPAAFT per acquisto di attrezzature nell'ambito dei progetti Agridigit e Biotech.

La gestione relativa alle attività finanziarie evidenzia un disavanzo finanziario riconducibile al rimborso dell'anticipazione di liquidità riconosciuta dal MEF a fine 2015 per il pagamento dei debiti certi liquidi ed esigibili ereditati dalla gestione ex INEA.

		<b>Avanzo finanziario di parte corrente</b>
Risorse accertate al Tit. I Entrate correnti e Tit. III Entrate extratributarie	168.717.497,39	12.101.986,04
Risorse impegnate al Tit. I Uscite correnti	156.615.511,35	
		<b>Avanzo finanziario di parte capitale</b>
Risorse accertate al Tit. II Entrate in c/capitale	7.088.584,89	2.787.537,55
Risorse impegnate al Tit. II Uscite in c/capitale	-4.301.047,34	
		<b>Disavanzo finanziario per attività finanziarie</b>
Risorse accertate al Tit. V Entrate da riduzione di attività finanziarie e Tit. VI Accensione Prestiti	0,00	-486.298,09
Risorse impegnate al Tit. III Spese per incremento attività finanziarie e Tit. IV Rimborso Prestiti	-486.298,09	
<b>Totale avanzo finanziario competenza 2018</b>		<b>14.403.225,50</b>

## ANALISI DELLE VOCI DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Come da Regolamento di amministrazione e contabilità, il bilancio del CREA è distinto in decisionale e gestionale e comprende i dati finanziari consolidati di competenza e di cassa.

Relativamente alle entrate, quanto accertato dall'Ente nel corso del 2018 per entrate correnti, entrate in c/capitale e per partite di giro è pari ad € 230.863.590,17 mentre le somme riscosse in c/competenza sono pari a € 186.696.847,79 mentre quelle riscosse in c/residui sono pari ad € 45.289.223,87, per un totale complessivo di € 231.986.071,66.

Pur considerando che la nuova impostazione del bilancio dell'Ente prevede un unico CRAM di primo livello, al fine di fornire un'informazione più dettagliata, si riportano nella tabella che segue i dati relativi agli importi accertati e riscossi dall'Amministrazione centrale e dai centri di ricerca.

Le entrate sono così suddivise:

	Accertato	Riscosso c/competenza	Riscosso c/residui	Totale riscosso
Amministrazione centrale	148.534.450,35	147.576.801,08	3.358.736,38	150.935.537,46
Centri di ricerca	82.329.139,82	39.120.046,71	41.930.487,49	81.050.534,2
<b>Totale</b>	<b>230.863.590,17</b>	<b>186.696.847,79</b>	<b>45.289.223,87</b>	<b>231.986.071,66</b>

## LA GESTIONE DI COMPETENZA

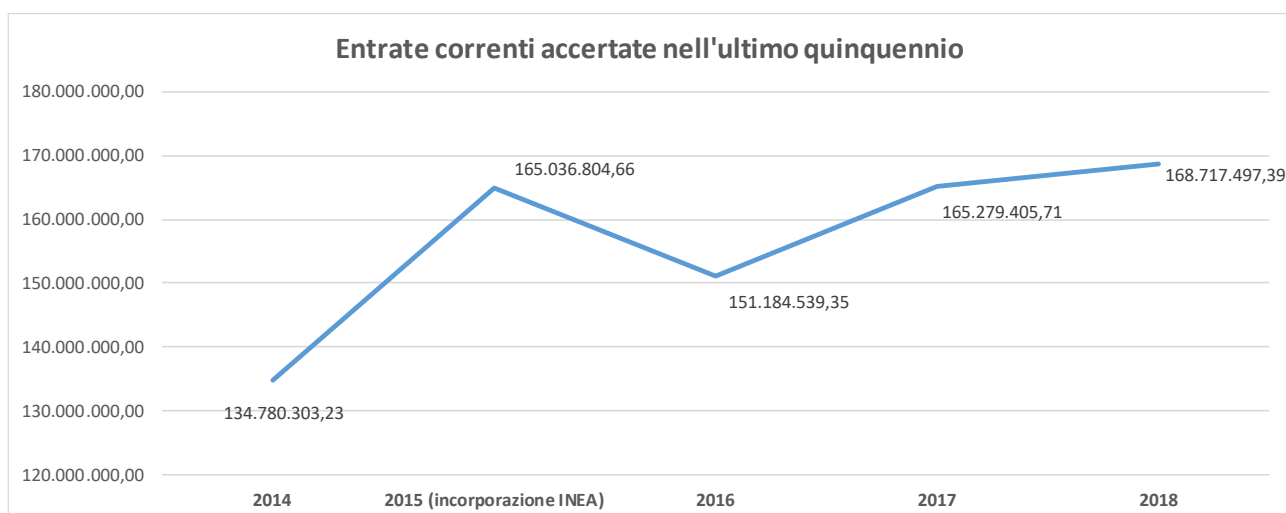
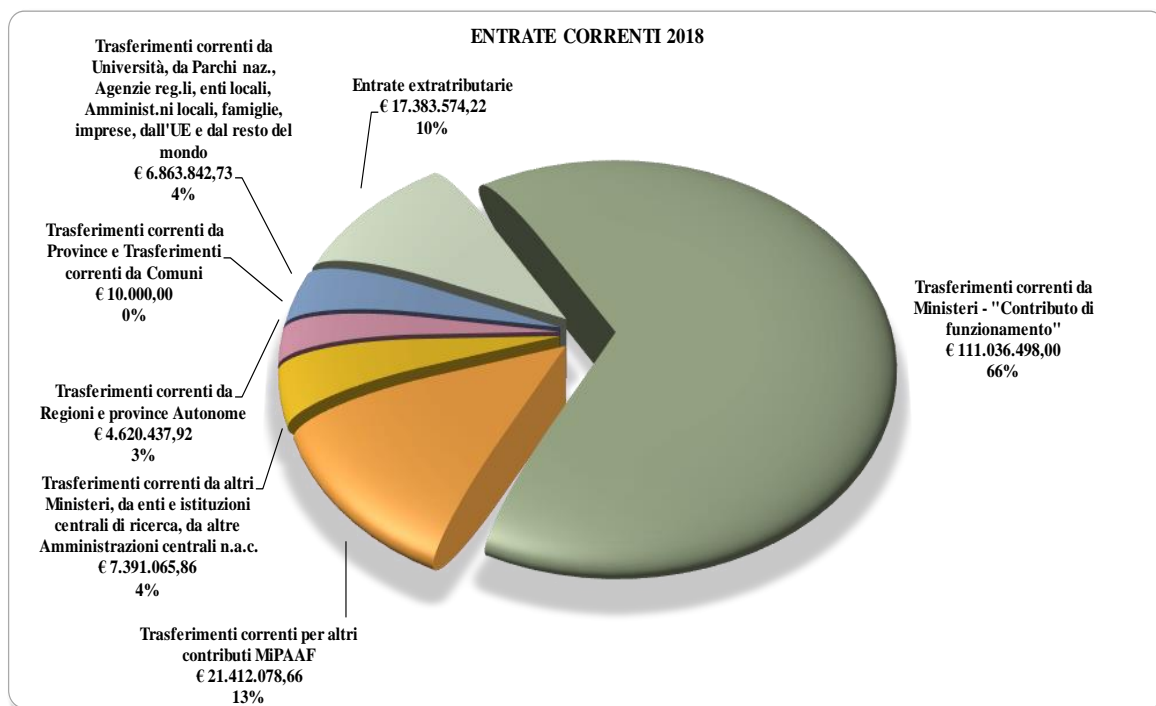
### ENTRATE

L'andamento delle entrate correnti dell'Ente pari ad € 168.717.497,39, così come indicato nella tabella seguente, evidenzia un lievissimo incremento pari al 2% rispetto all'esercizio 2017 dovuto per lo più alle riduzioni registrate sia per altri contributi MiPAAFT (-38%), sia per altri trasferimenti correnti (-22%).

ENTRATE CORRENTI	Esercizio 2017			Esercizio 2018		
	Entrate accertate	%	% di incremento/ decremento rispetto al 2016	Entrate accertate	%	% di incremento/ decremento rispetto al 2017
<i>Trasferimenti correnti da Ministeri - "Contributo di funzionamento"</i>	101.630.913,00	61	0	111.036.498,00	66	9
<i>Trasferimenti correnti per altri contributi MiPAAFT</i>	34.322.653,58	21	49	21.412.078,66	13	-38
<i>Trasferimenti correnti da altri Ministeri; Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca ...; Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni centrali n.a.c.</i>	1.303.004,51	1	439	7.391.065,86	4	467
<i>Trasferimenti correnti da Regioni e province Autonome</i>	2.185.856,34	1	3	4.620.437,92	3	111
<i>Trasferimenti correnti da Province e Trasferimenti correnti da Comuni</i>	2.500,00	0	-71	10.000,00	0	300
<i>Trasferimenti correnti da: Università, da Parchi nazionali e consorzi ..., da Agenzie regionali per le erogazioni ..., da altri enti e agenzie regionali ..., da consorzi ed enti locali, da altre Amministrazioni locali n.a.c., da famiglie, da imprese, da istituzioni sociali private, dall'UE e dal resto del mondo</i>	8.747.963,55	5	36	6.863.842,73	4	-22
<i>Entrate extratributarie</i>	17.086.514,73	10	-1	17.383.574,22	10	2
<b>Totale</b>	<b>165.279.405,71</b>	<b>100</b>	<b>9</b>	<b>168.717.497,39</b>	<b>100</b>	<b>2</b>

Anno	Totale entrate accertate (escluso contributo funzionamento)*	Entrate da progetti MiPAAF *	% MiPAAF sul Totale
2008	32,5	22,2	68,0 %
2009	52,9	40,8	77,0 %
2010	42,8	24,3	57,0 %
2011	29,5	13,1	45,0%
2012	33,5	10,1	30,0%
2013	38,5	4,3	11,0%
2014	32,4	4,3	13,0%
2015	58,8	27,7	47,0%
2016	49,1	22,9	47,0%
2017	63,6	34,3	54,0%
2018	57,6	21,4	37,0%

\* in milioni di euro





## TITOLO II - ENTRATE CORRENTI

### TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI (2.01.01.01.)

- Trasferimenti correnti da Ministeri € 139.524.558,69 (cap. 2.01.01.01.001)**

Il capitolo in questione è stato sotto articolato al fine di distinguere, nell'ambito delle entrate correnti riconosciute dalle Amministrazioni centrali, le entrate riferite al contributo statale e le entrate per altri contributi riconosciuti dal MiPAAFT per progetti di ricerca.

<b>2.01.01.01.001.</b>	<b>Trasferimenti correnti da Ministeri</b>	<b>139.524.558,69</b>
2.01.01.01.001.01	Trasferimenti correnti da Ministeri - MiPAAFT	111.036.498,00
2.01.01.01.001.02	Trasferimenti correnti da Altri contributi del MiPAAFT	21.412.078,66
2.01.01.01.001.03	Trasferimenti correnti da Altri Ministeri	7.075.982,03

- Contributo di funzionamento € 111.036.498,00 (cap. 2.01.01.01.001.01)**

Il contributo statale assegnato all'Ente nel 2018 è pari ad euro 111.036.498,00 ed è riconducibile ad un unico capitolo, il 2084 del bilancio MiPAAFT che prevede una sotto ripartizione per piani di gestione che, come si evince nella tabella sotto riportata, sono riferiti alle spese del personale di ruolo, alle spese di funzionamento ed al rimborso oneri. Rispetto alla previsione iniziale pari ad € 101.047.202,00, come da Legge di stabilità 2017 (Legge 11 dicembre 2016 n. 232), il contributo in questione ha registrato un incremento per € 9.989.296,00. Le previsioni 2018-2020 dell'Ente rappresentate all'anzidetto capitolo 2084, infatti, sono state aggiornate con Legge 27 dicembre 2017 n. 205 (legge di bilancio 2018) in considerazione di quanto contenuto all'art. 1 comma 673 della legge medesima nel quale, al fine di consentire il piano di stabilizzazione del personale precario del CREA è stata autorizzata per l'Ente una spesa per un importo pari ad € 10 milioni per l'anno 2018, a 15 milioni per l'anno 2019 e a 20 milioni per l'anno 2020.

Contributi da assegnare al Consiglio per la ricerca in agricoltura e l'analisi dell'economia agraria - Capitolo 2084	BILANCIO DI PREVISIONE 2018 (stanziato) - LEGGE DI BILANCIO 2017 (Legge n. 232 dell'11 dicembre 2016)	PREVISIONE DEFINITIVA (accertato) - LEGGE DI BILANCIO 2018 (L. 205/2017 del 27/12/2017)	Differenze
Piano gestionale 1 del MiPAAFT (Spese personale di ruolo)	99.047.202,00	99.006.202,00	-41.000,00
Comma 673		10.000.000,00	10.000.000,00
<b>TOTALE Piano gestionale 1 del MiPAAFT (Spese personale di ruolo)</b>	<b>99.047.202,00</b>	<b>109.006.202,00</b>	<b>9.959.000,00</b>
Piano gestionale 2 del MiPAAFT (Spese di funzionamento)	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00
Piano gestionale 3 del MiPAAFT (Rimborso oneri connessi agli accertamenti medico legali)		30.296,00	30.296,00
<b>TOTALE CONTRIBUTO</b>	<b>101.047.202,00</b>	<b>111.036.498,00</b>	<b>9.989.296,00</b>

Più in generale il contributo statale riconosciuto all'Ente negli ultimi sei anni risulta sostanzialmente stabile se si tiene conto del fatto che su un contributo di € 111.036.498,00, assegnato per il 2018, € 10.000.000,00 sono destinati alle stabilizzazioni e che quanto riconosciuto nel 2015 include anche le risorse destinate all'INEA (capitolo 2081) ed attribuite poi all'Ente a seguito dell'incorporazione.

CONTRIBUTO STATALE DEGLI ULTIMI SEI ANNI						
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Cap. 2083 Spese di funzionamento	10.042.904,00	7.116.889,00	1.568.372,00	2.901.628,00		
Cap. 2084 Spese di natura obbligatoria	91.030.106,00	95.245.752,00	94.817.226,00	99.164.229,00	101.630.913,00	111.036.498,00
Cap. 2081 (contributo straordinario INEA)			9.831.244,00			
TOTALE CONTRIBUTO	101.073.010,00	102.362.641,00	106.216.842,00	102.065.857,00	101.630.913,00	111.036.498,00

- Altri trasferimenti MiPAAF € 21.412.078,66 (cap. 2.01.01.01.001.02)**

I contributi per progetti finalizzati riconosciuti dal MiPAAF nel corso del 2018 registrano un decremento del 38% rispetto al 2017 passando così da 34.322.653,58 ad euro 21.412.078,66.

Il 50% della differenza in meno tra l'accertato 2018 e l'accertato 2017 pari ad € 12.910.574,92, trova spiegazione nel fatto che il precedente esercizio ha recepito gli importi relativi al biennio 2017/2018 di due importanti progetti di durata pluriennale quali la "Rete Rurale Nazionale 2014-2020 (Ob/fu 1.99.10.24.00 € 9.481.152,00) e l'"Assistenza tecnica al Programma di Sviluppo Rurale Nazionale – PSRN" (ob/fu 1.99.10.33.00 € 5.079.420,90).

Dei progetti riconosciuti all'Ente nel corso del 2018 il più rilevante dal punto di vista finanziario è risultato essere il progetto ACOPOA di cui all'Accordo di cooperazione con il MiPAAFT per l'attuazione del POA – Progetto esecutivo per le annualità 2018-2022" (ob/fu 1.99.10.43.00). Il contributo pari ad € 3.578.700,00, è stato assegnato dal MiPAAFT nell'ambito dell'attuazione del Programma Operativo in Agricoltura (POA) 2018-2022, per attività finalizzate ad "Interventi nel campo delle infrastrutture irrigue, bonifica idraulica, difesa dalle esondazioni...". Il centro di ricerca pertinente il progetto è il CREA-PB (1.02.06.).

Altro progetto importante acquisito nell'esercizio, nello specifico dal CREA-AN (1.02.05.), è quello relativo all'accordo di collaborazione con il MiPAAFT per la realizzazione delle misure di accompagnamento del Programma Comunitario "Frutta e Verdura nelle Scuole per l'anno scolastico 2018/2019" per un importo pari ad € 2.044.000,00 (2.03.99.42.00.).

A seguire abbiamo il progetto relativo alla Convenzione con il MPAAFT finalizzata alla "Salvaguardia e valorizzazione del patrimonio olivicolo italiano con azioni di ricerca nel settore della difesa fitosanitaria – SALVAOLIVI". Il finanziamento riconosciuto ammonta ad € 1.999.999,98 (ob/fu 1.06.05.08.00) e coinvolge tre centri di ricerca quali il CREA-AA (1.02.02.), il CREA-DC (1.02.03.) e il CREA-OFA (1.02.12.). Delle quattro linee di ricerca previste dal progetto una è inerente ai "Metodi innovativi per il contenimento di *Xylella fastidiosa*".

- Trasferimenti correnti da altri Ministeri € 7.075.982,03 (cap. 2.01.01.01.001.03)**

L'ammontare accertato recepisce più finanziamenti erogati dal Ministero degli affari esteri e della cooperazione internazionale, dal Ministero della salute, dall'Istituto zooprofilattico sperimentale del Lazio e della Toscana, dal Ministero dello sviluppo economico, dal Ministero dell'istruzione dell'università e della ricerca e dal Ministero economia e finanze. A quest'ultimo è riconducibile l'importo più rilevante pari ad € 6.475.053,25 riferito al cofinanziamento nazionale del programma di rilevazione dei dati di contabilità agraria aziendale su tutto il territorio nazionale (Rete RICA) per l'anno 2018 (ob/fu 1.99.09.15.02.). Il centro di ricerca coinvolto dalle anzidette attività è il CREA-PB.

- **Trasferimenti correnti da enti e istituzioni centrali di ricerca e istituti e stazioni sperimentali € 10.190,00 (cap. 2.01.01.01.013.) e Trasferimenti correnti da altri Amministrazioni Centrali n.a.c. € 304.893,83 (cap. 2.01.01.01.999.)**

L'importo di € 10.190,00 è riferito a tre finanziamenti riconosciuti dalla Fondazione Edmund Mach (€ 6.190,00), l'Istituto superiore di sanità (€ 3.000,00) e il CNR-IBIMET Istituto di biometeorologia (€ 1.000,00).

Relativamente al capitolo Trasferimenti correnti da altri Amministrazioni Centrali n.a.c., lo stesso registra quattro entrate di cui la più rilevante, pari ad € 240.121,40, è quella relativa alla convenzione stipulata tra il CREA-DC e il CUTFAA – Raggruppamento Carabinieri Biodiversità per attività di promozione della Rete Natura 2000 e il monitoraggio a scala nazionale di specie di insetti protetti dalla Direttiva Habitat 43/92/CEE (ob/fu 1.08.01.44.00).

#### TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI (2.01.01.02.)

Il dettaglio delle entrate correnti riconosciute all'Ente dalle Amministrazioni locali che ammontano ad euro 6.620.466,10 viene riportato nella tabella sotto riportata.

<b>2.01.01.02.</b>	<b>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</b>	<b>6.620.466,10</b>
2.01.01.02.001.	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	4.620.437,92
2.01.01.02.005.	Trasferimenti correnti da Unioni di Comuni	10.000,00
2.01.01.02.008.	Trasferimenti correnti da Università	148.470,91
2.01.01.02.009.	Statali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	29.278,68
2.01.01.02.016.	Trasferimenti correnti da Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura	560.960,69
2.01.01.02.017.	Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali	1.251.317,90

Tra i capitoli che hanno registrato i maggiori accertamenti risultano:

- **Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome € 4.620.437,92 (cap. 2.01.01.02.001.)**

Diversi sono i contributi riconosciuti dalle Regioni che hanno coinvolto nella quasi totalità i centri di ricerca dell'Ente. Tra i vari contributi segnaliamo: progetto "INNO.VI.A." Regione Siciliana - DDG n. 3971 del 13/06/2017 € 428.393,50 (ob/fu 2.99.99.46.00 CREA-OFA), contributo della Regione Calabria su fondi comunitari FESR, per attività di ricerca inerente "olio extra-vergine d'oliva Digital Id Management – ODIN" € 73.432,73 (ob/fu 1.06.01.10.00 CREA-OFA), contributo della Regione Campania per il progetto di ricerca "Tecnologie innovative per identificazione di genotipi di castagno - CASTARRAY" € 13.000,06 (ob/fu 1.03.01.23.00 CREA-OFA).

A seguire: Contributo della Regione Sicilia per attività di ricerca dal titolo "Rafforzare l'occupabilità nel sistema R&S e nascita di spin-off di ricerca in Sicilia – AgriCultura" € 282.929,40 (1.04.01.12.00 CREA-DC), Contributo del Servizio Fitosanitario della Regione Toscana per la realizzazione di "Attività congiunte nei settori della entomologia e nematologia delle piante arboree, ornamentali e forestali- MONI-TOSC" € 149.500,00 (1.99.05.28.00 CREA-DC), Convenzione Regione Lazio GERANI-XY € 160.000,00 (ob/fu 3.99.00.73.00 CREA-DC), la

convenzione prevede l'effettuazione, da parte del centro di ricerca coinvolto, di attività diagnostiche indicate nel documento "servizio diagnostico 2018 di *Xylella fastidiosa* su materiali vegetali in importazione da Paesi Terzi", contributo Regione Lazio - Lazio Innova, DD del 28/12/17 progetto "AGRIVOL SAFAP" € 180.259,41 (ob/fu 1.99.04.22.00 CREA-IT).

- **Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali € 1.251.317,90 (cap. 2.01.01.02.001.)**

Del totale accertato il contributo più rilevante pari ad € 862.620,00, è quello riferito all'Accordo di collaborazione con l'ISTAT per svolgimento di attività di Indagine RICA-REA per il triennio 2015-2017 pertinente il CREA-PB. Altri contributi sono stati riconosciuti dall'Agenzia per le Erogazioni in Agricoltura, dall'Agenzia Servizi Settore Agroalimentare, dall'Agenzia Regionale per lo Sviluppo e l'Innovazione dell'Agricoltura del Lazio, dal Consorzio Fitosanitario di Modena.

---

SPONSORIZZAZIONI DA IMPRESE (2.01.03.01.)

---

- **Sponsorizzazioni da altre imprese € 6.609,83 (cap. 2.01.03.01.999.)**

Il capitolo in questione recepisce più accertamenti di cui uno di € 4.098,36 relativo ad un Contratto di sponsorizzazione per l'evento "NOVA AGRICOLTURA IN CAMPO" che si è tenuto a Foggia presso il CREA-CI il 20/07/2018. Importi minori per complessivi € 2.511,47 sono tutti riferiti alla sponsorizzazione dell'evento relativo alla "riunione congiunta dei gruppi di lavoro SBI (Società Botanica Italiana) Biologia cellulare e molecolare e Biotecnologie e Differenziamento" che si è tenuta presso la sede di Sanremo del CREA-OF.

---

ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE (2.01.03.02.)

---

- **Altri trasferimenti correnti da altre imprese € 663.930,33 (cap. 2.01.03.02.999.)**

Diverse sono le entrate accertate a seguito di accordi e convenzioni stipulate dai centri di ricerca per lo più con ditte private. Diversificata è l'entità finanziaria delle singole entrate in questione e di queste la maggiore, pari ad € 45.000,00, è riferita alla convenzione stipulata tra il CREA-VE e il Consorzio Agrario di Treviso e Belluno e la Vi.V.O. Agricola srl per lo svolgimento di attività sui vitigni Glera, Pinot Grigio e Merlot, progetto "CREACONVIVO" (ob/fu 3.99.00.72.00).

---

TRASFERIMENTI CORRENTI DA ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE (2.01.04.01.)

---

- **Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private € 457.773,23 (cap. 2.01.04.01.001.)**

Anche in questo caso le entrate accertate riguardano accordi o convenzioni di ricerca stipulati con istituzioni private. I centri coinvolti sono: CREA-AA con un totale accertato di € 4.849,00 riconosciuto dalla Fondazione Cassa di Risparmio in Bologna ob/fu 1.07.07.43.00; CREA-IT con

un contributo di € 30.000,00 assegnato dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Torino ob/fu 1.02.04.23.00; CREA-AN con un importo riconosciuto dalla FAO per € 10.000,00 ob/fu 1.11.99.96.00; CREA-CI con un totale accertato di € 229.213,33 (Santacroce Giovanni S.p.A. € 184.426,23 ob/fu 1.01.02.73.00, Ditta Green Valley € 28.287,00 ob/fu 1.01.07.62.00, Novamont S.p.A € 16.500,00 ob/fu 3.02.99.58.00); CREA-FL con un totale accertato di € 165.711,00 (Fondazione Cassa di Risparmio in Bologna € 5.151,00 ob/fu 1.07.07.43.00, Confagricoltura Treviso € 150.000,00 ob/fu 1.05.02.28.00, Compagnia di San Paolo € 10.560,00 ob/fu 1.05.07.48.00).

## TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA (2.01.05.01.)

L'accertato al capitolo 2.01.05.01 pari ad € 3.745.501,16 registra una contrazione del 28% rispetto a quanto accertato nell'esercizio precedente (€ 5.235.817,69). Di seguito si riporta una tabella riepilogativa degli importi registrati agli articoli 2.01.05.01.004. "Fondo europeo di sviluppo regionale (FESR)" (€ 197.067,88) e 2.01.05.01.999. "Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea" (€ 3.548.433,28):

CRAM	Capitolo	Obiet./Funz.	DESCR_OBFU	Imp.Finale delib.
1.02.02.02	2.01.05.01.004	1.03.08.03.00	Interreg Gecia/Italia, subsidy contract n. II/1.1/12, scad. 14/05/2020, Progetto TAGS	197.067,88
1.02.01.01	2.01.05.01.999	1.99.02.22.00	UE - Grant Agreement 773383 - Progetto B4EST	94.656,25
1.02.02.01	2.01.05.01.999	1.99.99.F8.00	UE grant agreement n 633945 del 1/3/2015 scad 28/02/2018 progetto HORIZON 2020 "F	1.500,00
1.02.02.04	2.01.05.01.999	1.10.04.22.00	Ricerca Fontamentale - CE/MIUR, GRANT Letter del 04/07/2018, scad. 01/04/2021, Prog	10.000,00
1.02.02.04	2.01.05.01.999	1.99.01.37.00	CE, GA n. 773921, scad. 30/05/2023, progetto "POSHBEE"	499.397,50
1.02.03.01	2.01.05.01.999	1.99.05.30.00	UE - Grant Agreement 773139 scadenza 30.04.2021 - Progetto VALITEST	185.300,00
1.02.03.05	2.01.05.01.999	1.99.02.23.00	CPVO, Grant Agreement 7512366 del 19.12.2017 - Progetto DURDUS	13.533,67
1.02.04.01	2.01.05.01.999	1.09.99.33.00	CE, G.A. n. 773501, scad. 31/10/2020, progetto "PANACEA"	121.875,00
1.02.04.01	2.01.05.01.999	2.03.99.43.00	EC, lettera del 06/11/2018-REF. 67764, Taix Study visit del 19-23/11/2018	1.750,00
1.02.04.02	2.01.05.01.999	1.02.02.67.00	UE Grant Agreement del 9/4/2018 scad 8/4/2022 - Progetto HORIZON 2020 "BRESOV"	50.000,00
1.02.05.	2.01.05.01.999	1.10.99.25.00	Mipaaf D.M. 92913 del 21/12/2017 - scad. 01-05-2021 - progetto "ProORG"	10.000,00
1.02.05.	2.01.05.01.999	1.11.99.95.00	UE - grant agreement n. 792054 - scad. 30/11/2021 - progetto Horizon 2020 "EXCornsEE"	462.213,00
1.02.06.00	2.01.05.01.999	1.07.10.05.00	RRP - Commissione Europea- Grant Agreement n. 613968 scad. 31/12/2017 Progetto En	1.387,11
1.02.06.01	2.01.05.01.999	2.03.99.30.00	European Commission, REF. 62578, periodo 8-12 Maggio 2017, Giornate Studio TAIEX	1.050,00
1.02.12.05	2.01.05.01.999	1.06.99.09.00	ENEA -National Partnership Agreement del 19/12/2017 (H2020 UE GA n. 77646) - scad.	60.062,50
1.02.08.02	2.01.05.01.999	1.99.02.22.00	UE - Grant Agreement 773383 - Progetto B4EST	255.893,75
1.02.06.01	2.01.05.01.999	1.99.10.39.00	European Parliament, service order form n. IP/B/AGRI/IC/2017-097 del 29/11/2017,scad.	40.380,00
1.02.06.01	2.01.05.01.999	1.99.10.40.00	CE, GA n. 773901, scad. 30/04/2021, progetto "UNISECO"	364.718,75
1.02.09.01	2.01.05.01.999	1.01.02.70.00	Grant Agreement n. 727247 del 30.03.2017- Progetto SolACE, scadenza 30.04.2022	390.000,00
1.02.07.04	2.01.05.01.999	1.10.04.21.00	MIPAAF, DM 92927 del 21/12/2017, scad.30/04/2021, Progetto "POWER"	10.000,00
1.02.08.01	2.01.05.01.999	1.08.99.72.00	CE, GA n. LIFE17 GIE/IT/000561, scad. 30/09/2022, progetto LIFE17 "GOPROFOR LI	152.622,00
1.02.11.01	2.01.05.01.999	1.02.02.67.00	UE Grant Agreement del 9/4/2018 scad 8/4/2022 - Progetto HORIZON 2020 "BRESOV"	249.000,23
1.02.11.03	2.01.05.01.999	1.02.02.67.00	UE Grant Agreement del 9/4/2018 scad 8/4/2022 - Progetto HORIZON 2020 "BRESOV"	212.874,77
1.02.09.01	2.01.05.01.999	1.02.02.67.00	UE Grant Agreement del 9/4/2018 scad 8/4/2022 - Progetto HORIZON 2020 "BRESOV"	140.000,00
1.02.12.02	2.01.05.01.999	1.03.02.47.00	U.E. Grant Agreement n. 777794 H2020-MSCA-RISE 2017 - scad. 30/04/2022 - progett	37.000,00
1.02.06.01	2.01.05.01.999	1.99.99.12.00	CE, GA n. 818083, scad. 31/10/2021, progetto BIOPLAT-EU	183.218,75
<b>Totale</b>				<b>3.745.501,16</b>



### TITOLO III - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

#### VENDITA DI BENI (3.01.01.01.)

Si riporta nella tabella sotto indicata il dettaglio delle entrate derivanti dalla vendita di beni:

<b>3.01.01.01.</b>	<b>Vendita di beni</b>	<b>3.492.306,98</b>
3.01.01.01.001.	Proventi dalla vendita di beni di consumo	1.080.811,66
3.01.01.01.003.	Proventi dalla vendita di flora e fauna	1.133.415,10
3.01.01.01.004.	Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento	11.997,79
3.01.01.01.005.	Proventi derivanti dallo sfruttamento di brevetti	1.266.082,43

- **Proventi dalla vendita di beni di consumo € 1.080.811,66 (cap. 3.01.01.01.001.)**

Quanto accertato al capitolo “Proventi dalla vendita di beni di consumo” pari ad € 1.080.811,66 è riconducibile alle gestioni aziendali. Del totale accertato l’importo più rilevante, pari ad € 885.393,72, è quello riferito al CREA-ZA Centro di Zootecnia e acquacoltura cui fanno riferimento le aziende di Tor Mancina (ob/fu 4.32.99.01.00) con un accertato di euro 615.825,44 per la vendita di latte alla Gruppo Grifo Alimentare Società Agricola Cooperativa e l’Azienda agricola Baroncina (ob/fu 4.21.99.01.00) con un accertato di euro 269.568,28 registrato, anche in questo caso, per la vendita di latte alla latteria Soresina.

- **Proventi dalla vendita di flora e fauna € 1.133.415,10 (cap. 3.01.01.01.003.)**

Anche in questo caso le entrate riferite al capitolo “Proventi dalla vendita di flora e fauna” sono tutte riconducibili alle gestioni aziendali e riguardano la vendita di prodotti che rientrano nel ciclo di produzione proprio delle aziende agricole e zootecniche.

- **Proventi da energia, acqua, gas e riscaldamento € 11.997,79 (cap. 3.01.01.01.004.)**

L’importo accertato è totalmente riconducibile al CREA-VE, in particolare alla sede territoriale di Conegliano Veneto ed è riferito ad entrate acquisite per il riconoscimento delle tariffe incentivanti all’energia elettrica prodotta da conversione fotovoltaica.

- **Proventi derivanti dallo sfruttamento di brevetti € 1.266.082,43 (cap. 3.01.01.01.005.)**

Le strutture interessate dalle entrate derivanti dallo sfruttamento di brevetti sono di seguito elencate e per ognuna di esse viene riportato l’ammontare accertato.

CRAM	CRAMDESC	Imp/Acc Comp
1.02.01.	Genomica e Bioinformatica (CREA-GB)	43.774,45
1.02.04.	Ingegneria e Trasformazioni agroalimentari (CREA-IT)	5.944,50
1.02.07.	Zootecnia e Acquacoltura (CREA-ZA)	114.468,90
1.02.08.	Foreste e Legno (CREA-FL)	129.955,98
1.02.09.	Cerealicoltura e Colture industriali (CREA-CI)	232.846,47
1.02.10.	Viticoltura ed Enologia (CREA-VE)	430.397,16
1.02.11.	Orticoltura e Florovivaismo (CREA-OF)	61.437,90
1.02.12.	Olivicoltura, Frutticoltura e Agrumicoltura (CREA-OFA)	247.257,07
	<b>Totale complessivo</b>	<b>1.266.082,43</b>

## ENTRATE DALLA VENDITA DI SERVIZI (3.01.02.01.)

Si riporta nella tabella sotto riportata il dettaglio delle entrate derivanti dalla vendita di servizi:

<b>3.01.02.01.</b>	<b>Entrate dalla vendita di servizi</b>	<b>12.196.615,76</b>
3.01.02.01.023.	Proventi da servizi per formazione e addestramento	49.528,29
3.01.02.01.027.	Proventi da consulenze	73.837,96
3.01.02.01.038.	Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca	1.345.387,75
3.01.02.01.039.	Proventi derivanti dalle certificazioni	10.670.924,66
3.01.02.01.040.	Proventi derivanti da organizzazioni convegni	1.800,00
3.01.02.01.999.	Proventi da servizi n.a.c.	55.137,10

- Proventi da servizi per formazione e addestramento € 49.528,29 (cap. 3.01.02.01.023.)**

L'importo accertato al capitolo è riferito a corsi tenuti da addetti del settore dell'apicoltura (Agricoltura e Ambiente CREA-AA € 37.138,29), per Stage Maadiha Pakistan (Difesa e Certificazione CREA-DC € 2.520,00), per attività di formazione specialistica nel settore caseario (Zootecnia e Acquacoltura CREA-ZA € 5.000,00) e corsi di formazione presso (Viticultura ed Enologia CREA-VE € 4.870,00).

- Proventi da consulenze € 73.837,96 (cap. 3.01.02.01.027.) e proventi da analisi e studi nel campo della ricerca € 1.345.387,75 (cap. 3.01.02.01.038.)**

Le entrate in questione sono state acquisite dai centri di ricerca per prove sperimentali, revisione di analisi, analisi fitosanitarie, valutazioni agronomiche ed altre attività.

- Proventi derivanti dalle certificazioni € 10.670.924,66 (cap. 3.01.02.01.039.)**

Anche quest'anno, come per il 2017, l'87% delle entrate accertate per vendita di servizi è riconducibile al capitolo 3.01.02.01.039. "Proventi derivanti dalle certificazioni" le cui entrate sono da ricondurre al Centro Difesa e Certificazione che include l'ex Centro di sperimentazione e certificazione delle sementi che svolge le attività di certificazione a suo tempo svolte dall'ex ENSE.

3.01.02.01.039.01	Proventi derivanti dalle certificazioni - Proventi per ispezioni alle colture	1.074.674,68
3.01.02.01.039.02	Proventi derivanti dalle certificazioni - Proventi per controlli in fase di selezione	5.724.304,52
3.01.02.01.039.03	Proventi derivanti dalle certificazioni - Proventi per controlli alle ortive, categoria standard	101.675,50
3.01.02.01.039.04	Proventi derivanti dalle certificazioni - Proventi per analisi, campionamenti, attività connesse al Registro e altre attività dietro corrispettivo	1.244.418,52
3.01.02.01.039.05	Proventi derivanti dalle certificazioni - Proventi per certificazioni ISTA	369.788,04
3.01.02.01.039.06	Proventi derivanti dalle certificazioni - Proventi per specifiche convenzioni	342.092,50
3.01.02.01.039.07	Proventi derivanti dalle certificazioni - Proventi per coordinamento e realizzazione di prove di iscrizione	1.813.970,90
<b>Totale</b>		<b>10.670.924,66</b>

- Proventi derivanti da organizzazione convegni € 1.800,00 (cap. 3.01.02.01.040.) e proventi da servizi n.a.c. € 55.137,10 (cap. 3.01.02.01.999.)**

L'accertato di € 1.800,00 al capitolo proventi derivanti da organizzazione convegni è riconducibile al CREA-OF mentre quanto accertato per proventi da servizi n.a.c. pari ad € 55.137,10 recepisce

entrate di diversa natura quali i canoni concessori dei distributori automatici, entrate per raccolta di parcelle di grano e servizi di mietitrebbiatura, per uso seminatrice e utilizzo aula.

**CANONI E CONCESSIONI E DIRITTI REALI DI GODIMENTO (3.01.03.01.) e FITTI,  
NOLEGGI E LOCAZIONI (3.01.03.02.)**

Le entrate che l'Ente ha acquisito attraverso la concessione, l'affitto e la locazione dei propri beni immobili è la seguente:

<b>3.01.03.01.</b>	<b>Canoni e concessioni e diritti reali di godimento</b>	<b>60.760,54</b>
3.01.03.01.001.	Diritti reali di godimento	2.600,00
3.01.03.01.003.	Proventi da concessioni su beni	58.160,54
<b>3.01.03.02.</b>	<b>Fitti, noleggi e locazioni</b>	<b>457.415,09</b>
3.01.03.02.001.	Fitti di terreni e diritti di sfruttamento di giacimenti e risorse naturali	232.397,24
3.01.03.02.002.	Noleggi e locazioni di altri beni immobili	225.017,85

L'entrata accertata al capitolo diritti reali di godimento è riferita al CREA-DC sede di Battipaglia ed è relativa alla servitù di metanodotto concessa alla società SNAM Rete Gas SpA.

Per quanto riguarda il capitolo fitti, noleggi e locazioni, le entrate accertate pari ad € 457.415,09 sono riferite alle entrate acquisite dall'Ente a titolo di affitto e locazione di beni immobili di proprietà.

A chiusura del paragrafo riferito al titolo III "entrate extratributarie" si riportano di seguito ulteriori entrate acquisite ai seguenti capitoli:

<b>Cap.</b>	<b>Descrizione</b>	
3.03.03.02.999.	Interessi attivi di mora da altri soggetti	324,90
3.03.03.03.001.	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	0,02
3.04.02.03.002.	Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi da altre imprese partecipate non incluse in amministrazioni pubbliche	94,57
3.05.01.01.001.	Indennizzi di assicurazione su beni immobili	34.000,00
3.05.01.01.002.	Indennizzi di assicurazione su beni mobili	14.418,80
3.05.01.01.999.	Altri indennizzi di assicurazione contro i danni	364.322,14
3.05.02.01.001.	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	289.426,23
3.05.02.03.001.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	24.079,89
3.05.02.03.002.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	5.155,99
3.05.02.03.003.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	100.244,78
3.05.02.03.004.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	115.273,05
3.05.02.03.005.	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	71.835,40
3.05.99.99.999.	Altre entrate correnti n.a.c.	157.300,08
	<b>Totale</b>	<b>1.176.475,85</b>



#### TITOLO IV - ENTRATE IN C/CAPITALE

Il totale delle entrate accertate in c/capitale ammonta ad € 7.088.584,89 e, come di seguito riportato, riguardano altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri (€ 6.955.000,00), entrate da attrezzature scientifiche (€ 4.000,00) e cessioni di terreni agricoli (€ 13.041,00), entrate da enti previdenziali (€ 27.345,08) e altre entrate non altrimenti classificabili (€ 89.198,81).

<b>4.03.</b>	<b>Altri trasferimenti in conto capitale</b>	
4.03.10.01.001.	Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri	6.955.000,00
<b>4.04.</b>	<b>Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	
4.04.01.05.001.	Attrezzature scientifiche	4.000,00
4.04.02.01.001.	Cessione di Terreni agricoli	13.041,00
<b>4.05.</b>	<b>Altre entrate in conto capitale</b>	
4.05.03.03.001.	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Prev.li	27.345,08
4.05.04.99.000.	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	89.198,81
	<b>Totale</b>	<b>7.088.584,89</b>

- **Altri trasferimenti in c/capitale da Ministeri € 6.955.000,00 (cap. 4.03.10.01.001.)**

Gli importi accertati fanno riferimento al finanziamento “Piano triennale di ricerca straordinario del CREA” per il quale il MiPAAFT ha previsto uno stanziamento di € 5.000.000,00 per l’anno 2016 e di € 8.000.000,00 per gli anni 2017-2018. Quanto accertato pari ad € 6.955.000,00 è riferito ai seguenti decreti: DM 33396/7305/2017 del 21.12.2017 - Attrezzature Progetto AGRIDIGIT € 2.513.000,00 (ob/fu 1.99.99.H8.00.A), DM 33396/7305/2017 del 21.12.2017 - Attrezzature Progetto BIOTECH € 2.487.000,00 (ob/fu 1.99.02.21.00.A), DM 10671/7305/2018 del 13/03/2018 - Attrezzature AgriInfo progetto AGRIDIGIT € 1.955.000,00 (ob/fu 1.99.99.H8.00.B).

- **Attrezzature scientifiche € 4.000,00 (cap. 4.04.01.05.001.)**

Quanto accertato riguarda il CREA-IT che ha alienato attrezzature scientifiche obsolete e fuori uso a seguito di manifestazione di interesse.

- **Cessione di terreni agricoli € 13.041,00 (cap. 4.04.02.01.001.)**

L’entrata è riferita alla cessione per pubblica utilità di due fasce di terreno riconducibili all’azienda agraria afferente al CREA-CI, al Comune di Osimo per la realizzazione di un nuovo tratto di pista ciclabile come da Decreto n. 50 del 28/8/2018 del Direttore generale. Oltre l’importo di € 13.041,00, il Comune di Osimo ha riconosciuto all’Ente l’importo di € 3.134,25 a titolo di indennità di occupazione temporanea registrata al capitolo delle entrate correnti 3.05.99.99.999. La quota in c/capitale pari ad € 13.041,00 confluisce nell’avanzo vincolato dell’Ente.

- **Entrate in c/capitale dovute a rimborsi ... da enti previdenziali € 27.345,08 (cap. 4.05.03.03.001.)**

Si tratta del trasferimento da parte dell'INPS delle risorse riferite al TFS maturato da un'unità di personale di ruolo transitata nei ruoli dell'Ente. L'importo in questione confluisce al fondo TFR come rappresentato nel successivo paragrafo dedicato all'avanzo di amministrazione al 31/12/2018.

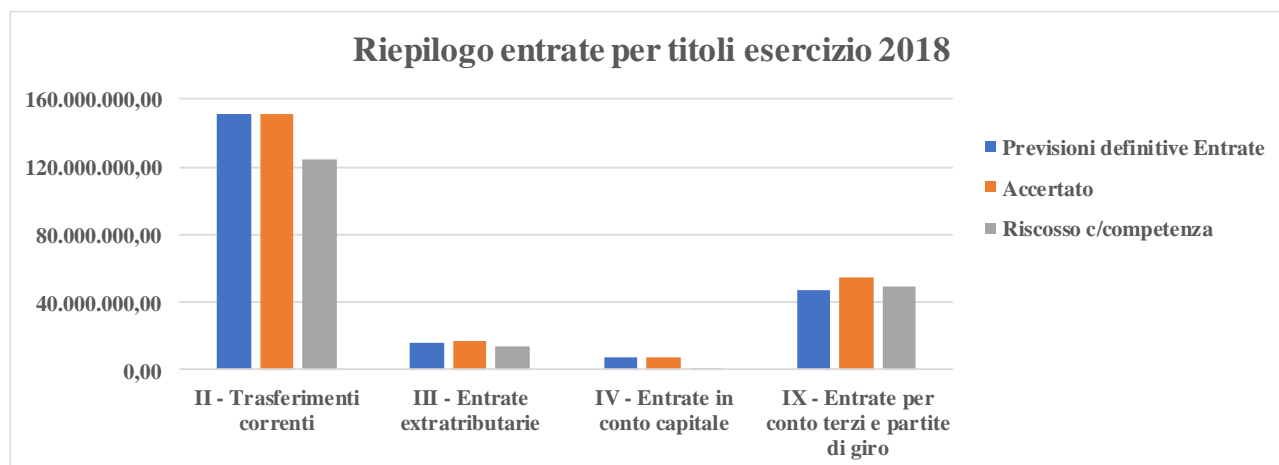
- **Altre entrate in c/capitale n.a.c. € 89.198,81 (cap. 4.05.04.99.000.)**

Le entrate in questione sono riferite alla vendita degli animali iscritti tra i beni patrimoniali delle aziende zootecniche.

### Riepilogo entrate

	Previsioni definitive Entrate	Accertato	Riscosso c/competenza
Avanzo di Amministrazione Iniziale applicato*	<b>104.911.243,99</b>		
II - Trasferimenti correnti	151.187.535,68	151.333.923,17	124.036.685,30
III - Entrate extratributarie	15.734.952,03	17.383.574,22	13.409.332,51
IV - Entrate in conto capitale	7.017.250,00	7.088.584,89	121.961,39
V - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
VI - Accensione Prestiti	0,00	0,00	0,00
IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	47.007.410,45	55.057.507,89	49.128.868,59
<b>Totale entrate di competenza</b>	<b>220.947.148,16</b>	<b>230.863.590,17</b>	<b>186.696.847,79</b>
<b>Totale generale delle entrate</b>	<b>325.858.392,15</b>		

\*L'avanzo applicato pari ad € 104.911.243,99 è al netto del fondo TFR pari ad 59.065.000,00 non ricompreso tra l'avanzo utilizzato in uscita (104.911.243,99+59.065.000,00=163.976.243,99 avanzo definitivo al 31/12/2017 pag. 37 della Relazione tecnica del Direttore generale al bilancio consuntivo 2017)



Il totale delle entrate accertate pari ad € 230.863.590,17 evidenzia le risorse finanziarie complessive che, oltre all'avanzo di amministrazione, si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio finanziario 2018.

Si evidenzia in particolare che le entrate accertate, comprese le partite di giro, relative a gestioni straordinarie sono pari a € 69.025.093,92 mentre le entrate accertate sulla gestione ordinaria ammontano a € 161.838.496,25.

Si riportano di seguito le entrate ordinarie ripartite per titoli:

II - Trasferimenti correnti	111.725.993,05
III - Entrate extratributarie	1.777.019,68
IV - Entrate in conto capitale	40.386,08
IX - Entrate per conto terzi e partite di giro	48.295.097,44
<b>Totale</b>	<b>161.838.496,25</b>

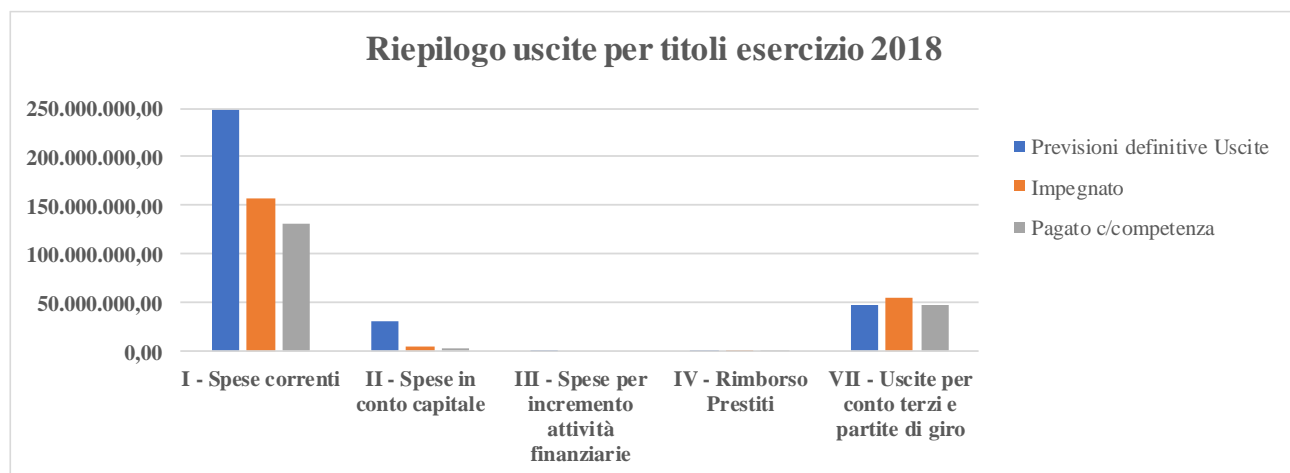
Si riporta, infine, anche uno schema riepilogativo delle entrate accertate distinte per categoria.

<b>Totale risorse accertata per categoria</b>	
	<b>Totali entrate accertate</b>
<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>151.333.923,17</b>
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	146.460.108,62
Trasferimenti correnti da Imprese	670.540,16
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	457.773,23
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.745.501,16
<b>Entrate extratributarie</b>	<b>17.383.574,22</b>
Vendita di beni	3.492.306,98
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	12.196.615,76
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	518.175,63
Altri interessi attivi	324,92
Entrate derivanti dalla distribuzione di dividendi	94,57
Indennizzi di assicurazione	412.740,94
Rimborsi in entrata	606.015,34
Altre entrate correnti n.a.c.	157.300,08
<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>7.088.584,89</b>
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	6.955.000,00
Alienazione di beni materiali	4.000,00
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	13.041,00
Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	27.345,08
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	89.198,81
<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>55.057.507,89</b>
<b>TOTALE</b>	<b>230.863.590,17</b>
<b>TOTALE senza partite di giro</b>	<b>175.806.082,28</b>

## USCITE

Le uscite sostenute sono suddivise nei seguenti titoli principali:

	Previsioni definitive Uscite	Impegnato	Pagato c/competenza
I - Spese correnti	247.983.742,95	156.615.511,35	130.880.717,43
II - Spese in conto capitale	30.377.469,61	4.301.047,34	2.309.761,05
III - Spese per incremento attività finanziarie	3.470,14	0,00	0,00
IV - Rimborso Prestiti	486.299,00	486.298,09	486.298,09
VII - Uscite per conto terzi e partite di giro	47.007.410,45	55.057.507,89	47.096.168,77
<b>Totale uscite di competenza</b>	<b>325.858.392,15</b>	<b>216.460.364,67</b>	<b>180.772.945,34</b>



Le somme impegnate dal CREA ammontano ad € 216.460.364,67 mentre le somme pagate in c/competenza sono pari ad € 180.772.945,34 e quelle pagate in c/residui ad € 29.483.269,19 per un totale pagato di € 210.256.214,53.

Le uscite appaiono così suddivise:

	Impegnato	Pagato c/competenza	Pagato c/residui	Totale pagato
Amministrazione centrale	142.222.263,46	129.850.173,01	10.578.071,64	140.428.244,65
Centri di ricerca	74.238.101,21	50.922.772,33	18.905.197,55	69.827.969,88
<b>Totale</b>	<b>216.460.364,67</b>	<b>180.772.945,34</b>	<b>29.483.269,19</b>	<b>210.256.214,53</b>

*Dati comprensivi delle partite di giro*

La parte più consistente delle uscite dell'Ente è relativa alle spese del personale di ruolo riconducibile alla gestione ordinaria e, in particolare, alle categorie "retribuzioni lorde", "contributi sociali a carico dell'ente" e "imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente" di pertinenza dell'Amministrazione centrale.

Riguardo la spesa del personale occorre effettuare una precisazione relativamente alle risorse destinate alla stabilizzazione del personale precario del CREA.

Con delibera n. 52/2018 è stato approvato il “*Piano triennale di attività 2018-2020*” composto, tra l'altro, dal “*Piano triennale del fabbisogno di personale*” (da ora in poi PTFP) riferito al medesimo triennio.

Detto PTFP stabilisce una strategia di reclutamento ed assunzionale articolata in varie azioni tra le quali la stabilizzazione del personale precario ai sensi dell'art. 20, commi 1 e 2, del D.Lgs n. 75/2017 che prevede la possibilità per le Amministrazioni pubbliche di superare il problema correlato al precariato attraverso la stabilizzazione del personale in possesso dei requisiti di servizio prestato presso la PA (definiti nell'articolo stesso) da attuarsi mediante due procedure distinte che il legislatore descrive nei commi 1 e 2 del medesimo articolo e, precisamente:

- *comma 1*: assunzione senza procedura concorsuale del personale
- *comma 2*: assunzione a seguito di *procedura concorsuale riservata* da bandire garantendo l'adeguato accesso dall'esterno e comunque in misura non superiore al 50% dei posti disponibili.

Con le delibere n. 7 del 27.02.2018 e n. 31 del 29.05.2018 il Consiglio di Amministrazione ha, rispettivamente, disposto di “*avviare le procedure di stabilizzazione*” ed ha approvato “*l'Atto interno per l'attuazione per l'avvio delle procedure di stabilizzazione*” in parola.

Ai sensi dei sopra citati documenti il programma di stabilizzazione ha individuato una fattibilità articolata in due tornate per ciascuno dei predetti commi 1 e 2:

- la prima per coloro che erano in servizio dal 22/6/2017 al 31/12/2017
- la seconda per coloro che non erano in servizio dal 22/6/2017 al 31/12/2017

per una spesa complessiva a regime, rispettivamente, di € 23.471.227,73 ed € 5.325.936,69 e per una spesa complessiva totale a regime pari ad € 28.797.164,42.

Riepilogando sinteticamente nel sotto riportato prospetto:

	I TORNATA		II TORNATA		TOTALE	
	costo	n. unità	costo	n. unità	costo	n. unità
COMMA 1	21.682.438,83	402	1.595.034,13	32	23.277.472,96	434
COMMA 2	1.788.788,90	35	3.730.902,56	73	5.519.691,46	108
TOTALE	23.471.227,73	437	5.325.936,69	105	28.797.164,42	542

In merito al finanziamento delle suddette operazioni, si precisa che il MiPAAFT ha partecipato con un contributo *ad hoc* per un importo con decorrenza dall'anno 2018, a regime dall'anno 2020 per € 20.000.000,00 (Legge di bilancio n. 2015/2017 e ss.mm.ii. e Legge di bilancio 2019 n. 145/2018) ed erogato nel tempo a decorrere dall'anno 2018 secondo la seguente distribuzione: anno 2018: € 10.000.000,00; anno 2019: € 15.000.000,00 e anno 2020: € 20.000.000,00.

Per l'anno 2018, in particolare, si fa presente che l'Amministrazione ha avviato le procedure di reclutamento secondo le modalità sopra riportate, ma non ha effettuato alcuna assunzione. Conseguentemente, il predetto contributo del MiPAAFT per l'anno 2018 di € 10.000.000,00 figura nell'avanzo ordinario con vincolo di destinazione.

GESTIONE ORDINARIA (6.00.00.00.00)		Impegnato Amministrazione Centrale	Impegnato Centri di Ricerca	Totale Gestione Ordinaria (Amm.centrale + Centri di
1.01.01.	Retribuzioni lorde	68.391.677,67	133.156,82	68.524.834,49
1.01.02.	Contributi sociali a carico dell'ente	21.394.486,31	21.084,41	21.415.570,72
1.02.01.	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	6.869.865,84	477.399,78	7.347.265,62
1.03.01.	Acquisto di beni	71.700,26	227.741,60	299.441,86
1.03.02.	Acquisto di servizi	8.237.443,63	7.258.254,28	15.495.697,91
1.04.01.	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	514.652,06	29.840,79	544.492,85
1.04.02.	Trasferimenti correnti a Famiglie	0,00	3.402,68	3.402,68
1.07.05.	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	60.172,00	0,00	60.172,00
1.07.06.	Altri interessi passivi	9.995,72	144.259,23	154.254,95
1.09.99.	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	20.881,76	20.881,76
1.10.04.	Premi di assicurazione	545.602,83	0,00	545.602,83
1.10.05.	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	22.690,77	4.271,20	26.961,97
1.10.99.	Altre spese correnti n.a.c.	33.167,80	2.074,00	35.241,80
<b>TOTALE</b>		<b>106.151.454,89</b>	<b>8.322.366,55</b>	<b>114.473.821,44</b>

Per quanto riguarda le spese per beni e servizi dell'Amministrazione centrale il dato pari ad euro 71.700,26 relativo all'acquisto di beni risulta assolutamente esiguo mentre l'acquisto di servizi ammonta ad euro 8.237.443,63.

CRAM	C.Capi	CAPIDESC	Imp.Comp.
<b>ACQUISTO DI BENI (Amministrazione Centrale)</b>			
1.01.01.	1.03.01.01.001.	Giornali e riviste	372,59
1.01.01.	1.03.01.02.001.01	Carta, cancelleria e stampati	30.066,49
1.01.01.	1.03.01.02.005.01	Accessori per uffici e alloggi	15.000,00
1.01.01.	1.03.01.02.006.01	Materiale informatico	24.787,42
1.00.	1.03.01.05.999.	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	1.473,76
<b>TOTALE ACQUISTO DI BENI</b>			<b>71.700,26</b>

C.CRAM	C.Capi	CAPIDESC	Imp.Comp.
	<b>ACQUISTO DI SERVIZI (Amministrazione Centrale)</b>		
1.01.01.	1.03.02.01.001.01	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	218.608,93
1.01.01.	1.03.02.01.001.02	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	159.400,69
1.01.01.	1.03.02.01.001.03	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	65.000,00
1.00.	1.03.02.01.002.01	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	10.999,79
1.01.01.	1.03.02.01.002.02	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	20.346,83
1.01.01.	1.03.02.01.002.03	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	5.533,25
1.01.01.	1.03.02.01.002.04	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	1.686,67
1.01.01.	1.03.02.01.008.01	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'	77.238,31
1.01.01.	1.03.02.01.008.02	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'	45.240,00
1.00.	1.03.02.02.002.01.01	Indennità di missione e di trasferta	22.454,31
1.00.	1.03.02.02.002.02.01	Indennità di missione e di trasferta	3.263,13
1.00.	1.03.02.02.005.01	Organizzazione manifestazioni e convegni	75.448,66
1.00.	1.03.02.02.006.01	Partecipazione a manifestazioni e convegni	829,60
1.00.	1.03.02.04.004.	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	250,00
1.00.	1.03.02.04.999.	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	109.658,31
1.01.01.	1.03.02.05.001.01	Telefonia fissa	11.076,43
1.01.01.	1.03.02.05.002.01	Telefonia mobile	11.751,63
1.00.	1.03.02.05.003.	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	573.000,00
1.01.01.	1.03.02.05.003.	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	10.473,18
1.01.01.	1.03.02.05.004.01	Energia elettrica	351.922,08
1.01.01.	1.03.02.05.005.01	Acqua	4.395,55
1.01.01.	1.03.02.05.007.01	Spese di condominio	4.570,85
1.01.01.	1.03.02.07.001.01	Locazione di beni immobili	2.558.987,43
1.01.01.	1.03.02.07.004.01	Noleggi di hardware	19.974,36
1.01.01.	1.03.02.07.006.01	Licenze d'uso per software	591.655,34
1.01.01.	1.03.02.09.004.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	94.455,07
1.01.01.	1.03.02.09.012.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	1.464,00
1.01.01.	1.03.02.11.006.	Patrocinio legale	24.994,25
1.00.	1.03.02.11.010.	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	9.188,00
1.00.	1.03.02.11.999.01.01	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	79.672,87
1.01.01.	1.03.02.11.999.02	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	10.041,91
1.01.01.	1.03.02.12.001.01	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	43.134,64
1.01.01.	1.03.02.12.004.	Tirocini formativi extracurricolari	13.200,00
1.01.01.	1.03.02.13.001.01	Servizi di sorveglianza e custodia	74.695,43
1.01.01.	1.03.02.13.002.01	Servizi di pulizia e lavanderia	171.845,35
1.00.	1.03.02.13.004.01	Stampa e rilegatura	1.366,40
1.01.01.	1.03.02.13.006.01	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	1.098,00
1.01.01.	1.03.02.13.999.01	Altri servizi ausiliari n.a.c.	34,33
1.01.01.	1.03.02.16.001.01	Pubblicazione bandi di gara	24.500,48
1.01.01.	1.03.02.16.002.01	Spese postali	8.999,23
1.00.	1.03.02.16.003.	Onorificenze e riconoscimenti istituzionali	2.000,00
1.01.01.	1.03.02.17.001.01	Commissioni per servizi finanziari	38.869,60
1.01.01.	1.03.02.17.002.01	Oneri per servizio di tesoreria	931,58
1.00.	1.03.02.18.001.	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	5.760,40
1.01.01.	1.03.02.18.001.	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	158,60
1.01.01.	1.03.02.19.001.01	Gestione e manutenzione applicazioni	248.375,24
1.01.01.	1.03.02.19.003.01	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	986.080,63
1.01.01.	1.03.02.19.004.01	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	867.318,97
1.01.01.	1.03.02.19.006.01	Servizi di sicurezza	106.914,35
1.01.01.	1.03.02.19.007.01	Servizi di gestione documentale	5.124,00
1.01.01.	1.03.02.19.010.01	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	136.640,00
1.01.01.	1.03.02.99.002.	Altre spese legali	254.533,02
1.00.	1.03.02.99.003.	Quote di associazioni	1.200,00
1.01.01.	1.03.02.99.005.	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	6.987,06
1.00.	1.03.02.99.999.01	Altri servizi diversi n.a.c.	64.094,89
<b>TOTALE ACQUISTO DI SERVIZI</b>			<b>8.237.443,63</b>



Per quanto riguarda la gestione straordinaria si riporta la tabella sottoindicata.

GESTIONI STRAORDINARIE		Impegnato Amministrazione Centrale	Impegnato Centri di Ricerca	Totale Gestioni Straordinarie (Amm.centrale + Centri di
1.01.01.	Ritribuzioni lorde	48.493,22	15.381.425,68	15.429.918,90
1.01.02.	Contributi sociali a carico dell'ente	15.738,86	4.821.038,38	4.836.777,24
1.02.01.	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	3.718,53	1.468.785,55	1.472.504,08
1.03.01.	Acquisto di beni	0,00	3.618.899,54	3.618.899,54
1.03.02.	Acquisto di servizi	51.585,87	14.904.393,23	14.955.979,10
1.04.01.	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	0,00	157.339,59	157.339,59
1.04.02.	Trasferimenti correnti a Famiglie	0,00	391.734,76	391.734,76
1.04.03.	Trasferimenti correnti a Imprese	0,00	136.655,88	136.655,88
1.07.05.	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00
1.07.06.	Altri interessi passivi	0,00	0,00	0,00
1.09.99.	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	0,00	988,88	988,88
1.10.04.	Premi di assicurazione	0,00	0,00	0,00
1.10.05.	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	0,00	1.138.152,94	1.138.152,94
1.10.99.	Altre spese correnti n.a.c.	0,00	2.739,00	2.739,00
<b>TOTALE</b>		<b>119.536,48</b>	<b>42.022.153,43</b>	<b>42.141.689,91</b>

Le spese sono state sostenute nei limiti di quanto previsto dalle varie norme per il contenimento della spesa pubblica.

GESTIONE ORDINARIA		LIMITE DI SPESA	CODICE CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE CAPITOLO	IMPEGNATO 2018
<b>Spese per attività di formazione</b>					
Art. 6, comma 13, D.L. 78 del 31/5/2010, legge di conversione 30 luglio 2010 n. 122: a decorrere dal 2011 le pubbliche amministrazioni devono ridurre del 50% rispetto al 2009 le spese per l'attività di formazione.					
Limite di spesa CRA 119.280,84	119.280,84	<b>158.505,84</b>	1.03.02.04.999.	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	109.658,31
Limite di spesa ex INRAN 2.225,00	2.225,00				
Limite di spesa ex INEA 37.000,00	37.000,00				
Considerata la natura della spesa relativa al capitolo 1.03.02.04.004. "Acquisto di servizi per formazione obbligatoria" (impegnato nella gestione ordinaria € 5.657,30), lo stesso non è stato incluso nel vincolo normativo in quanto recepisce la formazione di cui all'ex capitolo 1.03.02.04.003. "Acquisto di servizi per addestramento del personale ai sensi della legge 626/94"				<b>TOTALE</b>	<b>109.658,31</b>



GESTIONE ORDINARIA	LIMITE DI SPESA	CODICE CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE CAPITOLO	IMPEGNATO 2018
<b>Spese per personale a tempo determinato</b>				
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.				
<i>L'importo indicato come limite di spesa deve intendersi al lordo degli oneri riflessi</i>	<b>282.089,69</b>	1.01.01.01.005.01.01	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo determinato	<b>33.376,26</b>
		1.01.01.01.006.01.01	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	<b>176.758,94</b>
		1.01.02.02.001.03.01	Assegni familiari	<b>1.168,24</b>
		1.03.02.12.003.01	Collaborazioni coordinate e a progetto	<b>0,00</b>
		1.03.02.12.001.01	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	<b>43.134,64</b>
			<b>TOTALE</b>	<b>254.438,08</b>

L'importo indicato alla voce arretrati è riferito agli importi dovuti per legge in conseguenza del rinnovo del contratto al personale assunto a tempo determinato nell'ambito di progetti conclusi per i quali l'Amministrazione ha dovuto provvedere con risorse ordinarie.

Per quanto riguarda le risorse impegnate alla voce stipendi, le stesse recepiscono le risorse vincolate in quanto riferite ad un contratto stipulato nel precedente esercizio dal Centro di ricerca CREA-CI.

GESTIONE ORDINARIA		LIMITE DI SPESA	CODICE CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE CAPITOLO	IMPEGNATO 2018
Spese per missioni					
Art. 6, comma 12, D.L. 78 del 31/5/2010, legge di conversione 30 luglio 2010 n. 122: le pubbliche amministrazioni, a decorrere dal 2011, non possono effettuare spese per missioni anche all'estero per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nel 2009.					
Limite di spesa CRA 152.868,12	152.868,12	213.686,27	1.03.02.02.002.01.01	Indennità di missione e di trasferta	163.241,22
Limite di spesa ex INRAN 6.382,45	6.382,45				
Limite di spesa ex INEA 54.435,70	54.435,70		1.03.02.02.002.02.01	Indennità di missione e di trasferta	7.674,01
				TOTALE	170.915,23

GESTIONE ORDINARIA		LIMITE DI SPESA	CODICE CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE CAPITOLO	IMPEGNATO 2018
Spese per relazioni pubbliche, pubblicità e di rappresentanza					
Art. 6, comma 8, D.L. 78 del 31/5/2010, legge di conversione 30 luglio 2010 n. 122: “A decorrere dall’anno 2011 le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, pubblicità e di rappresentanza per un ammontare superiore al 20% della spesa sostenuta nel 2009”.					
Limite di spesa ex INEA 92,82	92,82	96,98	1.03.01.02.009.	Beni per attività di rappresentanza	0,00
Limite di spesa ex INEA 4,16	4,16		1.03.02.02.003.	Servizi per attività di rappresentanza	0,00
			1.03.02.02.004.	Pubblicità	0,00
				TOTALE	0.00

GESTIONE ORDINARIA		LIMITE DI SPESA	CODICE CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE CAPITOLO	IMPEGNATO 2018
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	0,00
Limite di spesa ex INRAN 4.124,69	4.124,69		1.03.01.02.002.02.	Carburanti, combustibili e lubrificanti	0,00
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	0,00

GESTIONE ORDINARIA	LIMITE DI SPESA	CODICE CAPITOLO DI SPESA	DESCRIZIONE CAPITOLO	IMPEGNATO 2018
<b>Spese per la manutenzione ordinaria e straordinaria immobili</b>				
Art. 8, comma 1, D.L. 78 del 31/5/2010, legge di conversione 30 luglio 2010 n. 122: "a decorrere dal 2011 le spese per la manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili dovranno essere contenute nella misura del 2% del valore dell'immobile. Detto limite di spesa è ridotto all'1% per gli interventi di sola manutenzione ordinaria mentre per gli immobili in locazione passiva è ammessa la sola manutenzione ordinaria nella misura massima dell'1% del valore dell'immobile utilizzato. Le limitazioni di cui al presente comma non si applicano nei confronti degli interventi obbligatori di cui al D.Lgs. 81/2008 concernente la sicurezza sui luoghi di lavoro.				
Limite di spesa CREA 2% valore IMU	<b>4.499.716,00</b>	1.03.02.09.004.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari (di cui € 98.255,16 finalizzati alla sicurezza)	535.823,28
		1.03.02.09.008.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili (di cui € 28.018,94 finalizzati alla sicurezza)	202.908,98
		2.02.01.09.001.02	Fabbricati ad uso abitativo	0,00
		2.02.01.09.002.02	Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale (di cui € 121.847,59 finalizzati alla sicurezza)	603.820,67
		2.02.01.09.005.02	Fabbricati rurali (l'intero importo è finalizzato alla sicurezza)	13.956,80
<b>TOTALE</b>				<b>1.356.509,73</b>

*Poiché la legge non stabilisce quale "valore" dell'immobile deve essere preso in considerazione per il calcolo percentuale del limite di spesa (valore di mercato, valore fiscale, valore ai fini IMU o valore riferito allo stato patrimoniale), si precisa che l'Ente ha sempre fatto riferimento al valore riferito al calcolo dell'imposta ex ICI ora IMU. Il valore indicato quale limite di spesa è relativo al valore degli immobili, pari ad € 224.985.784,67, preso in considerazione per i versamenti IMU effettuati nell'anno 2018. Pertanto il limite di spesa calcolato nella misura del 2% del valore anzidetto è pari ad euro 4.499.716,00. Le risorse impegnate sono comprensive degli importi riconducibili alla sicurezza che, come previsto dalla legge, sono escluse da tale limite. Il totale complessivo impegnato riconducibile al D.Lgs 81/2008 è pari ad € 262.078,49.*

A dimostrazione di quanto su esposto si allegano i dati estratti dal bilancio per singolo centro di responsabilità (**All.1**).

### Versamenti al bilancio dello Stato

Gli ordinativi con i quali l'Ente ha ottemperato ai versamenti dovuti al bilancio dello Stato (articolo 1.01.01.01.020.), come da tabella sotto riportata, sono il mandato n. 328/2018 (€ 6.307,48), il mandato n. 1701/2018 (€ 437.877,96) ed il mandato n. 1702/2018 (€ 57.631,57).

TOTALE VERSAMENTI DOVUTI AL BILANCIO DELLO STATO PER L'ESERCIZIO 2019				
Num. Ord.	Data Ord.	CO M	CAUSALE1	Totale versato
328	21/03/18	C	Versamento al bilancio dello stato spese di rappresentanza e pubblicità art. 61 co.17 D.L. 112/2008	6.307,48
1701	22/10/18	C	Versamento art. 6 del D.L. 78/2010 legge di conversione 122/2010 riduzione 10% organi collegiali	36.478,09
1701	22/10/18	C	Versamento art. 6 del D.L. 78/2010 legge di conversione 122/2010 relazioni pubbliche convegni mostr	392,04
1701	22/10/18	C	Versamento art. 6 del D.L. 78/2010 legge di conversione 122/2010 missioni	213.686,27
1701	22/10/18	C	Versamento art. 6 del D.L. 78/2010 legge di conversione 122/2010 spese per la formazione	158.505,94
1701	22/10/18	C	Versamento art. 6 del D.L. 78/2010 legge di conversione 122/2010 spese per acquisto manutenzione	28.815,62
1702	22/10/18	C	Versamento riduzione del 10% del fondo per il finanziamento della contrattazione integrativa	57.631,57
<b>TOTALE PAGAMENTI/VERSAMENTI 2018</b>				<b>501.817,01</b>

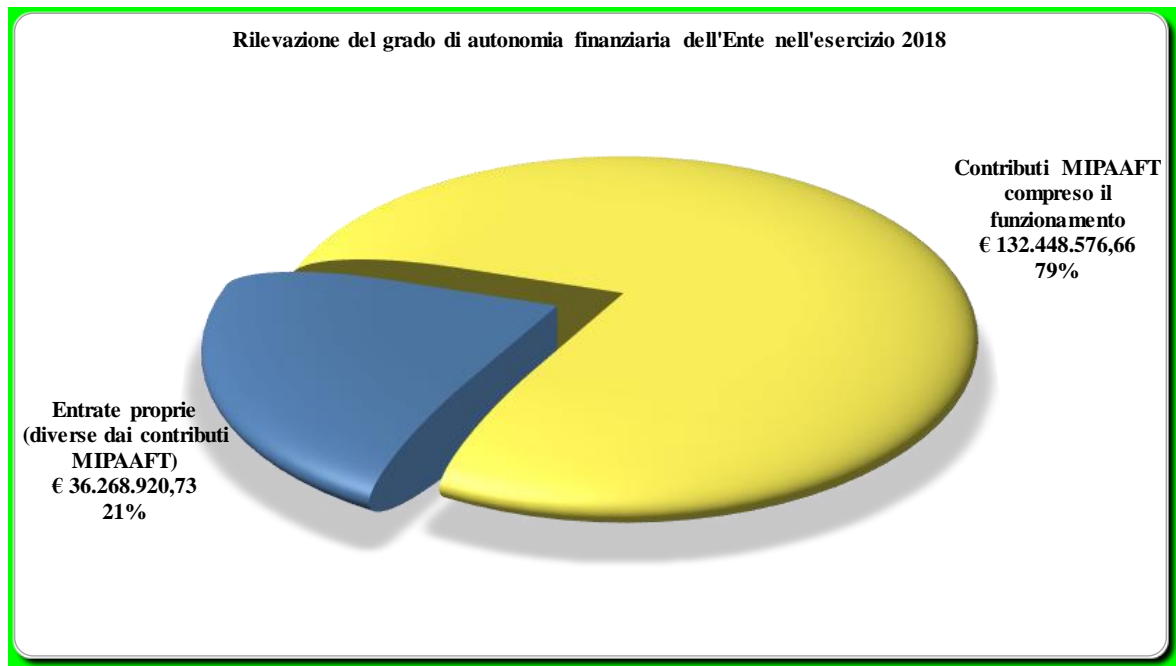
Si riporta di seguito una tabella con gli importi impegnati per categoria.

Totale risorse impegnate per categoria	
	Totali spese impegnate
<b>Spese correnti</b>	<b>156.615.511,35</b>
Retribuzioni lorde	83.954.753,39
Contributi sociali a carico dell'ente	26.252.347,96
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	8.819.769,70
Acquisto di beni	3.918.341,40
Acquisto di servizi	30.451.677,01
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	701.832,44
Trasferimenti correnti a Famiglie	395.137,44
Trasferimenti correnti a Imprese	136.655,88
Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	60.172,00
Altri interessi passivi	154.254,95
Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	21.870,64
Premi di assicurazione	545.602,83
Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	1.165.114,91
Altre spese correnti n.a.c.	37.980,80
<b>Spese in conto capitale</b>	<b>4.301.047,34</b>
Beni materiali	4.175.626,59
Terreni e beni materiali non prodotti	18.595,45
Beni immateriali	106.825,30
<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>486.298,09</b>
Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	486.298,09
<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	<b>55.057.507,89</b>
<b>TOTALE</b>	<b>216.460.364,67</b>
<b>TOTALE senza partite di giro</b>	<b>161.402.856,78</b>

### INDICI DI BILANCIO

Grado di autonomia finanziaria dell'Ente:

$$\text{Entrate (entrate diverse dai contributi MiPAAFT) / Totale entrate correnti} \\ = 36.268.920,73 / 168.717.497,39 = 21\%$$



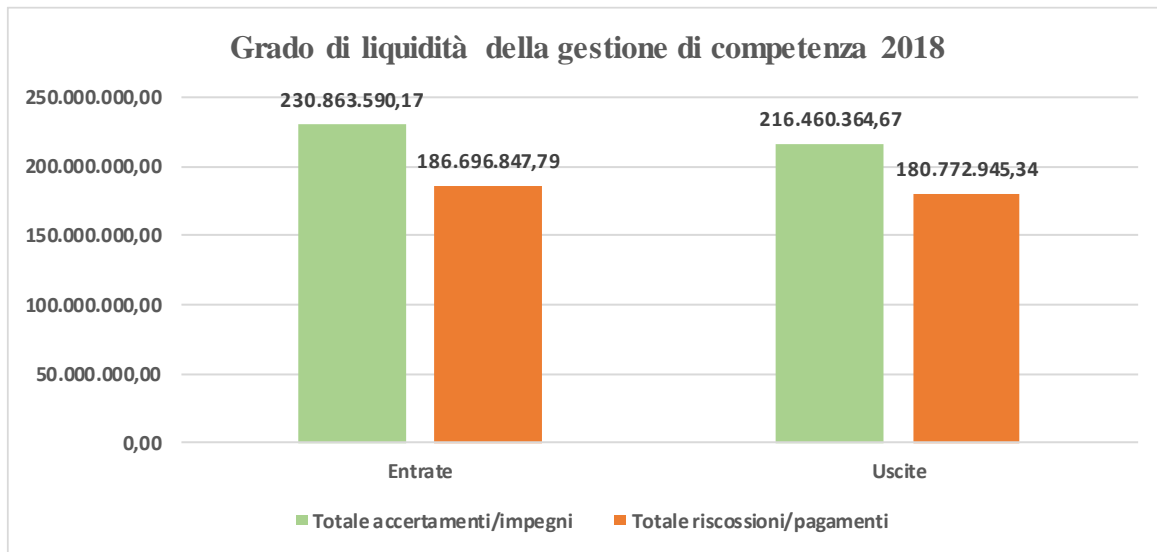
Grado di esecuzione del bilancio (importi indicati al netto delle pdg):

- a) Entrate accertate / Stanziamenti in entrata definitivi di competenza  
= 175.806.082,28 / 173.939.737,71 = 101%
- b) Spese impegnate / Stanziamenti in uscita definitivi di competenza  
= 161.402.856,78 / 278.850.981,70 = 58%
- c) Economie di spesa / Stanziamenti in uscita definitivi di competenza  
= 117.448.124,92 / 278.850.981,70 = 42% (\*)

(\*) La percentuale si riferisce ad economie di bilancio che derivano dalle gestioni dei progetti finalizzati pluriennali.

Grado di liquidità della gestione di competenza (importi indicati al lordo delle pdg):

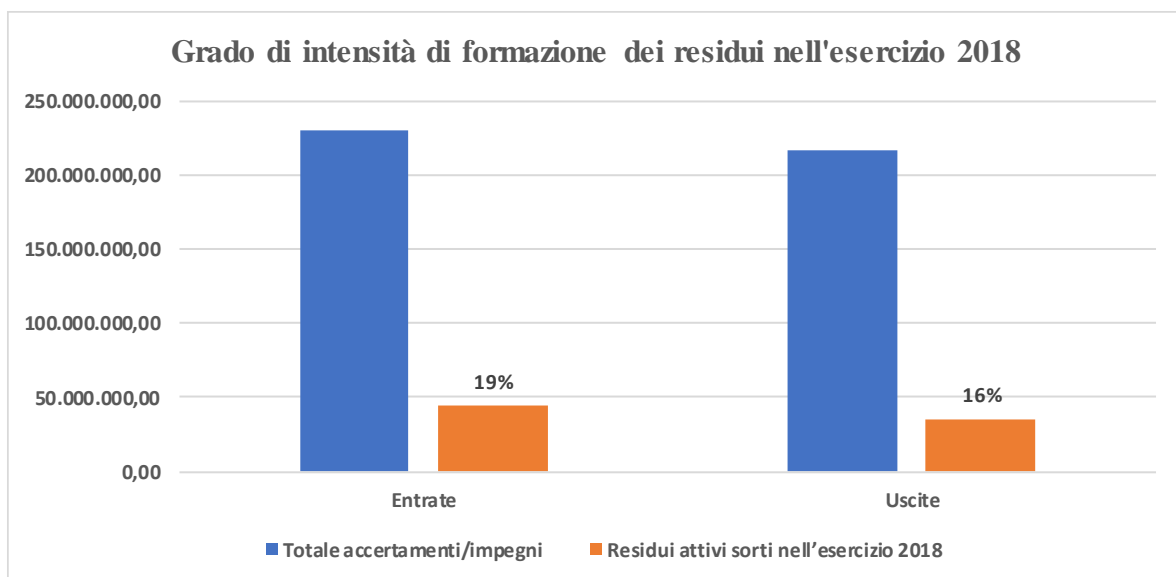
- a) Riscossioni in competenza / Totale accertamenti  
= 186.696.847,79 / 230.863.590,17 = 81%
- b) Pagamenti in competenza / Totale impegni  
= 180.772.945,34 / 216.460.364,67 = 84%



La differenza tra le riscossioni e i pagamenti effettuati nel 2018 sia in c/competenza che in c/residui, porta ad un avanzo di cassa pari ad € 21.729.857,13.

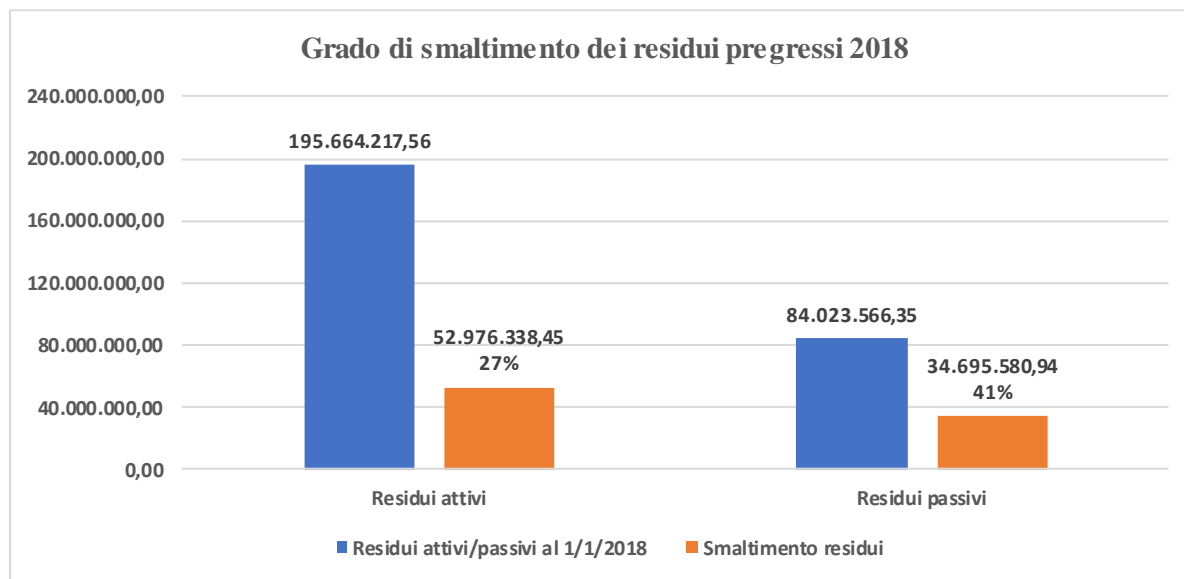
Grado d'intensità della formazione dei residui:

- a) Residui attivi sorti nell'esercizio / Totale accertamenti  
 $= 44.166.742,38 / 230.863.590,17 = 19\%$
- b) Residui passivi sorti nell'esercizio / Totale impegni  
 $= 35.687.419,33 / 216.460.364,67 = 16\%$



Grado di smaltimento dei residui 2018:

- Totale riscossioni +/- variazioni in c/residui / Totale residui attivi all'1/1/2018  
 $45.289.223,87 + 7.687.114,58 = \text{Totale } 52.976.338,45 / 195.664.217,56 = \mathbf{27\%}$
- Totale pagamenti +/- variazioni in c/residui / Totale residui passivi all'1/1/2018  
 $29.483.269,19 + 5.212.311,75 = \text{Totale } 34.695.580,94 / 84.023.566,35 = \mathbf{41\%}$



#### Indicatore della situazione di cassa:

(Saldo iniziale di cassa + totale riscossioni) / totale pagamenti  
 $= (52.335.592,78 + 231.986.071,66) / 210.256.214,53 = 135\%$

#### Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti:

L'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'esercizio 2018 è stato pari a 4,91 e, rispetto al dato 2017 (13,35) registra una riduzione del 63%. Lo stesso è stato calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento (ai sensi dell'art.9 del DPCM 22 settembre 2014).

## GESTIONE RESIDUI

Ai sensi dell'art.37 del Regolamento di contabilità la delibera di riaccertamento dei residui costituisce parte integrante del rendiconto finanziario.

La consistenza dei residui pregressi a seguito di tali variazioni viene così modificata:

## RESIDUI ATTIVI

CRAM	Ammontare iniziale all'1/1/2018	Variazioni 2018	Residui riscossi	Residui attivi sorti nell'esercizio 2018	Somme da riscuotere al 31/12/2018
1. Amministrazione Centrale	12.526.248,83	-321.340,03	-3.358.736,38	957.649,27	9.803.821,69
2. Strutture di Ricerca	183.137.968,73	-7.365.774,55	-41.930.487,49	43.209.093,11	177.050.799,80
<b>Totale</b>	<b>195.664.217,56</b>	<b>-7.687.114,58</b>	<b>-45.289.223,87</b>	<b>44.166.742,38</b>	<b>186.854.621,49</b>

## RESIDUI PASSIVI

CRAM	Ammontare iniziale al 1/1/2018	Variazioni 2018	Residui pagati	Residui passivi sorti nell'esercizio 2018	Somme da pagare al 31/12/2018
1. Amministrazione Centrale	26.752.663,12	-1.171.632,42	10.578.071,64	12.372.090,45	27.375.049,51
2. Strutture di Ricerca	57.270.903,23	-4.040.679,33	18.905.197,55	23.315.328,88	57.640.355,23
<b>Totale</b>	<b>84.023.566,35</b>	<b>-5.212.311,75</b>	<b>29.483.269,19</b>	<b>35.687.419,33</b>	<b>85.015.404,74</b>

I complessivi residui attivi al 31/12/2018, ivi compresi quelli provenienti dalla gestione di competenza, ammontano a € 186.854.621,49.

I complessivi residui passivi al 31/12/2018, ivi compresi quelli provenienti dalla gestione di competenza, ammontano a € 85.015.404,74.

Si rinvia per spiegazioni più dettagliate alla relazione del Riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi.

## Situazione di cassa

Il saldo di cassa iniziale dell'Ente all'1/01/2018 è pari a € 52.335.592,78 e a seguito delle riscossioni e dei pagamenti realizzati, in c/competenza e in c/residui nel corso dell'esercizio 2018, si ottiene un saldo finale di € 74.065.449,91.

	Importo	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018	<b>€ 52.335.592,78</b>	+
Riscossioni fino alla reversale n. 3.957 del 31/12/2018 (CREA-AMM. CENTRALE)	€ 231.986.071,66	+
Pagamenti fino al mandato n. 2533 del 31/12/2018 (CREA-AMM. CENTRALE)	€ 210.256.214,53	-
<b>Fondo di cassa al 31/12/2018</b>	<b>€ 74.065.449,91</b>	+

Il saldo di cassa sopra riportato concorda con la comunicazione dell'Istituto cassiere B.N.L. del 07/05/2019 che riporta un saldo di € 74.065.449,91 (**AII.2**).

La concordanza tra il saldo contabile della Banca d'Italia (**AII.3**) e il saldo contabile del Tesoriere è stata così determinata:

Riconciliazione tra il saldo dell'Istituto Cassiere e il saldo Banca d'Italia (Mod 56T)	Importo	
Saldo Banca d'Italia 31/12/2018	74.003.718,04	+
Pagamenti registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2018		+
Incassi registrati sul conto della Banca d'Italia ma non sul conto dell'Istituto Cassiere		+
Pagamenti registrati sul conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2018 ma non sul conto della Banca d'Italia		-
Incassi registrati sul conto dell'Istituto Cassiere ma non sul conto della Banca d'Italia al 31/12/2018	61.332,65	+
Storno provvisori uscita del 2018 nell'esercizio 2019 nn. 506 e 374 (All. n. 7)	399,22	+
<b>Totale riconciliato con il saldo dell'Istituto cassiere</b>	<b>74.065.449,91</b>	<b>=</b>

Il saldo della BNL coincide con il saldo Banca D'Italia il giorno 02/01/2019 come risulta dal Mod. 56T di gennaio 2019.

Tali saldi sono stati riscontrati dal Collegio dei Revisori dei Conti nella seduta del 15/5/2019 (verbale n. 5).

### Fondi economici

Presso ogni sede in cui sono articolati i 12 Nuovi Centri, compresa l'amministrazione centrale, è possibile costituire un servizio di cassa interno o economato come previsto dall'art. 32 del RAC per un importo massimo di € 500,00, secondo quanto previsto dall'art. 26 del "Disciplinare di Prima Organizzazione dei Centri Anno 2017".

### Avanzo di amministrazione

Aggiungendo al saldo positivo di cassa i residui attivi per un ammontare di € 186.854.621,49 e sottraendo i residui passivi pari a € 85.015.404,74 otteniamo l'Avanzo di amministrazione del CREA che a fine esercizio 2018 è pari ad € 175.904.666,66

Fondo cassa al 31/12/2018	€	<b>74.065.449,91</b>
+ Residui attivi	€	<b>186.854.621,49</b>
- Residui passivi	€	<b>85.015.404,74</b>
<b>Avanzo d'amministrazione al 31/12/2018</b>	<b>€</b>	<b>175.904.666,66</b>

### Composizione dell'avanzo di amministrazione utilizzato

L'Avanzo riportato nella prima posta delle entrate del bilancio preventivo 2019, approvato dal MiPAAFT con nota prot. n. 0008136 del 29/04/2019, è pari a € 174.078.000,00 mentre l'avanzo di amministrazione definitivo al 31 dicembre 2018 è pari a € 175.904.666,66, come si desume dalla tabella sotto evidenziata.



UTILIZZAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER L'ESERCIZIO 2019			
	Presunto al 31/12/2018	Definitivo al 31/12/2018	Differenza
<b>Parte vincolata ai fondi</b>			
al F.do Trattamento di fine rapporto personale SPT	64.715.000,00	64.727.949,71	12.949,71
al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente	4.000.000,00	4.000.000,00	0,00
al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente (anticipazione MEF) compresa quota annua da restituire	13.410.216,00	13.410.216,60	0,60
	<b>82.125.216,00</b>	<b>82.138.166,31</b>	<b>12.950,31</b>
<b>Parte con vincolo di destinazione</b>			
Progetti finalizzati pluriennali in corso	52.611.604,00	50.320.293,59	-2.291.310,41
Avanzo gestione aziende agrarie	588.686,00	1.009.895,65	421.209,65
Ordinario vincolato in spese conto capitale	19.634.474,00	19.417.331,53	-217.142,47
Ordinario vincolato per personale-stabilizzazioni, borse studio/assegni ricerca, risorse sicurezza e cap.spese generali progetti	10.983.851,00	11.081.540,54	97.689,54
	<b>83.818.615,00</b>	<b>81.829.061,31</b>	<b>-1.989.553,69</b>
<b>Parte disponibile</b>			
Ordinario distribuito	8.134.169,00	11.937.439,04	3.803.270,04
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2019	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>174.078.000,00</b>	<b>175.904.666,66</b>	<b>1.826.666,66</b>

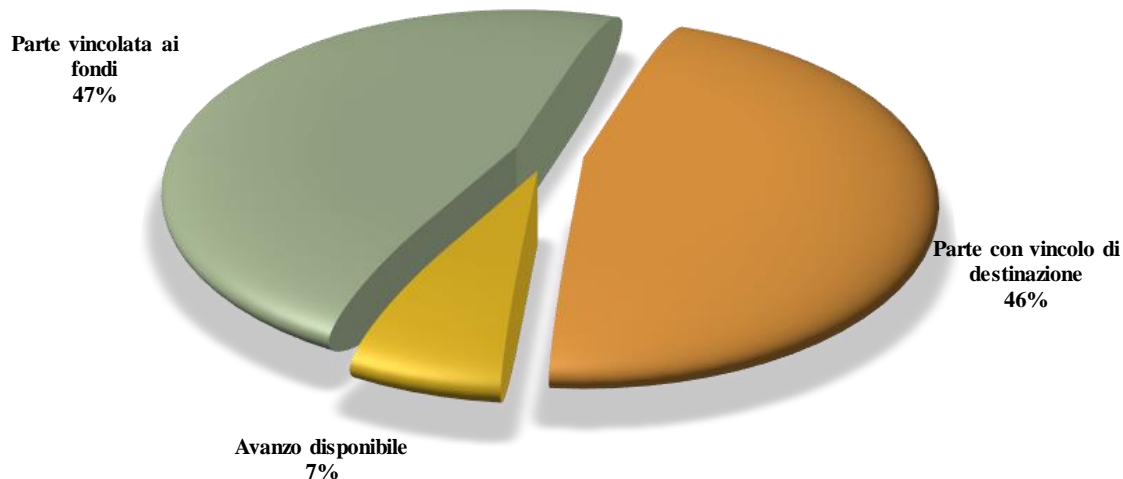
L'avanzo del CREA è costituito nella misura del 46,70% dall'avanzo vincolato ai fondi pari ad € 82.138.166,31. Di questi, € 64.727.949,71 sono riferiti al Fondo TFR mentre € 17.410.216,60 al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente di cui € 13.410.216,60 riconducibili all'anticipazione di cassa riconosciuta dal MEF.

Il 46,52 % dell'avanzo, pari ad € 81.829.061,31, è riferito a risorse con vincolo di destinazione di cui in larga parte finalizzata all'attività di ricerca per progetti pluriennali (€ 50.320.293,59) e in misura minore finalizzata alla gestione delle aziende agrarie (€ 1.009.895,65).

Ulteriori risorse derivanti dalla gestione ordinaria vengono vincolate per destinazione d'uso a spese in c/capitale per € 19.417.331,53 mentre € 11.081.540,54 sono vincolate per € 10.000.000,00 alle stabilizzazioni del personale anno 2018 e la restante parte pari ad € 1.081.540,54 sono vincolate a spese per la sicurezza, borse di studio e spese generali.

La restante parte dell'avanzo pari al 6,8% e corrispondente ad € 11.937.439,04 viene utilizzata a copertura delle spese di funzionamento dell'Ente.

Utilizzo dell'avanzo di amministrazione determinato al 31/12/2018



**Parte vincolata ai fondi:**

- l'avanzo vincolato al **Fondo trattamento di fine rapporto** presunto al 31/12/2018 in € 64.715.000,00 è stato rideterminato in € 64.727.949,71 in base alle risorse rimaste disponibili al capitolo di spesa 1.01.02.02.003.02.01 "Indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro" (quote dell'esercizio per accantonamento di fine rapporto € 5.635.604,63) nonché alle risorse trasferite dall'INPS ed accertate al capitolo in c/capitale 4.05.03.03.001. riferite al TFS di un'unità di personale transitato nei ruoli dell'Ente (€ 27.345,08). Agli importi anzidetti si aggiunge la quota di avanzo di amministrazione vincolato al TFR non utilizzata in uscita (€ 59.065.000,00) come rappresentato nell'assestamento al bilancio di previsione 2018 dell'Ente.

AVANZO FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO					presunto	definitivo	differenze +/-
U	1.01.02.02.003.02.01	Indennità di fine servizio - quota annuale	+ quota accantonamento esercizio 2018 (proveniente da capitolo bilancio)	+	5.650.000,00	5.635.604,63	-14.395,37
U	1.01.02.02.003.01	Indennità di fine servizio - quota annuale	+Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio (TFR/TFS t.i.)		0,00	0,00	0,00
E	4.05.03.03.001.	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate	+ accertamento 50564/2018 per versamento TFS da parte dell'INPS	+	0,00	27.345,08	27.345,08
	ex capitolo 1.10.01.99.999.04.02	Altri fondi n.a.c.	F.do Trattamento di Fine rapporto (quota avanzo non distribuita)	+	59.065.000,00	59.065.000,00	0,00
		Totale avanzo Fondo T.F.R. presunto al 31/12/2018		=	64.715.000,00	64.727.949,71	12.949,71
	1.01.02.02.003.01	Indennità di fine servizio - quota annuale	-quota avanzo F.do TFR utilizzato al 1/1/2019	-	8.500.000,00	8.512.949,71	12.949,71
	Totale avanzo presunto/definitivo vincolato al F.do TFR non utilizzato in uscita			=	56.215.000,00	56.215.000,00	56.215.000,00

- relativamente al Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente si conferma l'avanzo presunto stimato in € 17.410.216,00. Lo stesso, infatti, è stato rettificato per soli 0,60 riferiti all'anticipazione di cassa riconosciuta dal MEF per il pagamento dei debiti certi liquidi ed esigibili al 31/12/2014 della gestione ex INEA. Pertanto, l'importo anzidetto di € 17.410.216,60 si compone per € 13.410.216,60 dall'anticipazione di cassa del MEF e da € 4.000.000,00 finalizzate alla copertura delle diseconomie che potranno realizzarsi sia per minori rendicontazioni sia per minori liquidazioni finali da parte degli enti finanziatori a causa del mancato riconoscimento di spese non ammesse in sede di rendicontazione.

#### **Parte con vincolo di destinazione:**

- € 50.320.293,59 sono da riferirsi alle risorse rimaste disponibili a fine esercizio nell'ambito delle gestioni dei progetti finalizzati straordinari riconducibili, per lo più, a quelli aventi carattere pluriennale. Tale quota di avanzo subisce un decremento di € 2.291.310,41 rispetto al dato presunto di € 52.611.604,00;
- l'avanzo riferito alle aziende agrarie pari ad € 1.009.895,65 è conseguente l'attività commerciale riferita alle aziende gestite dalle strutture di ricerca e, rispetto all'avanzo presunto di € 588.686,00 registra un aumento di € 421.209,65;
- l'importo vincolato alle spese in c/capitale è pari ad € 19.417.331,53. Rispetto al dato presunto di € 19.634.474,00 lo stesso registra un decremento di € 217.142,47 dovuto in particolare al minor avanzo vincolato dei centri di ricerca per € 230.183,47 e al maggior avanzo relativo all'alienazione di due fasce di terreno agricolo riconducibili all'azienda di Osimo per € 13.041,00. Quest'ultimo importo si somma alle risorse già considerate in sede di bilancio di previsione 2019 riferite all'Amministrazione centrale pari ad € 16.732.900,00 di cui € 500.000,00 destinate al nuovo sistema informatico dell'Ente ed € 232.900,00 a spese per la manutenzione straordinaria degli immobili come da delibera del CdA n. 76/2018. Pertanto, al netto degli importi appena riferiti, vengono stanziati al capitolo 2.02.01.09.002.01 Fabbricati ad uso commerciale e istituzionale (acquisto edifici) risorse per complessivi € 16.013.041,00.
- l'importo vincolato per personale-stabilizzazioni, assegni ricerca, borse di studio, risorse per la sicurezza e spese generali viene definitivamente accertato in complessivi € 11.081.540,54 di cui € 10.000.000,00 vincolati alle stabilizzazioni come precedentemente illustrato;

#### **Parte disponibile:**

L'avanzo ordinario distribuito pari a € 11.937.439,04 oltre a confermare l'avanzo presunto già indicato in sede di preventivo 2019 in € 8.134.169,00,00 consente all'Ente di destinare ulteriori risorse pari € 3.803.270,04 che vengono tutte allocate al capitolo 1.10.01.99.999.01.01 "Altri fondi n.a.c." (Fondo spese generali di Funzionamento) in attesa che l'Ente individui, sulla base delle effettive esigenze tra le quali l'assegnazione del saldo del contributo di funzionamento ai Centri di Ricerca, le finalità di utilizzo.

CRAM	C.Capi	CAPIDESC	Utilizzo Avanzo Presunto	Utilizzo Avanzo Definitivo
1.01.01.	1.01.02.01.001.01.02	Contributi obbligatori per il personale	4.853.941,00	4.853.941,00
1.01.01.	1.02.01.12.001.	Imposta Municipale Propria	400.000,00	400.000,00
1.01.01.	1.02.01.99.999.	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	100.000,00	100.000,00
1.01.01.	1.03.01.02.001.01	Carta, cancelleria e stampati	5.000,00	5.000,00
1.01.01.	1.03.01.02.005.01	Accessori per uffici e alloggi	5.000,00	5.000,00
1.00.	1.03.02.05.003.	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	400.000,00	400.000,00
1.00.	1.03.02.07.001.01	Locazione di beni immobili	900.000,00	900.000,00
1.01.01.	1.03.02.09.004.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	96.143,00	96.143,00
1.01.01.	1.10.01.99.999.01.01	Altri fondi n.a.c. ( <i>Fondo spese generali di funzionamento</i> )	150.000,00	3.953.270,04
1.00.	1.10.01.99.999.02	Altri fondi n.a.c. ( <i>Fondo per adeguamenti Dlgs. 626/94</i> )	500.000,00	500.000,00
1.01.01.	1.10.04.01.001.	Premi di assicurazione su beni mobili	100.000,00	100.000,00
1.01.01.	1.10.04.01.002.	Premi di assicurazione su beni immobili	174.085,00	174.085,00
1.01.01.	1.10.04.01.003.	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	50.000,00	50.000,00
1.01.01.	1.10.04.01.999.	Altri premi di assicurazione contro i danni	250.000,00	250.000,00
1.01.01.	1.10.05.04.001.	Oneri da contenzioso	50.000,00	50.000,00
1.00.	1.10.99.99.999.03	Altre spese correnti n.a.c.	100.000,00	100.000,00
		<b>Totale</b>	<b>8.134.169,00</b>	<b>11.937.439,04</b>

## **ECONOMICO PATRIMONIALE**

---

Il presente bilancio è stato predisposto in conformità agli schemi ed ai principi e criteri di cui al D.P.R. 97/2003.

Il bilancio d'esercizio al 31/12/2018 è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

I prospetti di bilancio quali stato patrimoniale e conto economico, sono stati redatti anche in unità di euro.

### **Nota integrativa**

Il presente documento, ai sensi dell'art. 41 del Regolamento di amministrazione e contabilità, si articola nelle seguenti parti:

- criteri di valutazione utilizzati nella redazione del conto consuntivo;
- analisi delle voci del rendiconto finanziario;
- conto economico;
- stato patrimoniale;
- altre notizie integrative.

### **Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del conto consuntivo**

Il Conto Consuntivo 2018 è redatto nel rispetto dei principi contabili civilistici e pubblici; detti principi consentono di integrare le norme del Codice Civile, di cui costituiscono lo strumento interpretativo.

I principi contabili presi in riferimento al D.P.R. 97/2003 sono:

- veridicità: il bilancio dell'Ente rispecchia le reali condizioni delle operazioni di gestione. Non esistendo, in assoluto, il concetto di verità del bilancio è necessario interpretare questo principio alla luce dei principi di correttezza e di chiarezza;
- correttezza: rispetto formale e sostanziale delle norme che sovrintendono la redazione dei documenti contabili;
- chiarezza: la chiarezza dell'esposizione dei dati contabili rafforza la veridicità degli stessi;
- equilibrio di bilancio: il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente non prescinde il principio del pareggio finanziario economico e patrimoniale.

### **Criteri di formazione e valutazione economico/patrimoniale**

#### **Criteri di formazione**

L'Ente nel corso dell'esercizio ha utilizzato un sistema di contabilità mista finanziaria/economico patrimoniale.

In base a tale sistema, il CREA, per l'esercizio 2018, ha effettuato le registrazioni in contabilità finanziaria (ad es. accertamenti, impegni, residui attivi e passivi, avanzo di amministrazione, etc.) e,

al contempo, in base ad un sistema di collegamento capitolo/conto, conto di contropartita, ha alimentato anche la contabilità in partita doppia, predisponendo il bilancio di esercizio 2018 in base alle logiche del modello economico – patrimoniale (stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa).

Nella predisposizione del bilancio il CREA non ha fatto ricorso a deroghe nell'applicazione dei principi e criteri di cui sopra.

## **Criteri di valutazione**

### **Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico**

Lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico sono stati redatti in conformità agli articoli 46, 47, e 48 del regolamento dell'Ente e per quanto applicabili, secondo le disposizioni contenute negli articoli 2424, 2425, 2426 del Codice Civile, come prescritto dal già menzionato regolamento.

I documenti sono stati predisposti applicando i medesimi criteri di valutazione adottati nell'esercizio precedente.

I conti sia economici che patrimoniali sono stati riclassificati secondo il “Nuovo Piano dei Conti integrato”.

Lo ***Stato Patrimoniale*** è strutturato secondo lo schema a sezioni contrapposte in modo da esporre la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Ente.

Le ***immobilizzazioni immateriali*** sono iscritte al costo di acquisto comprensivo degli eventuali oneri accessori di diretta imputazione e costituite da:

- Costi di impianto e ampliamento;
- Diritti di brevetto industriali e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno;
- Concessioni, licenze, software marchi e diritti simili;
- Manutenzione straordinaria e migliorie su Beni di Terzi.

Gli importi sono esposti al netto delle quote di ammortamento. Il “Nuovo Piano dei Conti integrato” prevede nelle attività la rappresentazione delle immobilizzazioni al lordo e l'iscrizione del Fondo di ammortamento tra le passività. L'Ente si è discostato da questa impostazione indicando le immobilizzazioni al netto come previsto dal Regolamento di cui al D.P.R. 27/2/2003 n.97 all'art. 42 comma 5.

Gli ammortamenti sono stati calcolati in misura costante in relazione alla prevista residua possibilità di utilizzazione.

Il loro valore è determinato su indicazione del centro di responsabilità che ne ha promosso la registrazione e che, a tal fine, tiene conto delle spese sostenute per svolgere l'attività che li ha prodotti.

Le ***immobilizzazioni materiali*** sono iscritte al costo di acquisto, compresi gli oneri accessori di diretta imputazione e sono soggette ad ammortamento.

In bilancio il valore dei cespiti risulta rettificato dell'importo dell'ammortamento effettuato, senza cioè, l'iscrizione di alcun fondo rettificativo nel passivo.

Le aliquote di ammortamento applicate alle singole categorie di immobilizzazioni materiali sono le seguenti:

<i>Terreni</i>	3%
<i>Edifici</i>	3%
<i>Spese per progettazioni e costruz. immobili</i>	3%
<i>Ricostruz. Ripristino manut. Straordinaria</i>	3%
<i>Miglioramenti Fondiari</i>	3%
<i>Macchine, attrezzature scient. e tecniche</i>	33,33%
<i>Macchine e attrezza. Agricole</i>	10%
<i>Mobili ed arredi</i>	20%
<i>Macchine d'ufficio ed attrezza. informatiche</i>	33,33%
<i>Bestiame</i>	20%
<i>Automezzi e motomezzi</i>	20%
<i>Libri e pubblicazioni per la Biblioteca</i>	0%

Per quanto riguarda i valori rappresentati nello stato patrimoniale relativi ai beni immobili dell'Ente, si fa presente che gli stessi sono da ritenersi sottostimati rispetto al loro reale valore. Questa Amministrazione sta ancora operando una serie di valutazioni circa l'individuazione del criterio da adottare per la rivalutazione di ogni singolo bene che, ad oggi, risulta iscritto sulla base dei dati patrimoniali ereditati dagli ex istituti IRSA e, successivamente, dall'INRAN e dall'INEA.

Le **immobilizzazioni finanziarie** sono distinte in partecipazioni e crediti a lungo termine.

Le partecipazioni sono iscritte sulla base del criterio del costo di acquisto.

I **crediti** sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo attraverso apposito fondo svalutazione crediti che è stato inserito tra le passività dello stato patrimoniale. I **debiti** sono esposti al loro valore nominale.

Sono stati analizzati i Residui Passivi, sono stati iscritti i relativi debiti nello Stato Patrimoniale e i relativi costi nel Conto Economico, considerando solo gli impegni liquidati in quanto la liquidazione corrisponde alla fase di consegna dei beni e/o ultimazione della prestazione. Per i crediti sono stati analizzati i Residui Attivi e sono stati iscritti e i relativi nello Stato Patrimoniale e i relativi ricavi nel conto Economico, quelli per i quali è stata ultimata la prestazione, o in proporzione collegati ai relativi costi di competenza.

Le **disponibilità liquide** sono esposte al valore nominale.

I **costi e i ricavi** sono esposti in bilancio secondo il principio della competenza economico – temporale e della prudenza, con rilevazione delle scritture di assestamento.

Il **Fondo trattamento di fine rapporto** rappresenta il debito che l'Ente ha nei confronti dei propri dipendenti per la parte di retribuzione la cui corresponsione è differita alla cessazione del rapporto di lavoro: i relativi dati sono forniti dalle posizioni dei singoli dipendenti annotate nella contabilità del personale.



La quota più rilevante dei **debiti** è rappresentata dai debiti di funzionamento, il cui importo corrisponde a quello risultante dai documenti passivi registrati e non ancora pagati nell'esercizio.

I **ratei** esprimono quote di ricavi o di costi di competenza dell'esercizio in chiusura ma esigibili in esercizi successivi; i **risconti**, invece, misurano quote di costi e di ricavi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

## ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

L'importo degli acquisti e la quota di ammortamento dell'anno comprendono, rispettivamente, le acquisizioni delle immobilizzazioni immateriali e materiali. Gli importi sono arrotondati all'unità di euro.

Si inserisce un prospetto di sintesi dello stato patrimoniale 2018 a confronto con i dati 2017.

P1) ATTIVITA'	Valori al 31/12/2018		Valori al 31/12/2017	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
<b>P1.1) Crediti verso lo Stato</b>		<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
<b>P1.2) Immobilizzazioni:</b>		<b>111.886.413</b>		<b>114.536.874</b>
Immobilizzazioni Immateriali	1.380.113		1.506.531	
Immobilizzazioni Materiali	110.261.454		112.785.498	
Immobilizzazioni Finanziarie	244.846		244.846	
<b>P1.3) Attivo circolante:</b>		<b>166.528.689</b>		<b>158.238.057</b>
Rimanenze	1.448.906		1.388.580	
Residui attivi (crediti)	91.014.334		104.513.885	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0		0	
Disponibilità liquide	74.065.450		52.335.593	
<b>P1.4) Ratei e Risconti:</b>		<b>128.358</b>		<b>128.358</b>
Ratei e risconti	128.358		128.358	
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>		<b>278.543.461</b>		<b>272.903.290</b>
<b>P2) PASSIVITA'</b>				
<b>P2.1) Patrimonio netto</b>		<b>172.041.972</b>		<b>164.587.330</b>
Fondo di dotazione	34.071		34.071	
Riserve	164.445.548		160.143.878	
Altri conferimenti di capitale	107.711		107.711	
Avanzi economici esercizi precedenti	0		0	
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	7.454.642		4.301.670	
Contributi in conto capitale				
<b>P2.2) Fondi per rischi ed oneri ed altri fondi</b>		<b>2.746.588</b>		<b>2.746.588</b>
di cui Fondo svalutazione crediti				
<b>P2.3) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>		<b>64.727.950</b>		<b>64.065.628</b>
<b>P2.4) Debiti</b>		<b>39.026.951</b>		<b>41.503.744</b>
<b>P2.5) Ratei e risconti e contributi agli investimenti</b>				
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>		<b>278.543.461</b>		<b>272.903.290</b>

Il patrimonio netto, di euro 172.041.972, rispetto al precedente esercizio risulta incrementato per euro 7.454.642 per effetto del risultato economico d'esercizio 2018.



## Attivo

### Immobilizzazioni immateriali

Si fa presente che nell'anno 2018 non è stato completato il passaggio in procedura Team-Gov "modulo inventario" delle immobilizzazioni dalle precedenti strutture ai Nuovi Centri. Pertanto, le aggregazioni per i Nuovi Centri sono state predisposte manualmente con appositi files excel. Nell'aggregare i dati in procedura andranno anche verificati gli ammortamenti.

Le immobilizzazioni lorde ammontano al 31/12/2018 ed al 31/12/2017 rispettivamente ad € 3.842.005 e ad € 3.755.568; quelle nette riportate nello stato patrimoniale sono pari ad 1.380.113 (2018) e 1.506.531 (2017). Nel seguente prospetto è evidenziata la movimentazione della voce nel corso dell'esercizio ed è indicata in unità di euro:

	Costi di impianto ed ampliamento
saldo al 31/12/2017	111.033
+ acquisti	0
- alienazioni	0
saldo al 31/12/2018	111.033
	F.do ammortamento Costi di impianto ed ampliamento
saldo al 31/12/2017	111.033
+ quota ammortamento 2018	0
saldo al 31/12/2018	111.033
<b>Immobilizzazioni nette 2018</b>	<b>0</b>

	Brevetti ( <i>Diritti di brevetto industriali e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno</i> )
saldo al 31/12/2017	79.350
+ acquisti	0
- alienazioni	0
saldo al 31/12/2018	79.350
	F.do ammortamento Diritti di Brevetto industriali e diritti di utilizz. opere ingegno
saldo al 31/12/2017	79.350
+ quota ammortamento 2018	0
- alienazioni	0
saldo al 31/12/2018	79.350
<b>Immobilizzazioni nette 2018</b>	<b>0</b>

	Opere dell'ingegno e diritti d'autore
saldo al 31/12/2017	24.030
+ acquisti	0
- alienazioni	0
saldo al 31/12/2018	24.030
	F.do ammortamento, marchi e diritti simili
saldo al 31/12/2017	15.026
+ quota ammortamento 2018	7.513
saldo al 31/12/2018	22.539
<b>Immobilizzazioni nette 2018</b>	<b>1.491</b>

	<b>Sviluppo software e manutenzione evolutiva (Concessioni, licenze, software marchi e diritti simili)</b>
saldo al 31/12/2017	<b>1.940.657</b>
+ acquisti	36.355
- alienazioni	-3.659
<b>saldo al 31/12/2018</b>	<b>1.973.353</b>
	<b>F.do ammortamento software</b>
saldo al 31/12/2017	<b>872.627</b>
+ quota ammortamento 2018	127.286
- decrementi per alienazioni, scarichi	-3.659
+ insussistenze 2018	0
<b>saldo al 31/12/2018</b>	<b>996.254</b>
<b>Immobilizzazioni nette 2018</b>	<b>977.099</b>

	<b>Manutenzioni straordinaria su altri beni di terzi (Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi)</b>
saldo al 31/12/2017	<b>1.600.497</b>
+ acquisti	53.741
- alienazioni	0
<b>saldo al 31/12/2018</b>	<b>1.654.238</b>
	<b>F.do ammortamento Manutenzioni straordinaria su altri beni di terzi</b>
saldo al 31/12/2017	<b>1.171.001</b>
+ quota ammortamento 2018	81.713
<b>saldo al 31/12/2018</b>	<b>1.252.714</b>
<b>Immobilizzazioni nette 2018</b>	<b>401.524</b>

#### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni lorde ammontano al 31/12/2018 ed al 31/12/2017 rispettivamente ad € 305.485.875 e ad € 303.815.119 mentre quelle nette al 31/12/2018 sono pari ad € 110.261.454 e al 31/12/2017 ammontano a € 112.785.498. Nel seguente prospetto è evidenziata la movimentazione della voce nel corso dell'esercizio ed è indicata in unità di euro:

	<b>Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico (Automezzi e motomezzi)</b>
saldo al 31/12/2017	<b>4.789.077</b>
+ acquisti	35.868
- alienazioni	-82.755
<b>saldo al 31/12/2018</b>	<b>4.742.190</b>

	<b>F.do amm. Automezzi e motomezzi</b>
saldo al 31/12/2017	<b>4.334.125</b>
+ quota ammortamento 2018	139.296
- alienazioni	-82.755
saldo al 31/12/2018	<b>4.390.666</b>
<b>Immobilizzazioni nette 2018</b>	<b>351.524</b>

	<b>Mobili e Arredi</b>
saldo al 31/12/2017	<b>10.411.674</b>
+ acquisti	74.180
- alienazioni	-29.695
saldo al 31/12/2018	<b>10.456.159</b>
	<b>F.do amm. Mobili e arredi</b>
saldo al 31/12/2017	<b>9.512.534</b>
+ quota ammortamento 2018	565.465
- alienazioni	-29.696
+ insussistenze 2018	0
saldo al 31/12/2018	<b>10.048.303</b>
<b>Immobilizzazioni nette 2018</b>	<b>407.856</b>

	<b>Macchinari (Macchine, attrezzature scientifiche, attrezzature tecniche)</b>
saldo al 31/12/2017	<b>97.638.045</b>
+ acquisti	0
- alienazioni	-1.022.975
saldo al 31/12/2017	<b>96.615.070</b>
	<b>F.do amm. Macchine, attrezzature scientifiche, attrezzature tecniche</b>
saldo al 31/12/2017	<b>96.677.744</b>
+ quota ammortamento 2018	900.431
- alienazioni	-1.022.975
+ insussistenze 2018	0
saldo al 31/12/2018	<b>96.555.200</b>
<b>Immobilizzazioni nette 2018</b>	<b>59.870</b>

	<b>Impianti (<i>Impianti e macchinari</i>)</b>
saldo al 31/12/2017	<b>52.910</b>
+ acquisti	0
- alienazioni	0
saldo al 31/12/2018	<b>52.910</b>

	<b>F.do amm. impianti</b>
saldo al 31/12/2017	<b>23.641</b>
+ quota ammortamento 2018	101
saldo al 31/12/2018	<b>23.742</b>
<b>Immobilizzazioni nette 2018</b>	<b>29.168</b>

	<b>Attrezzature (<i>Macchine ed attrezzature agricole</i>)</b>
saldo al 31/12/2017	<b>13.109.128</b>
+ acquisti	68.350
- alienazioni	-67.636
saldo al 31/12/2018	<b>13.109.842</b>
	<b>F.do amm. attrezzature</b>
saldo al 31/12/2017	<b>12.188.959</b>
+ quota ammortamento 2018	898.450
- alienazioni	-67.636
+ insussistenze 2018	0
saldo al 31/12/2018	<b>13.019.773</b>
<b>Immobilizzazioni nette 2018</b>	<b>90.069</b>

	<b>Macchine per ufficio (<i>Macchine d'Ufficio e attrezzature informatiche</i>)</b>
saldo al 31/12/2017	<b>9.325.050</b>
+ acquisti	1.934.099
- alienazioni	-218.670
saldo al 31/12/2018	<b>11.040.479</b>
	<b>F.do amm. Macchine per ufficio</b>
saldo al 31/12/2017	<b>8.595.984</b>
+ quota ammortamento 2018	547.311
- alienazioni	-218.670
+ insussistenze 2018	0
saldo al 31/12/2018	<b>8.924.625</b>
<b>Immobilizzazioni nette 2018</b>	<b>2.115.854</b>

	<b>Fabbricati ad uso abitativo*</b>
saldo al 31/12/2017	<b>135.074.980</b>
+ acquisti	1.132.654
- alienazioni	0
saldo al 31/12/2018	<b>136.207.634</b>

	F.do ammortamento Manutenzioni straordinaria su altri beni di terzi
saldo al 31/12/2017	56.653.141
+ quota ammortamento 2018	2.260.319
- alienazioni	0
saldo al 31/12/2018	58.913.460
<b>Immobilizzazioni nette 2018</b>	<b>77.294.174</b>

*\*La voce sopra riportata dello stato patrimoniale ricomprende quanto riferito ai capitoli del precedente piano dei conti "Edifici" e "Ricostruzione, ripristino, manutenzione straordinaria immobili" e "Spese per progettazioni e costruzioni immobili"*

	Diritti reali di godimento*
saldo al 31/12/2017	94.608
+ acquisti	0
- alienazioni	0
saldo al 31/12/2018	94.608
	F.do ammortamento Manutenzioni straordinaria su altri beni di terzi
saldo al 31/12/2017	0
+ quota ammortamento 2018	0
- alienazioni	0
saldo al 31/12/2018	0
<b>Immobilizzazioni nette 2018</b>	<b>94.608</b>

*Le due voci sopra indicate con l'asterisco sono riportate nello stato Patrimoniale del Piano dei conti integrato con la voce "Totale Beni immobili" per un totale di immobilizzazioni nette, anno 2018, pari ad € 77.388.782.*

	Altri beni materiali (Libri e pubblicazioni per la biblioteca)
saldo al 31/12/2017	14.438.404
+ acquisti	1.341
- alienazioni	
saldo al 31/12/2018	14.439.745
	F.do Libri e pubblicazioni per la biblioteca
saldo al 31/12/2017	151.698
+ quota ammortamento 2018	0
- alienazioni	151.698
saldo al 31/12/2018	14.288.047

	Terreni agricoli (terreni)
saldo al 31/12/2017	12.048.704
+ acquisti	
- alienazioni	-3.147
saldo al 31/12/2018	12.045.557

	F.do amm. terreni di godimento
saldo al 31/12/2017	1.647.342
+ quota ammortamento 2018	160.227
- alienazioni	-2.360
saldo al 31/12/2018	1.805.209
<b>Immobilizzazioni nette 2018</b>	<b>10.240.348</b>

	Altri terreni n.a.c. (miglioramenti fondiari)
saldo al 31/12/2017	5.184.286
+ acquisti	
- alienazioni	
saldo al 31/12/2018	5.184.286
	F.do amm. Terreni
saldo al 31/12/2017	1.146.447
+ quota ammortamento 2018	67.207
- alienazioni	0
saldo al 31/12/2018	1.213.654
<b>Immobilizzazioni nette 2018</b>	<b>3.970.632</b>

	Fauna (Bestiame)
saldo al 31/12/2017	1.410.767
+ acquisti	18.595
- alienazioni	-169.453
saldo al 31/12/2018	1.259.910
	F.do ammortamento Bestiame
saldo al 31/12/2017	98.006
+ quota ammortamento 2018	160.340
- alienazioni	-80.254
saldo al 31/12/2018	178.092
<b>Immobilizzazioni nette 2018</b>	<b>1.081.818</b>

	Acconti per realizzazione di immobilizzazioni materiali (Immobilizzazioni in corso ed acconti)
saldo al 31/12/2017	237.487
+ acquisti	0
saldo al 31/12/2018	237.487
<b>Immobilizzazioni nette 2018</b>	<b>237.487</b>

Riassumendo le immobilizzazioni materiali e immateriali nette complessive ammontano ad € 111.641.567 per il 2018 ed il relativo fondo di ammortamento complessivo è pari ad € 197.686.313.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie al 31/12/2018 ammontano ad € 244.846 senza variazione rispetto all'ammontare al 31/12/2017.

Si rappresenta che l'importo di euro 244.846 comprende anche l'importo di euro 157.082 riferito a due voci inserite nello stato patrimoniale 2016 e precedenti relative per euro 21.270,00 per depositi TFR ed euro 135.811,00 per depositi cauzionali per contratti utenza gas.

### **Attivo circolante**

#### Crediti

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017
Crediti da tributi	0	35
Crediti v/clienti e utenti	8.457.105	10.795.001
Crediti per trasferimenti correnti	48.910.189	53.148.959
Crediti per contributi agli investimenti da Amm. Pubbliche	2.633.777	1.580.129
Crediti per altri trasferimenti in c/capitale da Amm. Pubbliche	2.658.757	1.788.874
Crediti per trasferimenti per conto terzi	24.623	24.623
Crediti per proventi di attività finanziarie	2.664	3.136
Crediti verso altri soggetti e attività svolta per terzi	28.267.751	37.173.128
Fatture da emettere	59.466	0
<b>Totale Crediti*</b>	<b>91.014.334</b>	<b>104.513.885</b>

\*Il totale dei crediti 2018/2017 è al lordo del fondo svalutazione crediti che viene riportato nelle passività (2.746.124,00).

Come indicato nei criteri di valutazione dei Crediti e Debiti si fa presente che la quota parte di crediti formata nel 2018 è stata valutata in base a criteri economico patrimoniali. Gli stessi sono stati iscritti qualora sia stata ultimata la prestazione di servizio o in proporzione ai relativi costi di competenza.

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano ad € 74.065.450 con un incremento rispetto al 2017 pari ad € 21.729.857.

#### Ratei e Risconti attivi

Al 31/12/2018 risultano risconti attivi per € 128.358 dovuti ai risconti all'1/1/2015 ereditati dall'INEA come da Stato patrimoniale del bilancio di chiusura al 31/12/2014.



## Passivo

### Patrimonio netto

Al 31/12/2018 il CREA evidenzia un saldo del patrimonio netto pari a € 172.041.972. Il riepilogo delle movimentazioni del patrimonio netto nel corso dell'esercizio è riportato nel seguente prospetto:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017
Patrimonio netto	172.041.972	164.587.330
<i>di cui:</i>		
Avanzo economico portati a nuovo	164.445.548	160.143.878
Altri conferimenti di capitale (lasciti e donazioni)	107.711	107.711
Avanzo economico d'esercizio	7.454.642	4.301.670
Fondo di dotazione ex-INRAN	34.071	34.071
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>172.041.972</b>	<b>164.587.330</b>

### Fondo TFR

Il Fondo Trattamento Fine Rapporto al 31.12.2018 ammonta ad € 64.727.950 così suddiviso:

- in apertura di bilancio era pari a € 64.065.628;
- durante l'esercizio sono stati liquidati -€ 3.658.454 sul cap. 1.01.02.02.003.01 "Indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro";
- nel corso dell'esercizio 2018 l'Amministrazione ha acquisito dall'INPS risorse per € 27.345 relativi al TFS maturato da un'unità di personale transitata nei ruoli dell'Ente;
- durante l'esercizio sono stati liquidati € -532.749 sul cap. 1.01.02.02.003.02.01 "Indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro" relativi al personale a tempo determinato;
- la quota accantonata dell'esercizio è pari ad € 4.826.180.

### Debiti

La situazione debitoria dell'Ente è così articolata:

Descrizione	31/12/2018	31/12/2017
Debiti da finanziamento	13.410.217	13.896.515
Debiti v/fornitori	1.584.464	1.973.708
Debiti per trasferimenti e contributi	741.494	760.428
Debiti tributari	413.757	452.513
Debiti previdenziali e assistenziali	424.420	776.019
Altri debiti	22.162.875	23.518.912
Fatture da ricevere	289.724	125.649
<b>Totale Debiti</b>	<b>39.026.951</b>	<b>41.503.744</b>

Come indicato nei criteri di valutazione dei Crediti e Debiti si fa presente che la quota parte di debiti formata nel 2018 è stata valutata in base a criteri economico patrimoniali. Gli stessi sono stati iscritti qualora sia stata ultimata la prestazione di servizio o sia avvenuta la consegna del bene.

## ANALISI DELLE VOCI DI CONTO ECONOMICO

Il **Conto Economico** è strutturato in forma scalare, in modo da pervenire attraverso successive aggregazioni, al risultato economico d'esercizio.

I **proventi** e i **costi** della gestione, sono grandezze derivanti dalla registrazione di documenti amministrativi, attivi e passivi, opportunamente decurtati dai risconti ed integrati dai ratei.

Gli **ammortamenti** sono calcolati sui singoli cespiti inseriti nell'inventario dell'Ente in relazione ai coefficienti sopra indicati.

Le **variazioni delle rimanenze** sono riferite alle giacenze di materiali esistenti nei magazzini dell'Ente.

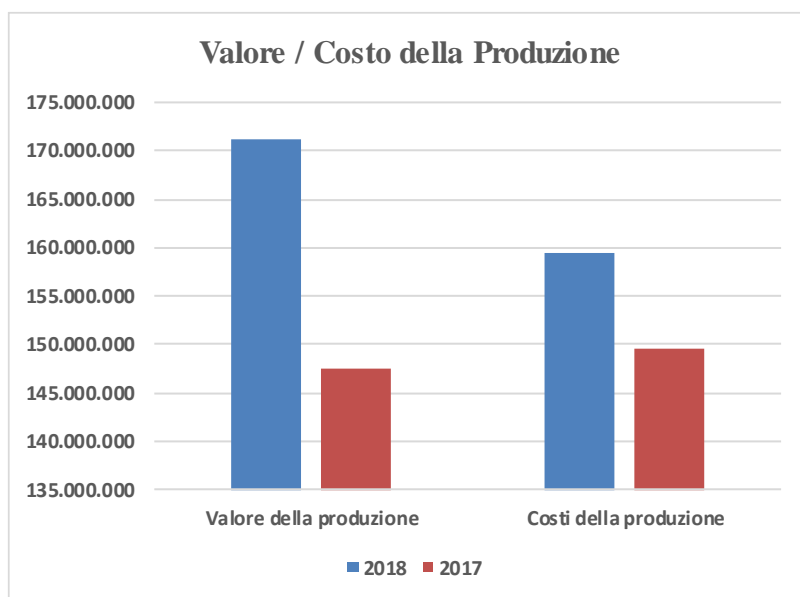
Gli **oneri diversi di gestione** sono prevalentemente dovuti alle spese bancarie e alle oscillazioni dei cambi.

Tale forma di rappresentazione consente di evidenziare il contributo di ciascuna area di gestione alla redditività generale.

Macroclassi del Conto Economico:

CONTO	DESCRIZIONE	2018	2017
E1	COMPONENTI POSITIVE DELLA GESTIONE (Valore della produzione)	171.132.522	147.424.849
E2*	COMPONENTI NEGATIVE DELLA GESTIONE (Costi della produzione)	159.535.712	149.650.351
E3	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-211.236	-334.466
E5	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-3.930.932	6.861.639

\* I costi della produzione includono anche l'IRAP



### Componenti positivi della gestione

Il totale dei componenti positivi della gestione ammonta complessivamente a € 171.132.522 ed è così articolato:

CONTO	DESCRIZIONE	2018	2017
<b>E1</b>	<b>COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>171.132.522</b>	<b>147.424.849</b>
<b>E1.2</b>	<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI E PROVENTI DA SERVIZI PUBBLICI / PROVENTI DELL'ENTE</b>	<b>16.609.593</b>	<b>15.522.683</b>
E1.2.1	Ricavi dalla vendita di beni	3.609.693	3.102.150
E1.2.2	Ricavi dalla vendita di servizi	12.569.545	11.887.100
E1.2.4	Ricavi derivanti dalla gestione dei beni ( <i>Proventi derivanti dalla concessione in uso di fabbricati</i> )	430.355	533.433
<b>E1.3</b>	<b>PROVENTI DA TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI</b>	<b>153.175.874</b>	<b>130.494.964</b>
E1.3.1	Trasferimenti correnti	153.175.874	130.458.767
E1.3.2	Contributi agli investimenti ( <i>Quota contributi in c/capitale Regioni, Comuni e province</i> )	0	36.198
<b>E1.4</b>	<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI DIVERSI</b>	<b>1.286.729</b>	<b>1.407.201</b>
E1.4.1	Indennizzi di assicurazione	412.741	59.165
E1.4.3	Proventi da rimborsi	716.372	1.145.762
E1.4.9	Altri proventi	157.616	202.275
<b>E1.5</b>	<b>VARIAZIONI NELLE RIMANENZE DI PRODOTTI IN CORSO DI LAVORAZIONE, SEMILAVORATI E FINITI</b>	<b>60.326</b>	<b>0</b>
E1.5.1	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	60.326	0

### Componenti negativi della gestione

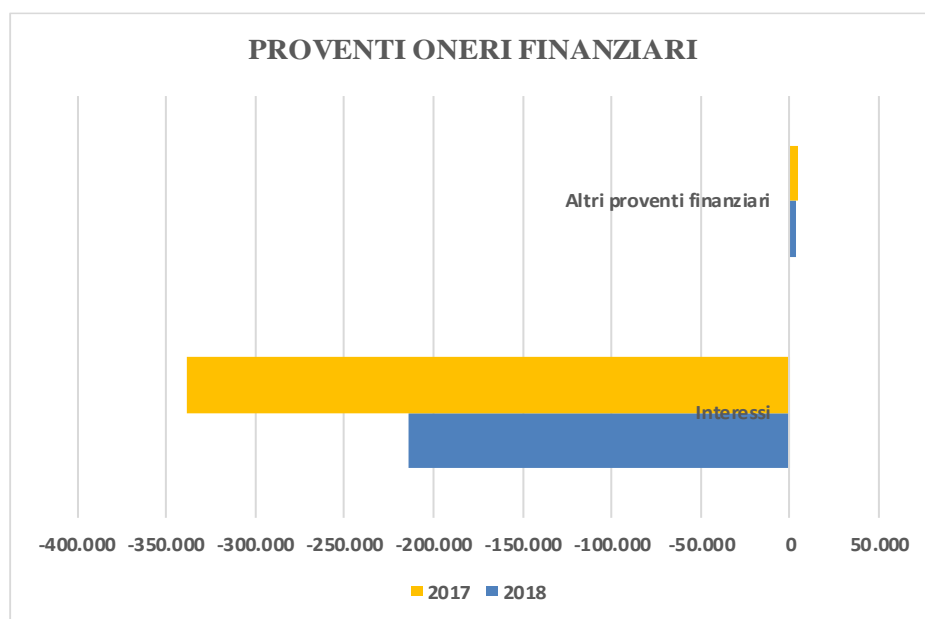
Il totale dei componenti negativi dell'attività ammonta complessivamente a € 159.535.712 ed è così articolato:

CONTO	DESCRIZIONE	2018	2017
<b>E2</b>	<b>COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>	<b>159.535.712</b>	<b>149.650.351</b>
<b>E2.1</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>152.534.170</b>	<b>144.359.910</b>
E2.1.1	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	3.908.385	2.965.049
E2.1.2	Prestazioni di servizi	23.085.031	19.691.755
E2.1.3	Utilizzo di beni di terzi	5.483.100	4.941.471
E2.1.4	Personale	109.179.199	106.238.351
E2.1.9	Oneri diversi della gestione	10.878.455	10.523.283
<b>E2.2</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>5.915.659</b>	<b>4.459.358</b>
E2.2.1	Ammortamento di immobilizzazioni materiali	5.699.146	4.258.659
E2.2.2	Ammortamento di immobilizzazioni immateriali	216.513	200.699
E2.2.3	Svalutazioni di immobilizzazioni materiali	0	0
E2.2.4	Svalutazioni di immobilizzazioni immateriali	0	0
E2.2.5	Svalutazione di crediti compresi nell'attivo circolante	0	0
<b>E2.3</b>	<b>COSTI PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI</b>	<b>1.085.883</b>	<b>777.042</b>
E2.3.1	Trasferimenti correnti	1.085.883	777.042
<b>E2.5</b>	<b>Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo</b>	<b>0</b>	<b>54.041</b>
E2.5.1	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	0	54.041

### Proventi/oneri finanziari

I proventi ed oneri finanziari sono così composti:

CONTO	DESCRIZIONE	2018	2017
<b>E3</b>	<b>Proventi e oneri finanziari</b>	<b>214.427</b>	<b>338.631</b>
E3.1	Oneri finanziari	214.427	338.631
E3.1.1	Interessi	214.427	338.631
<b>E3.2</b>	<b>Proventi finanziari</b>	<b>3.191</b>	<b>4.166</b>
E3.2.3	Altri proventi finanziari	3.191	4.166
	<b>TOTALE</b>	<b>-211.236</b>	<b>-334.466</b>



### Proventi/oneri straordinari

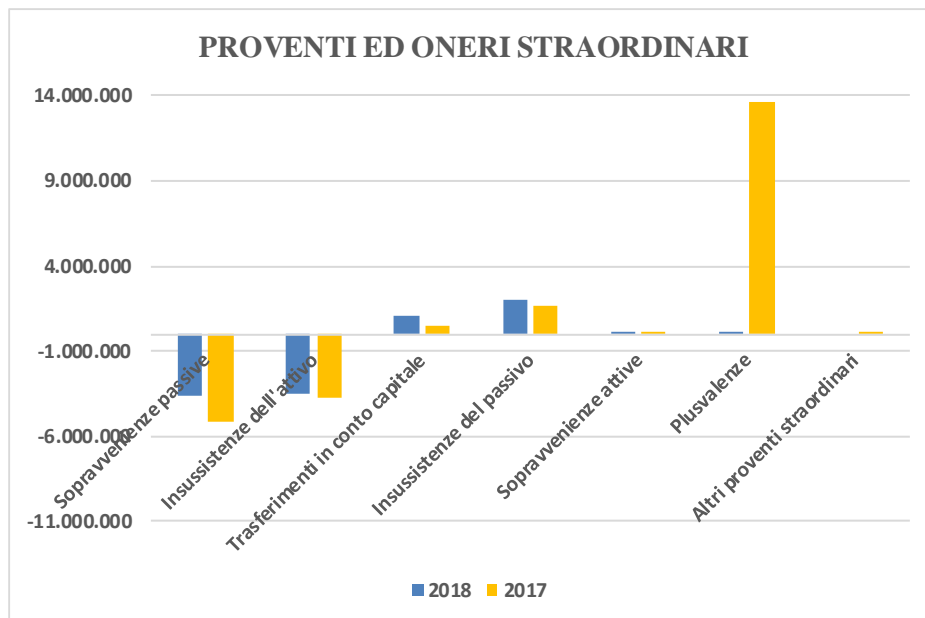
I *proventi* ed *oneri straordinari* si riferiscono, a indennizzi corrisposti a fronte di sinistri, a variazioni di consistenza dei beni mobili, (sopravvenienze passive o attive se, rispettivamente, incidono in modo negativo o positivo sulla consistenza patrimoniale), alla riduzione di crediti (insussistenze di attività), a riduzione di debiti (insussistenze di passività), a plusvalenze derivanti da operazioni di alienazione, a minusvalenze per operazioni di dismissione di beni ritenuti obsoleti, fuori uso o trasferiti ad altro Ente.

I proventi e oneri straordinari sono così composti:

CONTO	DESCRIZIONE	2018	2017
<b>E5</b>	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		
<b>E5.1.</b>	<b>Oneri straordinari</b>	<b>7.082.244</b>	<b>8.929.224</b>
E5.1.1	Sopravvenienze passive	3.620.652	5.205.392
E5.1.2	Insussistenze dell'attivo	3.461.592	3.723.832
E5.1.9	Altri oneri straordinari	0	0
<b>E5.2</b>	<b>Proventi straordinari</b>	<b>3.151.313</b>	<b>15.790.862</b>
E5.2.1	Trasferimenti in conto capitale	1.104.882	474.130
E5.2.2	Insussistenze del passivo	1.960.839	1.677.658
E5.2.3	Sopravvenienze attive	69.338	581
E5.2.4	Plusvalenze	16.254	13.612.265
E5.2.9	Altri proventi straordinari	0	26.228
	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-3.930.931</b>	<b>6.861.638</b>

La plusvalenza di euro 16.254 è riferita in parte alla cessione per pubblica utilità di due fasce di terreno al Comune di Osimo. In particolare, le due porzioni di terreno sono riferite all'azienda di Osimo per la quale l'atto di compravendita del fondo rustico, con sovrastanti due fabbricati, fu stipulato nel 1992 per un costo di lire 587.279.700 (€ 303.304,65). Pertanto, sulla base del costo storico e della superficie che fu oggetto di acquisto, nonché della superficie delle due fasce di terreno cedute al Comune di Osimo, è stato possibile stimare la plusvalenza di € 12.254,22.

La restante quota di euro 4.000 è riferita alla plusvalenza per la vendita di macchine e attrezzature scientifiche ritenute obsolete e fuori uso.



### Imposte sul reddito dell'esercizio

Si fa presente che nel nuovo piano dei conti integrato le imposte sono inserite all'interno dei costi.

Le risultanze patrimoniali, arrotondate in unità di euro, sono così evidenziate:

#### **Attività**

Immobilizzazioni	111.886.413
Attivo circolante	166.528.689
Ratei e risconti	128.358
<b>Totale</b>	<b>278.543.461</b>

#### **Passività**

Patrimonio netto	172.041.972
Fondo svalutazioni crediti	2.746.124
Altri fondi	464
Fondo TFR	64.727.950
Debiti	39.026.951
Ratei e risconti	0
<b>Totale</b>	<b>278.543.461</b>

#### **Conto Economico**

Componenti positivi della gestione	171.132.522
Componenti negativi della gestione	-159.535.712
<b>Differenza</b>	<b>11.596.810</b>

Proventi ed oneri finanziari	-211.236
Proventi ed oneri straordinari	-3.930.932
<b>Avanzo economico</b>	<b>7.454.642</b>

Al fine di rendere più agevole la lettura della riconciliazione tra dati finanziari e dati economico-patrimoniali, si rinvia ai prospetti di riconciliazione relativi ai ricavi e costi competenza/residui (**All. 4A, 4B, 4C**) e al prospetto di riclassificazione dei risultati economici (**All.5**).

La relazione si conclude con la contabilità finanziaria tenuta dall'Ente sulla base della nuova configurazione relativa alla classificazione per missioni e programmi ai sensi dell'art. 25, comma 1 del Decreto Legislativo 31 maggio 2011 n. 91.

Così come previsto all'art. 8 del Decreto 1 ottobre 2013 del Ministero dell'economia e delle finanze che riporta "Disposizioni per le amministrazioni pubbliche non interessate dalla sperimentazione" l'Ente ha predisposto un prospetto riepilogativo nel quale è stata riassunta la spesa dell'Amministrazione classificata sulla base delle missioni e dei programmi tenendo conto delle osservazioni contenute nella nota MEF n. 18954 del 7/3/2016 relativa al Bilancio di previsione 2016 e nota 67026 del 9/8/2016 relativa al rendiconto 2015 e recepite dal ministero vigilante.

**Antonio Di Monte**  
**Direttore generale f.f.**