REVISORE DEI CONTI
(Decisione Giunta Provinciale del 31.03.2015)

Verbale n. 19 del 08/12/2017

**Agenzia per i procedimenti e la vigilanza in materia di contratti pubblici di lavori, servizi e forniture (ACP)**

**RELAZIONE E PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE SUL BUDGET 2018-2020**

Con comunicazione del 29.11.17, è stato trasmesso, per via telematica, il budget economico relativo agli esercizi finanziari 2018, 2019 e 2020.

Lo stesso è stato preso in esame in data 8 dicembre 2017 al fine di formulare il parere di regolarità contabile ai sensi dell'articolo 7, comma 1, lettera d) dello Statuto.

Si ritiene opportuno premettere quanto segue:
- Le norme riguardanti la gestione amministrativa e contabile dell'Agenzia sono previste dal Capo V dello Statuto della stessa, nonché dall'articolo 23 della legge provinciale n. 11 del 23/12/14.
- In attesa dell'emanazione del regolamento d'esecuzione con cui saranno stabilite le disposizioni per la gestione finanziaria e amministrativa contabile degli enti strumentali e dell'approvazione di uno specifico regolamento di contabilità, per quanto non diversamente disciplinato dallo Statuto, si applicano le linee guida impartite dalla Ripartizione Finanze della Provincia.

Il budget economico, è redatto ai sensi dell'art. 2425 del Codice Civile, in forma scalare secondo la configurazione a valore e costi della produzione. Esso riporta le previsioni per l'anno 2018 e per gli esercizi 2019 e 2020.
Il documento è accompagnato dalla relazione illustrativa predisposta dal direttore dell'Agenzia dott. Thomas Mathà, nella quale sono individuate le finalità da perseguire e la destinazione delle risorse disponibili per l'anno 2018, in armonia con quanto previsto nello Statuto.
È altresì allegato al budget il prospetto di ripartizione della spesa secondo le classificazioni per missioni-programmi, COFOG e SIOPE.

Il piano dei conti, costituito dall'elenco dei conti economici e patrimoniali, è definito in modo da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali e rappresenta la struttura di riferimento per la predisposizione dei documenti contabili.
L'Agenzia utilizza il medesimo piano dei conti integrato adottato dalla Provincia Autonoma di Bolzano.

Il budget è stato predisposto al livello minimo di articolazione del piano dei conti e viene presentato per l'approvazione al 3° livello.

Le previsioni di ricavo e di costo del budget 2018-2020 possono essere riassunte nel seguente modo:

| RICAVI | Lv. | Importo | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 2018 | 2019 | 2020 |
| 1 Componenti positivi della gestione | 1 | 6.114.121,79 | 5.932.155,77 | 5.730.945,78 |
| 1.2 Ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi da servizi pubblici | 2 | 1.200,00 | 1.200,00 | 1.200,00 |
| 1.2.2 Ricavi dalla vendita di servizi | 3 | 1.200,00 | 1.200,00 | 1.200,00 |
| 1.3 Proventi da trasferimenti e contributi | 2 | 6.112.921,79 | 5.930.955,77 | 5.729.745,78 |
| 1.3.1 Trasferimenti correnti | 3 | 6.112.921,79 | 5.930.955,77 | 5.729.745,78 |

| COSTI | Lv. | Importo | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 2018 | 2019 | 2020 |
| 2 Componenti negativi della gestione | 1 | 6.114.121,79 | 5.932.155,77 | 5.730.945,78 |
| 2.1 Costi della produzione | 2 | 6.114.121,79 | 5.932.155,77 | 5.730.945,78 |
| 2.1.2 Prestazioni di servizi | 3 | 2.606.200,00 | 2.424.233,98 | 2.223.023,99 |
| 2.1.4 Personale | 3 | 3.309.071,40 | 3.309.071,40 | 3.309.071,40 |
| 2.1.9 Oneri diversi della gestione | 3 | 198.850,39 | 198.850,39 | 198.850,39 |

I ricavi previsti per l'anno 2018 sono rappresentati dalla presunta assegnazione della Provincia Autonoma di Bolzano per l'anno 2018 per un totale di euro 5.912.921,79, dall'assegnazione del Ministero sulla base della ripartizione del Fondo per l'aggregazione degli acquisti di beni e servizi, di cui all'art. 9, comma 9, del DL 66/2014 pari ad euro 200.000,00 e dalla stima dei proventi derivanti dalla produzione dei CD contenenti la documentazione di gara pari ad euro 1.200,00.

Nell'approvando bilancio 2018 della Provincia Autonoma di Bolzano, i capitoli U01061.0540 e U01061.0550, relativi alle assegnazioni all'Agenzia, riportano uno stanziamento complessivo per il 2018 pari a 5.173.000,00 euro.
Nello specifico, lo stanziamento del capitolo U01061.0550, contente l'assegnazione specifica per le spese di personale, riporta uno stanziamento pari a 3.508.000,00 euro e quindi in linea con quanto previsto nel budget.
Non appare invece coerente la previsione relativa all'assegnazione ordinaria della Provincia con stanziamento del capitolo U01061.0540 pari ad euro 1.665.000,00.
*Si suggerisce di contattare l'ufficio provinciale competente al fine di chiarire l'esatto ammontare dello finanziamento provinciale.*

Dall'articolazione al massimo livello del budget, è desumibile il dettaglio delle spese che si ritengono necessarie per il funzionamento dell'Agenzia per l'esercizio finanziario 2018.

Tra i componenti negativi della gestione sono indicati i seguenti costi:

| | |
|---|---|
| Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni | 6.100,00 |
| Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c | 10.000,00 |
| Altre spese per formazione e addestramento n.a.c. | 33.000,00 |

| | |
|---|---|
| Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza | 84.830,62 |
| Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza | 214.106,60 |
| Interpretariato e traduzioni | 104.968,80 |
| Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro | 2.440,00 |
| Prestazioni tecnico scientifiche a fini di ricerca | 24.400,00 |
| Pubblicazione bandi di gara | 55.000,00 |
| Oneri per servizio di tesoreria | 180,00 |
| Assistenza all'utente e formazione | 73.797,31 |
| Servizi per i sistemi e relativa manutenzione | 1.788.926,67 |
| Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT | 5.000,00 |
| Quote di associazioni | 12.000,00 |
| Altri servizi diversi n.a.c. | 191.450,00 |
| Altri costi del personale n.a.c. | 3.309.071,40 |
| Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) | 198.850,39 |

Nella relazione sono spiegate nel dettaglio tutte le voci di costo previste per l'esercizio.

- - -

Premesso ed osservato quanto sopra, considerato che il budget e la documentazione allegata risultano sostanzialmente conformi alle norme e principi vigenti in materia, il revisore esprime **parere positivo** sul budget economico per l'esercizio finanziario 2017 proposto dall'Agenzia.

IL REVISORE
(dott. Giulio Lazzara)

Firmato digitalmente da:Giulio Lazzara
Data:12/12/2017 08:47:19