

## RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

### Introduzione

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2021 risulta così strutturato:

- preventivo finanziario decisionale e gestionale corredata dalla presente relazione annuale;
- quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- preventivo economico;
- quadro di riclassificazione dei risultati economici presunti;
- tabella dimostrativa dell'avanzo presunto al 31/12/2020;

### 1. Organizzazione dell'Ente e rappresentazione in bilancio

Il bilancio di previsione 2021 è stato impostato secondo l'organizzazione della rete scientifica prevista dal “Piano degli interventi di incremento dell'efficienza organizzativa ed economica, finalizzati all'accorpamento, alla riduzione ed alla razionalizzazione delle strutture del CREA”, di seguito denominato “Piano”, approvato con D.M. n. 19083 del 30/12/2016 e dallo Statuto dell'Ente adottato con delibera del C.d.A. n. 35 del 22/09/2017 che tiene conto delle novità introdotte dal D. Lgs. 25/11/2016 n. 218 “Semplificazione delle attività degli enti pubblici di ricerca ai sensi dell'art.13 della legge 7/8/2015 n.124”.

In coerenza con l'assetto organizzativo delineato nello Statuto, nel nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità “RAC” e nel Regolamento di Organizzazione e Funzionamento “ROF” emanati in data 10 giugno 2020 con delibere commissariali, rispettivamente, n. 73 e 72, il CREA si articola nei seguenti Centri di Responsabilità, codificati alla luce delle disposizioni dettate dal decreto direttoriale n. 662 del 13 novembre 2020:

- la Direzione Generale come unico Centro di responsabilità di I livello codificato in bilancio con il codice “1”;
- Costituiscono Centri di responsabilità di secondo livello: la Direzione di supporto e coordinamento “DSC” codificata in bilancio con il codice “1.01.01.”, gli Uffici di livello dirigenziale “UDG” codificati in bilancio con il codice “1.01.02.” ed i 12 Centri di ricerca codificati in bilancio con il codice “1.02”.

I Servizi di livello non dirigenziale dell'Amministrazione centrale e le Sedi dei Centri di ricerca costituiscono “Centri di costo”.

Pertanto, il nuovo assetto dell'Ente è il seguente:

#### SEDE LEGALE

Via Po, 14 - 00198 Roma  
**T** +39 06 47836 1

**T** +39 06 47836 323 ∫ **F** +39 06 47836 320  
✉ [ragioneria.contabilita@crea.gov.it](mailto:ragioneria.contabilita@crea.gov.it) ∫ **w** [www.crea.gov.it](http://www.crea.gov.it)  
**C.F.** 97231970589 ∫ **P.I.** 08183101008

<b>Codice Identificativo Bilancio</b>	<b>Descrizione CRAM 2021</b>
<b>1.</b>	<b>DIREZIONE GENERALE</b>
<b>1.00.</b>	<b>Direzione Generale</b>
<b>1.01.</b>	<b>Amministrazione Centrale</b>
<b>1.01.01.</b>	<b>DSC</b>
1.01.01.00	Direzione di Supporto e Coordinamento
1.01.01.01	USC1 - Ufficio Reclamento, formazione e relazioni sindacali
1.01.01.02	USC2 - Ufficio Risorse Finanziarie
1.01.01.03	USC3 - Ufficio Gestione del personale
1.01.01.04	USC4 - Ufficio Patrimonio e valorizzazione immobiliare
1.01.01.05	USC5 - Ufficio Negoziiale
<b>1.01.02.</b>	<b>UDG</b>
1.01.02.00	Uffici Direzione Generale (solo residui)
1.01.02.01	UDG 1 - Ufficio programmazione e controllo
1.01.02.02	UDG 2 - Ufficio trasparenza e anticorruzione
1.01.02.03	UDG 3 - Ufficio Progetti
1.01.02.04	UDG 4 - Ufficio Affari istituzionali e relazioni internazionali
1.01.02.05	UDG 5 - Ufficio Trasferimento Tecnologico
1.01.02.06	UDG 6 - Ufficio supporto alle attività di certificazione
1.01.02.07	UDG 7 - Ufficio Affari generali e legali
1.01.02.08	UDG 8 - Ufficio Sistemi Informativi
<b>1.02.</b>	<b>Strutture di Ricerca</b>
<b>1.02.01.</b>	<b>Genomica e Bioinformatica (CREA-GB)</b>
1.02.01.01	Sede Territoriale Fiorenzuola d'Arda (PC)
1.02.01.02	Sede Territoriale Montanaso Lombardo
1.02.01.03	Sede Territoriale Roma - via Ardeatina
<b>1.02.02.</b>	<b>Agricoltura e Ambiente (CREA-AA)</b>
1.02.02.00	Residui (CREA-AA) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.02.01	Sede territoriale di Roma
1.02.02.02	Sede territoriale di Bari
1.02.02.03	Sede territoriale di Firenze
1.02.02.04	Sede territoriale di Bologna - via Corticella
1.02.02.05	Sede territoriale di Bologna - via del Saliceto
<b>1.02.03.</b>	<b>Difesa e Certificazione (CREA-DC)</b>
1.02.03.00	Residui (CREA-DC) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.03.01	Sede territoriale di Roma
1.02.03.02	Sede territoriale di Palermo
1.02.03.03	Sede territoriale di Firenze
1.02.03.04	Sede territoriale di Battipaglia
1.02.03.05	Sede territoriale di Tavazzano
1.02.03.06	Sede territoriale di Bagheria
1.02.03.07	Sede territoriale di Milano
1.02.03.08	Sede territoriale di Bologna
1.02.03.09	Sede territoriale di Vercelli
1.02.03.10	Sede territoriale di Lonigo

<b>Codice Identificativo Bilancio</b>	<b>Descrizione CRAM 2021</b>
<b>1.02.04.</b>	<b>Ingegneria e Trasformazioni agroalimentari (CREA-IT)</b>
1.02.04.00	Residui (CREA-IT) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.04.01	Sede territoriale di Monterotondo
1.02.04.02	Sede territoriale di Milano
1.02.04.03	Sede territoriale di Treviglio
1.02.04.04	Sede territoriale di Roma - via Manziana
1.02.04.05	Sede territoriale di Città s. Angelo (PE)
1.02.04.06	Sede territoriale di Torino
1.02.04.07	Sede territoriale di Pescara
<b>1.02.05.</b>	<b>Alimenti e Nutrizione (CREA-AN)</b>
<b>1.02.06.</b>	<b>Politiche e Bioeconomia (CREA-PB)</b>
1.02.06.00	Residui (CREA-PB) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.06.01	Sede territoriale di Roma
1.02.06.02	Sede territoriale di Napoli
1.02.06.03	Sede territoriale di Pescara
1.02.06.04	Sede territoriale di Perugia
1.02.06.05	Sede territoriale di Bari
1.02.06.06	Sede territoriale di Bologna
1.02.06.07	Sede territoriale di Cagliari
1.02.06.08	Sede territoriale di Campobasso
1.02.06.09	Sede territoriale di Firenze
1.02.06.10	Sede territoriale di Genova
1.02.06.11	Sede territoriale di Legnaro
1.02.06.12	Sede territoriale di Milano
1.02.06.13	Sede territoriale di Osimo
1.02.06.14	Sede territoriale di Palermo
1.02.06.15	Sede territoriale di Potenza
1.02.06.16	Sede territoriale di Rende
1.02.06.17	Sede territoriale di Torino
1.02.06.18	Sede territoriale di Udine
<b>1.02.07.</b>	<b>Zootecnia e Acquacoltura (CREA-ZA)</b>
1.02.07.00	Residui (CREA-ZA) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.07.01	Sede territoriale di Lodi - via Lombardo
1.02.07.02	Sede territoriale di Monterotondo
1.02.07.03	Sede territoriale di Bella
1.02.07.04	Sede territoriale di Modena
1.02.07.05	Sede territoriale di Lodi - via Piacenza
1.02.07.06	Sede territoriale di Sanluri
1.02.07.07	Sede territoriale di Sant'Angelo Lodigiano
<b>1.02.08.</b>	<b>Foreste e Legno (CREA-FL)</b>
1.02.08.00	Residui (CREA-FL) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.08.01	Sede territoriale di Arezzo
1.02.08.02	Sede territoriale di Casale Monferrato
1.02.08.03	Sede territoriale di Trento
1.02.08.04	Sede territoriale di Rende
1.02.08.05	Sede territoriale di Roma - via Casalotti

<b>Codice Identificativo Bilancio</b>	<b>Descrizione CRAM 2021</b>
<b>1.02.09.</b>	<b>Cerealicoltura e Colture industriali (CREA-CI)</b>
1.02.09.00	Residui (CREA-CI) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.09.01	Sede territoriale di Foggia
1.02.09.02	Sede territoriale di Bergamo
1.02.09.03	Sede territoriale di Bologna
1.02.09.04	Sede territoriale di Vercelli
1.02.09.05	Sede territoriale di Rovigo
1.02.09.06	Sede territoriale di Acireale
1.02.09.07	Sede territoriale di Caserta
<b>1.02.10.</b>	<b>Viticoltura ed Enologia (CREA-VE)</b>
1.02.10.00	Residui (CREA-VE) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.10.01	Sede territoriale di Conegliano Veneto
1.02.10.02	Sede territoriale di Turi
1.02.10.03	Sede territoriale di Asti
1.02.10.04	Sede territoriale di Gorizia
1.02.10.05	Sede territoriale di Velletri
1.02.10.06	Sede territoriale di Arezzo
<b>1.02.11.</b>	<b>Orticoltura e Florovivaismo (CREA-OF)</b>
1.02.11.00	Residui (CREA-OF) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.11.01	Sede territoriale di Pontecagnano
1.02.11.02	Sede territoriale di Sanremo
1.02.11.03	Sede territoriale di Monsampolo
1.02.11.04	Sede territoriale di Pescia
1.02.11.06	Altre Sedi attive
<b>1.02.12.</b>	<b>Olivicoltura, Frutticoltura e Agrumicoltura (CREA-OFA)</b>
1.02.12.00	Residui (CREA-OFA) Sedi aggregate Cram 2016
1.02.12.01	Sede territoriale di Acireale
1.02.12.02	Sede territoriale di Roma/Ciampino
1.02.12.03	Sede territoriale di Caserta
1.02.12.04	Sede territoriale di Forlì
1.02.12.05	Sede territoriale di Rende
1.02.12.06	Sede territoriale di Spoleto

Ai sensi dell'articolo 83 del RAC gli schemi di bilancio da adottare sono quelli previsti dal DPR 27 febbraio 2003, n. 97, ancora in vigore così come modificati dal Piano dei conti integrato previsto per le amministrazioni in contabilità finanziaria dall'art. 4 del DPR 91/2011.

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

## 2. Situazione finanziaria

Il preventivo finanziario si distingue in “decisionale” e “gestionale” e presenta una struttura rispondente ai dettami del D.P.R. 27 febbraio 2003, n. 97. In tal modo viene conseguita una compiuta esposizione degli aspetti più significativi delle attività contabili e di allocazione delle risorse, anche attraverso l'utilizzo del sistema informativo gestionale.

I preventivi, decisionale e gestionale, sono formulati in termini di competenza e di cassa e si articolano per le entrate e per le uscite in un unico centro di responsabilità di primo livello che riflette la sommatoria dei preventivi finanziari di tutti i centri di responsabilità ad esso subordinati.

Il preventivo finanziario decisionale è ripartito, per l'entrata e per l'uscita, in UPB corrispondenti all'area organizzativa. Il preventivo finanziario gestionale è articolato fino al VI livello, ai fini della gestione e della rendicontazione. Le entrate e le uscite sono ripartite nei seguenti titoli così come previsti nel nuovo Piano dei Conti integrato:

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

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

Il bilancio preventivo finanziario decisionale mette a confronto i residui, le previsioni di competenza e quelle di cassa degli esercizi finanziari 2021 e 2020.

### ENTRATE

In base all'art.5 del RAC il bilancio di previsione è formulato in termini finanziari di competenza e cassa; per ciascun capitolo di entrata e di uscita il bilancio di previsione indica l'ammontare presunto dei residui attivi e passivi alla chiusura dell'esercizio precedente a quello cui si riferisce il bilancio, l'ammontare delle entrate e l'ammontare delle uscite che si prevede di accertare e di impegnare nell'esercizio cui il bilancio si riferisce, nonché l'ammontare delle entrate e delle uscite che si prevede di incassare e di pagare nello stesso esercizio senza distinzione tra operazioni in conto competenza e in conto residui.

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

## Avanzo presunto di amministrazione

Si riporta una tabella descrittiva delle poste confluente nell'avanzo presunto al 31/12/2020:

<b>AVANZO CON VINCOLO DI DESTINAZIONE</b>	
<b>Avanzo vincolato ai progetti di ricerca</b>	<b>78.033.585,00</b>
<b>Avanzo vincolato alla gestione delle aziende agrarie</b>	<b>758.571,00</b>
<b>Avanzo ordinario vincolato per personale, borse studio/assegni di ricerca, risorse sicurezza e cap. spese generali progetti</b>	<b>9.555.743,00</b>
<b>Avanzo ordinario vincolato per spese in c/capitale</b>	<b>19.859.707,00</b>
<b>Avanzo ordinario vincolato all'accantonamento per indennità di fine rapporto del personale di ruolo</b>	<b>63.569.000,00</b>
<b>Avanzo ordinario vincolato per f.do crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente</b>	<b>1.090.000,00</b>
<b>Avanzo ordinario vincolato per f.do crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente (<i>anticipazione di cassa da restituire al MEF</i>)</b>	<b>12.431.294,00</b>
<b>Totale avanzo con vincolo di destinazione</b>	<b>185.297.900,00</b>
<b>AVANZO SENZA VINCOLO DI DESTINAZIONE</b>	
<b>Avanzo ordinario distribuito</b>	<b>5.267.500,00</b>
<b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	<b>190.565.400,00</b>

### Avanzo con vincolo di destinazione

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

- la prima posta dell'avanzo vincolato per provenienza e destinazione d'uso è quello riferito ai **progetti di ricerca** pluriennali finanziati per lo più dal MiPAAF pari ad **€ 78.033.585,00**. Le risorse, assegnate ai Centri di ricerca, sono state allocate su tutte le voci di spesa riconducibili al titolo I e II del piano dei conti dell'Ente secondo specifici schemi di finanziamento elaborati in base alle norme di rendicontazione dei progetti;
- un'altra quota dell'avanzo vincolato pari ad **€ 738.571,00** è quello delle **aziende agrarie** che, traendo origine dal processo produttivo delle aziende agrarie e zootechniche delle

Strutture di ricerca, deve essere reinvestito nelle medesime attività per garantire la continuità dei cicli di produzione aziendali;

- l'avanzo ordinario vincolato pari ad **€ 9.555.743,00** è riconducibile per € 8.686.180,00 all'Amministrazione centrale e per € 869.563,00 ai centri di ricerca.

La quota di avanzo pari ad € 8.686.180,00 recepisce l'avanzo presunto stimato in complessivi € 7.294.680,00 proveniente dalla gestione del personale di cui € 2.794.680,00 relativi all'accantonamento 2020 per i rinnovi contrattuali (cap.1.10.01.04.001.) riferiti agli anni 2019-2020 in attuazione della Circolare RGS n.9 del 24/4/2020, mentre la restante quota di € 4.500.000,00 è stata accantonata a copertura delle spese di personale straordinarie, impreviste e future (cap. 1.10.01.99.999.07.). L'avanzo ordinario vincolato sempre riferito all'Amministrazione centrale comprende altresì la quota di € 300.000,00 destinata al fondo per la sicurezza ed € 1.091.500,00 destinata al fondo di riserva.

Per quanto concerne l'avanzo riferito ai centri di ricerca (€ 869.563,00), lo stesso è riferito a spese per borse di studio, dottorati di ricerca, sicurezza e spese generali per progetti di ricerca;

- l'avanzo ordinario vincolato per **spese in c/capitale** corrispondente ad **€ 19.859.707,00** si compone di due quote. La prima quota pari ad € 16.839.000,00 è riconducibile all'Amministrazione centrale ed è riferita alle risorse che l'Ente ha acquisito a seguito delle vendite di terreni e di beni immobili (*Composizione: esercizio 2016 vendita terreno Villarboit e Trento 432.800,00; esercizio 2017 vendita immobile Firenze € 5.100.100,00; 2018: vendita immobili – Roma - Via Cassia e Via Panvinio € 11.200.000,00. Totale 2016 e 2017 € 16.732.900,00. Esercizio 2019 il CdA con delibera n. 76/2018 svincola l'importo di € 732.900,00 e lo destina per € 500.000,00 al nuovo sistema informatico dell'Ente e per € 232.900,00 a spese per la manutenzione straordinaria degli immobili dell'Ente. L'importo di € 16.732.900,00 viene ridotto così ad € 16.000.000,00. Esercizio 2019 si sommano ai 16 milioni di euro l'importo di € 13.041,00 accertato nel 2018 per la cessione di due fasce di terreno al Comune di Osimo per pubblica utilità riconducibili all'azienda agraria afferente al CREA-CI. L'importo è confluito a titolo di avanzo vincolato nel bilancio 2019 in conseguenza delle risultanze del consuntivo 2018. Esercizio 2019: alienazione immobile sito in Catanzaro per € 520.000,00 e vendita di una porzione dell'Azienda Porcellasco per € 186.500,00.*). L'ulteriore quota pari ad € 3.021.707,00 è riferita a risorse ordinarie già riconosciute ai centri ricerca nel corso del 2020 e in anni precedenti per opere di manutenzione straordinaria degli immobili di proprietà dell'Ente e per la loro messa in sicurezza considerata la vetustà degli stessi;
- l'avanzo ordinario vincolato all'**accantonamento per indennità di fine rapporto del personale di ruolo** è stato stimato in **€ 63.569.000,00**. L'importo totale del fondo è stato considerato nell'avanzo all'1/1/2021 come prima posta delle entrate e di questo, € 9.000.000,00 sono stati allocati al capitolo 1.01.02.02.003.01 "indennità di fine servizio" per le indennità che si presume verranno liquidate nel corso del 2021 al personale di ruolo che verrà collocato in quiescenza. La restante quota di € 54.569.000,00 viene considerata, ai fini della quadratura del documento contabile, come "quota di avanzo di amministrazione vincolato al fondo TFR non utilizzata" come si evince dalla sotto riportata tabella:

AVANZO FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO				presunto
U 1.01.02.02.003.02.01	Indennità di fine servizio - quota annuale	+ quota accantonamento esercizio 2020 (proveniente da capitolo bilancio)	-	7.269.000,00
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
ex capitolo 1.10.01.99.999.04.02	Altri fondi n.a.c.	F.do Trattamento di Fine rapporto (quota avanzo non distribuita)	-	56.300.000,00
<b>Totale avanzo Fondo T.F.R. presunto al 31/12/2020</b>			=	<b>63.569.000,00</b>
1.01.02.02.003.01	Indennità di fine servizio - quota annuale	-quota avanzo F.do TFR utilizzato al 1/1/2021	-	9.000.000,00
<b>Totale avanzo presunto vincolato al F.do TFR non utilizzato in uscita</b>			=	<b>54.569.000,00</b>

- il **fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente** si compone di due quote. La prima è pari ad **€ 1.090.000,00** ed è relativa alle risorse rimaste inutilizzate alla scadenza dei progetti che vengono fatte confluire nel suddetto fondo, il cui utilizzo è finalizzato alla copertura di quelle 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. La seconda è pari ad **€ 12.431.294,00** ed è riferita all'anticipazione di cassa riconosciuta dal MEF nel 2015 per il pagamento dei debiti certi liquidi ed esigibili al 31/12/2014 relativi alla gestione ex INEA. Tale importo è stato allocato in sede di bilancio di previsione 2021 al capitolo per 1.10.01.03.001.02 “Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente” per € 11.938.651,00 e al capitolo 4.03.01.01.001. “Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Ministeri” per € 492.643,00 quale quota capitale annua del mutuo da rimborsare al MEF.

#### Avanzo non sottoposto a vincolo di destinazione

L'avanzo non sottoposto a vincolo di destinazione è pari ad euro **5.267.500,00** ed è stato destinato ai capitoli di spesa sotto riportati:

EU	CRAM	CRAMDESC	CAPITOLO	Descrizione capitolo	Utilizzo Avanzo
U	1.00.	Direzione Generale	1.02.01.06.001.	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	50.000,00
U	1.00.	Direzione Generale	1.02.01.10.001.	Imposte sul reddito delle persone giuridiche (ex IRPEG)	200.000,00
U	1.00.	Direzione Generale	1.02.01.12.001.	Imposta Municipale Propria	200.000,00
U	1.00.	Direzione Generale	1.02.01.99.999.	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	50.000,00
U	1.00.	Direzione Generale	1.03.02.05.003.	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	500.000,00
U	1.00.	Direzione Generale	1.03.02.05.004.01	Energia elettrica	70.000,00
U	1.00.	Direzione Generale	1.03.02.07.001.01	Locazione di beni immobili	1.000.000,00
U	1.00.	Direzione Generale	1.03.02.09.004.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	150.000,00
U	1.00.	Direzione Generale	1.03.02.11.010.02	Deposito, mantenimento e tutela dei brevetti	30.000,00
U	1.00.	Direzione Generale	1.03.02.13.001.01	Servizi di sorveglianza e custodia	50.000,00
U	1.00.	Direzione Generale	1.03.02.13.002.01	Servizi di pulizia e lavanderia	70.000,00
U	1.00.	Direzione Generale	1.03.02.13.003.01	Trasporti, traslochi e facchinaggio	200.000,00
U	1.00.	Direzione Generale	1.03.02.19.003.01	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	167.094,00
U	1.00.	Direzione Generale	1.03.02.19.004.01	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	1.000.000,00
U	1.00.	Direzione Generale	1.03.02.19.006.01	Servizi di sicurezza	200.000,00
U	1.00.	Direzione Generale	1.03.02.99.002.	Altre spese legali	300.000,00
U	1.00.	Direzione Generale	1.10.01.99.999.01.01	Altri fondi n.a.c. (Fondo spese generali di funzionamento)	280.406,00
U	1.00.	Direzione Generale	1.10.04.01.001.	Premi di assicurazione su beni mobili	50.000,00
U	1.00.	Direzione Generale	1.10.04.01.002.	Premi di assicurazione su beni immobili	100.000,00
U	1.00.	Direzione Generale	1.10.04.01.999.	Altri premi di assicurazione contro i danni	100.000,00
U	1.00.	Direzione Generale	1.10.05.04.001.	Oneri da contenziosi	100.000,00
U	1.00.	Direzione Generale	2.02.03.02.002.01	Acquisizione software e manutenzione evolutiva	400.000,00
<b>TOTALE AVANZO ORDINARIO DISTRIBUITO</b>					<b>5.267.500,00</b>

## Entrate di competenza 2021

---

Le entrate 2021 sono attribuite alla Direzione Generale, unico centro di responsabilità di primo livello.

### **Titolo II - Trasferimenti correnti**

La prima voce delle entrate correnti è quella dei **“Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali”** (2.01.01.01.) le cui previsioni ammontano ad **€ 150.144.705,00** riassume le entrate riconosciute per trasferimenti correnti da Ministeri:

- **Capitolo 2.01.01.01.001.01. “Trasferimenti correnti da Ministeri – MiPAAF” € 122.134.403,00**

#### **Contributo statale**

Il contributo statale iscritto nel bilancio di previsione 2021 dell’Ente corrisponde alle previsioni di spesa delle “missioni” riconducibili al Ministero delle politiche agricole alimentari e forestali riportate in tabella 12 della legge di bilancio 2020. La previsione 2021 del capitolo 2084 “*Contributi da assegnare al Consiglio per la ricerca in agricoltura e l’analisi dell’economia agraria*” ammonta ad € 122.134.403,00 ed è destinata, come da piani gestionali del MiPAAF, per € 120.134.403,00 alla copertura delle spese del personale di ruolo e per € 2.000.000,00 alle spese funzionamento.

- **Capitolo 2.01.01.01.001.02 “Trasferimenti correnti da Altri contributi del MIPAF” € 27.978.063,00**

L’ammontare sopra riportato recepisce più finanziamenti per progetti finalizzati finanziati dal MIPAAF. Il progetto più rilevante dal punto di vista finanziario è quello riferito all’Accordo del 22/10/2015 con scadenza al 30/09/2023 della Rete Rurale Nazionale 2014-2020 *“Programma delle attività di base per organizzare le strutture permanenti delle Rete e produrre output fondamentali delle azioni”* (ob/fu 1.99.10.24.00) di € 13.036.584,00. L’importo anzidetto iscritto nel bilancio di previsione 2021 fa riferimento all’ultimo triennio.

Segue l’Accordo del 29/12/2016 con scadenza al 31/12/2023 riferito al progetto *“Assistenza Tecnica al Programma Nazionale di Sviluppo Rurale”* (ob/fu 1.99.10.33.00) di € 7.688.037,00. Anche in questo caso l’importo iscritto in bilancio è riferito all’ultimo triennio.

Altro progetto è quello riferito all’Accordo di cooperazione con il MIPAAF per l’attuazione del POA – Progetto esecutivo per le annualità 2018-2022 - per attività finalizzate ad *“Interventi nel campo delle infrastrutture irrigue, bonifica idraulica, difesa delle esondazioni...”*, accordo del 21/06/2018 con scadenza al 31/12/2022 (ob/fu 1.99.10.43.00) di € 2.385.800,00, importo riferito all’ultimo biennio.

Infine, sono stati iscritti nel bilancio 2021 € 4.867.642,00 per progetti che si presume verranno acquisiti dall'Ente nel corso del futuro esercizio. L'importo di € 4.867.642,00 è così costituito: € 2.294.500,00 riferito ad un contributo MIPAAF al CREA per la promozione della ricerca nel settore agricolo agroalimentare e rurale, miglioramento genetico vegetale ex D.M.T. n. 192059/2020 - riparto capitolo 7810 – legge n. 499 del 1999 (vedi nota MEF-RGS-IGB n. 222629/2020 del 24/11/2020) autorizzativo, tra le altre, della variazione sul bilancio Mipaaf 2020 del capitolo n. 7303 “*Contributi a favore degli istituti di ricerca e sperimentazione agraria per la realizzazione di progetti, ecc*” (il 10% di tale contributo, pari ad euro 229.000,00, è stato destinato alla copertura del personale di ruolo); € 1.619.000,00 è riferito alla quota del progetto “*Rete d'informazione Contabile Agricola RICA – anno contabile 2021*” che, destinata alle spese del personale di ruolo, è stata fin da ora anticipata in attesa di ricevere l'effettivo contributo. In ultimo, l'importo di € 954.142,00 è riconducibile alle quote stimate che, riferite a *futuri progetti* che presumibilmente verranno finanziati nel corso del 2021, saranno destinate alla copertura del personale di ruolo. Per la stima è stata utilizzata la seguente tabella:

RIEPILOGO ANNI 2018-2020			
ANNO	FINANZIAMENTO PTI	COFINANZIAMENTO PTI	COFINANZIAMENTO ALTRI FONDI
2018	871.567,02	1.185.724,01	83.457,38
2019	1.015.869,59	2.253.779,81	52.641,01
2020	1.733.512,95	7.420.031,46	658.925,42
<b>Totali</b>	<b>3.620.949,56</b>	<b>10.859.535,28</b>	<b>795.023,81</b>

In bilancio 2021 è stato prudenzialmente inserito solamente il 55% di quanto destinato nel 2020 a copertura delle spese di personale a tempo indeterminato, e meno, comunque di quanto destinato nel corso del 2019.

Per tutti e tre gli importi anzidetti, trattandosi di entrate presunte per le quali non è ancora pervenuta la documentazione che ne attesti la titolarità giuridica in favore del CREA quale assegnataria delle stesse, nelle more dell'acquisizione di detta documentazione, si è proceduto con l'assegnazione di un *ob/fu provvisorio quale 9.99.99.99.99*.

- **Capitolo 2.01.01.001.03 “Trasferimenti correnti da Altri Ministeri” € 32.239,00**

L'importo è riferito al finanziamento ricevuto da parte del Ministero dell'Ambiente e della Tutela del territorio e del mare per la realizzazione del progetto Progetto "FOR CIRCULAR" (ob/fu 1.08.10.06.00). Il centro di ricerca coinvolto è il CREA FL.

Seguono i “**Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali**” (2.01.01.02.) le cui previsioni di entrata ammontano ad € 666.335,00:

- **Capitolo 2.01.01.02.001. “Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome” € 48.800,00**

Il contributo stanziato è relativo alla Convenzione stipulata con la Regione Toscana per la realizzazione delle attività d'interesse comune nell'ambito del Progetto "Modelli sperimentali

di intervento per il lavoro e l'inclusione attiva delle persone in esecuzione penale Regione Toscana" finanziato con fondi PON Inclusione 2014-2020 progetto Regione Toscana. Il progetto dall'acronimo COPEAGRITO (ob/fu 2.99.99.74.00) è di pertinenza del centro CREA-PB.

- **Capitolo 2.01.01.02.016. "Trasferimenti correnti da Agenzie regionali per le erogazioni in agricoltura" € 526.000,00**

L'importo stanziato di euro 526.000,00 è riferito alle entrate stimate per contributi PAC.

- **Capitolo 2.01.01.02.017. "Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali" € 91.535,00**

La previsione di € 91.535,00 riguarda per € 20.000,00 il centro di ricerca CREA-ZA interessato da premi PSR che annualmente gli vengono riconosciuti specificatamente per il mantenimento delle bovine Maremmane. L'entrata in questione è stata attribuita all'azienda di Tor Mancina (ob/fu 4.32.99.01.00). Altra entrata per € 11.535,00 riguarda il centro di ricerca CREA-OF ed è riferita ad un contributo dell'ARSIAL di cui alla Convenzione del 10/09/2020, Progetto BIODIVER (ob/fu 1.02.02.71.00). In ultimo, l'entrata per € 60.000,00 riconducibile al centro di ricerca CREA-PB è riferita al progetto AKIS pesca e acquacoltura Campania (ob/fu 1.99.10.52.00).

### **Titolo III - Entrate extratributarie**

Le entrate extratributarie ammontano ad euro **14.394.165,00** e sono così riepilogate.

- ***Vendita di beni € 1.591.800,00 (categoria 3.01.01.):***

- **Capitolo 3.01.01.01.001. "Proventi derivanti dalla vendita di beni di consumo" € 888.500,00**

Le entrate in questione riguardano la vendita di beni prodotti nell'ambito delle gestioni aziendali quali l'azienda zootechnica di Tor Mancina per € 600.000,00 (ob/fu 4.32.99.01.00), l'azienda agricola Baroncina per € 283.500,00 (ob/fu 4.21.99.01.00) e ZOOTECNIA "Azienda POTENZA" per € 5.000,00 (ob/fu 4.30.99.01.00), tutte riconducibili al centro 1.02.07. "Zootecnia e Acquacoltura" (CREA-ZA).

- **Capitolo 3.01.01.01.003. "Proventi dalla vendita di flora e fauna" € 613.300,00**

Anche in questo caso le entrate presunte sono da ricondurre alla gestione delle aziende di cui ai centri: 1.02.03. "Difesa e Certificazione" (CREA-DC) per € 33.370,00; 1.02.07. "Zootecnia e Acquacoltura" (CREA-ZA) per € 312.980,00; 1.02.08. "Foreste e Legno" (CREA-FL) per € 10.000,00; 1.02.09. "Cerealicoltura e Colture industriali" (CREA-CI) per € 145.950,00; 1.02.10. "Viticoltura ed Enologia" (CREA-VE) per € 111.000,00.

- **Capitolo 3.01.01.01.005. "Proventi derivanti dallo sfruttamento di brevetti" € 90.000,00**

La previsione sopra riportata è riferita al centro 1.02.10. "Viticoltura ed Enologia" (CREA-VE) per € 80.000,00 per quanto riguarda le entrate riferite all'uva da tavola NUVAUT e al

centro 1.02.11. “Orticoltura e Florovivaismo (CREA-OF) per € 10.000,00 relativamente alla varietà Pomodoro SAAB-CRA.

**- Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi € 12.094.000,00 (categoria 3.01.02.):**

- **Capitolo 3.01.02.01.038. “Proventi da analisi e studi nel campo della ricerca” € 58.000,00**

La previsione di € 58.000,00 è riferita per € 50.000,00 al centro Agricoltura e Ambiente (CREA-AA) relativamente alle attività condotte dal laboratorio di analisi di apicoltura della sede di Bologna che svolge analisi conto terzi in regime di accreditamento alla norma UNI CEI EN ISO/IEC 17025. Il laboratorio anzidetto emette rapporti di prova per organismi di certificazione, organi di vigilanza, grande distribuzione e la produzione dell'attività di autocontrollo e altri laboratori privati e pubblici (ob/fu 3.99.99.05.00) e per € 8.000,00 al centro Orticoltura e Florovivaismo (CREA-OF) per piccole convenzioni e attività commerciali (ob/fu 3.99.99.99.99).

- **Capitolo 3.01.02.01.039. “Proventi derivanti dalle certificazioni” € 12.036.000,00**

L'entrata in questione è da ricondurre per € 12.030.000,00 alle attività di certificazione sementi svolte dal centro CREA-DC “Difesa e Certificazione” 1.02.03. (ob/fu 3.06.01.00.00) In termini di spesa, poiché tale entrata non è soggetta a rendicontazione, è stata prevista la copertura delle spese di funzionamento con l'utilizzo di una quota pari ad € 5.500.000,00 come indicato nella nota prot. 0091893 del 01/12/2020 del CREA DC.

La previsione di tale capitolo di entrata prevede altresì una entrata pari ad € 6.000,00 da riferirsi al centro CREA-VE “Viticoltura ed enologia” 1.02.10. (ob/fu 2.99.99.01.00) per quanto riguarda i proventi derivanti dall'attività di certificazione del materiale di moltiplicazione della vite.

**- Proventi derivanti dalla gestione dei beni € 620.220,00 (categoria 3.01.03.):**

- **Capitolo 3.01.03.01.003. “Proventi da concessioni su beni” € 53.561,00**
- **Capitolo 3.01.03.02.002. “Noleggi e locazioni di altri beni immobili” € 566.659,00**

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

**- Rimborsi in entrata € 88.145,00 (categoria 3.05.02.):**

- **Capitolo 3.05.02.01.001. “Rimborsi ricevuti per spese di personale” € 82.718,00**

L'entrata è riferita ai rimborsi che saranno recuperati nel corso del 2021 per il personale comandato presso altri enti.

- **Capitolo 3.05.02.03.004. “Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da famiglie” € 5.427,00**

Trattasi delle entrate riconducibili alla gestione delle foresterie presenti presso il centro di Zootecnia e Acquacoltura (CREA-ZA) per € 4.4.27,00 ed il centro Foreste e Legno (CREA-FL) per euro 1.000,00.

#### **Titolo IV - Entrate in conto capitale**

Le entrate in c/capitale ammontano ad euro **238.325,00** e sono così ripartite:

- **Capitolo 4.05.04.99.000. “Altre entrate in c/capitale” € 238.325,00**

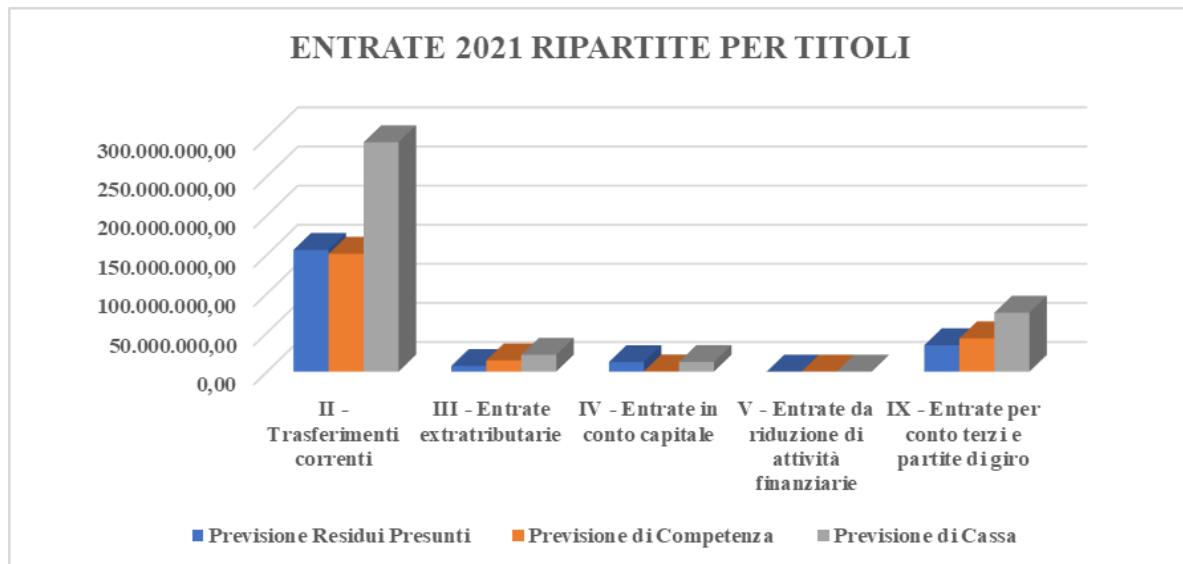
Le previsioni, riferite al centro 1.02.07. “Zootecnia e Acquacoltura” (CREA-ZA), riguardano l’entrata di € 124.325,00 riferita alla vendita di bestiame riconducibile all’attività dell’azienda zootechnica “Azienda Modena” (ob/fu 4.34.99.01.00), l’entrata di € 100.000,00 riferita alla vendita del bestiame riconducibile all’attività dell’azienda zootechnica di Tor Mancina (ob/fu 4.32.99.01.00) e l’entrata di € 14.000,00 riconducibile all’entrata aziendale relativa alla vendita di bovini da macello di cui alla gestione dell’azienda zootechnica Baroncina (ob/fu 4.21.99.01.00).

Si riepilogano nella tabella sotto riportata le entrate del bilancio 2021

<b>Entrate del Bilancio di Previsone 2021</b>	
<b>ENTRATE</b>	
<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>150.811.040,00</b>
<i>Trasferimenti correnti da Ministeri (contributo di funzionamento)</i>	122.134.403,00
<i>Trasferimenti correnti da Ministeri</i>	27.978.063,00
<i>Trasferimenti correnti da Altri Ministeri</i>	32.239,00
<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	666.335,00
<i>Trasferimenti correnti da famiglie</i>	0,00
<i>Altri trasferimenti correnti da imprese</i>	0,00
<i>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</i>	0,00
<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo</i>	0,00
<b>Entrate extratributarie</b>	<b>14.394.165,00</b>
<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>238.325,00</b>
<b>Totale entrate di competenza dell'Ente 2021</b>	<b>165.443.530,00</b>
<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	<b>42.612.550,00</b>
<b>Totale entrate di competenza comprese le partite di giro</b>	<b>208.056.080,00</b>
<b>Avanzo presunto di amministrazione</b>	<b>190.565.400,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE 2021</b>	<b>398.621.480,00</b>

Totale delle entrate ripartite per titoli:

Descrizione	Previsione Residui Presunti	Previsione di Competenza	Previsione di Cassa
<b>II - Trasferimenti correnti</b>	155.653.252,00	150.811.040,00	293.339.043,00
<b>III - Entrate extratributarie</b>	7.180.432,00	14.394.165,00	21.464.597,00
<b>IV - Entrate in conto capitale</b>	12.067.482,00	238.325,00	12.305.807,00
<b>V - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	2.550,00	0,00	2.550,00
<b>IX - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	33.856.000,00	42.612.550,00	75.364.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>208.759.716,00</b>	<b>208.056.080,00</b>	<b>402.475.997,00</b>
<b>Avanzo Amministrazione Presunto Utilizzato</b>		<b>135.996.400,00</b>	
<b>Totale a pareggio</b>		<b>344.052.480,00</b>	
<b>Avanzo Amministrazione Presunto non utilizzato e accantonamento per F.do T.F.R.</b>		<b>54.569.000,00</b>	
<b>Totale complessivo</b>	<b>208.759.716,00</b>	<b>398.621.480,00</b>	<b>402.475.997,00</b>



## USCITE DI COMPETENZA 2021

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

Si riepilogano nella tabella sotto riportata le uscite del bilancio 2021 relative a tutte le gestioni (ordinaria e straordinaria).

Uscite Gestione Ordinaria e Straordinaria		
<b>Spese Correnti / Categorie</b>		<b>270.719.773,00</b>
1.01.01.	<i>Retribuzioni lorde</i>	123.400.833,50
1.01.02.	<i>Contributi sociali a carico dell'ente</i>	48.722.574,50
1.02.01.	<i>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente</i>	11.357.531,00
1.03.01.	<i>Acquisto di beni</i>	8.900.889,00
1.03.02.	<i>Acquisto di servizi</i>	43.658.091,00
1.04.01.	<i>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</i>	587.910,00
1.04.02.	<i>Trasferimenti correnti a Famiglie</i>	1.830.204,00
1.04.03.	<i>Trasferimenti correnti a Imprese</i>	207.545,00
1.07.05.	<i>Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	53.828,00
1.09.99.	<i>Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	764.071,00
1.10.01.	<i>Fondi di riserva e altri accantonamenti</i>	28.993.211,00
1.10.04.	<i>Premi di assicurazione</i>	670.000,00
1.10.05.	<i>Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzzi</i>	1.391.985,00
1.10.99.	<i>Altre spese correnti n.a.c.</i>	181.100,00
<b>Spese in C/capitale / Categorie</b>		<b>30.227.514,00</b>
2.02.01.	<i>Beni materiali</i>	29.103.638,00
2.02.02.	<i>Terreni e beni materiali non prodotti</i>	18.920,00
2.02.03.	<i>Beni immateriali</i>	1.104.956,00
<b>Rimborso Prestiti</b>		<b>492.643,00</b>
4.03.01.	<i>Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	492.643,00
<b>Totale uscite di competenza dell'Ente 2021</b>		<b>301.439.930,00</b>
<b>Uscite per conto terzi e partite di giro</b>		<b>42.612.550,00</b>
<b>TOTALE USCITE 2021</b>		<b>344.052.480,00</b>

### Gestione ordinaria

La gestione ordinaria, assorbita nella quasi totalità dall'Amministrazione centrale, oltre a recepire il contributo statale ricomprende tutte le entrate proprie dell'Ente di competenza 2021 nonché le quote di avанzo con vincolo di destinazione (€ 51.936.744,00) e le quote di avанzo senza vincolo di destinazione (€ 5.267.500,00) stimate al 31/12/2020. Le risorse in questione risultano così distribuite:

<b>Uscite Gestione Ordinaria Amministrazione Centrale</b>		
<b>Spese Correnti / Categorie</b>	<b>162.779.113,00</b>	
1.01.01.	<i>Retribuzioni lorde</i>	80.613.177,00
1.01.02.	<i>Contributi sociali a carico dell'ente</i>	37.531.442,00
1.02.01.	<i>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente</i>	8.164.777,00
1.03.01.	<i>Acquisto di beni</i>	65.000,00
1.03.02.	<i>Acquisto di servizi</i>	8.087.824,00
1.04.01.	<i>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</i>	550.354,00
1.04.02.	<i>Trasferimenti correnti a Famiglie</i>	0,00
1.04.03.	<i>Trasferimenti correnti a Imprese</i>	0,00
1.07.05.	<i>Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	53.828,00
1.09.99.	<i>Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	0,00
1.10.01.	<i>Fondi di riserva e altri accantonamenti</i>	26.927.711,00
1.10.04.	<i>Premi di assicurazione</i>	670.000,00
1.10.05.	<i>Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzzi</i>	100.000,00
1.10.99.	<i>Altre spese correnti n.a.c.</i>	15.000,00
<b>Spese in C/capitale / Categorie</b>	<b>17.761.000,00</b>	
2.02.01.	<i>Beni materiali</i>	16.853.000,00
2.02.02.	<i>Terreni e beni materiali non prodotti</i>	0,00
2.02.03.	<i>Beni immateriali</i>	908.000,00
<b>Rimborso Prestiti</b>	<b>492.643,00</b>	
4.03.01.	<i>Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	492.643,00
<b>Totale uscite gestione ordinaria Amministrazione Centrale</b>		<b>181.032.756,00</b>
<b>Totale uscite gestione ordinaria Centri di Ricerca</b>		<b>6.802.859,00</b>
<b>TOTALE USCITE ORDINARIE 2021</b>		<b>187.835.615,00</b>

Così come sopra rappresentato, le risorse ordinarie sono gestite per € 181.032.756,00 dall'Amministrazione centrale mentre solo € 6.802.859,00 dai centri di ricerca. Ciò, naturalmente, è dovuto al fatto che spetta proprio all'Amministrazione centrale la gestione del personale di ruolo.

Le spese di personale previste per il 2021, stimate in € 127.254.272,00, recepiscono i maggiori costi correlati:

- al completamento del piano assunzionale connesso alla stabilizzazione del personale precario, attraverso il reclutamento di n. 21 unità di personale a fronte del 50% del personale stabilizzato ai sensi dell'art. 20, comma 2, del D.Lgs n. 75/2017 per un totale di 21 unità: decorrenza 1 novembre 2021.
- a nuove assunzioni già previste nell'aggiornamento del PTFP 2020 di: n. 7 unità (n. 6 funzionari di amministrazione con decorrenza assunzionale 1 novembre 2021 e un dirigente di seconda fascia con decorrenza assunzionale 1 ottobre 2021) e di una unità di Dirigente di I fascia con competenze scientifiche per rafforzare la componente scientifica con decorrenza assunzionale 1 novembre 2021
- a nuove assunzioni obbligatorie ex legge n. 68/99 per un totale di n. 19 unità - decorrenza 1 novembre 2021

- allo sviluppo di carriera del personale appartenente ai profili di ricercatore tramite completamento della procedura avviata nel 2020 riguardante n. 59 unità ed allo sviluppo professionale del personale appartenente ai livelli IV-VIII per n. 126 unità - decorrenza 1 gennaio 2021.

e con la seguente copertura finanziaria:

1. € 120.134.403,00 a valere sul contributo ordinario di cui al capitolo 2084 del bilancio del Ministero delle Politiche agricole alimentari e forestali.
2. € 4.317.727,00 a valere sulle risorse di progetti di ricerca o programmi aventi carattere di certezza e stabilità ai termini dell'art. 1, comma 671, legge del 27/12/2017, n. 205, quali *Rete Rurale* ob/fu 1.99.10.24.00 - quota anno 2021 (€ 3.095.694,00), *Assistenza Tecnica* ob/fu 1.99.10.33.00 (€ 729.838,00), *RICA 2019* ob/fu 1.99.09.15.04 rateo gennaio/marzo 2020 (€ 492.195,00) già presenti in bilancio
3. € 1.619.000,00 a valere sul progetto RICA 2021 - rateo aprile/dicembre 2021 (*in itinere* il provvedimento di affidamento del contributo del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato)
4. € 229.000,00 a valere sul contributo del Mipaaf ex capitolo 7303 “*Contributi a favore degli istituti di ricerca e sperimentazione agraria per la realizzazione di progetti, ecc*” del Ministero di cui alla nota MEF IGOP n. 192059, pari al 10% dell'importo del contributo di € 2.294.500,00.
5. € 954.142,00 a valere sui Progetti che prevedono la possibilità di coprire i costi di personale a tempo indeterminato (importo stimato sulla media degli ultimi tre anni)

Le voci di cui ai punti 3., 4. e 5., si riferiscono alle entrate illustrate nel paragrafo **Entrate Capitolo 2.01.01.01.001.02 “Trasferimenti correnti da Altri contributi del MIPAF”** ed al quale si rinvia.

Nella tabella che segue viene riepilogato il fabbisogno delle spese di personale e la copertura dei costi secondo quanto sopra illustrato

<b>Costo personale 2021</b>			<b>127.254.272,00</b>
	<b>Contributo MIPAAF - capitolo 2084</b>		<b>120.134.403,00</b>
Progetti CREA-PB in essere con ob/fu assegnato	<i>Rete rurale</i> ob/fu 1.99.10.24.00	3.095.694,00	
	<i>Assistenza Tecnica</i> ob/fu 1.99.10.33.00	729.838,00	
	<i>RICA 2020</i> ob/fu 1.99.09.15.04 rateo genn-marzo	492.195,00	
	<b>Contributi progetti CREA-PB</b>		<b>4.317.727,00</b>
Altre entrate previste	L. 499/99 - 10% 2.294.500,00 contributo Mipaaf	229.000,00	
	<i>RICA 2021</i> - contributo progetti che prevedono copertura personale ruolo	1.619.000,00	
		954.142,00	
	<b>Entrate progetti da assegnare attribuito ob/fu 9.99.99.99.99</b>		<b>2.802.142,00</b>

in relazione ai costi analiticamente indicati nel prospetto che segue:

U	CRAM	Capitolo	CIPIDESC	FABBISOGNO 2021	Copertura finanziaria 2021						
					Gestione ordinaria		Progetti in essere con ob/fu assegnato		Entrate progetti da assegnare attribuito ob/fu 9.99.99.99		
					Contributo statale (cap. 2084 pg 1 € 120.134.403,00)	Progetto RICA 2020 1.99.09.15.04 CREA-PB	Progetto Rete Rurale 1.99.10.24.00 CREA-PB	Progetto Assistenza Tecnica 1.99.10.33.00 CREA-PB	RICA 2021	L499/1999	contributo progetti che prevedono copertura personale ruolo
U	1.00.	1.01.01.01.002.01	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	<b>68.881.010,00</b>	62.931.233,00	366.692,00	2.251.530,00	529.413,00	1.619.000,00	229.000,00	954.142,00
U	1.00.	1.01.01.01.002.02	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	<b>306.764,00</b>	306.764,00						
U	1.00.	1.01.01.01.004.01.02	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	<b>13.884.207,00</b>	13.884.207,00						
U	1.00.	1.01.01.01.004.02.01	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	<b>205.251,00</b>	205.251,00						
U	1.00.	1.01.01.01.004.02.02	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	<b>886.004,00</b>	886.004,00						
U	1.00.	1.01.01.01.006.01.01	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	<b>206.000,00</b>	206.000,00						
U	1.00.	1.01.01.02.001.	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle	<b>886.603,00</b>	886.603,00						
U	1.00.	1.01.01.02.002.01	Buoni pasto	<b>1.300.000,00</b>	1.300.000,00						
U	1.00.	1.01.02.01.001.01.01	Contributi obbligatori per il personale	<b>74.000,00</b>	74.000,00						
U	1.00.	1.01.02.01.001.01.02	Contributi obbligatori per il personale	<b>21.440.444,00</b>	20.577.387,00	92.571,00	622.653,00	147.833,00			
U	1.00.	1.01.02.02.001.01	Assegni familiari	<b>529.723,00</b>	529.723,00						
U	1.00.	1.01.02.02.003.02.01	Indennità di fine servizio - quota annuale	<b>7.350.332,00</b>	7.350.332,00						
U	1.00.	1.02.01.01.001.02	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	<b>7.542.812,00</b>	7.235.777,00	32.932,00	221.511,00	52.592,00			
U	1.00.	1.03.02.01.001.01	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	<b>208.794,00</b>	208.794,00						
U	1.00.	1.03.02.01.001.02	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	<b>139.200,00</b>	139.200,00						
U	1.00.	1.03.02.01.001.03	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	<b>60.000,00</b>	60.000,00						
U	1.00.	1.03.02.01.002.01	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborси	<b>11.000,00</b>	11.000,00						
U	1.00.	1.03.02.01.002.02	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborси	<b>20.000,00</b>	20.000,00						
U	1.00.	1.03.02.01.002.03	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborси	<b>7.000,00</b>	7.000,00						
U	1.00.	1.03.02.01.002.04	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborси	<b>3.500,00</b>	3.500,00						
U	1.00.	1.03.02.01.008.01	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'Amministrazione	<b>74.240,00</b>	74.240,00						
U	1.00.	1.03.02.01.008.02	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'Amministrazione	<b>52.740,00</b>	52.740,00						
U	1.00.	1.03.02.02.002.01.01	Indennità di missione e di trasferta	<b>15.000,00</b>	15.000,00						
U	1.00.	1.03.02.02.002.02.01	Indennità di missione e di trasferta	<b>9.500,00</b>	9.500,00						
U	1.00.	1.03.02.18.001.	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	<b>6.000,00</b>	6.000,00						
U	1.00.	1.10.01.04.001.	Fondo rinnovi contrattuali*	<b>3.154.148,00</b>	3.154.148,00						
			Total fabbisogno 2021	<b>127.254.272,00</b>	120.134.403,00	492.195,00	3.095.694,00	729.838,00	1.619.000,00	229.000,00	954.142,00
					<b>120.134.403,00</b>				<b>7.119.869,00</b>		
									<b>127.254.272,00</b>		
U	1.01.02.02.003.01	Indennità di fine servizio - quota annuale**		<b>9.000.000,00</b>				<b>9.000.000,00</b>			
			Total generale fabbisogno 2021	<b>136.254.272,00</b>				<b>136.254.272,00</b>			

\* Alla quota anno 2021 del f.do rinnovi contrattuali di € 3.154.148,00 si aggiunge la quota accantonata nel 2019-2020 pari ad € 2.794.680 a titolo di avанzo vincolato per un totale complessivo stanziato di € 5.948.828,00.

\*\* Provenienza avанzo Fondo TFR

Oltre le spese di personale a tempo indeterminato, è in dotazione all'Amministrazione centrale la gestione dei fondi e la gestione della rete informatica dell'Ente nonché la gestione delle risorse nell'ambito delle spese in c/capitale provenienti dalle vendite dei beni di proprietà dell'Ente.

Relativamente ai fondi, gli stanziamenti 2021 riguardano: fondo crediti di dubbia esigibilità € 13.521.294,00 che recepisce la quota di € 12.431.294,00 riferita alla restituzione dell'anticipazione di cassa al MEF e dallo stesso ricevuta a fine 2015 per procedere alla liquidazione dei debiti certi liquidi ed esigibili al 31/12/2014 della gestione ex INEA ed € 1.090.000,00 relativo al Fondo svalutazione crediti per il quale l'Ente intende procedere nel corso del 2021 al suo incremento. Come già anticipato nel paragrafo dedicato all'"Avanzo presunto di amministrazione", l'avanzo relativo a tale fondo ammonta al 31/12/2020 ad € 12.431.294,00 e in sede redazione del documento contabile 2021 lo stesso è stato ripartito per € € 11.938.651,00 al capitolo per 1.10.01.03.001.02 "Fondo crediti di dubbia e difficile esazione di parte corrente" e per € 492.643,00 al capitolo 4.03.01.01.001. "Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine a Ministeri" quale quota annua del mutuo da rimborsare al MEF.

Al fondo anzidetto seguono: il fondo di riserva per uscite impreviste (art. 18 del RAC) per € 1.520.500,00 calcolato nella misura dell'1% delle spese correnti della gestione ordinaria al netto degli importi stanziati ai fondi; il fondo rinnovo contrattuali per € 5.948.828,00 (quota accantonamento 2019-2020 € 2.794.680 e quota accantonamento 2021 € 3.154.148,00); il fondo spese generali di funzionamento per € 280.406,00 ed il fondo relativo alla sicurezza di cui al D.Lgs. 81/2008 ex 626/94 per € 500.000,00.

Altra spesa rilevante prevista per il 2021 è quella relativa al sistema informatico dell'Ente correlata al progetto della *digital trasformation* in relazione alla quale l'Ente negli anni precedenti ha sottoscritto contratti con Vodafone (servizi di connettività), Microsoft (Licenze d'uso Microsoft Enterprise Agreement e servizi connessi), Almaviva (realizzazione nuovo portale), DXC Technology Company (servizi di Cloud Computing) e Adesione Contratto Quadro Consip - Servizi in Ambito dei Sistemi Gestionali Integrati per le Pubbliche Amministrazioni (attivazione e automatizzazione di un Sistema Integrato Documentale, Protocollo, Conservazione e Procedimenti Amministrativi). I costi comprendono, altresì, i contratti stipulati con riferimento al sistema di gestione della contabilità e del personale (Team Gov, INAZ, Juppiter).

Le previsioni di bilancio apposte nei capitoli interessati sono state formulate alla luce delle obbligazioni pecuniarie derivanti dai contratti sottoscritti ed in essere al 31/12/2020.

Per quanto riguarda il contratto Microsoft, che verrà a scadenza il 31/1/2021, si attende per l'eventuale adesione nel 2021, la formalizzazione della Nuova convenzione *“Enterprise Agreement 6”* e, pertanto, per il momento non è stata prevista la spesa per l'acquisto di licenze.

C.CRAM	C.CAPI	CAPIDESC	PREVISIONE 2021
1.00	1.03.02.07.004.01	Noleggi di hardware	0,00
1.00	1.03.02.07.006.01	Licenze d'uso per software	30.000,00
1.00	1.03.02.19.001.01	Gestione e manutenzione applicazioni	67.200,00
1.00	1.03.02.19.002.01	Assistenza all'utente e formazione	0,00
1.00	1.03.02.19.003.01	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	578.100,00
1.00	1.03.02.19.004.01	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	1.361.000,00
1.00	1.03.02.19.006.01	Servizi di sicurezza	340.000,00
1.00	1.03.02.19.007.01	Servizi di gestione documentale	0,00
1.00	1.03.02.19.008.01	Servizi di monitoraggio della qualità dei servizi	0,00
1.00	1.03.02.19.010.01	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	0,00
1.00	2.02.01.07.001.01.01	Server	0,00
1.00	2.02.01.07.002.01.01	Postazioni di lavoro	138.000,00
1.00	2.02.01.07.003.01.01	Periferiche	0,00
1.00	2.02.01.07.004.01.01	Apparati di telecomunicazione	0,00
1.00	2.02.01.07.999.01	Hardware n.a.c.	0,00
1.00	2.02.03.02.001.01	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	108.000,00
1.00	2.02.03.02.002.01	Acquisizione software e manutenzione evolutiva	800.000,00
		<b>Totale</b>	<b>3.422.300,00</b>

Sempre nell'ambito della gestione ordinaria, è stato possibile riconoscere ai Centri di ricerca, oltre le risorse riportate dagli stessi a titolo di avанzo vincolato (Tit. I € 869.563,00, Tit. II € 3.021.707,00), un acconto del contributo di funzionamento pari ad € 2.300.000,00, per le spese correnti, attribuito proporzionalmente in base ai criteri adottati dal Commissario straordinario con decreto n. 89 del 6/11/2019.

## Versamenti al bilancio dello Stato

Per quanto riguarda il capitolo 1.04.01.01.020. *“Trasferimenti correnti a Ministero Economia e Finanze in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa”*, lo stesso presenta uno stanziamento di euro 543.354,00 a copertura dei versamenti dovuti al bilancio dello Stato come da *“Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato”* esercizio 2020.

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

## Gestione straordinaria

Nella tabella che segue vediamo come rispetto alla gestione ordinaria, la gestione delle risorse straordinarie tra Amministrazione centrale e Centri di ricerca sia completamente ribaltata. Ai Centri sono assegnate risorse per € 108.693.412,00 mentre solo € 4.910.903,00 risultano di competenza dell'Amministrazione centrale.

Nell'ambito delle risorse straordinarie assegnate all'Amministrazione centrale è ricompreso l'importo di euro 2.065.500,00 allocato al capitolo 1.10.01.99.999.08 “Altri fondi n.a.c.” ob/fu 9.99.99.99.99 “Entrate progetti da assegnare” CRAM 1.00 Direzione Generale corrispondente al 90% del contributo MIPAAF Legge Pluriennale 499/99. E' altresì ricompreso l'importo di euro 2.802.142,00 allocato al capitolo 1.01.01.01.002.01 “Voci stipendiali corrisposte al personale a

tempo indeterminato" ob/fu 9.99.99.99.99 "Entrate progetti da assegnare" CRAM 1.00 Direzione Generale. L'importo di € 2.802.142,00 è composto da euro 229.000,00 pari al 10% calcolato sul contributo MIPAAF Legge Pluriennale 499/99, da euro 1.619.000,00 corrispondente ad una quota del progetto RICA 2021 ed infine, da euro 954.142,00 corrispondente all'importo stimato sulla media degli ultimi tre anni delle quote trattenute e destinate alla copertura del personale di ruolo nell'ambito delle entrate straordinarie riconosciute all'Ente .

<b>USCITE</b>		<b>Gestione Straordinaria Centri di Ricerca</b>
<b>Spese Correnti / Categorie</b>		<b>99.250.605,00</b>
1.01.01.	<i>Retribuzioni lorde</i>	39.985.514,50
1.01.02.	<i>Contributi sociali a carico dell'ente</i>	11.187.692,50
1.02.01.	<i>Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente</i>	2.973.174,00
1.03.01.	<i>Acquisto di beni</i>	8.601.017,00
1.03.02.	<i>Acquisto di servizi</i>	32.274.105,00
1.04.01.	<i>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche</i>	37.556,00
1.04.02.	<i>Trasferimenti correnti a Famiglie</i>	1.761.845,00
1.04.03.	<i>Trasferimenti correnti a Imprese</i>	207.545,00
1.07.05.	<i>Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	0,00
1.09.99.	<i>Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso</i>	764.071,00
1.10.01.	<i>Fondi di riserva e altri accantonamenti</i>	0,00
1.10.04.	<i>Premi di assicurazione</i>	0,00
1.10.05.	<i>Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzzi</i>	1.291.985,00
1.10.99.	<i>Altre spese correnti n.a.c.</i>	166.100,00
<b>Spese in C/capitale / Categorie</b>		<b>9.442.807,00</b>
2.02.01.	<i>Beni materiali</i>	9.228.290,00
2.02.02.	<i>Terreni e beni materiali non prodotti</i>	18.920,00
2.02.03.	<i>Beni immateriali</i>	195.597,00
<b>Rimborso Prestiti</b>		<b>0,00</b>
4.03.01.	<i>Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</i>	0,00
<b>Totale uscite gestione straordinaria Centri di Ricerca</b>		<b>108.693.412,00</b>
<b>Totale uscite gestione straordinaria Amministrazione Centrale</b>		<b>4.910.903,00</b>
<b>TOTALE USCITE GESTIONE STRAORDINARIA 2021</b>		<b>113.604.315,00</b>

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

## Riepilogo generale utilizzo risorse

	<b>Amministrazione centrale</b>	<b>Centri di ricerca</b>	<b>Totale</b>
Bilancio ordinario	181.032.756,00 (*)	6.802.859,00	187.835.615,00
Progetti di ricerca	4.910.903,00	106.174.716,00	111.085.619,00
Aziende	0,00	2.518.696,00	2.518.696,00
<b>Totale al netto delle Pdg</b>	<b>185.943.659,00</b>	<b>115.496.271,00</b>	<b>301.439.930,00</b>
<b>Partite di giro</b>	<b>29.221.000,00</b>	<b>13.391.550,00</b>	<b>42.612.550,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>215.164.659,00</b>	<b>128.887.821,00</b>	<b>344.052.480,00</b>

(\*) comprensivo delle spese di personale

## Vincoli normativi

Alla luce delle novità introdotte con legge 27 dicembre 2019 n. 160 (legge di bilancio 2020), il bilancio di previsione 2021 dell'Ente è stato redatto nel rispetto delle disposizioni tutt'ora vigenti finalizzate al contenimento della spesa pubblica:

- *art. 9, comma 28, D.L. 78 del 31/5/2010, legge di conversione 30 luglio 2010 n. 122*: la spesa relativa al personale a tempo determinato non deve superare il limite del 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le stesse finalità”;
- *art. 15 comma 1, D.L. 66 del 24 aprile 2014, legge di conversione 23 giugno 2014 n. 89*: a decorrere dal 1° maggio 2014 le amministrazioni pubbliche non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto la manutenzione il noleggio e l'esercizio di autovetture;

GESTIONE ORDINARIA	LIMITE DI SPESA	CODICE CAPITOLO DISPESA	DESCRIZIONE CAPITOLO	STANZIAMENTI PREVENTIVO 2021
<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>	282.089,69	1.01.01.01.006.01.01 1.01.02.02.001.03.01 1.03.02.12.003.01 1.03.02.12.001.01	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato Assegni familiari Collaborazioni coordinate e a progetto Acquisto di servizi da agenzie di lavoro intermale	206.000,00 0,00 0,00 0,00 <b>TOTALE</b> 206.000,00
<b>Spese per l'acquisto la manutenzione il noleggio e l'esercizio di autovetture</b> 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.	20.693,75 4.124,69 1.838,40	1.03.02.07.002.01.01 1.03.01.02.002.02 1.03.02.09.001.02	Noleggi di mezzi di trasporto Carburanti, combustibili e lubrificanti Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	0,00 5.000,00 1.900,00 <b>TOTALE</b> 6.900,00

- art. 1 comma 591 Legge 27/12/2019 n. 160 (legge di bilancio 2020): a decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 **non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018**;

Il limite in questione è stato così calcolato rispetto alla sola gestione ordinaria:

<b>Impegnato per beni e servizi 1.03</b>	
Esercizio 2016	11.879.487,24
Esercizio 2017	13.440.698,94
Esercizio 2018	13.588.812,94
<b>Totale</b>	<b>38.908.999,12</b>
<b>Media</b>	<b>12.969.666,37</b>

Il totale stanziato dall'Ente alla macro voce acquisto di beni e servizi (1.03.) della gestione ordinaria risulta pari ad € 10.451.978,00 con una differenza in meno di € 2.517.688,37 rispetto al limite/media.

- art. 1 comma 610 Legge 27/12/2019 n. 160 (legge di bilancio 2020): Le amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, .... assicurano, per il triennio 2020-2022, anche tramite il ricorso al riuso dei sistemi e degli strumenti ICT (Information and Communication Technology), di cui all'articolo 69 del codice di cui al decreto legislativo 7 marzo 2005, n. 82, un **risparmio di spesa annuale pari al 10 per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017**.

Per quanto riguarda la riduzione del 10% delle spese del settore informatico, considerato che il 2021 è il primo anno di applicazione del limite di spesa in parola, si ritiene opportuno elencare i capitoli presi a riferimento ex circolare RGS n. 21 del 9/4/2020 pagina 13 “*Scheda tematica A*” con le specifiche a fianco degli stessi indicate:

#### Acquisto di beni:

- **materiale informatico 1.03.01.02.006**

#### Acquisto di servizi:

- **Noleggi di hardware 1.03.02.07.004**
- **Licenze d'uso per software 1.03.02.07.006. (il capitolo pur non citato nella circolare RGS è stato incluso nell'elenco dei capitoli riferiti a spese informatiche in quanto attinente alle stesse)**
- **Altre licenze 1.03.02.07.007**
- **Noleggi di impianti e macchinari 1.03.02.07.008**
- **Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari 1.03.02.09.004 (il capitolo è stato escluso dal limite perché riferito ad altre tipologie di spesa: ex capitolo 1.1.3.009. Manutenzione, riparazione e adattamento locali e relativi impianti)**
- **Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature 1.03.02.09.005 (il capitolo è stato escluso dal limite perché riferito ad altre tipologie di spesa: ex capitolo 1.1.3.010. Esercizio, manutenzione e riparazione: automezzi, macchine agricole, attrezzi. Tecniche)**
- **Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio 1.03.02.09.006**
- **Servizi informatici e di telecomunicazioni 1.03.02.19.000 (IV livello)**
- **Gestione e manutenzione applicazioni 1.03.02.19.001**

- **Assistenza all'utente e formazione 1.03.02.19.002**
- **Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione 1.03.02.19.003** (*il capitolo pur non citato nella circolare RGS è stato incluso nell'elenco dei capitoli riferiti a spese informatiche in quanto incluso nella voce di IV livello Servizi informatici e di telecomunicazioni 1.03.02.19.*)
- **Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione 1.03.02.19.004** (*il capitolo pur non citato nella circolare RGS è stato incluso nell'elenco dei capitoli riferiti a spese informatiche in quanto incluso nella voce di IV livello Servizi informatici e di telecomunicazioni 1.03.02.19.*)
- **Servizi per i sistemi e relativa manutenzione 1.03.02.19.005**
- **Servizi di sicurezza 1.03.02.19.006** (*il capitolo pur non citato nella circolare RGS è stato incluso nell'elenco dei capitoli riferiti a spese informatiche in quanto incluso nella voce di IV livello Servizi informatici e di telecomunicazioni 1.03.02.19.*)
- **Servizi di gestione documentale 1.03.02.19.007**
- **Servizi di monitoraggio della qualità dei servizi 1.03.02.19.008**
- **Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione 1.03.02.19.009**
- **Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT 1.03.02.19.010**
- **Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c. 1.03.02.19.999**
- 

Il limite di spesa calcolato sulla base dell'impegnato riferito ai capitoli sopra riportati negli anni 2016-2017, è stato così calcolato:

	<b>Impegnato 2016</b>	<b>1.200.924,74</b>
	<b>Impegnato 2017</b>	<b>1.353.196,45</b>
	<b>TOTALE</b>	<b>2.554.121,19</b>
	<b>MEDIA</b>	<b>1.277.060,60</b>
	<b>10%</b>	<b>127.706,06</b>
<b>LIMITE DI SPESA (media 2016-2017 al netto della riduzione del 10%)</b>		<b>1.149.354,54</b>

Al riguardo, occorre precisare che la norma limitativa è intervenuta in un momento successivo a quello in cui l'Ente ha avviato un'attività pluriennale di informatizzazione delle procedure sia in termini di programmazione che in termini di stipulazione dei necessari contratti.

Gli stanziamenti previsti per l'anno 2021 sono pari a € 2.407.800,00 , di cui € 21.500,00 riferiti ai centri di ricerca ed € 2.386.300,00 riferiti all'Amministrazione centrale e correlate all'attuazione del progetto della *digital trasformation* (come più sopra descritta in sede di illustrazione delle spese informatiche) in relazione alla quale l'Ente negli anni precedenti (a partire dal 2018) ha sottoscritto una serie di contratti tuttora in essere e le cui obbligazioni pecuniarie risultano, pertanto, essere insopprimibili.

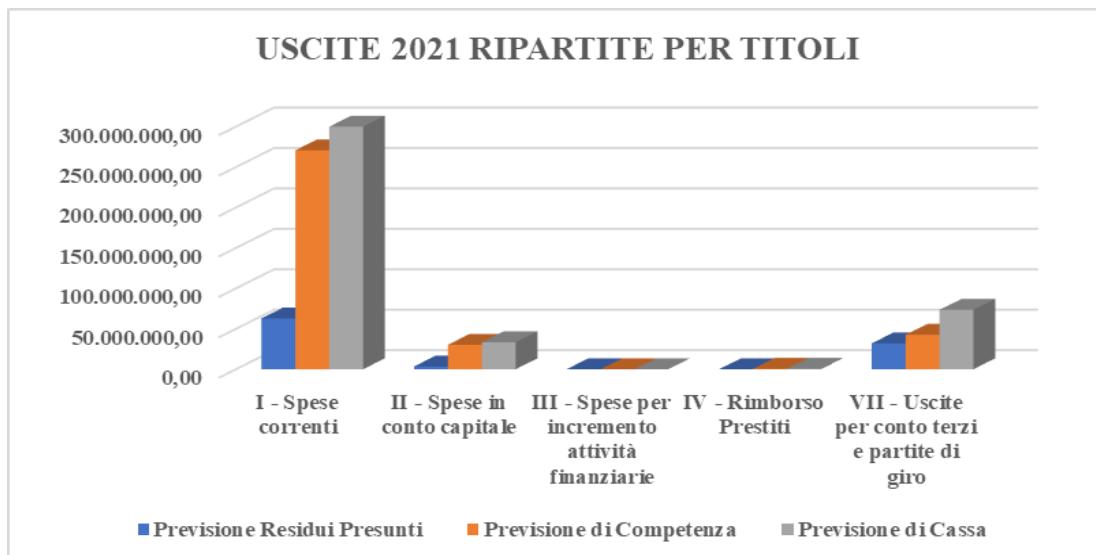
Alla luce di quanto sopra esposto, nel prendere atto che le spese previste sono superiori al limite come sopra quantificato, si rappresenta l'impossibilità, al momento, di rispettare il limite stesso.

Al fine di consentire la verifica del rispetto di tutti i limiti di spesa si rinvia all'allegato A riportante gli stanziamenti 2020-2021 gestione ordinaria.

Il bilancio dell'Ente tiene conto, per quanto concerne l'utilizzo del fondo economale, di quanto stabilito all'art. 18 del decreto fiscale del 26/10/2019 n. 124, legge di conversione del 19 dicembre 2019 n. 157, collegato alla legge di bilancio 2020. L'art. 18, infatti, stabilisce che a decorrere dal 1° luglio 2020 e fino al 31/12/2021 il tetto all'uso del contante scende da 3.000,00 a 2.000,00 euro per poi ridursi a 1.000,00 dal primo gennaio 2022.

**Totale delle uscite ripartite per titoli:**

	<b>Previsione Residui Presunti</b>	<b>Previsione di Competenza</b>	<b>Previsione di Cassa</b>
<b>I - Spese correnti</b>	62.841.056,00	270.719.773,00	305.193.390,00
<b>II - Spese in conto capitale</b>	3.367.260,00	30.227.514,00	33.325.857,00
<b>III - Spese per incremento attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00
<b>IV - Rimborso Prestiti</b>	0,00	492.643,00	492.643,00
<b>VII - Uscite per conto terzi e partite di giro</b>	31.986.000,00	42.612.550,00	73.455.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>98.194.316,00</b>	<b>344.052.480,00</b>	<b>412.466.890,00</b>

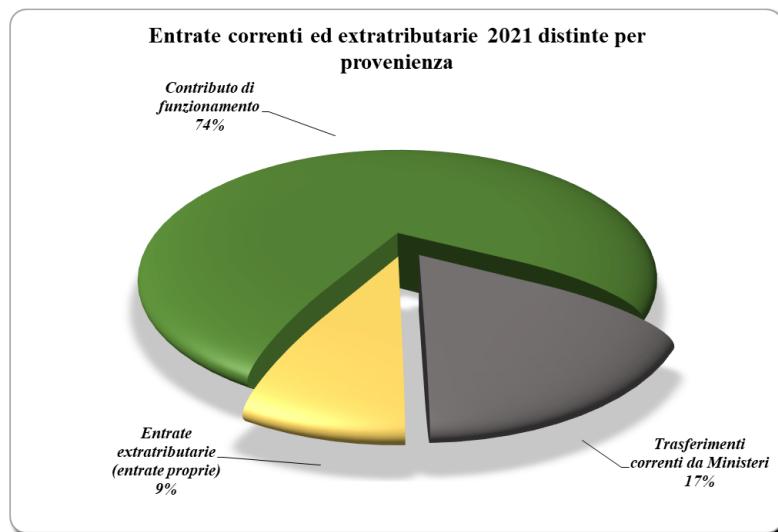


## INDICI DI BILANCIO

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

- 1) Grado di autonomia finanziaria dell'Ente:

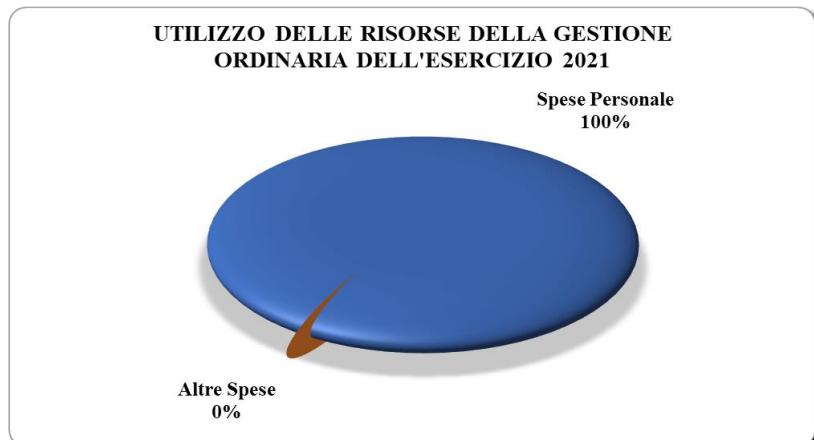
Entrate proprie / Totale Entrate Correnti + Entrate extratributarie =  
 $14.394.165,00 / 165.205.205,00 = 9\%$



Le entrate per "Trasferimenti correnti da Altri Ministeri" (euro 32.239,00) e le entrate per "Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali" (euro 666.335,00) non trovano rappresentazione nel grafico considerata la percentuale di incidenza pari a zero.

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

$127.254.272,00 / 127.401.903,00$  (122.134.403,00 funzionamento + 5.267.500,00 avanzo ordinario distribuito) = **100%**



## **GESTIONE DI CASSA**

Come prima posta delle previsioni di cassa è iscritto il presunto avanzo di cassa al 31/12/2020 ammontante a € 80.000.000,00. Gli introiti previsti nel corso dell'anno 2020 ammontano a € 402.475.997,00 e quello dei pagamenti è pari ad € 412.466.890,00.

## **GESTIONE RESIDUI**

I residui attivi presunti ammontano a complessivi € 208.759.716,00 e sono costituiti da trasferimenti correnti per € 155.653.252,00 (Tit. II), da entrate extratributarie per € 7.180.432,00 (Tit. III), da entrate in c/capitale per € 12.067.482,00 (Tit. IV), da entrate da riduzione per attività finanziarie per € 2.550,00 e da entrate per partite di giro per € 33.856.000,00. I residui passivi presunti ammontano a € 98.194.316,00 e sono costituiti da spese correnti per € 62.841.056,00 (Tit. I), da spese in c/capitale € 3.367.260,00 (Tit. II) e da partite di giro per € 31.986,00 (Tit. VII).

## **IL PREVENTIVO ECONOMICO**

Il preventivo economico di cui all'art. 14 del Regolamento di Amministrazione e Contabilità è stato redatto in conformità allo schema dell'art. 2425 del codice civile e secondo quanto previsto dai principi contabili richiamati anche nel D.P.R. 97/2003 "Principi contabili generali" - all. 1 – lettera q) che indica:

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

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

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

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

Nel preventivo economico 2021 sono stati riportati tutti i costi che potenzialmente si potranno realizzare nel corso dell'esercizio sulla base delle previsioni di spesa della contabilità finanziaria e i proventi correlati che, anche se relativi ad accertamenti di anni precedenti, non hanno mai avuto manifestazione nella contabilità economica, per i presupposti indicati nei principi contabili.

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

<b>Riepilogo</b>	
<b>Totale entrate correnti</b>	165.205.205,00
• Avanzo di amministrazione	,00
<b>Valore della Produzione</b>	<b>273.412.811,00</b>
• Proventi straordinari	0,00
<b>Valore rettificato</b>	<b>273.412.811,00</b>
<b>Totale spese correnti</b>	250.726.562,00
• Ammortamenti	6.729.477,00
• Accantonamento fondo svalutazione crediti	0,00
<b>Totale costi della produzione compresi oneri straordinari</b>	<b>257.456.039,00</b>
<b>Avanzo Economico Presunto</b>	<b>15.956.772,00</b>

Il bilancio di previsione prevede anche la redazione di un “Quadro generale riassuntivo delle gestione finanziaria” redatto in conformità all’art. 11 del RAC in cui sono riepilogate le previsioni di competenza e di cassa dell’esercizio finanziario 2020 e 2021.

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

Il Direttore Generale  
Stefano Vaccari  
Firmato digitalmente ai sensi del CAD