



CINSEDO

CENTRO INTERREGIONALE STUDI E DOCUMENTAZIONE

**BILANCIO PREVENTIVO 2019
E PLURIENNALE 2019-2021**

Bilancio Preventivo 2019 e Pluriennale 2019-2021

RELAZIONE

Come noto l'Assemblea del Cinsedo, tenutasi il 2 luglio 2015, ha deliberato una riduzione del 5% delle quote associative che le Regioni e Province autonome versano al Cinsedo. Pertanto la somma complessiva dei contributi fissati per la gestione del Centro è pari a € 4.043.310,00.

L'Assemblea del 10 maggio scorso ha assunto l'orientamento di ridurre, per il 2019, le quote associative che le Regioni e le Province autonome versano al Cinsedo di un importo pari al 20% della quota iniziale salvo conguaglio del 10% se la tendenza dei versamenti delle quote associative non dovesse mantenere nel corso dell'anno un trend accettabile per il mantenimento di una sana gestione contabile.

Con tale decisione si consente alle Regioni e Province autonome una riduzione delle quote associative, per il 2019, pari al 10% (€ 404.331,00) della somma complessiva delle quote stabilite che qualora, come stabilito dall'Assemblea, si verificassero tutti i versamenti entro la prima metà dell'anno, può arrivare al 20% (€ 808.662,00).

Pertanto la somma complessiva dei contributi per il 2019 imputata al preventivo è inizialmente di € 3.638.979,00. Tale importo, come detto, potrebbe ridursi ulteriormente passando ad un totale complessivo di quote versate, per il 2019, di € 3.234.648,00.

Tale decisione oltre a consentire alle Regioni per il 2019 una diminuzione dei versamenti delle proprie quote permette, al Cinsedo, una riduzione del fondo di riserva.

Le quote, a carico di ciascuna delle Regioni e Province autonome, vengono evidenziate nel presente bilancio preventivo.

Il bilancio preventivo per il 2019 come ogni anno viene elaborato nel mese di dicembre e pertanto non essendo ancora concluso l'esercizio 2018, prudenzialmente viene iscritto in bilancio come "avanzo di amministrazione presunto" l'importo di 2.434.031,67 euro che si ritiene possa essere, al 31 dicembre 2018, l'importo del risultato di gestione dell'esercizio 2018; resta peraltro inteso che l'eventuale maggior avanzo dell'esercizio in corso verrà accantonato al fondo di riserva per fronteggiare eventuali fabbisogni di spesa che risultano insufficienti o privi di copertura finanziaria.

La struttura del preventivo 2019, predisposto nel rispetto degli obiettivi fissati dal Centro, non registra modifiche rispetto allo scorso anno, confermandone l'impostazione; così come lo scorso anno, le uscite sono pertanto accorpate in sei categorie di spesa, ciascuna delle quali il più possibile omogenea con le relative sottocategorie, al fine di una più efficace rappresentazione dei costi sostenuti per le attività dell'Associazione. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza, di economicità e di razionalizzazione e la congruità delle previsioni di spesa contenute nel bilancio è stata verificata sulla base del rendiconto 2017, sugli impegni assunti per il 2019 e sul pluriennale 2018-2020 approvato dall'Assemblea del Centro. Ciò permette di avere un quadro preciso delle dimensioni di spesa per ognuno dei sei accorpamenti.

Anche nel 2019, come detto, prosegue il processo di contenimento delle spese che ha permesso la riduzione delle stesse nel corso degli ultimi anni e la conseguente diminuzione delle quote associative. Naturalmente i costi delle singole voci sono stati valutati e rimodulati attentamente in relazione all'esigenza di garantire il funzionamento del Centro.

E' stata altresì confermata l'istituzione del fondo di riserva (di euro 2.070.010,67). Tale fondo, comunque, può essere utilizzato nei casi in cui si

verifichino esigenze straordinarie che non trovano una adeguata copertura nelle dotazioni degli interventi di spesa specifica.

Per quanto riguarda le spese si evidenzia il maggior aumento della Categoria “Spese per il personale”, 2,57% rispetto al 2018”.

Ciò è dovuto alla previsione di spesa in aumento delle voci “Stipendi e oneri previdenziali”, “rimborso spese missioni” e “accantonamento TFR” relativamente all’adeguamento degli stipendi e del TFR per gli effetti del rinnovo del contratto di lavoro oltre ad un aumento per le missioni dei dipendenti del Centro che seguono i lavori la Conferenza delle Regioni.

Nella tabella che segue si evidenziano le differenze di spesa, in percentuale, delle singole categorie rispetto al 2018 e la percentuale di spesa, riferita al 2019, delle singole categorie sul totale delle uscite.

<u>Categoria delle Uscite:</u>	Preventivo 2018	Preventivo 2019	differenza 2019-2018 %	% sul totale 2019
Beni e servizi per il funzionamento	597.000,00	597.000,00	-	14,91%
Spese per il personale	2.720.000,00	2.790.000,00	2,57%	69,68%
Studi, informazione, documentazione, pubblicazioni e supporti tecnico- operativi	485.000,00	485.000,00	-	12,11%
Convegni, manifestazioni e iniziative anche fuori sede delle Conferenza delle Regioni	5.000,00	5.000,00	-	0,13%
Oneri finanziari e tributari	102.000,00	102.000,00	-	2,55%
Organi Cinsedo	25.000,00	25.000,00	-	0,62%
Totale uscite	3.934.000,00	4.004.000,00	1,78%	100,00%

Appaiono nel bilancio preventivo solo le quote associative che le Regioni e le Province autonome dovranno versare per il 2019, mentre i contributi/residui degli anni precedenti, ancora non riscossi, verranno inseriti, come crediti, nel consuntivo 2018. Inoltre, appunto per la sua natura di bilancio finanziario, viene evidenziata nelle entrate e nelle uscite una voce (partite di giro) che riguarda contabilizzazioni di movimenti finanziari o anticipazioni per conto terzi che costituiscono un debito e un credito per il Centro.

Passando all'esame delle cifre del bilancio si osserva che, dal lato della **Categoria delle Entrate**, viene prevista la somma di € 6.124.010,67 che è suddivisa in: Avanzo di amministrazione presunto 2018 (€ 2.434.031,67), **Contributi da Regioni** (€ 3.638.979,00), **Altre entrate** (€ 1.000,00), **Partite di giro** (€ 50.000,00). Nella voce 1) è compresa la totalità delle quote associative relative al 2019 con la specificazione nell'allegato A) dei contributi da versare Regione per Regione. *A questo proposito si ricorda che l'Assemblea del 15 novembre 2007 stabilì, come orientamento, che le Regioni versino la quota associativa al Cinsedo entro trenta giorni dall'approvazione del proprio bilancio.*

La voce 2) riguarda gli interessi attivi sui depositi bancari che si presume vengano a maturazione a fine 2019. La terza voce, come già detto, è relativa alle partite di giro.

Le **USCITE**, a pareggio rispetto alle entrate, sono suddivise in sei categorie di spesa alle quali vanno aggiunte le partite di giro e assommano, pertanto, a € 6.124.010,67. La prima, **Beni e Servizi per il funzionamento** (€ 597.000,00), indica nelle proprie sottocategorie tutte le spese necessarie per il funzionamento del Centro (locazione della sede del Cinsedo, spese di manutenzione e conservazione dei locali, spese di cancelleria, attrezzature e assistenza tecnica, fotocopie, tipografia, rappresentanza ecc.).

La Categoria 2) **Spese per il personale** (€ 2.790.000,00) si riferisce ai costi di tutto il personale del Centro (stipendi e oneri riflessi, tfr, formazione, missioni, indennità sostitutiva mensa). Si ricorda che il Cinsedo applica ai suoi dipendenti il contratto collettivo delle Regioni (comparto e dirigenza) e quello dei giornalisti. Il costo del personale rappresenta una delle voci che ha maggiore incidenza sul totale della spesa ed è anche uno dei fattori di maggiore rigidità del bilancio stesso. Il personale del Cinsedo è composto dal Direttore generale e 26 unità ed è assegnato per la quasi totalità all'attività della Conferenza delle Regioni; il Centro svolge infatti, in attuazione dell'art. 3 dello Statuto, anche le funzioni di Segreteria della Conferenza garantendo ai Presidenti, agli Assessori e ai tecnici regionali una collaborazione attenta, competente e nel corso degli anni sempre più complessa.

Per tale categoria è stato previsto, pertanto, uno stanziamento che possa tener conto dell'esigenza di garantire la copertura economico finanziaria.

La Categoria 3) **Studi, informazione, documentazione, pubblicazioni e supporti tecnico operativi** (€ 485.000,00) fa riferimento alle spese attinenti al funzionamento della Conferenza delle Regioni che si intraprendono nel corso dell'anno (verbalizzazioni, supporti organizzativi, comunicazione e informazione, ecc.) e ad una voce relativa ai seminari per la formazione di funzionari regionali su tematiche europee.

La Categoria 4) **Convegni, manifestazioni e iniziative anche fuori sede della Conferenza dei Presidenti** (€ 5.000,00) fa riferimento ad eventuali iniziative determinate dalla Conferenza delle Regioni nel corso d'anno. In questa categoria è stato previsto un importo simbolico in considerazione che per il contenimento delle spese si è ritenuto di non effettuare iniziative fuori sede.

La Categoria 5) **Oneri finanziari e tributari** (€ 102.000,00) si riferisce alle varie tasse e imposte dell'anno (è da tener presente che l'irap è calcolata sul costo del personale ed eventuali collaborazioni).

La Categoria 6), **Organi Cinsedo** (€ 25.000,00) riguarda sia il compenso che gli eventuali rimborsi spese prevedibili per il Collegio dei Revisori.

Al termine dell'esame delle categorie di spesa del bilancio preventivo si rileva che per il 2019 risultano **USCITE** per € 6.124.010,67 pari alle **ENTRATE** previste anch'esse in € 6.124.010,67.

Con il bilancio preventivo 2019 è stato redatto, inoltre, il bilancio triennale 2019-2021 tenendo conto, in merito alle entrate, delle quote associative che le Regioni versano al Cinsedo per ciascuno degli anni 2019, 2020 e 2021 sulla base di quanto stabilito dall'Assemblea del Cinsedo il 2 luglio 2015 e da quella del 10 maggio 2018.

Il metodo di costruzione del bilancio triennale allegato al presente bilancio di previsione, per quanto riguarda le uscite, fa riferimento al preventivo 2019 e indica le spese necessarie al conseguimento delle finalità statutarie, nonché quelle necessarie al funzionamento della struttura, tenendo in considerazione gli eventuali adeguamenti.

Il Direttore del Cinsedo sottopone pertanto all'esame dell'Assemblea, in base agli artt. 13 lett. f) e 11 lett. e) dello Statuto, il bilancio preventivo per l'anno 2019 ed il bilancio pluriennale per il 2019, 2020 e 2021.

- BILANCIO PREVENTIVO 2019

Riepilogo

	ANNO 2018		ANNO 2019	
<u>Categoria delle Entrate:</u>				
Avanzo di amministrazione (presunto)	al 31.12.2017	2.728.052,67	al 31.12.2018	2.434.031,67
1 - Contributi da Regioni	3.638.979,00		3.638.979,00	
2 - Altre entrate	1.000,00		1.000,00	
Totale entrate		6.368.031,67		6.074.010,67
Partite di giro		<u>50.000,00</u>		<u>50.000,00</u>
Totale complessivo		6.418.031,67		6.124.010,67
 <u>Categoria delle Uscite:</u>				
1 - Beni e servizi per il funzionamento	597.000,00		597.000,00	
2 - Spese per il personale	2.720.000,00		2.790.000,00	
3 - Studi, informazione, documentazione, pubblicazioni e supporti tecnico-operativi	485.000,00		485.000,00	
4 - Convegni, manifestazioni e iniziative anche fuori sede delle Conferenza delle Regioni	5.000,00		5.000,00	
5 - Oneri finanziari e tributari	102.000,00		102.000,00	
6 - Organi Cinsedo	25.000,00		25.000,00	
Fondo di riserva	2.434.031,67		2.070.010,67	
		6.368.031,67		6.074.010,67
Partite di giro	50.000,00		50.000,00	
Totale		6.418.031,67		6.124.010,67

Categorie delle Entrate:

A -	Contributi da Regioni relativi al 2019	3.638.979,00
-----	---	--------------

B - Altre:

	Interessi attivi su depositi bancari	1.000,00
--	--------------------------------------	----------

Categorie delle Entrate:

relativi al 2019

riduzione 10% delibera
Assemblea Cinsedo
10.05.2018

A - Contributi da Regioni 4.043.310,00 **3.638.979,00**

Abruzzo	144.352,00	129.916,80
Basilicata	124.621,00	112.158,90
Calabria	166.590,00	149.931,00
Campania	276.151,00	248.535,90
Emilia Romagna	225.131,00	202.617,90
Friuli Venezia Giulia	142.018,00	127.816,20
Lazio	258.650,00	232.785,00
Liguria	153.537,00	138.183,30
Lombardia	375.029,00	337.526,10
Marche	150.533,00	135.479,70
Molise	116.393,00	104.753,70
Piemonte	231.998,00	208.798,20
Puglia	226.240,00	203.616,00
Sardegna	155.321,00	139.788,90
Sicilia	254.392,00	228.952,80
Toscana	210.716,00	189.644,40
Trentino Alto Adige	106.875,00	96.187,50
Provincia autonoma di Bolzano	120.620,00	108.558,00
Provincia autonoma di Trento	121.036,00	108.932,40
Umbria	131.392,00	118.252,80
Valle d'Aosta	110.424,00	99.381,60
Veneto	241.291,00	217.161,90
Totale	4.043.310,00	3.638.979,00

B - Altre:

Interessi attivi su depositi bancari 1.000,00

Categoria delle Uscite:

Beni e servizi per il funzionamento

Locazione Ufficio int. 107	54.000,00
Locazione Ufficio int. 209	90.000,00
Locazione Ufficio int. 201	74.000,00
Locazione deposito archivio	6.000,00
Assicurazioni locali	2.000,00
Pulizia locali	29.000,00
Manutenzioni varie	11.000,00
Illuminazione	17.000,00
Telefonia	85.000,00
Spese varie per locali	40.000,00
Assistenza tecnica	22.000,00
Acquisti attrezzature	40.000,00
Esercizio fotocopiatrici	45.000,00
Tipografia	6.000,00
Cancelleria	12.000,00
Giornali, libri, riviste	9.000,00
Rappresentanza	1.000,00
Spese organizzative riunioni varie	25.000,00
Materiale consumo e varie	25.000,00
Postali	<u>4.000,00</u>
	597.000,00

Spese per il personale

Stipendi, oneri previd.	2.000.000,00
Fondo retrib.posizione e risultato dirigenti	500.000,00
Fondo formazione dirigenti	11.000,00
Fondo formaz.ne dipendenti	10.000,00
Fondo formaz.ne giornalisti	4.000,00
Rimborsi spese missioni	50.000,00
Accantonamento TFR	160.000,00
Indennità sostitutiva mensa	<u>55.000,00</u>
	2.790.000,00

Studi, informazione,
documentazione, pubblicazioni e
supporti tecnico-operativi

Monitoraggio atti parlamentari	27.000,00
Resoconto stenografico	40.000,00
Prestazioni professionali	70.000,00
Comitato delle Regioni	48.000,00
Spese seminari e convegni	80.000,00
Notiziari Agenzie di stampa	115.000,00
Rassegna stampa	35.000,00
Servizi Internet	<u>70.000,00</u>
	485.000,00

Convegni, manifestazioni e
iniziative anche fuori sede delle
Conferenza delle Regioni

5.000,00

Oneri finanziari e tributari

102.000,00

Organi Cinsedo

Compensi	17.000,00
Rimborsi spese	<u>8.000,00</u>
	25.000,00

- BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2019-2021

Riepilogo

	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020	ANNO 2021
<i>Categoria delle Entrate:</i>				
Avanzo amministrazione/operazioni finanziarie a pareggio				
1 - Contributi da Regioni	3.638.979,00	3.638.979,00	4.043.310,00	4.043.310,00
2 - Altre entrate	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Totale entrate	3.639.979,00	3.639.979,00	4.044.310,00	4.044.310,00
3 - Partite di giro	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale complessivo	6.418.031,67	6.124.010,67	4.094.310,00	4.094.310,00
<i>Categoria delle Uscite:</i>				
1 - Beni e servizi per il funzionamento	597.000,00	597.000,00	600.500,00	600.500,00
2 - Spese per il personale	2.720.000,00	2.790.000,00	2.790.000,00	2.790.000,00
3 - Studi, informazione, documentazione, pubblicazioni e supporti tecnico-operativi	485.000,00	485.000,00	477.000,00	477.000,00
4 - Convegni, manifestazioni e iniziative anche fuori sede delle Conferenze delle Regioni	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
5 - Oneri finanziari e tributari	102.000,00	102.000,00	102.000,00	102.000,00
6 - Organi Cinsedo	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Fondo di riserva	2.434.031,67	2.070.010,67	44.810,00	44.810,00
Partite di giro	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale	6.418.031,67	6.074.010,67	4.044.310,00	4.044.310,00
				4.094.310,00

Uscite	Previste 2018	Previste 2019	Previste 2020	Previste 2021
1 - Beni e servizi per il funzionamento				
Locazione Ufficio int. 107	53.000,00	54.000,00	55.000,00	55.000,00
Locazione Ufficio int. 209	89.000,00	90.000,00	91.000,00	91.000,00
Locazione Ufficio int. 201	73.000,00	74.000,00	75.000,00	75.000,00
Locazione deposito archivio	6.000,00	6.000,00	6.500,00	6.500,00
Assicurazioni locali	2.000,00	2.000,00	3.000,00	3.000,00
Pulizia locali	29.000,00	29.000,00	29.000,00	29.000,00
Manutenzioni varie	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Illuminazione	15.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Telefonia	90.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00
Spese varie per locali	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Assistenza tecnica	22.000,00	22.000,00	22.000,00	22.000,00
Acquisti attrezzature	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Esercizio fotocopiatrici	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
Tipografia	6.000,00	6.000,00	5.000,00	5.000,00
Cancelleria	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Giornali, libri e riviste	9.000,00	9.000,00	9.000,00	9.000,00
Rappresentanza	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
Spese organizzative riunioni varie	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Materiale di consumo e varie	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
Spese postali e corrieri	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	<u>597.000,00</u>	<u>597.000,00</u>	<u>600.500,00</u>	<u>600.500,00</u>

Uscite	Previste 2018	Previste 2019	Previste 2020	Previste 2021
Stipendi, Oneri previdenziali	1.950.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00	2.000.000,00
Fondo retribuzione posizione e risultato dirigenti	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Fondo formazione dirigenti	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Fondo formaz.ne dipendenti	10.000,00	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Fondo formazione giornalisti	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Rimborsi spese missioni	40.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Accantonamento TFR	150.000,00	160.000,00	160.000,00	160.000,00
Indennità sostitutiva mensa	55.000,00	55.000,00	55.000,00	55.000,00
	<u>2.720.000,00</u>	<u>2.790.000,00</u>	<u>2.790.000,00</u>	<u>2.790.000,00</u>
Monitoraggio atti parlamentari	27.000,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00
Resoconto stenografico	40.000,00	40.000,00	45.000,00	45.000,00
Prestazioni professionali	70.000,00	70.000,00	75.000,00	75.000,00
Comitato delle Regioni	48.000,00	48.000,00	30.000,00	30.000,00
Spese seminari e convegni	80.000,00	80.000,00	90.000,00	90.000,00
Notiziari agenzie di stampa	115.000,00	115.000,00	120.000,00	120.000,00
Rassegna stampa	35.000,00	35.000,00	40.000,00	40.000,00
Servizi Internet	70.000,00	70.000,00	50.000,00	50.000,00
	<u>485.000,00</u>	<u>485.000,00</u>	<u>477.000,00</u>	<u>477.000,00</u>

2- Spese per il Personale:

3 - Studi, ricerche, pubblicazioni e supporti tecnico-operativi

Uscite	Previste 2018	Previste 2019	Previste 2020	Previste 2021
--------	------------------	------------------	------------------	------------------

4 – Convegni, manifestazioni e iniziative fuori sede della Conferenza delle Regioni:

5.000,00 5.000,00 5.000,00 5.000,00

5 – Oneri finanziari e tributari (Irap, spese bancarie, interessi passivi):

irap 100.500,00 100.500,00 100.500,00 100.500,00
 spese bancarie 1.500,00 1.500,00 1.500,00 1.500,00
102.000,00 102.000,00 102.000,00 102.000,00

6 – Organi Cinsedo:

compensi 17.000,00 17.000,00 17.000,00 17.000,00
 rimborsi spese 8.000,00 8.000,00 8.000,00 8.000,00
25.000,00 25.000,00 25.000,00 25.000,00

totali complessivi

3.934.000,00 4.004.000,00 3.999.500,00 3.999.500,00

Relazione del Collegio dei revisori dei conti al Bilancio di previsione 2019 ed al Bilancio pluriennale per gli anni 2019, 2020 e 2021

Anche nel corrente anno, su suggerimento del Collegio dei revisori, il Direttore dell'Associazione ha predisposto, oltre alla proposta di bilancio annuale per l'esercizio 2019, ai termini dell'articolo 13 dello Statuto, anche lo schema di Bilancio pluriennale per il triennio 2019, 2020 e 2021. Ciò consente di porre in evidenza la dinamica delle entrate e delle spese dell'Associazione medesima e, in particolare, l'impatto dell'adeguamento delle prime alla dinamica evolutiva delle seconde per effetto delle decisioni assunte dall'Assemblea del Cinsedo, da ultimo in data 10 maggio 2018, finalizzate ad assicurare la necessaria operatività del Cinsedo.

Per quanto riguarda il 2019 la somma complessiva delle entrate, comprensive dell'avanzo di amministrazione e al netto delle partite di giro, passa da € 6.368.031,67 a € 6.074.010,67 (- 294.021,00).

E' peraltro da rilevare come alla riduzione della dotazione delle risorse del bilancio concorra esclusivamente l'avanzo di amministrazione presunto che passa da € 2.728.052,67 del 2017 a € 2.434.031,67 del 2018.

Le quote associative che le Regioni versano al Centro registrano invece la conferma dei livelli previsti per il 2018; si ricorda peraltro che l'Assemblea del 10 maggio 2018 ha assunto l'orientamento di ridurre, per il 2019, le quote associative che le Regioni e le Province autonome versano al Cinsedo di un importo pari al 20% della quota iniziale salvo conguaglio del 10% se la tendenza dei versamenti delle quote associative non dovesse mantenere nel corso dell'anno un trend accettabile per il mantenimento di una sana gestione contabile. Con tale decisione si consente alle Regioni e Province autonome una riduzione delle quote associative, per il 2019, che potrebbe arrivare al 20% (€

808.662,00) se tutti i versamenti fossero effettuati entro la prima metà dell'anno.

Pertanto l'importo dei contributi per il 2019 iscritto a bilancio preventivo - pari a € 3.638.979,00 - potrebbe ridursi ad € 3.234.648,00. In tal caso, il disavanzo della gestione di competenza ammonterebbe a € 768.352,00, consentendo in tal modo di assorbire una quota rilevante del Fondo di riserva e rendendo pertanto difficilmente percorribile un percorso di riduzione strutturale delle quote associative del 20%.

Nello specifico, il bilancio 2019 si presenta con i seguenti valori:

(in migliaia di euro al netto delle partite di giro)

Entrate	Previsioni 2018	Previsioni 2019
1) Contributi da regioni	3.639,0	3.639,0
2) Altre entrate	1,0	1,0
	-----	-----
	3.640,0	3.640,0
3) avanzo di amministrazione	2.728,0	2.434,0
Totali	6.368,0	6.074,0

Spese	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Differenze
1) Beni e servizi per il funzionamento	597,0	597,0	-
2) Spese per il personale	2.720,0	2.790,0	+70,0
3) Studi, informazione, documentazione, pubblicazioni e supporti tecnico-operativi	485,0	485,0	-
4) Convegni, manifestazioni e Iniziative anche fuori sede della Conferenza delle regioni	5,0	5,0	-

5) Oneri finanziari e tributari (irap, spese bancarie)	102,0	102,0	-
6) Organi Cinsedo	25,0	25,0	-
Fondo di riserva	2.434,0	2.070,0	- 364,0
Totali	6.368,0	6.074,0	-294,0

Al riguardo, si rileva come il pareggio di bilancio venga conseguito - da un lato - attraverso un aumento di € 70.000,00 della categoria Categoria “Spese per il personale” (2,57% rispetto al 2018”) - dovuto all’adeguamento degli stipendi e del TFR per gli effetti del rinnovo del contratto di lavoro nonché ad un aumento per le missioni dei dipendenti del Centro che seguono i lavori la Conferenza delle Regioni – controbilanciato, dall’altro, da un calo del Fondo di riserva di € 364.021 (da € 2.434.031,67 a € 2.070.010,67, -14,96%). In merito, la conferma della riduzione delle quote associative del 10% anche per l’esercizio 2019 consente l’ulteriore calo del Fondo di riserva che riduce il suo peso rispetto ai valori del bilancio dal 38,22% del bilancio 2018 al 34,08% del bilancio 2019; tale livello, che è adeguato rispetto a quello necessario a garantire un orizzonte di stabilità all’Associazione e la sostenibilità della gestione nel lungo periodo, potrebbe ridursi ancora nel caso di riduzione del 20% delle quote associative a seguito del rispetto della tempistica dei versamenti.

Anche per gli anni 2020 e 2021 viene mantenuta una impostazione di attento controllo della spesa. Nello specifico, il bilancio degli anni 2020 e 2021 consente di evidenziare la prosecuzione di una politica di spesa costantemente orientata al monitoraggio ed al controllo dei costi di funzionamento e delle spese di carattere discrezionale, nonché al miglioramento in termini di efficienza ed efficacia dei servizi prestati; pertanto, un’eventuale conferma della riduzione del 10% delle quote associative anche per il 2020 e 2021

sarebbe ancora compatibile con l'obiettivo di mantenere la dotazione del Fondo di riserva a livelli consoni e coerenti alla funzione del medesimo.

Il Collegio osserva infine che anche per l'esercizio 2019, al fine di salvaguardare la correttezza della gestione, è garantita la flessibilità del documento contabile, essendo il Direttore autorizzato, in caso di accertata necessità, ad apportare variazioni compensative del bilancio all'interno delle singole categorie di spesa nella misura massima del 20% dello stanziamento iniziale di ciascuna voce.

Alla luce delle considerazioni sopra esposte, atteso che il bilancio annuale per il 2019 e quello pluriennale per gli anni 2019-2020-2021 espongono l'obbligatorio pareggio e preso atto delle valutazioni esposte nella relazione di accompagnamento del Direttore, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione di detti documenti contabili nelle risultanze innanzi descritte.

I revisori