

VERBALE RELATIVO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026

In data 28 novembre 2023 alle ore 8,15 in Torino da remoto in collegamento su piattaforma Meet si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei Revisori, nelle persone di:

Dott. Alessandro Rossi	Presidente	In collegamento Meet
Dott.sa Maria Carmela Ceravolo	Componente effettivo	In collegamento Meet
Dott. Silvio Tosi	Componente effettivo	In collegamento telefonico

per procedere all'esame del Bilancio di Previsione Finanziario 2024-2026.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori dal dott. Sacco con e-mail del 7 novembre 2023 e successive, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, dal dott. Rosario Sacco, dirigente amministrativo appositamente invitato dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2024-2026 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e alla Banca Dati Amministrazioni Pubbliche (BDAP).

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 8,45 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Alessandro Rossi (Presidente)

Dott.sa Maria Carmela Ceravolo (Componente)

Dott. Silvio Tosi (Componente)

IRES PIEMONTE

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024-2026

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024-2026 predisposto dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, dal dott. Sacco con e-mail del 7 novembre 2023, conformemente a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del Decreto Legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- bilancio di previsione entrata;
- bilancio di previsione spese;
- riepilogo generale entrate per titoli;
- riepilogo generale spese per titoli;
- riepilogo generale delle spese per missioni;
- quadro generale riassuntivo;
- allegato a) Risultato presunto di amministrazione – Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto;
- allegato b) Fondo pluriennale vincolato – Composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio 2024 di riferimento del bilancio;
- allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità – Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità – Esercizio finanziario 2024;
- allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità – Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità – Esercizio finanziario 2025;
- allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità – Composizione dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità – Esercizio finanziario 2026;
- allegato d) Limite indebitamento;
- allegato g) Previsioni annuali secondo il piano dei conti;
- allegato 12/1) Entrate per Titoli, Tipologie e Categorie;
- allegato 12/3) Spese correnti per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Esercizio finanziario 2024;
- allegato 12/3) Spese correnti per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Esercizio finanziario 2025;
- allegato 12/3) Spese correnti per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Esercizio finanziario 2026;
- allegato 12/4) Spese in conto capitale per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Esercizio finanziario 2024;
- allegato 12/4) Spese in conto capitale per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Esercizio finanziario 2025;
- allegato 12/4) Spese in conto capitale per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Esercizio finanziario 2026;
- allegato 12/5) Spese per rimborso di prestiti per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Esercizio finanziario 2024;
- allegato 12/5) Spese per rimborso di prestiti per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Esercizio finanziario 2025;
- allegato 12/5) Spese per rimborso di prestiti per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Esercizio finanziario 2026;

- allegato 12/6) Spese per Servizi per conto terzi e Partite di Giro per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Esercizio finanziario 2024;
- allegato 12/6) Spese per Servizi per conto terzi e Partite di Giro per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Esercizio finanziario 2025;
- allegato 12/6) Spese per Servizi per conto terzi e Partite di Giro per Missioni, Programmi e Macroaggregati – Esercizio finanziario 2026;
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;

Inoltre, risulta allegata al predetto bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) la Nota integrativa al Bilancio di Previsione 2024-2026.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il Bilancio di Previsione 2024-2026 è stato predisposto in conformità alla normativa vigente in materia (D.lgs. n. 118/2011).

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013.

Il bilancio di previsione in esame, relativo al triennio 2024-2026, pareggia in € 8.986.000,00 per gli anni 2024 e 2025 e in € 9.046.849,00 per l'anno 2026.

Il Bilancio di Previsione relativo al triennio 2024-2026, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno 2024
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	1.248.745,54
Riscossioni previste	17.050.358,36
Pagamenti previsti	14.576.358,49
Saldo finale di cassa	3.722.745,41

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato presunto di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	
(+) Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	4.133.061,15
(+) Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	484.000,00
(+) Entrate già accertate nell'esercizio 2023	10.518.972,05
(-) Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	11.369.066,80
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2023	324.970,71
-/+ Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2023	92.438,55
= A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	3.534.434,24
(+) Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	109.456,00
(-) Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	1.524.332,00
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
-/+ Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(-) Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023 (1)	0,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 (2) 2.119.558,24

Di seguito l'esame delle Entrate e delle Spese dell'anno 2024 oggetto della Nota integrativa del Presidente:

ESAME DELLE ENTRATE – Anno 2024

ENTRATE CORRENTI

Con specifico riferimento all'anno 2024, le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Correnti		Previsione Definitiva 2023	Variazioni	Previsione Competenza 2023
Entrate Trasferimenti Correnti	Euro	6.638.065,73	- 1.252.065,73	5.386.000,00
Entrate Extratributarie	Euro	1.498.946,42	- 1.063.946,42	435.000,00
Totale	Euro	8.137.012,15	- 2.316.012,15	5.821.000,00

Entrate derivanti da trasferimenti correnti (€ 5.386.000,00):

Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni Pubbliche - € 5.380.000,00 di cui:

- Contributi per attività di ricerca ordinaria Regione Piemonte € 3.550.000,00
- Contributi per espletamento ricerche e studi su progetti specifici € 1.830.000,00

Tipologia 104: Trasferimenti correnti da istituzioni sociali private - € 6.000,00

Entrate extratributarie (€ 435.000,00):

Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni - € 430.000,00

Tipologia 300: Interessi attivi - € 4.500,00 (interessi attivi da depositi bancari)

Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti - € 500,00

Rispetto all'anno 2023 si registra una diminuzione delle entrate extratributarie di € 1.063.946,42 dovuta a minori entrate derivanti dalla vendita di servizi in quanto gli stessi vengono affidati nel corso dell'esercizio.

Rispetto all'anno 2023 si registra una diminuzione delle entrate derivanti da trasferimenti correnti di € 1.252.065,73 dovuta a minori entrate relative ai contributi per espletamento ricerche e studi su progetti specifici. Il Collegio raccomanda, pertanto, di attuare un'adeguata programmazione finanziaria che, unita ad un adeguato controllo interno, attui il contenimento della spesa corrente e monitoraggio della riscossione delle entrate.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Non sono presenti entrate in conto capitale.

ESAME DELLE SPESE – Anno 2024**SPESE CORRENTI**

Con specifico riferimento all'anno 2024, le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Spese Correnti Titolo I</i>		<i>Previsione Definitive anno 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza anno 2024</i>
<i>Organi Istituzionali</i>	Euro	34.000,00	-	34.000,00
<i>Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditoriato</i>	Euro	6.095.515,05	-4.531.515,05	1.564.000,00
<i>Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali</i>	Euro	301.150,00	-150,00	301.000,00
<i>Risorse Umane</i>	Euro	4.174.000,00	-519.000,00	3.655.000,00
<i>Altri servizi generali</i>	Euro	115.500,00	+10.000,00	125.500,00
<i>Fondi e accantonamenti</i>	Euro	87.500,00	+29.000,00	116.500,00
Totale	Euro	10.807.665,05	-5.011.665,05	5.796.000,00

Spese Correnti

La spesa redatta per missioni e programmi, ai sensi del decreto legislativo n.118/2011, trova la sua imputazione nelle seguenti Missioni:

MISSIONE 1 “SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE”;

MISSIONE 20” FONDI E ACCANTONAMENTI” (fondo di riserva per spese obbligatorie);

MISSIONE 99 “SERVIZI PER CONTO TERZI” (partite di giro)

In sintesi, escluse le Missioni 20 e 99, la spesa dell’Istituto è imputata a bilancio alla Missione 1 che, organizzata per programmi, ammonta complessivamente ad € 5.679.500,00.

Il Programma rilevante della missione 1 è il Programma 10 “Risorse Umane” per € 3.655.000,00, segue il Programma 3 “Gestione Economica, finanziaria, programmazione, provveditorato”, dove viene prevista la spesa per i servizi dell’Istituto, le spese della sede, la spesa per le collaborazioni, la spesa per le consulenze, la spesa per le attività di funzionamento dell’Ente per complessivi € 1.564.000,00.

Nel Programma 10 “Risorse Umane” vengono imputate le seguenti voci di spesa:

- trattamento economico del personale dipendente per € 2.800.000,00
- contributi sociali effettivi a carico dell’Ente per € 750.000,00
- contributi sociali per € 50.000,00 (per il personale in quiescenza)
- altre spese per il personale (buoni pasto) per € 55.000,00

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell’esercizio 2023, sono così costituite:

<i>Spese Conto capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>
<i>Investimenti</i>	Euro	53.000,00	-28.000,00	25.000,00
Totale	Euro	53.000,00	-28.000,00	25.000,00

Per le spese in conto capitale si ha un decremento di € 28.000,00.

L’Istituto stanZIA per il 2024 spese per € 25.000,00 che riguardano l’acquisto di altri beni materiali (€ 5.000,00), acquisto di mobili/arredi (€ 2.000,00), acquisto di software (€ 3.000,00), acquisto di hardware (€ 10.000,00) e l’acquisto di opere dell’ingegno e diritti d’autore (€ 5.000,00).

PARTITE DI GIRO – Anno 2024

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad € 2.665.000,00, comprendono le entrate e le uscite che l’ente effettua in qualità di sostituto d’imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l’Ente, nonché le somme amministrate dall’economista e da questi rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

L’IRES Piemonte non era soggetto al rispetto del Patto di Stabilità Interno in quanto ente strumentale della Regione Piemonte il cui bilancio rientra nel bilancio consolidato della Regione Piemonte.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;

esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione finanziario 2024-2026 da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Alessandro Rossi (Presidente)

Dott.sa Maria Carmela Ceravolo (Componente)

Dott. Silvio Tosi (componente)