

Relazione al Budget economico 2024-2026
dell’Agenzia per i procedimenti e la vigilanza
in materia di contratti pubblici, di lavori, servizi e forniture - ACP

Verbale 4/2023

dell’Organo di controllo in forma monocratica

(nominato con deliberazione della Giunta provinciale Nr. 416 del 23/05/2023)

In data 27 novembre 2023 alle ore 15:00, l’Organo di controllo in forma monocratica, nella persona della dott.ssa Cinzia Brutti, si è riunito per procedere all’esame del Budget economico 2024-2026 dell’Agenzia per i procedimenti e la vigilanza in materia di contratti pubblici, di lavori, servizi e forniture – ACP, di seguito denominata anche Agenzia o ACP e per formulare su di esso il parere di regolarità contabile.

Il già menzionato documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso all’Organo di controllo in data 22/11/2023 con Prot. Agenzia n. 87268.

L’Organo di controllo, dopo aver acquisito ogni notizia utile ed aver effettuato le opportune verifiche alla proposta di Budget economico, redige la relazione allegata, che costituisce parte integrante del presente verbale.

Si rammenta che il budget andrà trasmesso, dopo la sua deliberazione, alla Ripartizione Finanze come previsto dall’art. 63-ter, comma 2 della legge provinciale di contabilità n. 1/2002.

Non essendovi altre questioni da trattare, la seduta termina alle ore 17:30 previa stesura del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

L’Organo di controllo

Dott.ssa Cinzia Brutti



Allegato

RELAZIONE RELATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2024-2026

L'Organo di controllo, al fine di redigere il parere di competenza, rileva preliminarmente che al Budget economico in esame, trasmesso dall'Agenzia per i procedimenti e la vigilanza in materia di contratti pubblici, di lavori, servizi e forniture – ACP con nota di data 22/11/2023 (Prot. Agenzia n. 87268), sono stati allegati, ai sensi di legge, i seguenti documenti:

- il piano delle attività;
- il budget economico triennale 2024-2026;
- la relazione illustrativa;
- l'allegato 15 al d.lgs. 118/2011, recante il prospetto di riclassificazione della spesa per missioni e programmi.

Il Budget economico è stato redatto:

- ai sensi dell'art. 23, comma 5, L.P. 23 dicembre 2014 n. 11, così come modificata dall'art. 9, comma 2 L.P. 11/2015, che prevede che gli enti strumentali della Provincia individuati dalla Giunta provinciale possono adottare la contabilità civilistica ed in tal caso seguono le relative disposizioni contenute nel decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 s.m.i.;
- come previsto dall'art. 10, comma 2 dello Statuto dell'Agenzia con l'adozione della contabilità civilistica ai sensi delle disposizioni contenute nel decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118;
- tenendo conto delle istruzioni operative fornite dall'Ufficio Vigilanza finanziaria della Ripartizione finanze della Provincia, trasmesse con nota prot. n. 710620 del 25.10.2019;
- nel rispetto del principio del pareggio di bilancio.

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2024-2026

	2024	2025	2026
COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€ 2.869.688,55	€ 3.884.735,61	€ 3.884.735,61
COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€ 2.869.688,55	€ 3.884.735,61	€ 3.884.735,61

I ricavi previsti per il triennio 2024-2026 sono adeguatamente esposti nella nota illustrativa al budget, sia per quanto riguarda la loro provenienza sia per i criteri di quantificazione, e sono da ritenere attendibili.

BUDGET INVESTIMENTI

Il Budget investimenti non è stato redatto, in quanto, ai sensi dell'art. 12 dello Statuto, l'Agenzia utilizza i beni mobili ed immobili messi a disposizione della Provincia, necessari all'espletamento della propria attività.

BUDGET ECONOMICO

L'Organo di controllo ha verificato che lo schema di budget economico e la documentazione accompagnatoria siano conformi a quanto previsto dalla normativa.

I componenti positivi della gestione per l'esercizio 2024 ammontano a complessivi euro 2.869.688,55 e si compongono dai trasferimenti correnti della Provincia di Bolzano, quale contributo ordinario erogato dalla PAB all'ACP a titolo di copertura delle spese sostenute dall'Agenzia.

Tale importo trova corrispondenza con le previsioni di spesa del bilancio di previsione della Provincia autonoma di Bolzano.

Voci di ricavo	Budget ACP 2023 in base al Bilancio PAB
Trasferimenti correnti da Regioni e Province autonome	€ 2.869.688,55
Contributo ordinario stanziato da PAB ad ACP	€ 2.419.688,55
Contributo ordinario da PAB ad ACP per spese sostenute da CCIAA nell'ambito delle competenze previste nella convenzione con PAB	€ 450.000,00

I componenti negativi della gestione ammontano a complessivi euro 2.869.688,55 e sono pari al totale dell'ammontare dei componenti positivi destinati alla loro copertura.

Si tratta di costi inerenti l'attività istituzionale dell'Agenzia che, come dettagliato nella relazione illustrativa di ACP, si riassumono nelle seguenti voci di costo:

Voci di costo	Budget ACP 2024
Costi della produzione	€ 2.869.688,55
Prestazioni di servizi	€ 2.819.065,14
Interpretariato e traduzioni	€ 4.117,50
Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	€ 3.000,00
Altre prestazioni professionali e specialistiche	€ 41.207,27
Pubblicazione bandi di gara	€ 26.250,00
Oneri per servizio di tesoreria	€ 1.125,00
Assistenza all'utente e formazione	€ 50.923,37
Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	€ 2.222.942,00
Quote di associazioni	€ 12.000,00
Altri servizi diversi n.a.c.	€ 450.000,00
Formazione	€ 7.500,00
Personale	€ 50.623,41
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	€ 50.623,41

L'Organo di controllo evidenzia che dalla documentazione presentata dall'Agenzia emerge una pianificazione per l'esercizio 2024 che contempla un fabbisogno finanziario differenziato in considerazione, da una parte, dello stanziamento effettivo della Provincia Autonoma di Bolzano e dall'altra, delle reali esigenze finanziarie per lo svolgimento delle proprie attività istituzionali: quanto stanziato dalla Provincia Autonoma di Bolzano per l'anno 2024 ammonta ad € 2.869.688,55, a fronte di un budget economico che prevederebbe un ammontare complessivo dei componenti positivi della gestione pari a € 3.884.735,61. L'Organo di controllo rileva su questo punto che, in caso di eventuali ulteriori assegnazioni provinciali, si provvederà all'adeguamento del budget iniziale di previsione con successive variazioni di budget.

Nel rimandare alla relazione illustrativa per il dettaglio delle singole voci di costo, si rileva quanto espresso dall'Agenzia in merito all'aumento dei costi, dovuto, già dal 2023, al generale maggiore costo del servizio di gestione della piattaforma informatica per l'acquisizione telematica delle

procedure di gara per lavori, servizi e forniture, nonché alla maggiorazione del parziale ristoro di euro 150.000 all'anno per i prossimi 3 anni, dovuto alla Camera di Commercio Industria Agricoltura Artigianato per la gestione del prezzario provinciale e l'elaborazione delle disposizioni tecnico-contrattuali (DTC) tra la PAB e la CCIAA.

Con riferimento alla situazione del personale in ACP, perdura l'elevato tasso di scopertura della dotazione organica a causa della difficoltà finora riscontrata nel reperimento di nuove risorse, a cui consegue l'esigenza di ricorrere, ai sensi di legge, all'assunzione di personale con modalità alternative e in autonomia.

ALLEGATO 15

È stato presentato anche il c.d. allegato 15 che classifica l'attività di spesa secondo la struttura per missioni e programmi e secondo la classificazione COFOG.

CONCLUSIONI

Premesso quanto sopra, l'Organo di controllo, in considerazione:

che il budget 2024-2026 è stato redatto nel rispetto dei principi contabili previsti in materia, nonché alle disposizioni impartite dai competenti uffici dell'Amministrazione provinciale;

che i dati contabili esposti nel budget sono coerenti con le linee programmatiche dell'Agenzia, così come esposte nella relazione illustrativa e nel piano delle attività;

che, sulla base della documentazione esaminata, risulta la congruità dei Costi in relazione al programma di attività, nonché la coerenza e l'attendibilità dei Ricavi previsti;

che risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio,

esprime **parere favorevole** sulla regolarità contabile del Budget economico 2024-2026 dell'Agenzia per i procedimenti e la vigilanza in materia di contratti pubblici, di lavori, servizi e forniture – ACP.

L'Organo di controllo

Dott.ssa Cinzia Brutti

