

Bilancio di previsione 2019

Parere del Collegio dei revisori dei conti

Sono sottoposti al Collegio dei Revisori dei Conti i seguenti documenti che costituiscono il Bilancio di previsione per l'e.f. 2019:

- a) Il preventivo finanziario decisionale, il preventivo finanziario gestionale con allegata la pianta organica del personale;
- b) Il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- c) Il preventivo economico.

Al bilancio sono inoltre allegati i seguenti documenti:

- a) La tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione;
- b) Il bilancio pluriennale;
- c) La relazione programmatica del Presidente;
- d) La relazione illustrativa del Direttore Generale;
- e) Il prospetto di raccordo con il piano dei conti integrato;
- f) Prospetto di articolazione della spesa per Missioni e Programmi;
- g) Piano degli indicatori e dei risultati attesi.

Il Bilancio di Previsione tiene conto delle attività e dei progetti che saranno realizzati dall'Ente nel corso del 2019 quali risultanti dal Piano Triennale delle Attività (PTA 2019-2021) attualmente in corso di approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il processo di armonizzazione ha previsto l'adozione di comuni schemi di bilancio articolati in missioni e programmi. Il Consiglio di Amministrazione ha deliberato la loro adozione con provvedimento n. 60 del 07/09/2018 come risulta dallo schema che segue:



Missioni	Programma	Classificazione COFOG II livello	Descrizione COFOG
Ricerca e Innovazione	1) Ricerca per la didattica	09.7	R&S per l'istruzione (esclusa ricerca di base)
	2) Programmi comunitari e collaborazioni internazionali	09.7	R&S per l'istruzione (esclusa ricerca di base)
	3) Servizi affari generali per le amministrazioni di competenza	09.7	R&S per l'istruzione (esclusa ricerca di base)
Servizi per conto terzi e partite di giro	Servizi per conto terzi e partite di giro	09.7	R&S per l'istruzione (esclusa ricerca di base)

Altro elemento rilevante del processo di armonizzazione è l'adozione di un piano degli indicatori di risultato. In particolare, l'art. 19 del D. Lgs. n. 91/2011 prevede che, contestualmente al bilancio di previsione ed al bilancio consuntivo, le Amministrazioni pubbliche presentino un documento denominato "piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio" al fine di illustrare gli obiettivi della spesa, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati.

Il Collegio dà atto che il bilancio di previsione per il 2019 risponde agli schemi di cui al DPR 97/2003 e che ai fini della stesura dei documenti si è tenuto conto del DPR 132/2013 (che attua il piano dei conti integrato) e della Circolare esplicativa MEF n. 27 del 09.09.2015. Quest'ultima prevede che, nelle more dell'entrata in vigore del nuovo Regolamento di cui all'art. 4 comma 3 lett. b) del D.lgs. 91/2011, restino validi gli schemi di bilancio previsti dal sopra citato DPR 97/2003, ferma restando la correlazione di detti schemi con le voci del piano dei conti integrato.

Il Collegio dà atto che i residui attivi e passivi antecedenti al 2019 continueranno ad essere gestiti nei capitoli di bilancio del precedente piano dei conti, fino al loro esaurimento.

Il Bilancio di previsione per l'anno 2019 esprime l'equilibrio finanziario per un importo complessivo delle entrate di competenza per **euro 189.873.468,00** di cui euro 180.643.468,00 a titolo di entrate correnti e euro 9.230.000,00 a titolo partite di giro a fronte di uscite di competenza per complessivi **euro 212.023.423,07** di cui euro 202.321.639,72 a titolo uscite correnti, euro 471.783,35 a titolo di uscite in conto capitale e euro 9.230.000,00 a titolo di partite di giro, prevedendo l'impiego di una quota dell'avanzo presunto di amministrazione per **euro 22.149.955,07**.




Con riferimento all'avanzo di amministrazione presunto da applicare al bilancio di previsione 2019, le risultanze sono il frutto delle rilevazioni contabili e delle proiezioni che consentono di stimare l'avanzo alla data del 31 dicembre 2018 in **euro 75.457.392,49**; esso risulta così composto: **euro 57.977.591,08** come avanzo di amministrazione vincolato a:

- € 57.656.579,08 realizzazione dei progetti i cui affidamenti risultano dagli esercizi precedenti
- € 321.012,00 formazione del personale in servizio

Quanto ad **euro 17.479.801,41** come avanzo di amministrazione disponibile.

La parte di avanzo disponibile che si prevede di impiegare nel 2019 è pari ad **euro 7.768.132,34**.

Con riferimento alle norme relative al contenimento della spesa pubblica il Collegio non può che richiamarsi a quanto già indicato nei consuntivi dell'Ente nonché, in particolare, a quanto contenuto nella nota del MIUR n. 20238 del 03/12/2018, la quale, sulla base delle proposte interpretative formulate da INDIRE in data 06/11/2018, ha stabilito l'impossibilità di rinvenire dal quadro normativo attuale, in assenza di un intervento normativo del legislatore, la univoca applicazione di norme di contenimento della spesa pubblica ad Enti istituiti in anni successivi a quelli fissati come parametri contabili di riferimento.

Tale nota fa peraltro seguito alla nota del MEF n. 178537 del 13.7.2018 nella quale, il medesimo MEF, rinvia alle definitive determinazioni del MIUR.

Per il quadro di dettaglio il Collegio rinvia alla relazione del Direttore Generale e al Bilancio di previsione 2019 nonché al documento allegato al verbale del Collegio redatto in data odierna.

Il Collegio evidenzia che la previsione di competenza delle entrate si riferisce ai trasferimenti correnti da parte dei Ministeri per euro 13.368.933,00 di cui per euro 11.400.363,00 relativi al Fondo per gli enti pubblici di ricerca a norma dell'articolo 7 del D.lgs. 05/06/1998 n. 204, nella misura già stanziata per il 2018. La restante parte pari ad euro 1.968.570,00 si riferisce al cofinanziamento del MIUR al programma Erasmus plus.

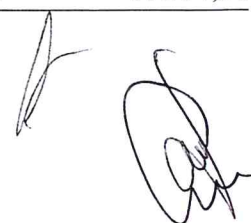
Il totale delle entrate e delle uscite è come da prospetto che segue.

Si precisa che la stima dei flussi di cassa derivanti dai soli residui non è evidenziata nel prospetto ma è considerata nel totale della cassa.



ENTRATE	2019	
	COMPETENZA	CASSA
Totale trasferimenti da parte dello Stato	13.368.933,00	12.894.036,51
Altri Trasferimenti		37.971.183,60
Totale Redditi e proventi patrimoniali	20.000,00	20.000,00
Poste correttive e compensative di uscite correnti	4.485.000,00	5.215.000,00
Altre poste correttive e compensative di uscite correnti		55.073,00
Entrate non classificabili in altre voci		214,09
Totale entrate per la realizzazione di programmi e Progetti nazionali e internazionali	162.769.535,00	191.592.142,98
Totale Entrate correnti	180.643.468,00	247.747.650,18
Totale entrate aventi natura di partite di giro	9.230.000,00	9.069.246,75
Utilizzo avanzo di amministrazione presunto	22.149.955,07	
TOTALE ENTRATE	212.023.423,07	256.816.896,93

USCITE	2019	
	COMPETENZA	CASSA
Uscite per gli organi dell'ente	146.000,00	146.000,00
Altre uscite per gli organi dell'Ente	0,00	26.601,92
Oneri per il personale in attività di servizio	17.530.707,13	17.262.533,30
Altri oneri per il personale in attività di servizio	0,00	472.188,69
Totale uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	17.225.256,21	14.519.980,66
Altre uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	0,00	2.957.781,83
Documentazione	164.167.213,31	131.258.820,65
Altre spese per Documentazione	0,00	49.298.629,54
Totale Ricerca	0,00	1.257.596,13
Totale collaborazione in programmi e progetti con organismi internazionali	0,00	9.987.154,88
Oneri tributari e finanziari	119.600,00	119.600,00
Altri oneri tributari e finanziari	0,00	50.951,30

Poste correttive e compensative di entrate correnti	2.132.863,07	2.132.863,07
Totale poste correttive e compensative di entrate correnti	0,00	2665,00
Totale uscite non classificabili in altre voci	1.000.000,00	1.000.000,00
Totale uscite correnti	202.321.639,72	230.493.366,97
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	471.783,35	577.610,57
Totale uscite conto capitale	471.783,35	577.610,57
Totale uscite aventi natura di partite di giro	9.230.000,00	9.888.343,83
TOTALE USCITE	212.023.423,07	240.959.321,37

Considerato:

- che le previsioni di entrata trovano corrispondenza nelle comunicazioni dei soggetti debitori;
 - che le previsioni di spesa risultano congrue rispetto alla missione istituzionale dell'Ente;
- si ritiene di poter esprimere **parere favorevole** all'approvazione del bilancio di previsione relativo all'esercizio finanziario 2019 sottoposto all'attenzione di questo Collegio.

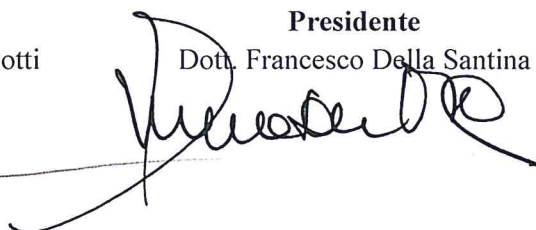
Firenze, 17 dicembre 2019

Il Collegio dei Revisori dei conti

Membro
Dott. Domenico Scotti



Presidente
Dott. Francesco Della Santina



Membro
Dott. Tommaso Conti

