

**DIREZIONE GENERALE****Relazione Tecnica al Bilancio del Direttore Generale**

L'impostazione del Conto Consuntivo 2013, recependo l'attivazione dei Centri e delle Unità di Ricerca e la divisione in Centri di Responsabilità Amministrativa di 1° e 2° livello, come da Bilancio di Previsione 2013, è stato redatto in ottemperanza ai regolamenti dell'Ente.

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

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

Al Conto Consuntivo sono, inoltre, allegati:

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

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

**STRUTTURA TECNICA DEL CONTO CONSUNTIVO DEL CRA**

Il bilancio Consuntivo, redatto in termini di competenza, risponde ai requisiti stabiliti dal DPR n. 97/2003, ed è strutturato, ai sensi del D.Leg.vo 454/99 e del Regolamento di amministrazione e contabilità in Quattro Centri di responsabilità di 1° Livello:

1. Presidenza
2. Direzione Generale
3. Direzione Centrale Attività Scientifica
4. Direzione Centrale Affari Giuridici

Le entrate sono ripartite in 4 titoli:

- I) Entrate correnti
- II) Entrate in conto capitale
- III) Gestione Speciale
- IV) Partite di giro

Le uscite sono ripartite in 4 titoli:

- I) Uscite correnti
- II) Uscite in conto capitale
- III) Gestione Speciale
- IV) Partite di giro

**INCORPORAZIONE Ex-INRAN**

Prima di passare all'esame del Bilancio Consuntivo 2013, si ritiene opportuno riportare, seppur brevemente, i dati salienti relativi all'incorporazione dell'INRAN nel CRA, il fatto gestionale più rilevante dell'anno 2013.

Come già indicato nella relazione relativa al riaccertamento dei residui, l'art. 12 del Decreto Legge del 6 luglio 2012, n. 95, concernente la "soppressione di enti e società" ha stabilito ai commi 1 e 2 la soppressione dell'INRAN e per effetto della stessa l'attribuzione al CRA delle funzioni e dei compiti già affidati all'INRAN ai sensi dell'art. 11 del decreto legislativo n. 454/1999 mentre sono state attribuite all'Ente risi le competenze dell'INRAN acquisite nel settore delle sementi elette (ex ENSE). Successivamente con Legge di stabilità 2013 è stato

definito il totale trasferimento al CRA di tutte le funzioni comprese quelle riferite al settore delle sementi elette.

Con nota prot. n. 8248 del 17/5/2013 il Mi.P.A.A.F., così come previsto al comma 3 dell'art. 12 del D.L. 6/7/2012 n. 95, ha trasmesso al CRA il Decreto interministeriale 18 marzo 2013 comunicando la registrazione dello stesso alla Corte dei Conti, avvenuta in data 26 aprile 2013. Con l'anzidetto Decreto interministeriale sono state ufficialmente definite e trasferite al CRA, a partire dal 18/5/2013, ovvero dalla data successiva la comunicazione del Mi.P.A.A.F., tutte le risorse umane, strumentali e finanziarie dell'ex INRAN.

E' da questa data, che si è provveduto a dare attuazione a quanto previsto dal Decreto, essendo il CRA subentrato alla gestione dell'ex INRAN, e dovendo considerarsi conclusa la gestione del delegato. Sono stati quindi istituiti, per le due attività svolte dall'ex-INRAN, (ricerca alimentare e attività sementiera), due nuovi centri di ricerca: CRA-NUT E CRA-SCS.

Tali Centri sono stati configurati nel bilancio dell'Ente come Centri di responsabilità amministrativa di II livello, come previsto dal Regolamento di Organizzazione e Funzionamento e del Regolamento di Amministrazione e Contabilità.

Per garantire la continuità dell'azione amministrativa dei due nuovi Centri fino all'approvazione della variazione straordinaria di bilancio, che avrebbe permesso la migrazione dei dati contabili dal bilancio ex-INRAN al bilancio CRA, è stato necessario trovare una soluzione organizzativa per il periodo transitorio per non bloccare l'attività dei due Centri di nuova istituzione.

Sono state emanate apposite indicazioni operative per disciplinare le modalità di gestione in ordine ai vari aspetti gestionali, in particolare in relazione all'attività contabile, fiscale e per il pagamento degli stipendi. Tali indicazioni sono state fornite con apposita nota n. 29386 del 24/06/2013.

A partire dal mese di maggio, si è provveduto al pagamento delle competenze stipendiali del personale ex INRAN a tempo indeterminato e determinato.

L'attività dell'Amministrazione Centrale del CRA è risultata più che mai onerosa nel corso del 2013, tenuto conto che il CRA-NUT ed il CRA-SCS non potevano operare utilizzando la procedura contabile (TEAMGOV) in uso. Si è quindi provveduto ad effettuare, dal mese di maggio fino all'approvazione della variazione straordinaria, tutte le attività contabili per i due nuovi centri: assunzioni di impegni, predisposizione mandati di pagamento, elaborazione cedolini, pagamento degli stipendi del personale a tempo determinato e indeterminato e relativi versamenti degli oneri.

In particolare, durante la gestione provvisoria, si è provveduto ai pagamenti predisponendo apposite tabelle riepilogative con tutti i dati necessari ed indispensabili per poter effettuare successivamente l'esatta imputazione e contabilizzazione nel bilancio del CRA. A tale scopo sono stati utilizzati appositi capitoli di bilancio relativi alle partite di giro.

Oltre queste attività svolte per garantire la continuità amministrativa dei due nuovi centri, contestualmente si è organizzata l'attività di migrazione dati dal bilancio ex-INRAN, (gestito con software Società SIN), al bilancio CRA (gestito con software della Società GESINF).

Si è quindi iniziato dapprima il lavoro di verifica contabile della complessa gestione ex-INRAN. La migrazione dei dati è avvenuta a livello informatico in maniera automatica dopo aver superato alcune criticità ed aver messo a punto:

- a) un sistema, per migrare le anagrafiche clienti e fornitori;
- b) un sistema, per migrare i residui attivi e passivi distinti per i due nuovi centri (CRA-NUT e CRA-SCS), che permettesse poi di individuarli nella nuova procedura con la vecchia codifica;
- c) una tabella di raccordo tra capitoli della vecchia e nuova procedura;
- d) una tabella di raccordo per l'identificazione delle attività di ricerca.(Progetti di ricerca dell'ex -INRAN distinti per i due nuovi centri CRA-NUT e CRA-SCS).

Dopo le verifiche effettuate sui dati provenienti dal bilancio ex-INRAN ed il controllo dei dati migrati dalla procedura SIN dell'ex-INRAN alla procedura GESINF del CRA, si è potuto predisporre il provvedimento di variazione straordinaria.

In particolare si riassumono in breve le attività espletate.

Con nota n.3377 dell'11/7/2013 sono stati trasmessi dal Direttore delegato dell'ex INRAN i rendiconti finanziari redatti al 31/12/2012 e al 17/05/2013 di cui alla nota Mi.P.A.A.F. prot. 8248 del 17/05/2013.

Tempestivamente, il CRA ha richiesto con nota prot. n. 41153 del 12 luglio 2013 ulteriori informazioni circa l'ammontare dell'avanzo finalizzato per progetti di ricerca sia ex INRAN che ex ENSE, il disavanzo del bilancio ordinario, l'avanzo vincolato al TFR in quanto dalla situazione amministrativa presentata con il rendiconto al 17 maggio 2013 è stato possibile rilevare solo il disavanzo di amministrazione ma non la sua esatta composizione.

Pertanto, ai rendiconti trasmessi con protocollo dell'11 luglio è seguita la nota prot. n. 3570 del 25/07/2013 con la quale il Direttore delegato dell'ex INRAN ha fornito le informazioni richieste dal CRA quali:

|  |                       |
|--|-----------------------|
| <b>Avanzo finalizzato per progetti di ricerca ex INRAN</b> | <b>9.079.056,38</b>   |
| <b>Disavanzo del bilancio ordinario</b>                    | <b>-16.936.828,93</b> |
| <b>Totale disavanzo</b>                                    | <b>-7.857.772,55</b>  |
| <b>Avanzo vincolato per fondo TFR</b>                      | <b>7.181.319,55</b>   |

Successivamente è stato riscontrato che l'avanzo finalizzato per progetti di ricerca si riferiva solo ai progetti di ricerca dell'ex INRAN di Roma con esclusione quindi dell'ex INRAN (sede di Milano).

L'operazione di trasferimento dei dati contabili dall'ex INRAN al CRA, come già indicato, è stata di gran lunga difficoltosa non solo per i due diversi software utilizzati dall'ente soppresso e dall'ente incorporante ma, soprattutto, per le due diverse modalità di gestione contabile esistenti all'interno dell'ente soppresso dove l'ex-INRAN (sede di Milano) operava contabilmente in modo diverso rispetto all'ex-INRAN (sede di Roma). Le due diverse modalità di gestione erano, comunque, cosa diversa dalla gestione del CRA.

E' stato riscontrato che l'avanzo finalizzato per progetti veniva codificato con uno specifico centro di costo (ob/fu) solo in sede di registrazione di impegni e accertamenti consentendo così una promiscuità delle risorse utilizzate che ha portato ad un disavanzo di amministrazione di parte ordinaria sottostimato rispetto a quanto rilevato e riportato nella tabella sotto indicata, a seguito delle verifiche effettuate, disavanzo di molto superiore a quello indicato dal Direttore delegato ex-INRAN.

#### **Avanzo/Disavanzo di amministrazione**

|   |                       |
|---|-----------------------|
| <b>Avanzo di amministrazione finalizzato per progetti</b> | <b>9.879.080,08</b>   |
| <b>Disavanzo di amministrazione di parte ordinaria</b>    | <b>-17.736.852,63</b> |
| <b>Disavanzo di amministrazione ex INRAN al 17/5/2013</b> | <b>-7.857.772,55</b>  |

Il mancato accantonamento di risorse finanziarie da attribuire e vincolare al fondo TFR, pari ad € 7.181.319,55, sommate al disavanzo di parte ordinaria indicato in tabella pari ad € - 17.736.852,63, aggiornano il disavanzo di parte ordinaria in complessivi € -24.918.172,18.

I dati finanziari della gestione ex INRAN rilevabili dal rendiconto al 17/5/2013 presentato dal funzionario delegato dell'ente soppresso, sono stati esaminati dal Collegio dei Revisori dei Conti del CRA nella seduta del 24 e 30 settembre 2013. In tale data l'Amministrazione del CRA ha presentato al Collegio, nell'ambito di una relazione tecnica redatta dall'ufficio competente, le risultanze contabili dell'ex INRAN così come da verbale n. 11 in modo da consentire

all'Amministrazione l'attivazione di tutte le attività necessarie per la predisposizione della "variazione straordinaria di bilancio" per la migrazione dei dati contabili del bilancio ex INRAN al bilancio CRA".

In data 23 ottobre il CdR, come da verbale n.12, ha esaminato la variazione straordinaria con la quale il CRA ha acquisito nel proprio bilancio tutte le informazioni contabili ereditate dalla gestione ex INRAN.

Quanto brevemente esposto è stato oggetto di delibera da parte del CdA dell'Ente che, nella seduta del 25 ottobre 2013, ha ufficializzato l'acquisizione dei dati contabili dell'ex INRAN nel bilancio del CRA. Tutta la documentazione inerente l'annessione della gestione ex INRAN nel bilancio del CRA è stata trasmessa al Mi.P.A.A.F. e per conoscenza al MEF con nota prot. n. 59449 del 29/10/2013.

L'incorporazione dell'Ente soppresso, visto l'importante debito ereditato, ha condizionato pesantemente la gestione 2013.

Alla fine dell'anno può dirsi ripianato, con grande difficoltà, gran parte del debito ereditato grazie ad importanti entrate straordinarie ricevute e in parte al riaccertamento dei residui degli anni pregressi attraverso una revisione delle partite creditorie e debitorie ed in fine con il prosieguo di una politica di razionalizzazione delle spese e di contenimento dei costi che ha portato anche a rinviare le nomine relative ai direttori di Unità ed a contenere la spesa di personale.

Rimane, come si vedrà in seguito, l'esigenza di risanare il debito per accantonamento al Fondo TFR, che potrà realizzarsi nel corso dei prossimi anni sulla base di una apposita programmazione.

## **RENDICONTO FINANZIARIO DEL CRA (All. 1 - 2a e 2b)**

### **LA GESTIONE FINANZIARIA**

La gestione finanziaria si riassume come segue:

| <b>ENTRATE</b>                           | Previsioni definitive Entrate | Accertato             |
|--|-------------------------------|-----------------------|
| I - Entrate correnti                     | 139.533.441,16                | 139.633.751,18        |
| II - Entrate in conto capitale           | 1.342.010,07                  | 1.375.140,17          |
| IV - Partite di giro                     | 69.620.383,44                 | 45.960.626,56         |
| <b>Totale entrate di competenza</b>      | <b>210.495.834,67</b>         | <b>186.969.517,91</b> |
| <b>USCITE</b>                            | Previsioni definitive Uscite  | Impegnato             |
| I - Uscite correnti                      | 194.667.557,80                | 126.152.059,38        |
| II - Uscite in c/capitale                | 94.725.449,61                 | 16.565.887,07         |
| IV - Partite di giro                     | 69.620.383,44                 | 45.960.626,56         |
| <b>Totale delle uscite di competenza</b> | <b>359.013.390,85</b>         | <b>188.678.573,01</b> |

La gestione di competenza dell'esercizio 2013 chiude con un disavanzo finanziario di € 1.709.055,10 che, oltre a trovare copertura nell'avanzo di amministrazione applicato all'1/1/2013, trova giustificazione nel fatto che lo stesso è da ricondurre a spese per investimenti. Dalla tabella sottostante, infatti, si evidenzia che le entrate e le uscite correnti registrano un avanzo finanziario pari ad € 13.481.691,80, avanzo che nella misura dell'89% copre il disavanzo di parte capitale ammontante ad € 15.190.746,90.

L'ammontare impegnato in c/capitale pari ad € 16.565.887,07 risente di quanto l'Ente ha investito in opere di "ricostruzione, ripristino, manutenzione straordinaria di immobili e relative progettazioni" (€ 6.746.427,98) necessarie sia per procedere ad opere di somma urgenza dovute ad interventi straordinari per la messa in sicurezza di edifici e terreni delle strutture di ricerca sia per interventi necessari per procedere alla dismissione e, nel contempo, alla ristrutturazione di edifici che, dovendo accogliere il personale delle strutture soppresse, necessitano di un nuovo assetto organizzativo degli ambienti di lavoro destinati al personale dipendente.

Ulteriore dato rilevante è dato da quanto l'Ente ha investito per l'"acquisto di macchine, attrezzature scientifiche e tecniche" (€ 3.033.268,40) a dimostrazione del fatto che, a fronte delle sempre maggiori difficoltà dovute alla costante riduzione delle risorse, questa Amministrazione non intende sacrificare l'attività di ricerca cui è demandata l'attività istituzionale.

In ultimo, l'impegnato in c/capitale è influenzato dal dato riferito alle risorse impegnate per "indennità di anzianità e similari al personale cessato dal servizio" (€ 5.800.915,81) relativo alle quote di TFR che nel corso del 2013 sono state liquidate e che trovano copertura nel fondo TFR che, oltre a trovare rappresentazione nello stato patrimoniale, questa Amministrazione evidenzia nella gestione finanziaria al capitolo 2.3.1.001. a titolo di avanzo vincolato.

|   |                | <b>Avanzo finanziario di parte corrente</b>    |
|---|----------------|--|
| I - Entrate correnti accertate                      | 139.633.751,18 | <b>13.481.691,80</b>                           |
| I - Uscite correnti impegnate                       | 126.152.059,38 |  |
|   |                | <b>Disavanzo finanziario di parte capitale</b> |
| II - Entrate in c/capitale accertate                | 1.375.140,17   | <b>15.190.746,90</b>                           |
| II - Uscite in c/capitale impegnate                 | 16.565.887,07  |  |
| <b>Totale disavanzo finanziario competenza 2013</b> |                | <b>1.709.055,10</b>                            |

### **ANALISI DELLE VOCI DEL RENDICONTO FINANZIARIO**

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

Relativamente alle entrate, quanto accertato dall'Ente nel corso del 2013 per entrate correnti entrate in c/capitale e per partite di giro è pari ad € 186.969.517,91 mentre le somme riscosse sono pari a € 165.795.448,57 in c/competenza ed € 31.833.941,32 in c/residui, per un totale riscosso di € 197.629.389,89.

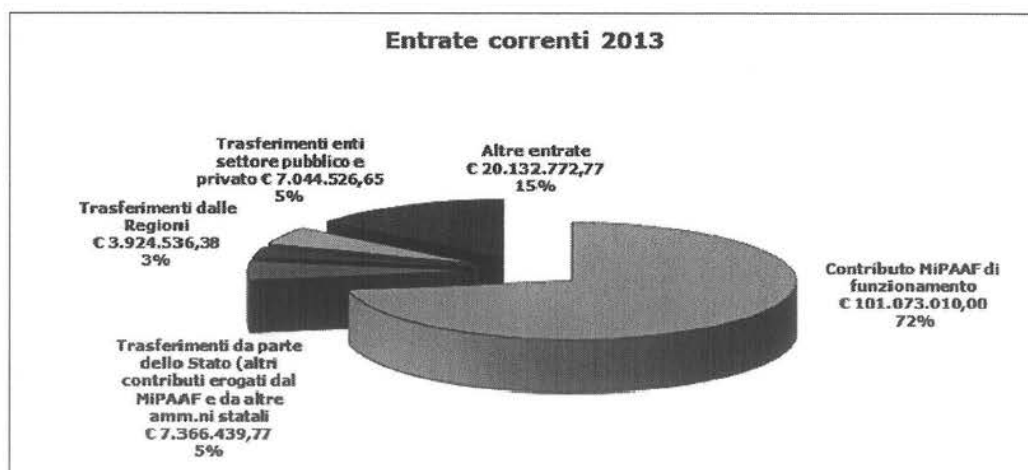
Le entrate sono così suddivise:

|   | Accertato             | Riscosso<br>c/competenza | Riscosso c/residui   | Totale riscosso       |
|---|-----------------------|--------------------------|----------------------|-----------------------|
| Presidenza                                  | 0,00                  | 0,00                     | 0,00                 | 0,00                  |
| Direzione Generale                          | 109.400.925,14        | 108.660.940,87           | 319.642,61           | 108.980.583,48        |
| Direzione Centrale<br>Attività Scientifiche | 50.265.059,75         | 30.299.116,37            | 31.300.468,92        | 61.599.585,29         |
| Direzione Centrale<br>Affari Giuridici      | 27.303.533,02         | 26.835.391,33            | 213.829,79           | 27.049.221,12         |
| <b>Totale</b>                               | <b>186.969.517,91</b> | <b>165.795.448,57</b>    | <b>31.833.941,32</b> | <b>197.629.389,89</b> |

**La gestione di competenza**

L'andamento delle entrate correnti dell'Ente pari a € 139.633.751,18, così come evidenziato nella tabella seguente, evidenzia rispetto all'esercizio 2012 un moderato incremento con maggiori entrate accertate di € 4.521.515,25.

| ENTRATE CORRENTI   | Esercizio 2012        |            |   | Esercizio 2013        |            |   |
|--|-----------------------|------------|---|-----------------------|------------|---|
|  | Entrate accertate     | %          | % di incremento/decremento rispetto al 2011 | Entrate accertate     | %          | % di incremento/decremento rispetto al 2012 |
| Contributo di funzionamento                                | 101.580.320,00        | 75         | 2   | 101.073.010,00        | 72         | 0   |
| Altri trasferimenti MiPAF per progetti finalizzati         | 10.187.798,69         | 8          | -23   | 4.375.415,75          | 3          | -57   |
| Altri trasferimenti da parte dello Stato                   | 8.478.123,84          | 6          | 814   | 2.991.024,02          | 2          | -65   |
| Trasferimenti da parte delle Regioni                       | 2.351.782,39          | 2          | -13   | 3.924.536,38          | 3          | 67  |
| Trasferimenti da parte dei Comuni e delle Province         | 326.970,83            | 0          | 2.196                                       | 92.465,61             | 0          | -72   |
| Trasferimenti da altri Enti del Settore Pubblico e Privato | 4.534.857,35          | 3          | -9  | 7.044.526,65          | 5          | 55  |
| Altre entrate  | 7.652.382,83          | 6          | -1  | 20.132.772,77         | 15         | 163   |
| <b>Totale</b>  | <b>135.112.235,93</b> | <b>100</b> | <b>5</b>                                    | <b>139.633.751,18</b> | <b>100</b> | <b>3</b>                                    |



| Anno | Totale entrate accertate (escluso contributo funzionamento)* | Entrate da progetti MiPAAF * | % MiPAAF sul Totale |
|------|--|------------------------------|---------------------|
| 2008 | 32,5   | 22,2                         | 68,0 %              |
| 2009 | 52,9   | 40,8                         | 77,0 %              |
| 2010 | 42,8   | 24,3                         | 57,0 %              |
| 2011 | 29,5   | 13,1                         | 45,0%               |
| 2012 | 33,5   | 10,1                         | 30,0%               |
| 2013 | 38,5   | 4,3                          | 11,0%               |

\* In milioni di euro

**Contributo di funzionamento € 101.073.010,00 (0%)**

La previsione iniziale del contributo di funzionamento dell'Ente era stata indicata in € 98.371.75,00 ovvero € 88.983.277,00 relativamente al capitolo 2084 così come indicato dal Mi.P.A.A.F. con nota n. 22334 del 21/10/2011 ed € 9.433.479,00 relativamente al capitolo

2083 la cui previsione iniziale di € 12.000.000,00 indicata dal Ministero con la nota anzidetta è stata successivamente ridotta come da Decreto Legge 95 del 6 luglio 2012.

In seguito, con nota prot. n. 4122 dell'1/3/2013 il Mi.P.A.A.F. ha comunicato l'esatto ammontare delle risorse finanziarie recate sui capitoli di bilancio 2084 (spese obbligatorie) e 2083 (funzionamento) riportate nella tabella 12 riguardante la ripartizione in capitoli del Bilancio di previsione dello Stato. Pertanto, le risorse riconosciute a questa Amministrazione sono state così indicate: € 91.030.106,00 al capitolo 2084 ed € 10.158.000,00 al capitolo 2083 con un incremento rispetto alla previsione iniziale di € 2.091.829,00 relativamente al capitolo 2084 ed € 724.521,00 relativamente al capitolo 2083, per un totale complessivo di maggiori risorse attribuite pari ad € 2.816.350,00. Tuttavia, in sede di secondo assestamento 2013, l'Ente ha registrato un'ulteriore variazione, stavolta in diminuzione, del contributo statale riferito al capitolo 2083 pari ad € 115.096,00 così come da decreto Mi.P.A.A.F. del 25/7/2013.

#### **Altri trasferimenti Mi.P.A.A.F. € 4.375.415,875 (-57%)**

Ad oggi, la sempre più progressiva e forte riduzione dei contributi riconosciuti dal Mi.P.A.A.F. per progetti straordinari, registrata già a partire dal 2010, sembra trovare sempre meno giustificazione nella valenza pluriennale dei progetti finalizzati finanziati negli esercizi precedenti, per i quali, per alcuni di essi, sono state riconosciute le proroghe necessarie al compimento delle attività di ricerca riconosciute a contributo. La consistente riduzione dei finanziamenti straordinari è sicuramente da attribuire alla sfavorevole congiuntura economica internazionale che obbliga da tempo il nostro Paese ad una spending review che rivede ogni volta al ribasso le risorse da destinare alla ricerca.

#### **Altri trasferimenti da parte dello Stato € 2.991.024,02 (-65%)**

Anche le risorse accertate per trasferimenti da parte dello Stato registrano una contrazione. La riduzione passa da -23% del 2012 a -65% nel 2013.

#### **Trasferimenti da parte dei comuni e delle province € 92.465,61 (-72%)**

Per quanto riguarda i trasferimenti da parte dei comuni e delle province il 2013 rileva una riduzione pari a -72% rispetto al dato positivo del 2012.

Invece risultano in aumento:

#### **Trasferimenti da parte delle regioni € 3.924.536,38 (+67%)**

#### **Trasferimenti da altri enti del settore pubblico e privato € 7.044.526,65 (+55%)**

#### **Altre entrate € 20.132.772,77 (+163%)**

Nel dettaglio, tale voce di entrata può essere così riepilogata per singolo aggregato:

- **1.3.1. Entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi € 11.750.369,88**

Il dato in assoluto più rilevante è dato dalle risorse accertate al capitolo 1.3.1.007. "Proventi derivanti dalle certificazioni" riconducibile al Centro di sperimentazione e certificazione delle sementi, CRA-SCS (ex ENSE). Il capitolo anzidetto è stato costituito proprio nel 2013 specificatamente per l'attività di certificazione svolta dall'ex ENSE. In considerazione delle ragguardevoli risorse che il Centro è in grado di realizzare, l'Ente ha ritenuto necessario costituire un capitolo ad hoc al fine di consentire un'esatta rappresentazione di dette entrate che più delle altre caratterizzano il nuovo centro.

Le previsioni iniziali delle entrate per certificazioni erano state indicate in € 7.200.000,00, tuttavia, al 31/12/2013 l'ammontare accertato ammonta ad € 6.087.236,03. Il divario tra la previsione e l'accertato è motivato dal fatto che nel 2012 sono state emesse diverse fatture alla Regione Lazio per ottenere anticipi sulle prestazioni da fatturare nel 2013 viste le difficoltà di cassa in cui versava l'ex INRAN e di questo nelle previsioni non se ne era tenuto conto.

Un alto dato importante ce lo fornisce l'accertato al capitolo 1.3.1.001. "Ricavi dalla vendita di prodotti" pari ad € 2.840.733,45. Dell'importo anzidetto il 99% pari ad € 2.813.479,17 è riconducibile alle gestioni aziendali pertinenti le strutture di ricerca. Di quest'ultimo dato l'importo più rilevante è dato dall'azienda zootecnica di Tor Mancina che registra vendita di prodotti per € 780.131,35.

Al capitolo "altri proventi", sottocapitolo royalties 1.3.1.005.02, sono stati accertati € 649.052,40. Tali entrate, codificate con specifico ob/fu dalla radice "6.02.05." Amministrazione della proprietà intellettuale", sono state acquisite dalle strutture di ricerca riportate nella seguente tabella:

| C.CRAM      | C.Capi     | C.OBFU        | CRAMDESC  | Acc Comp.         |
|-------------|------------|---------------|---|-------------------|
| 3.00.06.19. | 1.3.1.005. | 6.02.05.01.00 | Unità di ricerca per la frutticoltura   | 331.454,38        |
| 3.00.11.11. | 1.3.1.005. | 6.02.05.07.00 | Unità di ricerca per la risicoltura   | 88.603,38         |
| 3.00.14.00. | 1.3.1.005. | 6.02.05.05.00 | Centro di ricerca per le produzioni foraggere e lattiero casearie               | 72.781,16         |
| 3.00.11.23. | 1.3.1.005. | 6.02.05.06.00 | Unità di ricerca per le produzioni legnose fuori foresta                        | 27.125,24         |
| 3.00.08.00. | 1.3.1.005. | 6.02.05.01.01 | Centro di ricerca per la frutticoltura  | 24.873,95         |
| 3.00.06.00. | 1.3.1.005. | 6.02.05.02.00 | Centro di ricerca per le colture industriali                                    | 22.720,78         |
| 3.00.06.13. | 1.3.1.005. | 6.02.05.02.01 | Unità di ricerca per l'orticoltura  | 22.143,15         |
| 3.00.01.00. | 1.3.1.005. | 6.02.05.03.04 | Centro di ricerca per la genomica e la postgenomica animale e vegetale          | 17.223,03         |
| 3.00.09.00. | 1.3.1.005. | 6.02.05.01.01 | Centro di ricerca per l'agrumicoltura e le colture mediterranee                 | 9.403,20          |
| 3.00.14.12. | 1.3.1.005. | 6.02.05.02.01 | Unità di ricerca per l'orticoltura  | 8.684,16          |
| 3.00.08.22. | 1.3.1.005. | 6.02.05.09.00 | Unità di ricerca per le produzioni enologiche dell'Italia centrale              | 8.669,57          |
| 3.00.09.00. | 1.3.1.005. | 6.02.05.03.04 | Centro di ricerca per l'agrumicoltura e le colture mediterranee                 | 5.847,74          |
| 3.00.05.00. | 1.3.1.005. | 6.02.05.03.04 | Centro di ricerca per la cerealicoltura   | 5.545,49          |
| 3.00.07.18. | 1.3.1.005. | 6.02.05.01.01 | Unità di ricerca per la frutticoltura   | 1.630,39          |
| 3.00.01.00. | 1.3.1.005. | 6.02.05.07.00 | Centro di ricerca per la genomica e la postgenomica animale e vegetale          | 1.046,72          |
| 3.00.14.10. | 1.3.1.005. | 6.02.05.03.04 | Unità di ricerca per la selez. dei cereali e la valoriz. delle varietà vegetali | 810,31            |
| 3.00.14.09. | 1.3.1.005. | 6.02.05.03.04 | Unità di ricerca per la maiscoltura   | 489,75            |
|             |            |               | <b>Totale</b>   | <b>649.052,40</b> |

➤ **1.3.2. Redditi e proventi patrimoniali € 538.789,69**

➤ **1.3.3. Poste correttive e compensative di uscite correnti € 7.842.762,02**

Il totale accertato recepisce la variazione positiva di € 6.523.987,79 registrata al capitolo "recuperi e rimborsi diversi" dove è stata registrata l'entrata acquisita 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 è stata registrata imputata alle partite di giro per essere restituita al personale di ruolo.

L'entrata anzidetta di € 6.523.987,79 è stata utilizzata, come parte dell'entrata relativa alle certificazioni, per coprire parte del disavanzo ordinario mediante il risanamento dello sbilancio dovuto all'inserimento in termini di competenza dell'avanzo finalizzato per progetti pari ad € 9.879.080,08 dell'ex INRAN. Il rimborso INPDAP, infatti, registrato nel bilancio del CRA in sede di secondo assestamento, è stato trascritto tra le entrate dell'ente ma non ha trovato allocazione nei capitoli di spesa dell'Ente.

➤ **1.3.4. Entrate non classificabili in altre voci € 851.18**

Per quanto riguarda le **entrate in c/capitale** l'ammontare delle risorse accertate è pari ad € 1.375.140,17 e sono così ripartite: categoria 2.1.1. "Alienazione di immobili e diritti reali" €

96.620,00, categoria 2.1.2. "Alienazione di immobilizzazioni tecniche" € 128.353,21, 2.1.4. "Riscossione di crediti" € 71.196,48, categoria 2.2.1. "Trasferimenti da parte dello Stato" € 1.078.970,48.

Quanto accertato per alienazione di immobili e diritti reali (€ 96.620,00) recepisce l'importo di € 87.620,00 accertato al capitolo 2.1.1.001. "Alienazione di terreni" pertinente il CRAM della Direzione Generale. L'importo anzidetto è riferito alla vendita di una porzione di terreno pertinente il Centro di ricerca per la produzione delle carni ed il miglioramento genetico di Monterotondo. L'ente ha proceduto, come ultimo atto, alla vendita del terreno a seguito di un contenzioso che si è protratto per diverso tempo per l'occupazione *sine titulo* da parte di un ex affittuario che, nell'anno 1985, aveva sottoscritto con l'ex Istituto sperimentale per la zootecnia un contratto d'affitto ad uso non abitativo per depositaria giudiziaria.

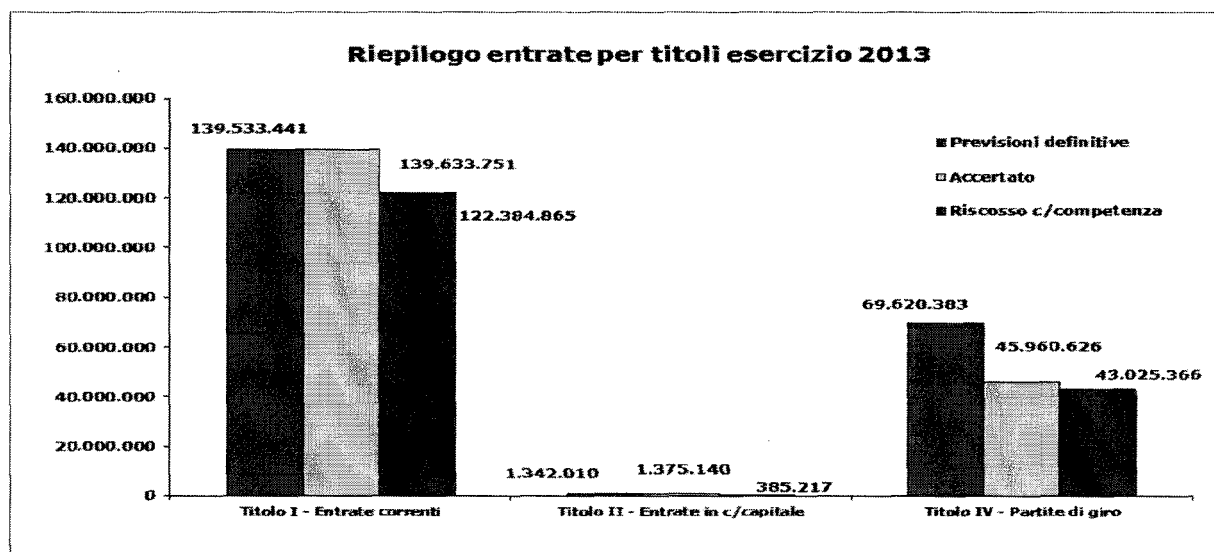
Relativamente all'"alienazione di immobilizzazioni tecniche" (€ 128.353,21) le somme accertate riguardano nella quasi totalità l'alienazione bestiame riconducibile alle gestioni delle aziende zootecniche del Centro di ricerca per la produzione delle carni ed il miglioramento genetico e del Centro di ricerca per le produzioni foraggere e lattiero casearie. Per quanto riguarda il Centro di ricerca per la produzione delle carni ed il miglioramento genetico le risorse accertate sono risultate inferiori alle previsioni iniziali con una differenza in meno di € 55.653,37. Il 2013, infatti, ha registrato una grave diminuzione dei proventi derivanti dalla vendita di bestiame adulto mentre sembra essersi dissolto il mercato dei cavalli dovuto, molto probabilmente, al fatto che la proprietà dei cavalli risulta oggi tra gli indici di capacità reddituale delle famiglie.

La riscossione di crediti da terzi (€ 71.196,48) riguarda il trasferimento delle risorse maturate a titolo di TFS da personale proveniente da altri enti pubblici e transitato nei ruoli dell'Ente.

In ultimo, le entrate accertate per "trasferimenti da parte dello Stato" (€ 1.078.970,48) riguarda esclusivamente due contributi concessi dal Mi.P.A.A.F. per interventi strutturali quali: D.M. 3976/7301/12 del 22/11/2012 Interventi strutturali e acquisto attrezzature tecnico-scientifiche - programmazione anno 2012 (ob/fu 5.99.99.03.00) per complessivi € 659.222,48 e D.M. 6739/7301/12 del 21/12/2012 Contributo realizzazione interventi strutturali (ob/fu 5.02.99.40.00) per complessivi € 419.748,00.

#### RIEPILOGO ENTRATE

|                                      | Previsioni definitive<br>Entrate | Accertato             | Riscosso c/competenza |
|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Avanzo di amm.ne iniziale            | <b>148.517.556,18</b>            |                       |                       |
| I - Entrate correnti                 | 139.533.441,16                   | 139.633.751,18        | 122.384.864,71        |
| II - Entrate in conto capitale       | 1.342.010,07                     | 1.375.140,17          | 385.217,96            |
| III - Gestioni Speciali              | 0,00                             | 0,00                  | 0,00                  |
| IV - Partite di giro                 | 69.620.383,44                    | 45.960.626,56         | 43.025.365,90         |
| <b>Totale entrate di competenza</b>  | <b>210.495.834,67</b>            | <b>186.969.517,91</b> | <b>165.795.448,57</b> |
| <b>Totale generale delle entrate</b> | <b>359.013.390,85</b>            |                       |                       |



Il totale delle entrate accertate pari a € 186.969.517,91 evidenzia le risorse finanziarie complessive che, oltre all'avanzo di amministrazione, si sono rese disponibili nel corso dell'esercizio finanziario 2013.

Si evidenzia in particolare che le entrate accertate, comprese le partite di giro, relative a gestioni straordinarie sono pari a € 32.740.355,34 mentre le entrate accertate sulla gestione ordinaria ammontano a € 154.229.162,57.

Di seguito si elenca la natura delle **principali entrate accertate sulla gestione ordinaria**:

- contributo di Funzionamento erogato dal Mi.P.A.A.F. per € 101.073.010,00;
- contributi da parte delle regioni per € 619,75;
- contributi da privati per € 3.590,00
- entrate derivanti dalla vendita di beni e dalla prestazione di servizi per € 616.053,99;
- redditi e proventi patrimoniali per € 536.774,92;
- poste correttive e compensative di uscite correnti per € 7.685.791,09;
- entrate accertate al titolo II per € 168.072,68.

L'importo di € 44.145.250,14 riferito alla differenza tra il totale accertato nella gestione ordinaria e gli importi sopra menzionati, è da attribuirsi alle partite di giro.

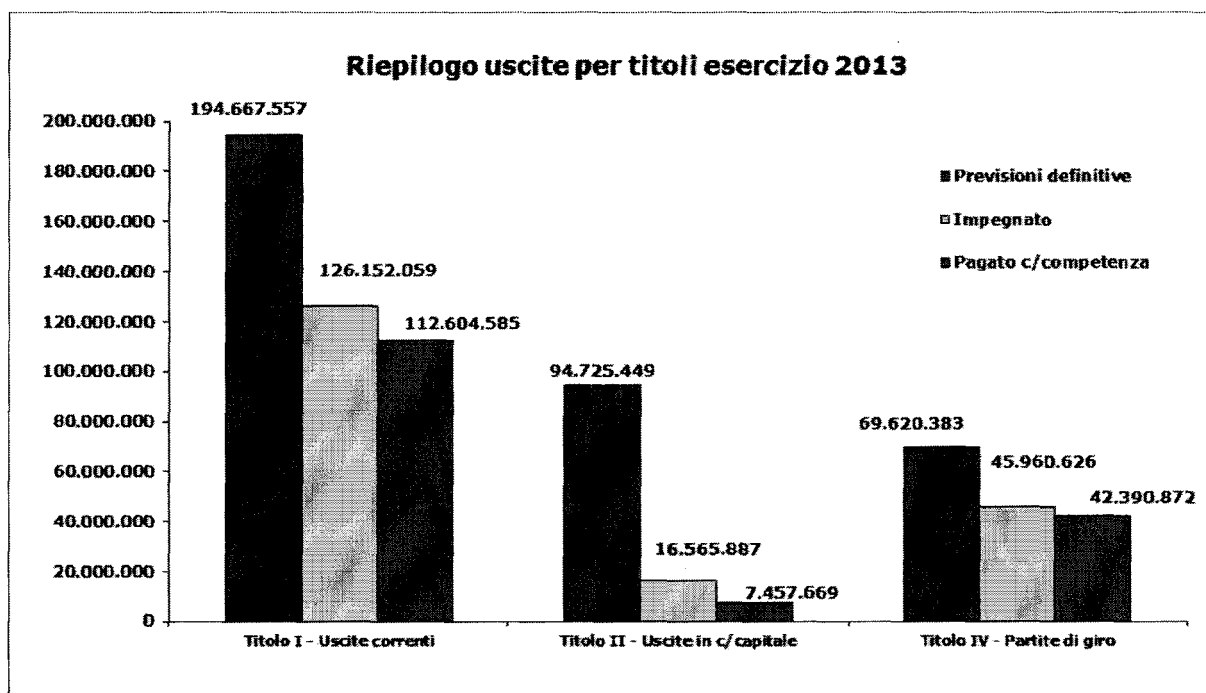
Maggiori elementi di dettaglio per le entrate possono essere desunti dall'allegato Bilancio di verifica con classificazione delle entrate per CRAM di primo livello. **(All.3a)**

## SPESE

Le spese sostenute sono suddivise nei seguenti titoli principali:

### RIEPILOGO SPESE

|                           | Previsioni definitive<br>Uscite | Impegnato             | Pagato c/competenza   |
|---------------------------|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| I - Uscite correnti       | 194.667.557,80                  | 126.152.059,38        | 112.604.585,98        |
| II - Uscite in c/capitale | 94.725.449,61                   | 16.565.887,07         | 7.457.669,22          |
| III - Gestioni Speciali   | 0,00                            | 0,00                  | 0,00                  |
| IV-Partite di giro        | 69.620.383,44                   | 45.960.626,56         | 42.390.872,44         |
| <b>Totale delle spese</b> | <b>359.013.390,85</b>           | <b>188.678.573,01</b> | <b>162.453.127,64</b> |



Le somme impegnate dal CRA in relazione ai Centri di Responsabilità ammontano ad € 188.678.573,01 mentre le somme pagate in c/competenza sono pari ad € 162.453.127,64 e quelle pagate in c/residui ad € 45.121.590,99 per un totale pagato di € 207.574.718,63.

Le spese appaiono così suddivise:

|  | Impegnato             | Pagato c/competenza   | Pagato c/residui     | Totale pagato         |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| Presidenza                               | 55.827,61             | 49.564,88             | 10.616,78            | 60.181,66             |
| Direzione Generale                       | 1.151.376,74          | 441.206,08            | 111.265,58           | 552.471,66            |
| Direzione Centrale Attività Scientifiche | 69.537.204,24         | 51.721.382,29         | 28.250.175,77        | 79.971.558,06         |
| Direzione Centrale Affari Giuridici      | 117.934.164,42        | 110.240.974,39        | 16.749.532,86        | 126.990.507,25        |
| <b>Totale</b>                            | <b>188.678.573,01</b> | <b>162.453.127,64</b> | <b>45.121.590,99</b> | <b>207.574.718,63</b> |

*Dati comprensivi delle partite di giro*

In merito alle uscite, risulta necessario accennare alla gestione del personale di ruolo in quanto, rispetto alle previsioni iniziali, le stesse hanno registrato le seguenti economie di spesa.

Rispetto alla previsione il capitolo 1.1.2.001. "Stipendi ed assegni fissi al personale dirigente (D.G. e Dirigenti I° fascia)" evidenzia economie per €. 66.761,51 a seguito del fatto che le somme dovute per l'incarico della Direzione Generale e della Direzione Attività Scientifiche sono state erogate a partire dalla mensilità di febbraio e al mancato accantonamento della retribuzione di risultato del Direttore Generale.

Per quanto riguarda il capitolo 1.1.2.002. "Stipendi ed assegni fissi al personale di ruolo (SPT)", a fronte di una previsione di spesa di € 55.733.084,44 le spese sostenute sono pari ad € 45.700.196,55 mentre sono state impegnate con Decreto del Direttore Generale f.f. n. 1195 del 30/12/2013 una somma di €. 395.072,88 per un totale complessivo di somme impegnate al

31/12/2013 di € 46.095.269,43 con una differenza in meno rispetto alla previsione di € 9.637.815,01. Ciò è stato possibile perché dei 16 dirigenti di II fascia solo 10 risultano in servizio per l'intero anno, n. 4 dirigenti provenienti dall'ex INRAN (ex ENSE ed ex INCA) sono stati a carico dell'esercizio finanziario a partire solo dalla mensilità di maggio, n. 1 Dirigente è stato possibile assumerlo solo nel mese di ottobre. Rispetto alla previsione di n. 5 direttori di dipartimento nel corso del 2013 sono stati presenti solo n. 2 unità. Nella previsione del bilancio 2013 era prevista l'assunzione dei direttori delle Unità di ricerca oltre ai già presenti direttori dei centri, previsione che non è stata possibile realizzare. Per il personale appartenente all'area ricerca sono stati assunti solo n. 2 ricercatori alla fine dell'anno. Inoltre era stato inserito l'accantonamento per le progressioni ai sensi dell'art. 15 del CCNL 21/2/2002, che non è stato possibile realizzare in mancanza di autorizzazione. Così come per i dirigenti anche per i ricercatori e tecnologi provenienti dall'ex INRAN (ex ENSE ed ex INCA) sono stati a carico dell'esercizio finanziario a partire solo dalla mensilità di maggio. Nel corso dell'anno sono cessati n. 24 unità. Per il personale appartenente ai livelli IV - VIII, sono state inserite le previsioni di spesa per eventuali nuove assunzioni previste nella "Programmazione triennale del fabbisogno di personale" e ad assunzioni riservate alla selezione delle categorie protette Legge 68/99. Anche per il personale proveniente dall'ex INRAN (ex ENSE ed ex INCA) nei livelli IV - VIII sono risultati a carico dell'esercizio finanziario a partire solo dalla mensilità di maggio.

Le minori risorse impegnate al cap. 1.1.2.008.02 "Fondo per il trattamento acc.rio del personale di ruolo (SPT)" di € 986.212,21 e al capitolo 1.1.2.009. "Fondo per il trattamento acc.rio dirigenti" di € 46.276,57 e di € 14.598,21 sono dovute alle decurtazioni previste dall'articolo 9, comma 2-bis del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, nella Legge 30 luglio 2010, n. 122.

In conseguenza di dette riduzioni di spesa anche il capitolo 1.1.2.014. "Oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'ente" registra una differenza in meno rispetto alle previsioni di € 2.084.945,03.

Anche per il capitolo 1.1.2.015. "Altri oneri sociali a carico ente" i costi sostenuti sono risultati inferiori alla previsione in quanto, oltre le ragioni fin qui descritte per gli altri capitoli di spesa, nel corso del 2013 si sono verificate cessazioni, part time e aspettative di cui, naturalmente, in sede di previsione non era possibile tenere conto. Le economie di spesa del capitolo anzidetto ammontano ad € 506.346,88.

Ulteriori elementi di valutazione possono essere desunti dal rendiconto finanziario di competenza gestionale che considera il dettaglio dei singoli capitoli e dei centri di responsabilità di secondo livello.

Le spese sostenute nell'anno 2013 possono essere così riassunte, divise per ciascuno dei Quattro Centri di Responsabilità di I livello.

**CRAM 1. Presidenza: ripartizione nelle principali categoria di spesa**

|   | Previsione definitiva<br>Uscita | Totale Spese<br>Impegnate | Totale Spese<br>Pagate |
|---|---------------------------------|---------------------------|------------------------|
| <b><i>Uscite Correnti</i></b>   |                                 |                           |                        |
| Spese per gli organi dell'ente  | 37.000,00                       | 34.959,51                 | 31.548,78              |
| Spese il personale in servizio  | 0                               | 0                         | 0                      |
| Spese per acquisizione di beni<br>e servizi   | 21.916,80                       | 20.868,10                 | 18.016,10              |
| Spese per la ricerca  | 0                               | 0                         | 0                      |
| Trasferimenti passivi   | 0                               | 0                         | 0                      |
| Oneri finanziari  | 0                               | 0                         | 0                      |
| Oneri tributari   | 0                               | 0                         | 0                      |
| Altre uscite correnti   | 0                               | 0                         | 0                      |
| <b><i>Uscite in conto capitale</i></b>  |                                 |                           |                        |
| Acquisizione di beni ad uso<br>durevole   | 0                               | 0                         | 0                      |
| Acquisizione di Immobiliz.<br>Tecniche+Partecipazioni e<br>Acquisto di Valori Mobiliari | 0                               | 0                         | 0                      |
| Immoblizzazioni finanziarie   | 0                               | 0                         | 0                      |
| <b><i>Somme non attribuite</i></b>  |                                 |                           |                        |
| Fondi ed accantonamenti   | 0                               | 0                         | 0                      |
| <b><i>Partite di giro</i></b>   |                                 |                           |                        |
| Uscite per partite di giro  | 0                               | 0                         | 0                      |
| <b>Totale</b>   | <b>58.916,80</b>                | <b>55.827,61</b>          | <b>49.564,88</b>       |
| <b>Totale senza Partite di Giro</b>   | <b>58.916,80</b>                | <b>55.827,61</b>          | <b>49.564,88</b>       |

**CRAM 2. Direzione Generale: ripartizione nelle principali categoria di spesa**

|   | Previsione definitiva<br>Uscita | Totale Spese<br>Impegnate | Totale Spese<br>Pagate |
|---|---------------------------------|---------------------------|------------------------|
| <b><i>Uscite Correnti</i></b>   |                                 |                           |                        |
| Spese per gli organi dell'ente  | 0                               | 0                         | 0                      |
| Spese per il personale in servizio  | 14.800,00                       | 5.364,23                  | 3.672,54               |
| Spese per acquisizione di beni e servizi  | 1.186.727,99                    | 932.526,72                | 412.400,53             |
| Spese per la ricerca  | 0                               | 0                         | 0                      |
| Trasferimenti passivi   | 0                               | 0                         | 0                      |
| Oneri finanziari  | 123.000,00                      | 122.394,11                | 0                      |
| Oneri tributari   | 6.800,00                        | 1,81                      | 1,81                   |
| Altre uscite correnti   | 5.321.272,22                    | 1.000,00                  | 1.000,00               |
| <b><i>Uscite in conto capitale</i></b>  |                                 |                           |                        |
| Acquisizione di beni di uso durevole  | 47.783,25                       | 0                         | 0                      |
| Acquisizione di Immobiliz. Tecniche+Partecipazioni e Acquisto di Valori Mobiliari | 636.351,43                      | 90.089,87                 | 24.131,20              |
| Immoblizzazioni finanziarie   | 0                               | 0                         | 0                      |
| <b><i>Somme non attribuite</i></b>  |                                 |                           |                        |
| Fondi ed accantonamenti   | 4.299.122,26                    | 0                         | 0                      |
| <b><i>Partite di giro</i></b>   |                                 |                           |                        |
| Uscite per partite di giro  | 0                               | 0                         | 0                      |
| <b>Totale</b>   | <b>11.635.857,15</b>            | <b>1.151.376,74</b>       | <b>441.206,08</b>      |
| <b>Totale senza Partite di Giro</b>   | <b>11.635.857,15</b>            | <b>1.151.376,74</b>       | <b>441.206,08</b>      |

**CRAM 3. Direzione Centrale Attività Scientifiche: ripartizione nelle principali categoria di spesa**

|   | Previsione definitiva<br>Uscita | Totale Spese<br>Impegnate | Totale Spese<br>Pagate |
|---|---------------------------------|---------------------------|------------------------|
| <b><i>Uscite Correnti</i></b>   |                                 |                           |                        |
| Spese per gli organi dell'ente  | 0                               | 0                         | 0                      |
| Spese per il personale in servizio  | 29.450.874,29                   | 14.332.538,12             | 12.510.505,41          |
| Spese per acquisizione di beni e servizi  | 35.641.347,59                   | 19.792.381,86             | 13.954.543,65          |
| Spese per la ricerca  | 9.232.544,11                    | 2.950.663,39              | 2.310.501,69           |
| Trasferimenti passivi   | 2.913.240,54                    | 646.099,20                | 406.914,96             |
| Oneri finanziari  | 11.072,23                       | 3.807,68                  | 3.486,40               |
| Oneri tributari   | 2.795.846,32                    | 1.732.773,10              | 1.536.292,87           |
| Altre uscite correnti   | 1.891.789,41                    | 425.744,37                | 126.693,08             |
| <b><i>Uscite in conto capitale</i></b>  |                                 |                           |                        |
| Acquisizione di beni di uso durevole  | 13.894.315,67                   | 6.896.745,79              | 2.522.687,57           |
| Acquisizione di Immobiliz. Tecniche+Partecipazioni e Acquisto di Valori Mobiliari | 6.930.930,46                    | 3.727.881,55              | 2.092.820,22           |
| Immobilizzazioni finanziarie  | 0                               | 0                         | 0                      |
| <b><i>Somme non attribuite</i></b>  |                                 |                           |                        |
| Fondi ed accantonamenti   | 0                               | 0                         | 0                      |
| <b><i>Partite di giro</i></b>   |                                 |                           |                        |
| Uscite per partite di giro  | <b>22.569.393,44</b>            | <b>19.028.569,18</b>      | <b>16.256.936,44</b>   |
| <b>Totale</b>   | <b>125.331.354,06</b>           | <b>69.537.204,24</b>      | <b>51.721.382,29</b>   |
| <b>Totale senza Partite di Giro</b>   | <b>102.761.960,62</b>           | <b>50.508.635,06</b>      | <b>35.464.445,85</b>   |

**CRAM 4. Direzione Centrale Affari Giuridici: ripartizione nelle principali categorie di spesa**

|   | Previsione definitiva<br>Uscita | Totale Spese<br>Impegnate | Totale Spese<br>Pagate |
|---|---------------------------------|---------------------------|------------------------|
| <b><i>Uscite Correnti</i></b>   |                                 |                           |                        |
| Spese per gli organi dell'ente  | 709.385,00                      | 499.162,94                | 471.188,76             |
| Spese per il personale in servizio  | 87.400.752,02                   | 73.824.930,12             | 70.377.460,92          |
| Spese per acquisizione di beni e servizi  | 2.347.797,80                    | 2.267.209,15              | 2.033.771,97           |
| Spese per la ricerca  | 0                               | 0                         | 0                      |
| Trasferimenti passivi   | 412.948,33                      | 412.948,33                | 412.948,33             |
| Oneri finanziari  | 1.500,00                        | 67,16                     | 36,98                  |
| Oneri tributari   | 8.815.899,06                    | 7.789.249,39              | 7.650.163,09           |
| Altre uscite correnti   | 6.331.044,09                    | 357.370,09                | 343.438,11             |
| <b><i>Uscite in conto capitale</i></b>  |                                 |                           |                        |
| Acquisizione di beni ad uso durevole  | 6.365.489,14                    | 50.261,19                 | 50.261,19              |
| Acquisizione di Immobiliz. Tecniche+Partecipazioni e Acquisto di Valori Mobiliari | 0                               | 0                         | 0                      |
| Immobilizzazioni finanziarie  | 7.460.220,00                    | 5.800.908,67              | 2.767.769,04           |
| <b><i>Somme non attribuite</i></b>  |                                 |                           |                        |
| Fondi ed accantonamenti   | 55.091.237,40                   | 0                         | 0                      |
| <b><i>Partite di giro</i></b>   |                                 |                           |                        |
| Uscite per partite di giro  | 47.050.990,00                   | 26.932.057,38             | 26.133.936,00          |
| <b>Totale</b>   | <b>221.987.262,84</b>           | <b>117.934.164,42</b>     | <b>110.240.974,39</b>  |
| <b>Totale senza Partite di Giro</b>   | <b>174.936.272,84</b>           | <b>91.002.107,04</b>      | <b>84.107.038,39</b>   |

Maggiori elementi di dettaglio per le spese possono essere desunti dall'allegato Bilancio di verifica con classificazione delle spese per CRAM di primo livello (**All. 3b**).