



C I N S E D O

C E N T R O   I N T E R R E G I O N A L E   S T U D I   E   D O C U M E N T A Z I O N E

**BILANCIO PREVENTIVO 2024  
E PLURIENNALE 2024-2026**

## Bilancio Preventivo 2024 e Pluriennale 2024-2026

### **RELAZIONE**

Il bilancio di previsione per il 2024 che si sottopone all'attenzione dell'Assemblea del Cinsedo è un bilancio finanziario e, così come indicato dal Collegio dei revisori, viene elaborato nel mese di dicembre "al fine di attribuire al predetto documento contabile, con la sua attendibilità e veridicità, la sua funzione di garanzia dell'equilibrio sostanziale della gestione".

Come noto, l'Assemblea del Cinsedo del 25 gennaio 2022 ha deliberato un aumento del 20% delle quote associative "per il rafforzamento della struttura e l'essere maggiormente presenti come Conferenza e come Regioni nei territori". Pertanto, la somma complessiva dei contributi fissati per la gestione del Centro esposta nel preventivo 2024 è pari a € 4.851.972,00.

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

Non essendo ancora concluso l'esercizio 2023, prudenzialmente viene iscritto in bilancio come "avanzo di amministrazione presunto" l'importo di 2.610.970,47 euro che si ritiene possa essere, al 31 dicembre 2023, l'importo del risultato di gestione dell'esercizio 2023; 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 2024, 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 2022, sugli impegni assunti per il 2024 e sul pluriennale 2023-2025 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 2.535.942,47). 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.

Per quanto riguarda le spese è previsto un incremento rispetto al preventivo 2023 del 2,47%, passando da € 4.818.000,00 (del 2023) ad € 4.937.000,00 (del 2024). Le maggiori spese, rispetto agli incassi, sono coperte dall'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023 pari complessivamente ad € 2.610.970,47.

Nella tabella che segue si evidenziano le differenze di spesa, in percentuale, delle singole categorie rispetto al 2023 e la percentuale di spesa, riferita al 2024, delle singole categorie sul totale delle uscite.

| <u>Categoria delle Uscite:</u>  | Preventivo<br>2023 | Preventivo<br>2024 | differenza<br>2024-2023 % | % sul<br>totale<br>2024 |
|---|--------------------|--------------------|---------------------------|-------------------------|
| Beni e servizi per il funzionamento   | 676.000,00         | 675.000,00         | - 0,15%                   | 13,67%                  |
| Spese per il personale  | 3.155.000,00       | 3.235.000,00       | 2,54%                     | 65,53%                  |
| Studi, informazione, documentazione, pubblicazioni e supporti tecnico-operativi | 693.000,00         | 725.000,00         | 4,62%                     | 14,69%                  |
| Convegni, manifestazioni e iniziative della Conferenza delle Regioni            | 150.000,00         | 150.000,00         | 0,00%                     | 3,04%                   |
| Oneri finanziari e tributari  | 120.000,00         | 128.000,00         | 6,67%                     | 2,59%                   |
| Organi Cinsedo  | 24.000,00          | 24.000,00          | 0,00                      | 0,49%                   |
| Totale uscite   | 4.818.000,00       | 4.937.000,00       | 2,47%                     | 100,00%                 |

Appaiono nel bilancio preventivo solo le quote associative che le Regioni e le Province autonome dovranno versare per il 2024, mentre i contributi/residui degli anni precedenti, ancora non riscossi, verranno inseriti, come crediti, nel consuntivo 2023. 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 € 7.522.942,47 che è suddivisa in: Avanzo di amministrazione presunto 2023 (€ 2.610.970,47), **Contributi da Regioni** (€ 4.851.972,00), **Altre entrate** (€ 10.000,00), **Partite di giro** (€ 50.000,00). Nella voce 1) è compresa la totalità delle quote associative relative al 2024 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 2024. 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 € 7.522.942,47. La prima, **Beni e Servizi per il funzionamento** (€ 675.000,00), 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** (€ 3.235.000,00) 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 Funzioni locali (comparto e dirigenza) e quello dei giornalisti. Il personale rappresenta la risorsa principale per il funzionamento dell'organizzazione del Cinsedo e la

componente fondamentale a garanzia della qualità dei servizi erogati. Il costo del personale esprime una delle voci che ha maggiore incidenza sul totale della spesa (circa il 65,53%) ed è anche uno dei fattori di maggiore rigidità del bilancio stesso. L'organico del Cinsedo è composto dal Direttore generale e 34 unità. Il personale attualmente in servizio, è composto da 28 unità più il direttore generale 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 2024 si è tenuto conto delle determinazioni dell'Assemblea del Centro che su proposta del Direttore generale ha ritenuto di ridefinire la pianta organica secondo un assetto organizzativo orizzontale attraverso la costituzione di un "Ufficio Studi" composto da funzionari. Al riguardo nel 2024 verrà assunto 1 funzionario da assegnare all'Ufficio studi.

La Categoria "Spese per il personale" registra un aumento del 2,54% rispetto alle previsioni 2023 dovuto alla previsione di maggiori spese per l'assunzione, su indicazione della Conferenza delle Regioni, di due unità di segreteria provenienti dalle associazioni interregionali (Oics e Cisis) poste in liquidazione e all'assunzione di un funzionario da inserire nell'Ufficio studi del Cinsedo. Il 1 dicembre 2023 è stata altresì assunta un'ulteriore unità (funzionario) sempre proveniente da un'Associazione interregionale (Cisis) posta in aspettativa non retribuita. Con tale assunzione si è concluso il ricollocamento di tutto il personale delle Associazioni interregionali così come determinato dalla Conferenza delle Regioni e pertanto si può procedere alla chiusura delle Strutture terminata la procedura di liquidazione.

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

La Categoria 3) **Studi, informazione, documentazione, pubblicazioni e supporti tecnico operativi** (€ 725.000,00) fa riferimento alle spese attinenti al funzionamento della Conferenza delle Regioni che si intraprendono nel corso dell'anno (verbalizzazioni, supporti organizzativi, prestazioni professionali, comunicazione e informazione, ecc.) e ad una voce relativa ai seminari per la formazione di funzionari regionali su tematiche europee oltre a quelli volti all'approfondimento di altre tematiche di particolare attualità regionale, a convegni e ricerche.

La Categoria 4) **Convegni, manifestazioni e iniziative della Conferenza dei Presidenti** (€ 150.000,00) fa riferimento ad eventuali iniziative determinate dalla Conferenza delle Regioni nel corso d'anno e ad altre già programmate quali il 3<sup>^</sup> Festival delle Regioni e in via di definizione.

La Categoria 5) **Oneri finanziari e tributari** (€ 128.000,00) 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** (€ 24.000,00) 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 2024 risultano **USCITE** per € 7.522.942,47 pari alle **ENTRATE** previste anch'esse in € 7.522.942,47.

Con il bilancio preventivo 2024 è stato redatto, inoltre, il bilancio triennale 2024-2026 tenendo conto, in merito alle entrate, delle quote associative che le Regioni versano al Cinsedo per ciascuno degli anni 2024, 2025 e 2026 sulla base di quanto stabilito dall'Assemblea del Cinsedo il 25 gennaio 2022.

Il metodo di costruzione del bilancio triennale allegato al presente bilancio di previsione, per quanto riguarda le uscite, fa riferimento al preventivo 2024 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 generale 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 2024 ed il bilancio pluriennale per il 2024, 2025 e 2026.**



## - BILANCIO PREVENTIVO 2024

### Riepilogo

|  | ANNO 2023                  | ANNO 2024                  |
|--|----------------------------|----------------------------|
| <u>Categoria delle Entrate:</u>  |                            |                            |
| Avanzo di amministrazione (presunto)   | al 31.12.2022 2.576.498,47 | al 31.12.2022 2.610.970,47 |
| 1- Contributi da Regioni   | 4.851.972,00               | Totale 4.851.972,00        |
| 2- Altre entrate   | 500,00                     | 10.000,00                  |
| Totale entrate   | 7.428.970,47               | 7.472.942,47               |
| Partite di giro  | <u>50.000,00</u>           | <u>50.000,00</u>           |
| Totale complessivo   | 7.478.970,47               | 7.522.942,47               |
| <u>Categoria delle Uscite:</u>   |                            |                            |
| 1- Beni e servizi per il funzionamento   | 676.000,00                 | 675.000,00                 |
| 2- Spese per il personale  | 3.155.000,00               | 3.235.000,00               |
| 3- Studi, informazione, documentazione, pubblicazioni e supporti tecnico-operativi | 693.000,00                 | 725.000,00                 |
| 4- Convegni, manifestazioni e iniziative della Conferenza delle Regioni            | 150.000,00                 | 150.000,00                 |
| 5- Oneri finanziari e tributari  | 120.000,00                 | 128.000,00                 |
| 6- Organi Cinsedo  | 24.000,00                  | 24.000,00                  |
| Fondo di riserva   | 2.610.970,47               | 2.535.942,47               |
|  | 7.428.970,47               | 7.472.942,47               |
| Partite di giro  | 50.000,00                  | 50.000,00                  |
| Totale   | 7.478.970,47               | 7.522.942,47               |

Categorie delle Entrate:

|     |   |              |
|-----|---|--------------|
| A - | Contributi da Regioni relativi al<br>2024 | 4.851.972,00 |
| B - | Altre:                                    |              |
|     | Interessi attivi su depositi bancari      | 10.000,00    |

Categorie delle Entrate:

relativi al 2024

**A - Contributi da Regioni** **4.851.972,00**

|                               |              |
|-------------------------------|--------------|
| Abruzzo                       | 173.222,40   |
| Basilicata                    | 149.545,20   |
| Calabria                      | 199.908,00   |
| Campania                      | 331.381,20   |
| Emilia Romagna                | 270.157,20   |
| Friuli Venezia Giulia         | 170.421,60   |
| Lazio                         | 310.380,00   |
| Liguria                       | 184.244,40   |
| Lombardia                     | 450.034,80   |
| Marche                        | 180.639,60   |
| Molise                        | 139.671,60   |
| Piemonte                      | 278.397,60   |
| Puglia                        | 271.488,00   |
| Sardegna                      | 186.385,20   |
| Sicilia                       | 305.270,40   |
| Toscana                       | 252.859,20   |
| Trentino Alto Adige           | 128.250,00   |
| Provincia autonoma di Bolzano | 144.744,00   |
| Provincia autonoma di Trento  | 145.243,20   |
| Umbria                        | 157.670,40   |
| Valle d'Aosta                 | 132.508,80   |
| Veneto                        | 289.549,20   |
|                               |              |
| Totale                        | 4.851.972,00 |

**B - Altre:**

Interessi attivi su depositi bancari 10.000,00

Categoria delle Uscite:

Beni e servizi per il funzionamento

|                                    |                 |
|------------------------------------|-----------------|
| Locazione Ufficio int. 107         | 57.000,00       |
| Locazione Ufficio int. 209         | 94.000,00       |
| Locazione Ufficio int. 201         | 74.000,00       |
| Locazione deposito archivio        | 8.000,00        |
| Assicurazioni locali               | 2.000,00        |
| Pulizia locali                     | 40.000,00       |
| Manutenzioni varie                 | 15.000,00       |
| Illuminazione                      | 30.000,00       |
| Telefonia                          | 70.000,00       |
| Spese varie per locali             | 65.000,00       |
| Assistenza tecnica                 | 25.000,00       |
| Acquisti attrezzature              | 90.000,00       |
| Esercizio fotocopiatrici           | 40.000,00       |
| Tipografia                         | 6.000,00        |
| Cancelleria                        | 12.000,00       |
| Giornali, libri, riviste           | 9.000,00        |
| Rappresentanza                     | 1.000,00        |
| Spese organizzative riunioni varie | 20.000,00       |
| Materiale consumo e varie          | 15.000,00       |
| Postali                            | <u>2.000,00</u> |
|                                    | 675.000,00      |

Spese per il personale

|  |                  |
|--|------------------|
| Stipendi, oneri previd.                      | 2.400.000,00     |
| Fondo retrib.posizione e risultato dirigenti | 370.000,00       |
| Fondo formazione dirigenti                   | 30.000,00        |
| Fondo formaz.ne dipendenti                   | 40.000,00        |
| Fondo formaz.ne giornalisti                  | 5.000,00         |
| Rimborsi spese missioni                      | 30.000,00        |
| Accantonamento TFR                           | 300.000,00       |
| Indennità sostitutiva mensa                  | <u>60.000,00</u> |
|  | 3.235.000,00     |

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

|                                    |                   |
|------------------------------------|-------------------|
| Monitoraggio atti parlamentari     | 50.000,00         |
| Resoconto stenografico             | 40.000,00         |
| Prestazioni professionali          | 180.000,00        |
| Comitato delle Regioni             | 45.000,00         |
| Spese seminari, convegni, ricerche | 180.000,00        |
| Notiziari Agenzie di stampa        | 105.000,00        |
| Rassegna stampa                    | 15.000,00         |
| Servizi Internet                   | <u>110.000,00</u> |
|                                    | 725.000,00        |

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

150.000,00

Oneri finanziari e tributari

128.000,00

Organi Cinsedo

|                |                 |
|----------------|-----------------|
| Compensi       | 20.000,00       |
| Rimborsi spese | <u>4.000,00</u> |
|                | 24.000,00       |



| Uscite                                  | Previste<br>2023  | Previste<br>2024  | Previste<br>2025  | Previste<br>2026  |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1 - Beni e servizi per il funzionamento |                   |                   |                   |                   |
| Locazione Ufficio int. 107              | 55.000,00         | 57.000,00         | 59.000,00         | 61.000,00         |
| Locazione Ufficio int. 209              | 92.000,00         | 94.000,00         | 96.000,00         | 98.000,00         |
| Locazione Ufficio int. 201              | 72.000,00         | 74.000,00         | 76.000,00         | 78.000,00         |
| Locazione deposito archivio             | 7.000,00          | 8.000,00          | 8.000,00          | 9.000,00          |
| Assicurazioni locali                    | 2.000,00          | 2.000,00          | 2.000,00          | 2.000,00          |
| Pulizia locali                          | 40.000,00         | 40.000,00         | 40.000,00         | 40.000,00         |
| Manutenzioni varie                      | 15.000,00         | 15.000,00         | 15.000,00         | 15.000,00         |
| Illuminazione                           | 32.000,00         | 30.000,00         | 30.000,00         | 30.000,00         |
| Telefonia                               | 70.000,00         | 70.000,00         | 65.000,00         | 65.000,00         |
| Spese varie per locali                  | 65.000,00         | 65.000,00         | 40.000,00         | 40.000,00         |
| Assistenza tecnica                      | 25.000,00         | 25.000,00         | 25.000,00         | 25.000,00         |
| Acquisti attrezzature                   | 90.000,00         | 90.000,00         | 40.000,00         | 30.000,00         |
| Esercizio fotocopiatrici                | 45.000,00         | 40.000,00         | 40.000,00         | 40.000,00         |
| Tipografia                              | 6.000,00          | 6.000,00          | 6.000,00          | 6.000,00          |
| Cancelleria                             | 12.000,00         | 12.000,00         | 10.000,00         | 10.000,00         |
| 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      | 20.000,00         | 20.000,00         | 20.000,00         | 20.000,00         |
| Materiale di consumo e varie            | 15.000,00         | 15.000,00         | 15.000,00         | 15.000,00         |
| Spese postali e corrieri                | 3.000,00          | 2.000,00          | 2.000,00          | 2.000,00          |
|   | <u>676.000,00</u> | <u>675.000,00</u> | <u>599.000,00</u> | <u>596.000,00</u> |

| Uscite | Previste<br>2023 | Previste<br>2024 | Previste<br>2025 | Previste<br>2026 |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|

**2- Spese per il Personale:**

|  |                            |                            |                            |                            |
|--|----------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------------|
| Stipendi, Oneri previdenziali                      | 2.225.000,00               | 2.400.000,00               | 2.450.000,00               | 2.500.000,00               |
| Fondo retribuzione posizione e risultato dirigenti | 430.000,00                 | 370.000,00                 | 400.000,00                 | 430.000,00                 |
| Fondo formazione dirigenti                         | 30.000,00                  | 30.000,00                  | 15.000,00                  | 15.000,00                  |
| Fondo formaz.ne dipendenti                         | 40.000,00                  | 40.000,00                  | 15.000,00                  | 15.000,00                  |
| Fondo formazione giornalisti                       | 5.000,00                   | 5.000,00                   | 4.000,00                   | 4.000,00                   |
| Rimborsi spese missioni                            | 20.000,00                  | 30.000,00                  | 30.000,00                  | 30.000,00                  |
| Accantonamento TFR                                 | 350.000,00                 | 300.000,00                 | 300.000,00                 | 250.000,00                 |
| Indennità sostitutiva mensa                        | <u>55.000,00</u>           | <u>60.000,00</u>           | <u>62.000,00</u>           | <u>65.000,00</u>           |
|  | <b><u>3.155.000,00</u></b> | <b><u>3.235.000,00</u></b> | <b><u>3.276.000,00</u></b> | <b><u>3.309.000,00</u></b> |

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

|                                    |                          |                          |                          |                          |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Monitoraggio atti parlamentari     | 25.000,00                | 50.000,00                | 50.000,00                | 50.000,00                |
| Resoconto stenografico             | 40.000,00                | 40.000,00                | 40.000,00                | 40.000,00                |
| Prestazioni professionali          | 160.000,00               | 180.000,00               | 160.000,00               | 140.000,00               |
| Comitato delle Regioni             | 75.000,00                | 45.000,00                | 45.000,00                | 45.000,00                |
| Spese seminari, convegni, ricerche | 150.000,00               | 180.000,00               | 180.000,00               | 180.000,00               |
| Notiziari agenzie di stampa        | 105.000,00               | 105.000,00               | 105.000,00               | 105.000,00               |
| Rassegna stampa                    | 28.000,00                | 15.000,00                | 15.000,00                | 15.000,00                |
| Servizi Internet                   | <u>110.000,00</u>        | <u>110.000,00</u>        | <u>50.000,00</u>         | <u>50.000,00</u>         |
|                                    | <b><u>693.000,00</u></b> | <b><u>725.000,00</u></b> | <b><u>645.000,00</u></b> | <b><u>625.000,00</u></b> |





## **Relazione del Collegio dei revisori dei conti al Bilancio di previsione 2024 ed al Bilancio pluriennale per gli anni 2024, 2025 e 2026**

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 2024, ai termini dell'articolo 13 dello Statuto, anche lo schema di Bilancio pluriennale per il triennio 2024, 2025 e 2026. 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 di Cinsedo, finalizzate ad assicurare la necessaria operatività dello stesso.

Per quanto riguarda il 2024 la somma complessiva delle entrate, comprensive dell'avanzo di amministrazione e delle partite di giro, passa da € 7.478.970,47 (assestato) a € 7.522.942,47 (+ € 43.972,00).

È da rilevare come alla dotazione delle risorse del bilancio concorra l'avanzo di amministrazione (presunto per il 2024) che aumenta da € 2.576.498,47 dell'esercizio 2023 ad € 2.610.970,47 di quello 2024.

La gestione prevista per il 2024, al netto dell'utilizzo dell'avanzo e del fondo di riserva, è negativa per euro 75.028,00

Tale importo deriva da un aumento dei costi previsti per totali euro 119.000,00, finanziati per euro 34.472,00 da maggiore avanzo presunto, euro 9.500,00 da maggiori altre entrate e da euro 75.028,00 da utilizzo fondo di riserva.

La gestione è in equilibrio.

Nello specifico, il bilancio 2024 si presenta con i seguenti valori:

*(al netto delle partite di giro)*

**Entrate**

|                              | <b>Previsioni 2023</b> | <b>Previsioni 2024</b> | <b>Differenza</b> |
|------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| 1) Contributi da regioni     | 4.851.972,00           | 4.851.972,00           | 0,00              |
| 2) Altre entrate             | 500,00                 | 10.000,00              | 9.500,00          |
|                              | _____                  | _____                  | _____             |
| <b>Totale Entrate</b>        | <b>4.852.472,00</b>    | <b>4.861.972,00</b>    | <b>9.500,00</b>   |
| 3) avanzo di amministrazione | 2.576.498,47           | 2.610.970,47           | 34.472,00         |
| <b>Totali</b>                | <b>7.428.970,47</b>    | <b>7.472.942,47</b>    | <b>43.972,00</b>  |

**Uscite**

|  | <b>Previsioni 2023</b> | <b>Previsioni 2024</b> | <b>Differenze</b> |
|--|------------------------|------------------------|-------------------|
| 1) Beni e servizi per il funzionamento   | 676.000,00             | 675.000,00             | - 1.000,00        |
| 2) Spese per il personale  | 3.155.000,00           | 3.235.000,00           | 80.000,00         |
| 3) Studi, informazione, documentazione, pubblicazioni e supporti tecnico-operativi       | 693.000,00             | 725.000,00             | 32.000,00         |
| 4) Convegni, manifestazioni e Iniziative anche fuori sede della Conferenza delle regioni | 150.000,00             | 150.000,00             | 0,00              |
| 5) Oneri finanziari e tributari (irap, spese bancarie)                                   | 120.000,00             | 128.000,00             | 8.000,00          |
| 6) Organi Cinsedo  | 24.000,00              | 24.000,00              | 0,00              |
| Fondo di riserva   | 2.610.970,47           | 2.535.942,47           | - 75.028,00       |
| <b>Totali</b>  | <b>7.428.970,47</b>    | <b>7.472.942,47</b>    | <b>43.972,00</b>  |

Con riferimento alle spese, si richiama quanto esposto nella Relazione accompagnatoria al bilancio preventivo:

“Per quanto riguarda le spese è previsto un incremento rispetto al preventivo 2023 del 2,26%, passando da € 4.818.000,00 (del 2023) ad € 4.937.000,00 (del 2024)”.

Specificatamente:

Nella categoria “Studi, informazione, documentazione, pubblicazioni e supporti tecnico – operativi” l’aumento è attribuito alle voci di spesa per seminari, convegni e ricerche oltre che a quelle per la contrattualizzazione, insieme ad ANCI, UPI e Conferenza dei Parlamenti regionali, del Coordinatore nazionale della Delegazione italiana al Comitato delle Regioni.

Nella categoria “spese per il personale” si richiama, come illustrato nella relazione al bilancio, che l’aumento rispetto alle previsioni 2023 è “dovuto alla previsione di maggiori spese per l’assunzione, su indicazione della Conferenza delle Regioni, di due unità di segreteria provenienti dalle associazioni interregionali (OICS e CISIS) poste in liquidazione e all’assunzione di un funzionario da inserire nell’Ufficio studi del Cinsedo”.

Anche per gli anni 2025 e 2026 viene mantenuta una impostazione di attento controllo della spesa. Nello specifico, al netto delle partite di giro e del fondo di riserva, le uscite 2025 e 2026 registrano rispetto al 2024 un calo complessivo rispettivamente di € 76.000,00 e di € 79.000,00 per la voce “Beni e servizi per il funzionamento”, un aumento rispettivamente di € 41.000,00 e di € 74.000,00 per la voce “Spese per il personale”, un calo rispettivamente di € 80.000,00 e 100.000,00 per la voce “Studi, informazione, documentazione, pubblicazioni e supporti tecnico – operativi”, mentre restano immutate le voci “Convegni, manifestazioni e iniziative anche fuori sede della Conferenza delle Regioni” e “organi Cinsedo” (con un lieve aumento di € 1.000,00 per quest’ultima nel 2026). La voce “oneri finanziari e tributari” aumenta infine di euro 2.500,00.

Il bilancio degli anni 2025 e 2026 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.

Le voci di uscita del bilancio pluriennale con le variazioni più significative tra il biennio 2025-2026 e l'anno 2024 sono le seguenti.

Beni e servizi per il funzionamento:

è previsto un aumento di euro 6.000 per il 2025 ed euro 12.000 per il 2026 rispetto al 2024, per la voce "locazioni", una diminuzione di euro 25.000,00 per il 2025, mantenuta per il 2026, alla voce "spese varie per locali" e una diminuzione di euro 50.000,00 per il 2025 e 60.000,00 per il 2026 alla voce "Acquisti attrezzature".

Spese per il personale:

è previsto un aumento di euro 41.000,00 per il 2025 ed euro 74.000,00 per il 2026 rispetto al 2024, dovuta principalmente alle movimentazioni di dipendenti già illustrate.

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

è prevista una diminuzione di euro 20.000,00 per il 2025 e di euro 40.000,00 per il 2026 rispetto al 2024, alla voce "Prestazioni professionali" e una diminuzione di euro 60.000,00 per il 2025 rispetto al 2024, mantenuta per il 2026, alla voce "Servizi internet".

Il Collegio osserva infine che anche per l'esercizio 2024, 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 2024 e quello pluriennale per gli anni 2024-2025-2026 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