



*Agenzia per la Coesione Territoriale*  
**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**  
**DELL'AGENZIA PER LA COESIONE TERRITORIALE**

**VERBALE N. 2/2019**

In data 21 febbraio 2019 alle ore 11.30, si è riunito, presso la sede dell'Agenzia per la Coesione Territoriale, Via Sicilia, n. 162c – Roma, il Collegio dei Revisori dei Conti, nelle persone di:

**Cons. Ferruccio SEPE - Presidente - Presidenza del Consiglio dei Ministri;**

**Dott.ssa Carla PAVONE - Componente - Ministero Economia e Finanze;**

**Dott.ssa Francesca GIGLIO - Componente - Conferenza Stato Regioni Province Autonome**

previa convocazione del Presidente, con il seguente ordine del giorno:

1. Parere budget 2019
2. Esame preaccordo segreterie tecniche
3. Varie ed eventuali

Partecipa alla riunione il Dott. Domenico Repetto, in qualità di Dirigente Responsabile dell'Ufficio di Staff 2 – Organizzazione, bilancio e personale dell'Agenzia.

Con riferimento al **punto 1** all'odg, il Collegio dà atto che i chiarimenti e approfondimenti richiesti nella precedente seduta del 17 gennaio 2019, di cui al verbale n. 1/2019 sono stati forniti con nota del Dirigente Responsabile dell'Ufficio di Staff 2 - Organizzazione, bilancio e personale - n. 2177 del 12 febbraio 2019. Gli elementi di analisi forniti con la predetta nota sono considerati esaustivi dal Collegio che prosegue con l'esame del budget e, dopo aver acquisito ogni ulteriore utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Budget che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio rammenta, infine, che la versione definitiva del Budget completo degli allegati deve essere trasmessa, entro il più breve tempo possibile alla amministrazione vigilante.

Circa il **punto 2** dell'odg il Collegio inizia l'esame dell'ipotesi di accordo per l'utilizzo delle ulteriori risorse rivenienti dalla rendicontazione 2016 delle attività aggiuntive svolte dal personale delle aree funzionali nell'ambito dei Programmi operativi nazionali cofinanziati, sottoscritto con le organizzazioni sindacali in data 14 gennaio 2019 e trasmesso al Collegio, unitamente alla relazione illustrativa e a quella tecnico-finanziaria, via posta elettronica in data 12 febbraio 2019. Il Collegio concorda di proseguire l'esame dell'accordo nel corso della prossima seduta.

La riunione termina alle ore 14.00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Dott. Ferruccio SEPE

Dott.ssa Carla PAVONE

Dott.ssa Francesca GIGLIO



## RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO ANNO 2019

Si è esaminato il Budget economico dell'anno 2019, trasmesso, con nota n. 0017163 del 27.12.2018 per redigere il parere di competenza.

Il Collegio prende atto preliminarmente che al Budget economico in esame sono stati allegati, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- a) il budget economico pluriennale;
- b) la relazione illustrativa;
- c) il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3;
- d) il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio, redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012;
- e) il piano degli investimenti;
- f) un allegato che riporta gli interventi dell'Agenzia finanziati con risorse comunitarie.

Il Budget economico è stato redatto:

- secondo lo schema di cui all'allegato 1 del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica;
- tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 35 del 22 agosto 2013;
- nel rispetto delle indicazioni di cui alla Circolare ministeriale MEF - RGS n. 31 del 29/11/2018, avente per oggetto "Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2019.";
- tenendo conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che l'Agenzia intende conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa;
- nel rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- in conformità al Regolamento di contabilità adottato con decreto del Direttore Generale 02/07/2015 e approvato con decreto del Presidente dei Ministri 07/08/2015.

Il Collegio prende atto che, come chiarito nella relazione illustrativa, sia il budget pluriennale che quello annuale rappresentano *"le linee strategiche della gestione, tenuto conto della natura di strumento di pianificazione e programmazione, ma non di autorizzazione automatica all'impegno della spesa, considerato comunque che i trasferimenti finanziari a carico del bilancio dello Stato sono riconducibili esclusivamente alla spesa corrente, si è scelto quindi di operare una significativa razionalizzazione dei servizi dando priorità al tema dello sviluppo dei sistemi informativi e delle politiche del personale..."*.

Il Collegio dà atto, altresì, che il Budget economico in esame, raffrontato con i valori del Budget assestato dell'anno precedente, è stato redatto seguendo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 ed è sintetizzabile nella tabella che segue:



gaw

h



(in migliaia di euro)

VOCI	BUDGET	BUDGET	DIFFERENZA
	anno 2019	anno 2018	
<b>Conto Economico</b>			
Valore della Produzione	25.382	26.172	-790
Costi della Produzione	24.288	24.682	-394
<b>Diff.za tra valore e costi della produzione</b>	<b>1.094</b>	<b>1.490</b>	<b>-396</b>
Proventi e Oneri finanziari			
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
Proventi e Oneri straordinari			
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>1.094</b>	<b>1.490</b>	<b>-396</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.094	1.490	-396
<b>Avanzo (Disavanzo) economico dell'esercizio</b>			

Il budget economico per l'anno 2019 è impostato in pareggio, determinato dopo aver stimato accantonamenti per imposte di competenza dell'esercizio per €/000 1.094. Il risultato operativo della gestione caratteristica, determinato dalla differenza fra valori e costi della produzione, è positivo e pari ad €/000 1.094.

Il Valore della Produzione dell'esercizio 2019 è previsto in €/000 25.382 ed è così composto:

(in migliaia di euro)

Valore della produzione	BUDGET	BUDGET	DIFFERENZA
	anno 2019	anno 2018	
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	23.775	23.575	200
2) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;			
3) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			
4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	1.607	2.597	-990
<b>Totale</b>	<b>25.382</b>	<b>26.172</b>	<b>-790</b>

I ricavi dell'attività istituzionale, pari a €/000 23.775 sono costituiti da trasferimenti dal bilancio statale e riguardano, in particolare:

- €/000 7.017, relativi alle risorse finanziarie erogate per il funzionamento dell'Agenzia;
- €/000 11.718, relativi alle risorse finanziarie erogate per il personale dipendente;



- €/000 665, relativi alle risorse finanziarie assegnate all'Agenzia per i Fondi del trattamento accessorio non dirigenziale comprensivo di IRAP;
- €/000 60, relativi alla stima della quota INAIL;
- €/000 350, relativi ai compensi ad organi di amministrazione e controllo;
- €/000 3.965, relativi ai compensi per i componenti del NUVEC (Nucleo di Verifica e Controllo).

Gli ulteriori ricavi iscritti per € 000/1.607 riguardano quote relative alla sterilizzazione degli ammortamenti, per investimenti finanziati con fondi comunitari e con i rimborsi UE del Fondo di rotazione per le politiche comunitarie, oltre a quelli derivanti dalle immobilizzazioni materiali ed immateriali fornite a titolo gratuito dal MISE.

I costi della produzione previsti ammontano ad €/000 24.288 e riguardano:

(in migliaia di euro)

Costi della produzione	BUDGET anno 2019	BUDGET anno 2018	DIFFERENZA
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	68	63	5
Costi per servizi	7.435	6.977	458
Costi per godimento di beni di terzi	2.770	2.770	
Spese per il personale	11.686	11.781	-95
Ammortamenti e svalutazioni	1.696	1.120	576
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci			
Accantonamenti per rischi			
Altri accantonamenti	443	1.816	-1.373
Oneri diversi di gestione	190	155	35
<b>Totale</b>	<b>24.288</b>	<b>24.682</b>	<b>-394</b>

Tra i costi della produzione si segnala quanto segue:

- €/000 68 (voce B6) si riferisce all'acquisto di beni di consumo;
- €/000 7.435 (voce B7) costi per servizi; all'interno di questa voce le due poste di maggiore rilevanza riguardano: i compensi per i componenti del Nucleo di verifica e controllo (NUVEC), che opera alle dirette dipendenze del Direttore dell'Agenzia, pari ad €/000 3.628, i costi per la continuità dei servizi informatici, dati dai costi per gestione manutenzioni e applicazioni pari ad €/000 1.251 e i costi per servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT per €/000 1.040;
- €/000 2.770 (voce B8), godimento di beni di terzi, si riferisce al canone di locazione dell'immobile sede dell'Agenzia;
- €/000 11.686 (voce B9) spese per il personale, si riferisce alla spesa per il personale in servizio all'Agenzia;





- €/000 1.696 (voce B10) ammortamenti e svalutazioni, che riguardano gli ammortamenti relativi ai beni patrimoniali dell'Agenzia, riferiti sia agli investimenti programmati nel 2019, sia alle immobilizzazioni acquisite negli esercizi precedenti;
- €/000 443 (voce B13) altri accantonamenti, costituiscono una "riserva" per far fronte a spese al momento impreviste;
- €/000 190 (voce B14) oneri diversi di gestione, si riferisce alla stima della TARSU.

Nessuna previsione è stata inserita per quanto riguarda gli oneri e i proventi finanziari, mentre le imposte imputate alla gestione 2019 sono state quantificate in €/000 1.094 e riguardano esclusivamente l'IRAP relativa alle retribuzioni del personale dipendente e ai compensi dei componenti del NUVEC.

### RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

Con riferimento al rispetto norme di contenimento della spesa pubblica, dalle verifiche effettuate, il Collegio ha rilevato che l'Agenzia, istituita nel 2015, la cui gestione è entrata a regime solo dal 2016, opera nel rispetto dei principi generali di contenimento della spesa pubblica, pur non essendo direttamente destinataria delle specifiche norme di riduzione della spesa per consumi intermedi. La stessa Agenzia, infatti, non può applicare i termini temporali recati in particolare dai DD.LL. 95/2012 e 66/2014, in quanto riferiti a periodi in cui non era ancora stata costituita.

### Budget Economico Pluriennale

In relazione al Budget Economico Pluriennale, il Collegio evidenzia che lo stesso, copre un periodo di tre anni e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice. Tale documento è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, di fatto coincidente con quella del budget economico annuale.

### Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio

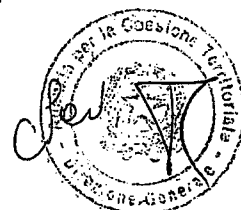
Al budget è allegato il piano degli indicatori e dei risultati attesi in bilancio che sono stati definiti autonomamente dall'Agenzia in assenza di disposizioni normative e/o specifici atti amministrativi all'uopo predisposti.

Si tratta di indicatori di realizzazione finanziaria riferiti alla capacità di spesa e all'incidenza dei costi parziali rispetto ai finanziamenti attribuiti.

Per completezza l'Agenzia ha corredato il budget anche con il piano degli indicatori e dei risultati attesi riferiti alla gestione delle risorse comunitarie.

### Piano degli investimenti

Al budget è allegato anche un Piano degli investimenti nella cui presentazione viene chiarito che i relativi finanziamenti saranno assicurati dai fondi comunitari nell'ambito dei programmi cofinanziati dai Fondi strutturali europei di cui l'Agenzia è titolare. L'importo complessivo di spesa per il 2019 è



70  
previsto in €/000 2.217 e non è compreso nel budget 2019, se non, per la parte relativa agli ammortamenti e alla loro sterilizzazione.

#### Spese per missioni e programmi

Per quanto riguarda le previsioni di budget declinate in termini di missioni e programmi, le spese sono state imputate: alla missione 28 "Sviluppo e riequilibrio territoriale", programma 004 "Sostegno alle politiche nazionali e comunitarie rivolte a promuovere la crescita e il superamento degli squilibri socio-economici territoriali", alla missione 32 "Servizi istituzionali e generali delle Amministrazioni pubbliche" e alla missione 99 "Servizi per conto terzi e partite di giro".

#### CONCLUSIONI

Il Collegio ritiene che il budget è stato redatto in conformità ai criteri posti dalla normativa vigente per la sua predisposizione secondo regole contabili e con l'adozione di stime effettuate in modo tale da soddisfare in linea di massima l'attendibilità dei ricavi e la congruità dei costi e oneri preventivati.

Il Collegio segnala che, essendo stata ormai approvata la legge di bilancio 2019 (legge 145/2018), è stato definito il quadro dei trasferimenti per il 2019, destinati al finanziamento dell'Agenzia, ripartito come segue nello stanziamento dei capitoli del bilancio dello Stato:

- Cap. 2500/MEF - stanziamento di competenza e cassa pari a € 19.917.181 (comprensivo delle risorse necessarie all'applicazione del contratto collettivo nazionale di lavoro relativo al personale del comparto Funzioni Centrali, per il triennio 2016-2018, sottoscritto in data 12.02.2018)
- Cap. 2502/MEF - stanziamento di competenza e cassa pari a € 3.965.061
- Cap. 2503/MEF - stanziamento di competenza e cassa pari a € 100.000

Nel complesso il finanziamento statale è quindi pari a € 23.982.242, superiore di € 207.000 a quello iscritto nel budget.

Sarà cura della struttura direzionale dell'Agenzia stabilire i tempi per il necessario aggiornamento del documento.

Tutto ciò premesso, ai sensi dell'art. 7 del Regolamento, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del budget annuale 2019.

Roma, 21 febbraio 2019

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Ferruccio Sepe (Presidente)

Dott.ssa Carla Pavone (Componente)

Dott.ssa Francesca Giglio (Componente)

