



CONSIGLIO PER LA RICERCA  
E LA Sperimentazione  
in AGRICOLTURA

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2015

Allegati

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti (Verbale n° 7/2014)

Il giorno 27 ottobre 2014 alle ore 9,30 si è riunito presso la sede dell'Ente, Via Nazionale 82, il Collegio dei Revisori dei Conti, regolarmente convocato con il seguente O.d.G.:

1. Comunicazioni del Presidente;
2. Esame bilancio di previsione 2015;
3. Varie ed eventuali

Sono presenti:

- dott. Francesco SCALA – membro effettivo
- dott.ssa Enrica FULCI – membro effettivo

Assente giustificato dott. Gaetano SPAMPINATO – Presidente

È presente il dr. Quirino Lorelli, magistrato della Corte dei Conti, delegato al controllo ai sensi dell'art. 12 della legge 21 marzo 1958.

Sono presenti per il C.R.A. la dr.ssa Speranza De Chiara, Dirigente Servizio Bilancio e Ragioneria e la sig.ra Roberta Trastulli.

Assiste alla seduta in qualità di Segretario, la sig.ra Marilena Aniballi.

Sul punto n. 1) all'Odg il Presidente non ha comunicazioni da effettuare.

In merito al punto n. 2) il Collegio prende in esame la proposta del Bilancio di previsione 2015 e la relativa Relazione del Direttore generale e prende atto che le previsioni di spesa sono state formulate sulla base delle risorse assegnate.

Il documento previsionale in termini finanziari è articolato in centri di responsabilità e presenta le seguenti risultanze complessive:

Titoli	Previsione di Competenza	Previsione Residui Presunti	Previsione di Cassa
I - Entrate Correnti	119.393.275,00	112.814.506,00	232.207.781,00
II - Entrate in C/Capitale	72.800,00	22.524.786,00	22.597.586,00
III - Gestioni Speciali	0,00	0,00	0,00
<b>Tot. Entrate</b>	<b>119.466.075,00</b>	<b>135.399.292,00</b>	<b>254.805.367,00</b>
IV - Partite di Giro	56.841.760,00	13.419.147,00	70.260.907,00
<b>Totale</b>	<b>176.307.835,00</b>	<b>148.758.439,00</b>	<b>325.066.274,00</b>
<b>Avanzo Amm. Presunto</b>	<b>116.221.442,00</b>		
<b>Totale complessivo</b>	<b>292.529.277,00</b>		

Il totale delle entrate sopra riportate, risulta così ripartito nei titoli di uscita:

Titoli	Previsione di Competenza	Previsione Residui Presunti	Previsione di Cassa
I - Uscite Correnti	152.029.148,00	25.710.378,00	177.739.526,00
II - Uscite in C/Capitale	83.658.369,00	14.599.585,00	36.690.747,00
<b>Tot. Uscite</b>	<b>235.687.517,00</b>	<b>40.309.963,00</b>	<b>214.430.273,00</b>
IV - Partite di Giro	56.841.760,00	14.540.381,00	71.382.141,00
<b>Totale complessivo</b>	<b>292.529.277,00</b>	<b>54.850.344,00</b>	<b>285.812.414,00</b>

La differenza tra le entrate e le uscite della previsione di competenza trova copertura finanziaria nell'avanzo di amministrazione stimato al 31/12/2014 in € 116.221.442,00.

Tale avanzo si compone di due quote di cui la prima pari ad € 111.094.663,00 è con vincolo di destinazione mentre la seconda, pari ad € 5.126.779,00, è senza vincolo di destinazione.



La suddetta posta, approfonditamente analizzata nelle sue componenti dal Collegio, risulta così determinata:



AVANZO CON VINCOLO DI DESTINAZIONE :	
Avanzo vincolato ai progetti di ricerca	34.017.025,00
Avanzo vincolato alla gestione delle aziende agrarie	1.150.150,00
Avanzo ordinario vincolato per borse di studio/assegni di ricerca	626.309,00
Avanzo ordinario vincolato per spese in c/capitale	1.973.293,00
Avanzo ordinario vincolato all'accantonamento per indennità di fine rapporto del personale di ruolo	69.067.207,00
Avanzo ordinario vincolato per f.do svalutazione crediti	4.260.679,00
<b>Totale avanzo con vincolo di destinazione</b>	<b>111.094.663,00</b>
 AVANZO NON SOTTOPOSTO A VINCOLO DI DESTINAZIONE	
Avanzo ordinario distribuito	5.126.779,00
<b>Totale avanzo senza vincolo di destinazione</b>	<b>5.126.779,00</b>
 <b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	
	<b>116.221.442,00</b>

Di seguito si riporta una breve analisi delle voci più rilevanti per entità di risorse dell'avanzo presunto di amministrazione con vincolo di destinazione:

La prima voce 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 € 34.017.025,00 le cui risorse, afferenti le Strutture di ricerca, sono state allocate su tutte le voci di spesa specificate al titolo I e II del piano dei conti dell'Ente.

La quota di avanzo vincolato proveniente dalle aziende agrarie è pari ad € 1.150.150,00. Lo stesso deve essere considerato vincolato in quanto scaturito dal processo produttivo delle aziende agrarie e zootecniche delle Strutture di ricerca, deve essere reinvestito nelle medesime attività per garantire la continuità dei cicli di produzione aziendali.

L'avanzo ordinario vincolato per borse di studio e assegni di ricerca pari ad € 626.309,00 è riconducibile alle strutture di ricerca ed è finalizzato alla formazione e specializzazione per specifiche attività di ricerca.

L'avanzo ordinario per spese in c/capitale corrispondente ad € 1.973.293,00 si compone di due quote. La prima di € 792.315,00 riferita all'Amministrazione centrale recepisce l'importo di € 522.000,00 relativo a quanto liquidato dalla Provincia di Roma a titolo di indennità per due procedimenti di esproprio su terreni afferenti il Centro di Monterotondo (CRA-PCM). La seconda quota pari ad € 1.180.978,00 è riferita a risorse ordinarie riconosciute dall'Amministrazione centrale alle Strutture di ricerca per opere di manutenzione straordinaria degli immobili di proprietà dell'Ente e per la loro messa in sicurezza.

L'avanzo ordinario vincolato all'accantonamento per indennità di fine rapporto del personale di ruolo è stato stimato in € 69.067.207,00. L'importo è stato definito sulla base delle economie che, presumibilmente, verranno accertate al 31/12/2014 al fondo trattamento di fine rapporto (€ 57.263.015,00) e ai capitoli quote dell'esercizio per accantonamento di fine rapporto e indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio (€ 4.999.756,00). L'Ente ha ritenuto necessario, proprio in sede di bilancio di previsione 2015, ripianare l'intero debito riferito al fondo TFR ereditato dalla gestione ex INRAN (€ 9.804.436,20) in parte già risanato in sede di primo assestamento 2014 per € 3.000.000,00. Pertanto, il fondo in questione, incrementato per l'ulteriore quota di € 6.804.436,00 necessaria all'estinzione del debito anzidetto, è stato rideterminato in € 69.067.207,00 ed è stato distribuito nel bilancio di previsione 2015 al "fondo trattamento di fine rapporto" per € 61.567.207,00 e al capitolo "indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio" per € 7.500.000,00 in considerazione delle liquidazioni che fin da ora è stato possibile prevedere.



CRAM	C.Capi	CAPIDESC	PREVENTIVO	Variazioni Competenza	STANZIATO COMPETENZA	Impiegato al 08/09/2014	Disponibilità al 08/09/2014	Da impegnate entro il 31/12/2014	avanzo presunto fondo TFR AL 31/12/2014	PROPOSTA PREVISIONE 2015
4.00.	1.4.2.001.	Quota dell'esercizio per accantonamento di fine rapporto e premi assicurativi	5.008.877,00	0,00	5.008.877,00	9.120,49	4.999.756,51	0,51	4.358.218,00	
4.00.	2.1.5.001.	Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio	7.500.000,00	0,00	7.500.000,00	1.544.977,45	5.955.022,55	5.313.484,55	641.538,00	7.500.000,00
4.00.	2.3.1.001.	F.d.o Trattamento di Fine rapporto	52.523.934,00	4.739.081,03	57.263.015,03	0,00	57.263.015,03	0,03	57.263.015,00	61.567.207,00
						68.217.794,09	5.313.486,09	62.262.771,00		
						quota avanzo proveniente da capitoli personale		6.804.436,00		
								69.067.207,00	69.067.207,00	

Infine il fondo svalutazione crediti pari ad € 4.260.679,00 recepisce le risorse rimaste inutilizzate alla scadenza dei progetti. Tali economie verranno utilizzate a copertura delle diseconomie che potrebbero 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.

Per quanto riguarda l'avanzo senza vincolo di destinazione, pari ad € 5.126.779,00, l'Ente ha ritenuto opportuno destinarlo ai seguenti capitoli:

CRAM	Capitolo	CAPIDESC	Utilizzo dell'avanzo non sottoposto a vincolo di destinazione
4.00.	1.1.2.002.	Stipendi ed assegni fissi al personale di ruolo (SPT)	2.921.752,00
4.00.	1.1.2.014.	Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'ente	1.224.821,00
			4.146.573,00
4.00.	1..1.3.014.	Fitti passivi ed oneri locativi	580.206,00
4.00.	1.2.4.001.	Imposte, tasse e tributi vari	400.000,00
		<b>TOTALE ECONOMIE PRESUNTE</b>	<b>5.126.779,00</b>

Esaminato l'utilizzo dell'avanzo risulta necessario verificare come l'Ente abbia potuto stimare lo stesso. Nelle due tabelle che seguono, la prima per macrovoci di avanzo la seconda dettagliata per capitolo, si rileva che l'Ente ha tenuto in debito conto il taglio del contributo di funzionamento statale che ad oggi risulta provvisoriamente indicato in € 2.842.079,00.

	parziali	TOTALI
Avanzo presunto c/capitale (comprensivo fondi accertati per esproprio € 522.000,00)		<b>792.315,00</b>
Avanzo presunto libero		<b>980.206,00</b>
Avanzo presunto fondi		<b>7.743.679,00</b>
Avanzo presunto personale		<b>10.310.088,00</b>
<b>TOTALE AVANZO PRESUNTO</b>		<b>19.826.288,00</b>
Previsione minori accertamento per taglio contributo funzionamento (Cap.2083)		<b>2.842.079,00</b>
<b>TOTALE AVANZO PRESUNTO DISPONIBILE</b>		<b>16.984.209,00</b>



TABELLA CON CAPITOLI DI PROVENIENZA AVANZO PRESUNTO ORDINARIO AL 31/12/2014

EU	CODICE CRAM	CRAM - DESCRIZIONE	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	AVANZO PRESUNTO
U	2.00.	Direzione Generale	1.2.6.006.	Fondo rischi ed oneri art. 17 del RAC	100.000,00
U	2.00.	Direzione Generale	1.2.6.007.	Fondo di riserva per uscite impreviste art. 15 del RAC	1.583.000,00
U	2.00.	Direzione Generale	1.2.6.012.	Fondo spese generali di funzionamento	1.800.000,00
U	2.00.	Direzione Generale	1.2.6.013.	Riconoscimenti Istituzionali	0,00
U	2.00.	Direzione Generale	2.3.2.001.	Fondo Svalutazione Crediti	4.260.679,00
				avanzo presunto fondi	7.743.679,00
U	3.08.35.	Servizio S5 - Innovazione e trasfer	1.1.3.004.	Spese per stampa annali, monografie, estratti, bollettini, etc.	8.000,00
U	3.08.35.	Servizio S5 - Innovazione e trasfer	1.1.3.018.	Spese per attività divulgativa scambi culturali e iscrizioni a società scientifiche	32.537,00
U	3.08.00.	Direzione Scientifica	1.2.1.006.	Spese per la gestione ed il funzionamento dei brevetti del CRA	49.245,00
U	3.08.00.	Direzione Scientifica	2.1.2.002.	Acquisto libri e pubblicazioni per la biblioteca	1.000,00
U	4.00.	Direzione Centrale Affari Giuridici	1.1.2.017.	Premi assicurativi per il personale (dirigenti, di ruolo)	1.050,00
U	4.00.	Direzione Centrale Affari Giuridici	1.1.3.001.	Spese per l'acquisto di pubblicazioni di frequente uso ufficio	2.925,00
U	4.00.	Direzione Centrale Affari Giuridici	1.1.3.002.	Spese per l'acquisto di materiali di consumo a carattere tecnico	4.182,00
U	4.00.	Direzione Centrale Affari Giuridici	1.1.3.003.	Spese per l'acquisto di materiale di consumo economato	3.322,00
U	4.00.	Direzione Centrale Affari Giuridici	1.1.3.004.	Spese per stampa annali, monografie, estratti, bollettini, etc.	10.903,00
U	4.00.	Direzione Centrale Affari Giuridici	1.1.3.009.	Manutenzione, riparazione ed adattamento locali e relativi impianti	12.674,00
U	4.00.	Direzione Centrale Affari Giuridici	1.1.3.013.	Premi di assicurazioni contro rischi, incendio, furto, r.c.auto ed altro	200.000,00
U	4.00.	Direzione Centrale Affari Giuridici	1.2.4.001.	Imposte, tasse e tributi vari	654.368,00
				avanzo presunto libero	980.206,00
U	4.00.	Direzione Centrale Affari Giuridici	1.1.1.002.	Compensi e indennità ai componenti il C.d.A.	35.323,00
U	4.00.	Direzione Centrale Affari Giuridici	1.1.1.004.	Indennità al magistrato della Corte dei Conti	4.944,00
U	4.00.	Direzione Centrale Affari Giuridici	1.1.1.005.	Compensi e indennità ai componenti il Consiglio dei Dipartimenti	69.127,00
U	4.00.	Direzione Centrale Affari Giuridici	1.1.1.012.	Oneri previdenziali ed assistenziali relativi agli organi	28.465,00
U	4.00.	Direzione Centrale Affari Giuridici	1.1.2.002.	Stipendi ed assegni fissi al personale di ruolo (SPT)	6.494.369,00
U	4.00.	Direzione Centrale Affari Giuridici	1.1.2.008.02	Fondo per il trattamento acc.rio del personale di ruolo (SPT)	1.204.069,00
U	4.00.	Direzione Centrale Affari Giuridici	1.1.2.014.	Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'ente	1.832.233,00
U	4.00.	Direzione Centrale Affari Giuridici	1.4.2.001.	Quote dell'esercizio per accantonamento di fine rapporto e premi assicurativi	641.538,00
				avanzo presunto personale	10.310.088,00
U	4.00.	Direzione Centrale Affari Giuridici	2.1.1.003.	Spese per progettazioni e costruzioni immobili	21.009,00
U	4.00.	Direzione Centrale Affari Giuridici	2.1.1.005.	Ricostruzione, ripristino, manut. straord. immobili e relative progettazioni	7.100,00
U	04:00	Direzione Centrale Affari Giuridici	2.1.2.001.	Acquisto mobili, arredi, macchine d'ufficio	238.406,00
U	04:00	Direzione Centrale Affari Giuridici	2.1.2.007.	Manutenzione straordinaria macchine, attrezzature scientifiche e tecniche	3.800,00
				Importo avanzo presunto relativo ad entrate su capitolo 2.1.1.004. "Realizzi diversi" per indennità procedimenti di esproprio per pubblica utilità su terreni afferenti il CRA-PCM (reversale n.2517 del 18/09/2014)	522.000,00
				avanzo presunto c/capitale	792.315,00
				TOTALE AVANZO PRESUNTO	19.826.288,00
				PREVISIONE ACCANTONAMENTO MEF	-2.842.079,00
				TOTALE AVANZO PRESUNTO UTILIZZATO	16.984.209,00

**ENTRATE**

Il totale di tutte le risorse comprese anche quelle straordinarie iscritte nelle entrate nelle partite di giro è pari ad € 235.687.517,00.

ENTRATE	ESERCIZIO 2015
Contributo di funzionamento	104.659.861,00
Contributi da altre amministrazioni statali	1.377.778,00
Trasferimenti da parte delle Regioni	70.879,00
Contributi trasferiti da Enti pubblici	10.000,00
Altre entrate	13.274.757,00
<b>TOTALE ENTRATE CORRENTI</b>	<b>119.393.275,00</b>
Alienazione di immobilizzazioni tecniche	72.800,00
<b>TOTALE ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>72.800,00</b>
<b>TOTALE ENTRATE DI COMPETENZA DELL'ENTE 2015</b>	<b>119.466.075,00</b>
Avanzo presunto di amministrazione	116.221.442,00
<b>TOTALE ENTRATE al netto delle partite di giro</b>	<b>235.687.517,00</b>



f  
4

Il contributo, come da legge di stabilità 2014 si compone della quota di € 95.216.002,00 relativa allo stanziamento previsto al capitolo 2084 "spese di natura obbligatoria" e di € 9.443.859,00 relativa al capitolo 2083 "spese di funzionamento".

Relativamente alla voce "altre entrate" per le quali l'Amministrazione ha indicato una previsione complessiva di € 13.247.757,00, le entrate riguardano:

- "ricavi dalla vendita di prodotti" con una previsione di € 1.955.787,00 riferita alle gestioni aziendali riconducibili alle Strutture di ricerca;
- "proventi derivanti dalle certificazioni" con una previsione di € 9.825.000,00. Tale capitolo di entrata, è in uso esclusivamente al Centro di sperimentazione e certificazione delle sementi (CRA-SCS) cui afferiscono le attività di certificazione dell'ex ENSE;
- "proventi derivanti dalla prestazione di servizi" € 59.000,00;
- "altri proventi" (royalties e PSR) € 60.300,00;
- "recuperi e rimborsi diversi" € 38.640,00;
- altri € 1.309.030,00.

Le esigue entrate in conto capitale, indicate in € 72.800,00, riguardano gli introiti che si presume verranno registrati al capitolo alienazione bestiame pertinente il Centro di ricerca per la produzione delle carni ed il miglioramento genetico ed il Centro di ricerca per le produzioni foraggere e lattiero casearie.

## SPESE

L'ammontare delle risorse disponibili comprese quelle straordinarie sono state così ripartite:

Titoli	Previsione di Competenza
I - Uscite Correnti	152.029.148,00
II - Uscite in Conto Capitale	83.658.369,00
<b>Totale complessivo</b>	<b>235.687.517,00</b>

Le uscite correnti sono costituite dal costo del personale pari ad € 98.137.754,00,00 e trova copertura nelle risorse di natura obbligatoria riconosciute al capitolo 2084 (pari ad € 95.216.002,00) e nell'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione (€ 2.921.752,00) senza vincolo di destinazione previsto al 31/12/2014; per € 21.857.810,00 riguardano le altre spese relative al funzionamento ordinario; per € 32.033.584,00 riguardano le uscite correnti dei progetti di ricerca.

Le uscite in c/capitale pari ad € 83.658.369,00 sono costituite dalla gestione del TFR del personale di ruolo per € 69.067.207,00 (61.567.207,00 capitolo F.do Trattamento di Fine rapporto + 7.500.000,00 capitolo Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio), e da € 14.591.162,00 di cui € 7.824.505,00 riconducibili alla gestione dei progetti di ricerca ed € 6.766.657,00 alla gestione ordinaria. Quest'ultimo importo recepisce l'avanzo vincolato a specifici interventi in c/capitale proveniente dalle precedenti gestioni delle strutture di ricerca.

Infine l'Ente registra residui attivi presunti pari ad € 148.758.439,00 così costituiti: entrate correnti per € 112.814.506,00, entrate in c/capitale per € 22.524.786,00 e partite di giro per € 13.419.147,00. I residui passivi presunti ammontano ad € 54.850.344,00 e sono costituiti da spese correnti per € 25.710.378,00, da spese in c/capitale per € 14.599.585,00 e partite di giro per € 14.540.381,00.

Il Collegio osserva che la relazione del Direttore Generale allegata al Bilancio di previsione 2015 risulta ampiamente dettagliata ed è stata attentamente esaminata nel corso della presente riunione.

Il Collegio ha inoltre verificato il rispetto dei vincoli normativi dettati con Legge 122 del 30 luglio 2010, legge 135 del 7 agosto 2012, Legge 24 dicembre 2012 n. 228, legge 125 del 30 ottobre 2013, art. 15 comma 1, D.L. 66 del 24 aprile 2014, legge 89 del 23 giugno 2014.



Si prende atto che il CRA ha allegato al bilancio preventivo 2015 un prospetto riepilogativo nel quale è stata riassunta la spesa classificata sulla base delle missioni e dei programmi collegati a quei assegnati al Ministero vigilante 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".

Tutto ciò premesso il Collegio, nel richiamare le proprie considerazioni già espresse nei precedenti verbali in ordine ad una più efficace razionalizzazione della spesa esprime, per quanto di competenza, ai soli fini contabili e finanziari, parere favorevole al progetto di Bilancio di previsione per l'anno 2015 predisposto dall'Amministrazione.

Non avendo altro da discutere, la seduta è tolta alle ore 12,30.

Letto, confermato e sottoscritto

Dr. Francesco Scala

  
Francesco Scala

Dr.ssa Enrica Fulci

  
Enrica Fulci

