



CINSEDO

CENTRO INTERREGIONALE STUDI E DOCUMENTAZIONE

**BILANCIO PREVENTIVO 2021
E PLURIENNALE 2021-2023**

Bilancio Preventivo 2021 e Pluriennale 2021-2023

RELAZIONE

Il bilancio di previsione per il 2021, che si sottopone all'attenzione dell'Assemblea del Cinsedo, evidenzia come le attente analisi di bilancio e le decisioni operate dall'amministrazione con le programmazioni annuali precedenti hanno reso possibile la proposta di una riduzione dell'importo delle quote associative che le Regioni versano al Centro.

Infatti, nel corso dell'Assemblea, tenutasi il 18 giugno 2020 è stato stabilito di procedere, anche per il 2021 alla riduzione del 20% dell'importo delle quote associative, proposta dal Direttore generale, con la condizione che “le quote del 2020 siano versate entro il 31 ottobre del corrente anno e che le quote per il 2021 siano versate ad inizio anno e comunque entro il 31 luglio; diversamente le quote saranno rimosse per intero e sarà resa una comunicazione alle Regioni”.

Pertanto la somma complessiva dei contributi fissati per la gestione del Centro esposta nel preventivo 2021, pari a € 4.043.310,00, verrà richiesta secondo le modalità stabilite dall'Assemblea e cioè una prima parte, pari all'80%, della quota ad inizio anno ed una eventuale seconda parte del 20% nel secondo semestre qualora non venissero rispettate le condizioni determinate dall'Assemblea.

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

Il bilancio preventivo per il 2021 come ogni anno viene elaborato nel mese di dicembre e pertanto non essendo ancora concluso l'esercizio 2020, prudenzialmente viene iscritto in bilancio come “avanzo di amministrazione presunto” l'importo di 1.597.277,12 euro che si ritiene possa essere, al 31

dicembre 2020, l'importo del risultato di gestione dell'esercizio 2020; 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 gestione 2021 risente dei cambiamenti che l'emergenza covid-19, iniziata a febbraio 2020, ha imposto alla nostra attività. Infatti, in merito all'organizzazione del personale, dopo un lockdown iniziale, si è passati da una modalità di lavoro in presenza ad una modalità di lavoro agile con l'incremento delle attività per i dipendenti del Centro senza alcuna possibilità di programmare orari di lavoro. Ciò è evidenziato dagli innumerevoli incontri della Conferenza delle Regioni con il Governo. Per quanto riguarda invece, le altre azioni programmate per la ristrutturazione e manutenzione degli uffici non è stato possibile la loro totale realizzazione e pertanto vengono riproposte. Nel 2021 quindi, pur proseguendo nel processo di contenimento delle spese che ha permesso la riduzione delle stesse nel corso degli ultimi anni e la conseguente diminuzione delle quote associative, si evidenziano i seguenti interventi che si vogliono realizzare: acquisto di nuovi arredi e tinteggiatura locali 1 piano, predisposizione di un bagno per disabili, sostituzione dei personal computer, acquisto di un nuovo impianto telefonico per gli uffici e di un nuovo impianto audio per la sala conferenza.

La struttura del preventivo 2021, 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 comunque 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 2019, sugli

impegni assunti per il 2021 e sul pluriennale 2020-2022 approvato dall'Assemblea del Centro. Ciò permette di avere un quadro preciso delle dimensioni di spesa per ognuno dei sei accorpamenti.

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 1.520.087,12). Tale fondo, comunque, può essere utilizzato nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie che non trovano una adeguata copertura nelle dotazioni degli interventi di spesa specifica. E' opportuno evidenziare che il fondo verrà assestato in diminuzione nel caso in cui si dovessero verificare le condizioni poste dall'Assemblea del 18 giugno 2020 in merito alla riduzione del 20% dell'importo delle quote associative.

Per quanto riguarda le spese, in aumento dell'1,88% rispetto alle previsioni 2020, si evidenzia, la seguente situazione:

- Aumento delle spese nella categoria "beni e servizi per il funzionamento" dovuto alla previsione di spesa delle voci relative all'adeguamento del contratto Telecom per il servizio di videoconferenza per il collegamento in contemporanea di 100 utenti, in considerazione della partecipazione online alle riunioni della Conferenza e all'acquisto, come riportato, delle attrezzature informatiche e audio del Cinsedo. In tale categoria si registra anche la diminuzione delle voci: "spese organizzative per riunioni", "cancelleria" e "materiale di consumo e varie".
- Aumento delle spese nella categoria "Spese per il personale" dovuto alla previsione di spesa per gli adeguamenti contrattuali relativi al CCNL area funzioni locali per i dirigenti del Centro e per la formazione professionale dei dipendenti. In tale categoria si registra anche la

diminuzione delle voci riguardanti i rimborsi spese per missioni e dell'indennità sostitutiva mensa legata alla presenza in Ufficio.

- Diminuzione delle spese nella categoria "Studi informazione, documentazione Pubblicazioni e supporti tecnico-operativi" dovuto alla previsione di spesa in diminuzione della voce "notiziari Agenzie di stampa" e nella categoria "Organi Cinsedo" alla voce "rimborsi spese".

Nella tabella che segue si evidenziano le differenze di spesa, in percentuale, delle singole categorie rispetto al 2020 e la percentuale di spesa, riferita al 2021, delle singole categorie sul totale delle uscite.

<u>Categoria delle Uscite:</u>	Preventivo 2020	Preventivo 2021	differenza 2021-2020 %	% sul totale 2021
Beni e servizi per il funzionamento	625.000,00	648.000,00	3,68%	15,72%
Spese per il personale	2.740.000,00	2.805.000,00	2,37%	68,07%
Studi, informazione, documentazione, pubblicazioni e supporti tecnico-operativi	525.000,00	516.000,00	-1,71%	12,52%
Convegni, manifestazioni e iniziative anche fuori sede delle Conferenza delle Regioni	30.000,00	30.000,00	0,00%	0,73%
Oneri finanziari e tributari	100.000,00	100.000,00	0,00%	2,43%
Organi Cinsedo	25.000,00	22.000,00	-12,00	0,53%
Totale uscite	4.045.000,00	4.121.000,00	1,88%	100,00%

Appaiono nel bilancio preventivo solo le quote associative che le Regioni e le Province autonome dovranno versare per il 2021, mentre i contributi/residui degli anni precedenti, ancora non riscossi, verranno inseriti, come crediti, nel consuntivo 2020. 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 € 5.691.087,12 che è suddivisa in: Avanzo di amministrazione presunto 2020 (€ 1.597.277,12), **Contributi da Regioni** (€ 4.043.310,00), **Altre entrate** (€ 500,00), **Partite di giro** (€ 50.000,00). Nella voce 1) è compresa la totalità delle quote associative relative al 2021 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 e l'Assemblea del 18 giugno 2020, al fine della riduzione dell'importo delle quote 2021, il versamento entro il 31 luglio 2021.*

La voce 2) riguarda gli interessi attivi sui depositi bancari che si presume vengano a maturazione a fine 2021. 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 € 5.691.087,12. La prima, **Beni e Servizi per il funzionamento** (€ 648.000,00), 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** (€ 2.805.000,00) 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 28 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.

Nel costo per il personale si è tenuto conto inoltre della decisione assunta dalla Conferenza delle Regioni in merito al ricollocamento delle 5 unità di personale dell'Oics (Osservatorio interregionale sulla cooperazione allo sviluppo). E' stato pertanto previsto, in attesa delle decisioni da assumere da parte delle altre Associazioni interregionali (Tecnostruttura, Itaca e Cisis), il costo di una unità che già dal secondo semestre 2019 è in distacco presso il Cinsedo,

Per tale categoria è stato, pertanto, previsto 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** (€ 516.000,00) 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** (€ 30.000,00) fa riferimento ad eventuali iniziative determinate dalla Conferenza delle Regioni nel corso d'anno. In questa categoria è stato previsto un importo per eventuali iniziative relative al

40° anniversario della nascita della Conferenza delle Regioni e delle Province autonome.

La Categoria 5) **Oneri finanziari e tributari** (€ 100.000,00) 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** (€ 22.000,00) 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 2021 risultano **USCITE** per € 5.691.087,12 pari alle **ENTRATE** previste anch'esse in € 5.691.087,12.

Con il bilancio preventivo 2021 è stato redatto, inoltre, il bilancio triennale 2021-2023 tenendo conto, in merito alle entrate, delle quote associative che le Regioni versano al Cinsedo per ciascuno degli anni 2021, 2022 e 2023 sulla base di quanto stabilito dall'Assemblea del Cinsedo il 2 luglio 2015.

Il metodo di costruzione del bilancio triennale allegato al presente bilancio di previsione, per quanto riguarda le uscite, fa riferimento al preventivo 2021 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 2021 ed il bilancio pluriennale per il 2021, 2022 e 2023.

- BILANCIO PREVENTIVO 2021

Riepilogo

	ANNO 2020		ANNO 2021	
<i>Categoria delle Entrate:</i>				
Avanzo di amministrazione (presunto)	al 31.12.2019	2.406.629,12	al 31.12.2020	1.597.277,12
1 - Contributi da Regioni	3.234.648,00		Totale	4.043.310,00
2 - Altre entrate	1.000,00			500,00
Totale entrate		5.642.277,12		5.641.087,12
Partite di giro		<u>50.000,00</u>		<u>50.000,00</u>
Totale complessivo		5.692.277,12		5.691.087,12
<i>Categoria delle Uscite:</i>				
1 - Beni e servizi per il funzionamento	625.000,00		648.000,00	
2 - Spese per il personale	2.740.000,00		2.805.000,00	
3 - Studi, informazione, documentazione, pubblicazioni e supporti tecnico-operativi	525.000,00		516.000,00	
4 - Convegni, manifestazioni e iniziative anche fuori sede delle Conferenza delle Regioni	30.000,00		30.000,00	
5 - Oneri finanziari e tributari	100.000,00		100.000,00	
6 - Organi Cinsedo	25.000,00		22.000,00	
Fondo di riserva	1.597.277,12		1.520.087,12	
		5.642.277,12		5.641.087,12
Partite di giro	50.000,00		50.000,00	
Totale		5.692.277,12		5.691.087,12

Categorie delle Entrate:

A -	Contributi da Regioni relativi al 2021	4.043.310,00
-----	---	--------------

B - Altre:

	Interessi attivi su depositi bancari	500,00
--	--------------------------------------	--------

Categorie delle Entrate:

relativi al 2021

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

Abruzzo	144.352,00
Basilicata	124.621,00
Calabria	166.590,00
Campania	276.151,00
Emilia Romagna	225.131,00
Friuli Venezia Giulia	142.018,00
Lazio	258.650,00
Liguria	153.537,00
Lombardia	375.029,00
Marche	150.533,00
Molise	116.393,00
Piemonte	231.998,00
Puglia	226.240,00
Sardegna	155.321,00
Sicilia	254.392,00
Toscana	210.716,00
Trentino Alto Adige	106.875,00
Provincia autonoma di Bolzano	120.620,00
Provincia autonoma di Trento	121.036,00
Umbria	131.392,00
Valle d'Aosta	110.424,00
Veneto	241.291,00
Totale	4.043.310,00

B - Altre:

Interessi attivi su depositi bancari **500,00**

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	72.000,00
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	75.000,00
Spese varie per locali	65.000,00
Assistenza tecnica	22.000,00
Acquisti attrezzature	90.000,00
Esercizio fotocopiatrici	45.000,00
Tipografia	6.000,00
Cancelleria	10.000,00
Giornali, libri, riviste	9.000,00
Rappresentanza	1.000,00
Spese organizzative riunioni varie	20.000,00
Materiale consumo e varie	20.000,00
Postali	<u>4.000,00</u>
	648.000,00

Spese per il personale

Stipendi, oneri previd.	2.080.000,00
Fondo retrib.posizione e risultato dirigenti	470.000,00
Fondo formazione dirigenti	11.000,00
Fondo formaz.ne dipendenti	15.000,00
Fondo formaz.ne giornalisti	4.000,00
Rimborsi spese missioni	10.000,00
Accantonamento TFR	165.000,00
Indennità sostitutiva mensa	<u>50.000,00</u>
	2.805.000,00

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

Monitoraggio atti parlamentari	27.000,00
Resoconto stenografico	40.000,00
Prestazioni professionali	110.000,00
Comitato delle Regioni	46.000,00
Spese seminari e convegni	80.000,00
Notiziari Agenzie di stampa	105.000,00
Rassegna stampa	28.000,00
Servizi Internet	<u>80.000,00</u>

516.000,00

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

30.000,00

Oneri finanziari e tributari

100.000,00

Organi Cinsedo

Compensi	20.000,00
Rimborsi spese	<u>2.000,00</u>

22.000,00

- BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2021-2023

Riepilogo

Categoria delle Entrate:

	ANNO 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
Avanzo amministrazione/operazioni finanziarie a pareggio	al 31.12.2019 2.406.629,12	al 31.12.2020 1.597.277,12		
1 - Contributi da Regioni	3.234.648,00	4.043.310,00	4.043.310,00	4.043.310,00
2 - Altre entrate	1.000,00	500,00	500,00	500,00
Totale entrate	3.235.648,00	4.043.810,00	4.043.810,00	4.043.810,00
3 - Partite di giro	<u>50.000,00</u>	<u>50.000,00</u>	<u>50.000,00</u>	<u>50.000,00</u>
Totale complessivo	5.692.277,12	5.691.087,12	4.093.810,00	4.093.810,00
<u>Categoria delle Uscite:</u>				
1 - Beni e servizi per il funzionamento	625.000,00	648.000,00	588.500,00	588.500,00
2 - Spese per il personale	2.740.000,00	2.805.000,00	2.815.000,00	2.815.000,00
3 - Studi, informazione, documentazione, pubblicazioni e supporti tecnico-operativi	525.000,00	516.000,00	493.000,00	503.000,00
4 - Convegni, manifestazioni e iniziative anche fuori sede delle Conferenza delle Regioni	30.000,00	30.000,00	10.000,00	10.000,00
5 - Oneri finanziari e tributari	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00
6 - Organi Cinsedo	25.000,00	22.000,00	25.000,00	25.000,00
Fondo di riserva	1.597.277,12	1.520.087,12	12.310,00	2.310,00
Partite di giro	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Totale	5.642.277,12	5.641.087,12	4.043.810,00	4.043.810,00
	5.692.277,12	5.691.087,12	4.093.810,00	4.093.810,00

Uscite	Previste 2020	Previste 2021	Previste 2022	Previste 2023
1 - Beni e servizi per il funzionamento				
Locazione Ufficio int. 107	54.000,00	54.000,00	55.000,00	55.000,00
Locazione Ufficio int. 209	90.000,00	90.000,00	91.000,00	91.000,00
Locazione Ufficio int. 201	72.000,00	72.000,00	73.000,00	73.000,00
Locazione deposito archivio	6.000,00	6.000,00	6.500,00	6.500,00
Assicurazioni locali	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
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	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00
Telefonia	70.000,00	75.000,00	75.000,00	75.000,00
Spese varie per locali	65.000,00	65.000,00	40.000,00	40.000,00
Assistenza tecnica	22.000,00	22.000,00	23.000,00	23.000,00
Acquisti attrezzature	60.000,00	90.000,00	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	10.000,00	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	20.000,00	25.000,00	25.000,00
Materiale di consumo e varie	25.000,00	20.000,00	25.000,00	25.000,00
Spese postali e corrieri	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
	625.000,00	648.000,00	588.500,00	588.500,00

Uscite	Previste 2020	Previste 2021	Previste 2022	Previste 2023
--------	------------------	------------------	------------------	------------------

2- Spese per il Personale:

Stipendi, Oneri previdenziali	2.000.000,00	2.080.000,00	2.050.000,00	2.050.000,00
Fondo retribuzione posizione e risultato dirigenti	450.000,00	470.000,00	470.000,00	470.000,00
Fondo formazione dirigenti	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
Fondo formaz.ne dipendenti	10.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Fondo formazione giornalisti	4.000,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00
Rimborsi spese missioni	50.000,00	10.000,00	50.000,00	50.000,00
Accantonamento TFR	160.000,00	165.000,00	160.000,00	160.000,00
Indennità sostitutiva mensa	55.000,00	50.000,00	55.000,00	55.000,00
	2.740.000,00	2.805.000,00	2.815.000,00	2.815.000,00

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

Monitoraggio atti parlamentari	27.000,00	27.000,00	27.000,00	27.000,00
Resoconto stenografico	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Prestazioni professionali	110.000,00	110.000,00	110.000,00	110.000,00
Comitato delle Regioni	46.000,00	46.000,00	46.000,00	46.000,00
Spese seminari e convegni	80.000,00	80.000,00	80.000,00	90.000,00
Notiziari agenzie di stampa	114.000,00	105.000,00	110.000,00	110.000,00
Rassegna stampa	28.000,00	28.000,00	30.000,00	30.000,00
Servizi Internet	80.000,00	80.000,00	50.000,00	50.000,00
	525.000,00	516.000,00	493.000,00	503.000,00

Uscite	Previste 2020	Previste 2021	Previste 2022	Previste 2023
4 – Convegni, manifestazioni e iniziative fuori sede della Conferenza delle Regioni:	<u>30.000,00</u>	<u>30.000,00</u>	<u>10.000,00</u>	<u>10.000,00</u>
5 – Oneri finanziari e tributari (Irap, spese bancarie, interessi passivi):				
irap	98.500,00	98.500,00	98.500,00	98.500,00
spese bancarie	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	<u>100.000,00</u>	<u>100.000,00</u>	<u>100.000,00</u>	<u>100.000,00</u>
6 – Organi Cinsedo:				
compensi	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
rimborsi spese	5.000,00	2.000,00	5.000,00	5.000,00
	<u>25.000,00</u>	<u>22.000,00</u>	<u>25.000,00</u>	<u>25.000,00</u>
totali complessivi	<u>4.045.000,00</u>	<u>4.121.000,00</u>	<u>4.031.500,00</u>	<u>4.041.500,00</u>

Relazione del Collegio dei revisori dei conti al Bilancio di previsione 2021 ed al Bilancio pluriennale per gli anni 2021, 2022 e 2023

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 2021, ai termini dell'articolo 13 dello Statuto, anche lo schema di Bilancio pluriennale per il triennio 2021, 2022 e 2023. 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, finalizzate ad assicurare la necessaria operatività del Cinsedo.

Per quanto riguarda il 2021 la somma complessiva delle entrate, comprensive dell'avanzo di amministrazione e delle partite di giro, passa da € 5.692.277,12 a € 5.691.087,12 (- € 1.190,00).

E' da rilevare come alla sostanziale conferma della dotazione delle risorse del bilancio concorra, da un lato, l'avanzo di amministrazione presunto che cala da € 2.406.629,12 del 2019 a € 1.597.277,12 del 2020, dall'altro, i contributi da Regioni che non scontano la riduzione già adottata negli esercizi precedenti a seguito del trend considerato accettabile per la salvaguardia degli equilibri di bilancio (le quote associative quindi registrano nel 2021 una previsione di € 4.043.310,00 rispetto a € 3.234.648,00 del 2020, + € 808.662,00).

Al riguardo va tenuto conto che l'Assemblea, tenutasi il 18 giugno 2020, ha deliberato di procedere anche per il 2021 alla riduzione del 20% dell'importo delle quote associative, proposta dal Direttore generale, subordinatamente al fatto che "le quote del 2020 siano versate entro il 31 ottobre del corrente anno e che le quote per il 2021 siano versate ad inizio anno e comunque entro il 31 luglio; diversamente le quote saranno rimosse per intero e sarà resa una comunicazione alle Regioni".

Pertanto l'importo dei contributi per il 2021 iscritto a bilancio preventivo - pari al valore "non scontato" di € 4.043.310,00 - determina (comprendendo anche gli interessi attivi) un lieve disavanzo della gestione di competenza (- € 77.190,00); nel caso, probabile, di una conferma della riduzione di quota del 20% come nel 2020, si registrerebbe un disavanzo della gestione di competenza ben più consistente - pari a € 885.852,00 - che consentirebbe di assorbire una ulteriore rilevante quota del Fondo di riserva, ma che renderebbe peraltro difficilmente sostenibile un percorso di riduzione strutturale delle quote associative.

Nello specifico, il bilancio 2021 si presenta con i seguenti valori:

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

Entrate	Previsioni 2020	Previsioni 2021
1) Contributi da regioni	3.234,6	4.043,3
2) Altre entrate	1,0	0,5
	-----	-----
	3.235,6	4.043,8
3) avanzo di amministrazione	2.406,6	1.597,3
Totali	5.642,2	5.641,1

Spese	Previsioni 2020	Previsioni 2021	Differenze
1) Beni e servizi per il funzionamento	625,0	648,0	+23,0
2) Spese per il personale	2.740,0	2.805,0	+65,0
3) Studi, informazione, documentazione, pubblicazioni e supporti tecnico-operativi	525,0	516,0	-9,0
4) Convegni, manifestazioni e Iniziative anche fuori sede della Conferenza delle regioni	30,0	30,0	0,0

5) Oneri finanziari e tributari (irap, spese bancarie)	100,0	100,0	0,0
6) Organi Cinsedo	25,0	22,0	-3,0
Fondo di riserva	1.597,2	1.520,1	- 77,1
Totali	5.642,2	5.641,1	-1,1

Con riferimento alle spese, va precisato come sulla gestione 2021 incida l'impatto che l'emergenza COVID-19, iniziata a febbraio 2020, ha imposto all'operatività ordinaria dell'Associazione. Infatti, per buona parte degli interventi programmati per la ristrutturazione e manutenzione degli uffici non è stato possibile la loro, parziale o totale, realizzazione con conseguente riproposizione nel 2021.

Questo giustifica pertanto l'aumento di € 23.000,00 della Categoria "Beni e servizi per il funzionamento" (+ 3,7% rispetto al 2020) - dovuto alle spese per ristrutturazione dei locali e all'acquisto di nuovi arredi e di attrezzature / servizi informatici.

Inoltre, per effetto degli adeguamenti contrattuali relativi al CCNL area funzioni locali per i dirigenti del Centro e per la formazione professionale dei dipendenti si registra un aumento di € 65.000,00 (+ 2,4%) delle spese nella categoria "Spese per il personale".

Stabili invece le spese relative alla Categoria "Convegni, manifestazioni e Iniziative anche fuori sede della Conferenza delle ragioni" e la categoria "Oneri finanziari e tributari", mentre in riduzione sono le spese nella categoria "Studi informazione, documentazione Pubblicazioni e supporti tecnico-operativi" (- € 9.000,00) e nella categoria "Organi Cinsedo" (- € 3.000,00).

Anche per gli anni 2022 e 2023 viene mantenuta una impostazione di attento controllo della spesa. Nello specifico, al netto delle partite di giro e del fondo di riserva, le uscite 2022 e 2023 registrano un calo rispettivamente di € 89.500,00 e di € 79.500,00. Il bilancio degli anni 2022 e 2023 consente di evidenziare pertanto la prosecuzione di una attenta politica di spesa costantemente orientata al monitoraggio ed al controllo dei costi di funzionamento e delle spese di carattere discrezionale.

Il Collegio osserva infine che anche per l'esercizio 2021, 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 2021 e quello pluriennale per gli anni 2021-2022-2023 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