



CONSIGLIO PER LA RICERCA  
E LA Sperimentazione  
in Agricoltura

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2014

Allegati

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti (Verbale n°14/2013)

## VERBALE n. 14/2013

Il giorno 27 novembre alle ore 10,30 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 2014;
3. Varie ed eventuali

Sono presenti:

- dott. Gaetano SPAMPINATO – Presidente
- dott. Francesco SCALA – membro effettivo
- dott.ssa Enrica FULCI – membro effettivo

È assente il dr. Quirino Lorelli, magistrato della Corte dei Conti, sostituto 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 2014 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:

<b>Titoli</b>	<b>Previsione di Competenza</b>	<b>Previsione Residui Presunti</b>	<b>Previsione di Cassa</b>
I - Entrate Correnti	112.703.970,00	136.159.507,00	248.863.477,00
II - Entrate in C/Capitale	89.500,00	27.768.040,00	27.857.540,00
III - Gestioni Speciali	0,00	0,00	0,00
IV - Partite di Giro	57.490.826,00	17.001.707,00	74.492.533,00
<b>Totale</b>	<b>170.284.296,00</b>	<b>180.929.254,00</b>	<b>351.213.550,00</b>
<b>Avanzo Amm. Presunto</b>	<b>129.062.285,00</b>		
<b>Totale complessivo</b>	<b>299.346.581,00</b>		

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

<b>Titoli</b>	<b>Previsione di Competenza</b>	<b>Previsione Residui Presunti</b>	<b>Previsione di Cassa</b>
I - Uscite Correnti	160.155.922,00	42.045.621,00	202.101.543,00
II - Uscite in Conto Capitale	81.699.833,00	20.842.124,00	50.018.023,00
IV - Partite di Giro	57.490.826,00	23.924.224,00	81.415.050,00
<b>Totale complessivo</b>	<b>299.346.581,00</b>	<b>86.811.969,00</b>	<b>333.534.616,00</b>

La differenza tra le entrate e le uscite della previsione di competenza trova copertura finanziaria nell'avanzo di amministrazione stimato al 31/12/2013 in € 129.062.285,00.

Tale avanzo si compone di due quote di cui la prima pari ad € 120.622.395,00 è con vincolo di destinazione mentre la seconda, pari ad € 8.439.890,00, 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	46.660.735,00
Avanzo vincolato alla gestione delle aziende agrarie	903.979,00
Avanzo ordinario vincolato per borse di studio/assegni di ricerca	1.596.058,00
Avanzo ordinario vincolato per spese in c/capitale	7.141.198,00
Avanzo ordinario vincolato all'accantonamento per indennità di fine rapporto del personale di ruolo	60.023.934,00
Avanzo ordinario vincolato per f.do svalutazione crediti	4.296.491,00
<b>Totale avanzo con vincolo di destinazione</b>	<b>120.622.395,00</b>
 AVANZO NON SOTTOPOSTO A VINCOLO DI DESTINAZIONE	
Avanzo ordinario distribuito	8.139.890,00
Avanzo ordinario distribuito per spese in c/capitale	300.000,00
<b>Totale avanzo senza vincolo di destinazione</b>	<b>8.439.890,00</b>
 <b>TOTALE AVANZO DI AMMINISTRAZIONE</b>	
	<b>129.062.285,00</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:

- l'avanzo di € 46.660.735,00 è riferito ai progetti di ricerca pluriennali finanziati per lo più dal Mi.P.A.A.F le cui risorse, nelle uscite, sono state assegnate al Centro di responsabilità della Direzione Centrale Attività Scientifiche in quanto ad esso afferiscono le Strutture di ricerca, ed allocate su tutte le voci di spesa specificate al titolo I e II del piano dei conti dell'Ente;
- l'avanzo ordinario per spese in c/capitale corrispondente ad € 7.141.198,00 si compone di due quote. La prima di € 6.000.000,00 recepisce l'importo di € 4.900.000,00 riferita all'alienazione realizzata a favore dell'Università del Salento del compendio sito in Lecce, già sede del CRA-CAR "Unità di ricerca per l'individuazione e lo studio di colture ad alto reddito in ambiente caldo arido" e per € 9.000,00 alla vendita di un appezzamento di terreno presso il Centro di Monterotondo. La seconda quota pari ad € 1.141.198,00 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 € **60.023.934,00**. L'importo è stato definito sulla base delle economie che, presumibilmente, verranno accertate al 31/12/2013 al fondo trattamento di fine rapporto (€ 55.011.436,00) e al capitolo quote dell'esercizio per accantonamento di fine rapporto (€ 5.012.498,00).

CODICE CRAM	CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	PREVENTIVO	VARIAZIONI	STANZIATO COMPETENZA	IMPEGNATO AL 03/10/2013	DISPONIBILITÀ AL 03/10/2013	DA IMPEGNARE ENTRO IL 31/12/2013	AVANZO PRESUNTO	RICHIESTA FABBISOGNO	PREVISIONE 2014
4.00.	1.4.2.001.	Quote dell'esercizio per accant. di fine rap	5.025.698,00	-3.992,21	5.021.705,79	9.207,79	5.012.498,00		5.012.498,00		
4.00.	2.1.5.001.	Indennità di anzianità e similari al persona	7.460.220,00	0,00	7.460.220,00	3.579.644,45	3.880.575,55	3.880.575,55	0,00	7.500.000,00	7.500.000,00
4.00.	2.3.1.001.	F.do Trattamento di Fine rapporto	55.000.000,00	11.436,54	55.011.436,54	0,00	55.011.436,54		55.011.436,00	52.523.934,00	52.523.934,00
			67.485.918,00	7.444,33	67.493.362,33	3.588.852,24	63.904.510,09	3.880.575,55	60.023.934,00	60.023.934,00	60.023.934,00

Quanto indicato al fondo non tiene ancora conto delle risorse pari ad € 7.181.319,55 riconducibili al gestione ex INRAN. Infatti, il Direttore delegato dell'ente soppresso ha precisato con nota prot. n. 3570 del 25/7/2013 che le ulteriori risorse finanziarie da attribuire e vincolare al fondo TFR (oltre le risorse accantonate con apposite polizze assicurative) ammontano ad € 7.181.319,55, importo che si compone sia della quota necessaria per l'adeguamento della polizza (€ 2.656.032,33) a suo tempo stipulata sia della quota che, se pur indicata nello stato patrimoniale a titolo di "trattamento di quiescenza ex ENSE" (€ 4.525.287,22), non trova riscontro in termini finanziari;

- l'avanzo ordinario vincolato al fondo svalutazione crediti pari ad **€ 4.296.122,00**. Lo stesso si compone di una quota di € 3.305.560,00 riferita alle risorse straordinarie che, rimaste inutilizzate alla scadenza dei progetti, vengono fatte confluire nel suddetto fondo a titolo di economie ed 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. L'ulteriore quota di 990.562,00 è riferita alla gestione ordinaria che, a titolo cautelativo, l'Ente ha ritenuto opportuno accantonare ad incremento del fondo in vista delle future verifiche che sarà necessario realizzare per verificare l'esigibilità dei crediti della gestione ex INRAN.

Per quanto riguarda l'avanzo di € 8.439.890,00 non sottoposto a vincolo di destinazione l'Ente ha potuto stimare le economie che verranno realizzate nel corso del 2013 grazie al contenimento della spesa riferita sia al personale di ruolo, con il rinvio provvisorio delle assunzioni, sia alle riduzioni di spesa dovute ai minori costi per la nomina dei direttori delle unità per le quali l'Ente ha già provveduto alla formale soppressione e trasformazione in aziende.

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)	7.181.503,00
4.00.	1.1.2.014.	Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'ente	958.387,00
2.00	2.1.2.001.	Acquisto mobili, arredi, macchine d'ufficio	300.000,00
<b>TOTALE ECONOMIE PRESUNTE</b>			<b>8.439.890,00+</b>

Quanto fin qui esaminato riguarda l'utilizzo dell'avanzo presunto. Tuttavia, risulta importante verificare come l'Ente abbia potuto stimare lo stesso stante la nuova situazione che ha coinvolto il CRA nel 2013 relativamente all'incorporazione dell'ex INRAN.

Con apposita variazione straordinaria realizzata nel 2013, il CRA ha provveduto all'inserimento nel proprio bilancio dei dati finanziari provenienti dalla gestione ex INRAN rideterminando così negativamente le previsioni 2013 dell'Ente a causa del disavanzo di parte ordinaria ereditato dall'ente soppresso e che alla data del 17/5/2013 ammontava ad € -17.736.852,63.

La nuova situazione finanziaria ha portato l'Ente a rivedere nell'immediato i costi della gestione 2013 al fine di poter conseguire economie che consentissero fin da subito il risanamento del deficit finanziario di € 17.736.852,00 nonché la copertura dei costi 2014 che il contributo statale, sulla base di quanto indicato nella nota Mi.P.A.A.F. prot. n. 4122 dell'1/3/2013, ad oggi non garantisce.

Nella tabella sotto riportata si riportano le macro voci di spesa per le quali l'Ente ha stimato presunte economie per complessivi € 36.473.233,00. È stato possibile calcolare tale quota di avanzo sulla base delle economie derivanti dalle spese in c/capitale (€ 6.300.000,00), dalle economie riferite ai costi del personale di ruolo (€ 8.139.890,00), dalle economie provenienti degli stanziamenti presenti ai fondi (€ 12.484.828,00) nonché da ulteriori economie calcolate su tutti gli altri capitoli di spesa che non rientrano nelle macro voci anzidette.

Proprio in merito a quest'ultime l'importo stimato di € 9.548.515,00 è stato calcolato tenendo conto dell'entrata "straordinaria" di € 6.523.987,79 (reversale n. 2918 del 25/10/2013) acquisita nel bilancio 2013 dell'Ente a titolo di rimborso da parte dell'INPDAP per contributi per opera di previdenza relativi al periodo 01/10/2004-31/12/2007. Il rimborso, in realtà, è stato per complessivi € 8.821.172,71 ma di questi la quota di € 2.297.184,92 (reversale n. 2918 del 25/10/2013) è stata registrata nelle partite di giro per essere restituita al personale di ruolo. Oltre l'entrata anzidetta, sempre relativamente alle ulteriori economie calcolate in € 9.548.515,00, l'Amministrazione ha tenuto conto anche dell'avanzo relativo a somme da disimpegnare 2011 (€ 517.050,86) e 2012 (€ 614.917,56) sul fondo trattamento accessorio del personale di ruolo che consentiranno il recupero di risorse per complessivi € 1.131.968,42.

	parziali	TOTALI
<b>Avanzo presunto c/capitale</b>	6.300.000,00	
<b>Avanzo presunto libero</b>	9.548.515,00	
<b>Avanzo presunto fondi</b>	12.484.828,00	
<b>Avanzo presunto personale</b>	8.139.890,00	
<b>TOTALE AVANZO PRESUNTO</b>		<b>36.473.233,00</b>
<b>disavanzo di parte ordinaria ex INRAN/ex ENSE</b>	-	<b>17.736.852,00</b>
<b>TOTALE AVANZO PRESUNTO DISPONIBILE</b>		<b>18.736.381,00</b>

L'avanzo presunto disponibile pari ad € 18.736.381,00 è stato così ripartito nel bilancio di previsione 2014.

CRAM	Capitolo	CAPIDESC	Utilizzo dell'avanzo
4.00.	1.1.2.002.	Stipendi ed assegni fissi al personale di ruolo (SPT)	7.181.503,00
4.00.	1.1.2.014.	Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'ente	958.387,00
4.00.	2.1.1.003	Spese per progettazioni e costruzioni immobili	5.000.000,00
4.00.	2.1.1.005.	Ricostruzione, ripristino, manut. straord. immobili e relative progettazioni	1.000.000,00
2.00	2.1.2.001.	Acquisto mobili, arredi, macchine d'ufficio	300.000,00
4.00.	2.3.2.001.	Fondo svalutazione crediti	4.296.491,00
		<b>TOTALE AVANZO PRESUNTO DISPONIBILE</b>	<b>18.736.381,00+</b>

### ENTRATE

Il totale di tutte le risorse comprese anche quelle straordinarie iscritte nelle entrate, al netto delle partite di giro, è pari ad € 241.855.755,00.

Titoli	Previsione di Competenza
<b>Avanzo Amm. Presunto</b>	<b>129.062.285,00</b>
I - Entrate Correnti	112.703.970,00
II - Entrate in C/Capitale	89.500,00
III - Gestioni Speciali	0,00
<b>Totale</b>	<b>241.855.755,00</b>

Nella tabella sotto riportata si riepilogano le risorse utilizzate nell'ambito della gestione ordinaria.

A)	TOTALE AVANZO PRESUNTO DISPONIBILE		18.736.381,00
B)	Contributo MIPAF per le spese di funzionamento		99.322.752,00
	cap.2084 "Spese di natura obbligatoria"	89.245.752,00	
	cap.2083 "Spese di funzionamento"	10.077.000,00	
C)	Altre Entrate		5.221.004,00
	Altri proventi (PAC)	500.000,00+	
	Affitti di immobili	552.408,00+	
	Recuperi e rimborsi diversi	0,00+	
	Recuperi personale comandato	68.596,00+	
	Quota entrate attività di certificazione	4.100.000,00+	
	TOTALE ENTRATE A +B +C		123.280.137,00

Relativamente alla voce "altre entrate" per le quali l'Amministrazione ha indicato una previsione di € 13.148.397,00, i capitoli che presentano gli importi più finanziariamente interessanti sono:

- il capitolo "ricavi dalla vendita di prodotti" con una previsione di € 2.138.274,00 riferita alle gestioni aziendali riconducibili alle Strutture di ricerca;
- il capitolo "proventi derivanti dalle certificazioni" con una previsione di € 9.650.000,00. Tale capitolo di entrata, istituito nel corso del 2013, è destinato esclusivamente al nuovo Centro di sperimentazione e certificazione delle sementi (CRA-SCS) cui afferiscono le attività di certificazione dell'ex ENSE. L'Amministrazione, infatti, ha ritenuto opportuno che le entrate acquisite dal centro anzidetto trovassero esatta rappresentazione in un unico specifico capitolo di entrata, in considerazione sia della specificità delle attività realizzate sia delle ragguardevoli somme che la struttura ha la capacità di accertare nel corso dell'esercizio.

Per quanto concerne le entrate in conto capitale della Direzione Centrale Attività Scientifiche, le uniche indicate nel bilancio di previsione dell'Ente sono quelle riferite all'"alienazione bestiame" pertinenti 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 per un totale pari ad € 89.500,00.

### SPESE

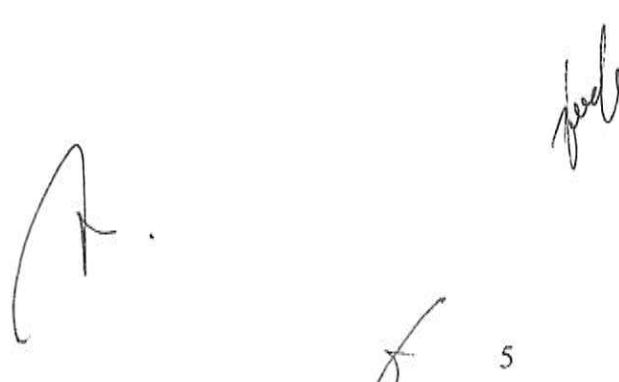
L'ammontare delle risorse disponibili comprese quelle straordinarie sono state così ripartite:

<b>Titoli</b>	<b>Previsione di Competenza</b>
I - Uscite Correnti	160.155.922,00
II - Uscite in Conto Capitale	81.699.833,00
<b>Totale complessivo</b>	<b>241.855.755,00</b>

Limitatamente alla gestione ordinaria le risorse sono state così attribuite:

<b>USCITE ORDINARIE</b>		<b>PROPOSTA PREVISIONE</b>
	CRAM 1. PRESIDENZA	36.000,00
	CRAM 2. DIREZIONE GENERALE	9.388.783,00
	CRAM 3.08 DIREZIONE CENTRALE ATTIVITA' SCIENTIFICHE	869.505,00
	CRAM 4. DIREZIONE CENTRALE AFFARI GIURIDICI	108.073.389,00
	ACCONTO FUNZIONAMENTO STRUTTURE DI RICERCA	4.912.460,00
	<b>TOTALE USCITE</b>	<b>123.280.137,00</b>

Le spese per la gestione ordinaria sono così articolate:



A handwritten signature consisting of a stylized 'A' and a 'f' with a small '5' at the bottom right.

	Distribuzione funzionamento 2014	Avanzo presunto	entrate proprie
<b><u>Uscite Correnti</u></b>			
Spese per gli organi dell'ente	775.032,00	-	-
Spese per il personale in servizio	76.966.031,00	8.139.890,00	
Spese per acquisizione di beni e servizi funzionamento	3.211.721,00		1.121.004,00
Spese per prestazioni istituzionali	50.000,00	-	-
Trasferimenti passivi	462.560,00	-	-
Oneri finanziari	1.500,00	-	-
Oneri tributari	3.986.930,00	-	4.100.000,00
Altre uscite correnti (f.do riserva, f.do rischi oneri, F.do 626, f.do rinnovi contrattuali, spese liti arbitraggi)	3.737.010,00		
Accantonamento al trattamento fine rapporto	5.008.877,00	-	-
<i>Funzionamento strutture</i>	4.912.460,00	-	-
<b>Totale uscite correnti</b>	<b>99.112.121,00</b>	<b>8.139.890,00</b>	<b>5.221.004,00</b>
<b><u>Uscite in conto capitale</u></b>			
Acquisizione di beni ad uso durevole	0,00	6.000.000,00	
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche + partecipazioni e acquisto di valori mobiliari	208.000,00	300.000,00	
Immobilizzazioni finanziarie	0,00		
Altre uscite in conto capitali (fondo svalutazione crediti)	2.631,00	4.296.491,00	
<b>Totale uscite conto capitale</b>	<b>210.631,00</b>	<b>10.596.491,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Totali</b>	<b>99.322.752,00</b>	<b>18.736.381,00</b>	<b>5.221.004,00</b>
<b>Totale generale</b>	<b>123.280.137,00</b>		

Le uscite in c/capitale che, al netto di quelle riconducibili alla gestione del TFR del personale di ruolo (52.523.934,00 capitolo F.do Trattamento di Fine rapporto + 7.500.000,00 capitolo Indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio), ammontano ad € 21.675.899,00 di cui € 9.651.779,00 riconducibili alla gestione dei progetti di ricerca ed € 12.024.120,00 alla gestione ordinaria.

Il costo del personale è pari ad € 96.427.255,00 e trova copertura nelle risorse di natura obbligatoria riconosciute al capitolo 2084 (pari ad € 89.245.752,00,00) e nell'utilizzo di parte dell'avanzo di amministrazione (€ 7.181.503,00) senza vincolo di destinazione previsto al 31/12/2013.

Infine l'Ente registra residui attivi per € 180.929.254,00 che risultano così costituiti: residui per entrate correnti pari ad € 136.159.507,00, residui per entrate in c/capitale pari ad € 27.768.040,00, residui per partite di giro pari ad € 17.001.707,00.

I residui passivi presunti ammontano a € 86.811.969,00 e sono costituiti da spese correnti per € 42.045.621,00, da spese in c/capitale per € 20.842.124,00 e partite di giro per € 23.924.224,00.

Il Collegio osserva che la relazione del Direttore Generale allegata al Bilancio di previsione 2014 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

*Nicol*

*A.*

*S*

ottobre 2013 nonché dalle precedenti disposizioni tutt'ora vigenti.

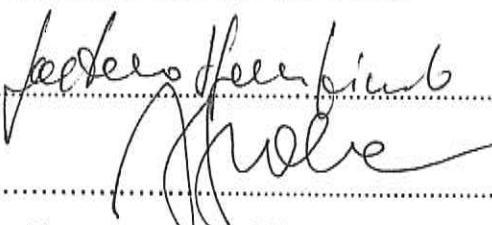
Si prende atto che il CRA ha allegato al bilancio preventivo 2014 un prospetto riepilogativo nel quale è stata riassunta la spesa classificata sulla base delle missioni e dei programmi collegati a quelli assegnati al Ministero vigilante così come previsto all'art. 8 del Decreto 1 ottobre 2013 del Ministero dell'economia e delle finanze che riporta "Disposizioni per le amministrazioni pubbliche non interessate dalla sperimentazione".

Tutto ciò premesso il Collegio, nell'esprimere per quanto di competenza, ai soli fini contabili e finanziari, parere favorevole al progetto di Bilancio di previsione per l'anno 2014 predisposto dall'Amministrazione, richiama l'attenzione della stessa sulla necessità di proseguire nell'azione di contenimento delle spese, anche attraverso una riorganizzazione dei Centri e delle Unità di Ricerca, e di risanamento contabile e finanziario della gestione ex INRAN.

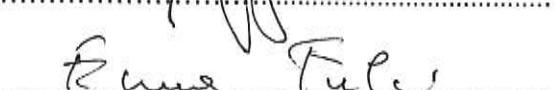
Non avendo altro da discutere, la seduta è tolta alle ore 14,00.

Letto, confermato e sottoscritto

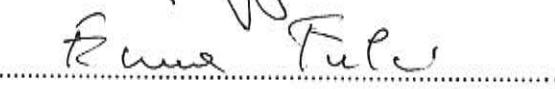
Dr. Gaetano Spampinato

  
Gaetano Spampinato

Dr. Francesco Scala

  
Francesco Scala

Dr.ssa Enrica Fulci

  
Enrica Fulci