

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

ALLO SCHEMA DI BUDGET ECONOMICO 2016

DELL'AGENZIA ITALIANA PER LA COOPERAZIONE ALLO SVILUPPO

Il Collegio dei Revisori dell'Agenzia Italiana per la Cooperazione allo Sviluppo (AICS), per gli adempimenti di cui all'art. 3 del Decreto ministeriale 27 marzo 2013 "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica", anche a seguito di un confronto con i vertici amministrativi, ha ricevuto dall'AICS la versione definitiva dei seguenti documenti:

- Budget economico annuale 2016;
- Budget economico pluriennale 2016-2018;
- Relazione illustrativa al budget economico annuale;
- Prospetto delle previsioni di spesa per il 2016;
- Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio.

Il Collegio, avendo svolto le opportune attività di verifica, espone le seguenti considerazioni.

BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2016 E RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Valore della produzione

Il Valore della produzione ricomprende una unica voce di "ricavi e proventi per attività istituzionale", riguardante "Contributi ordinari del MAECI ex art. 18, co. 2 lett. C) Legge 125/2014" per un valore di euro 556.789.089 euro.

Tale valore risulta originare dai seguenti elementi, tutti anche contenuti nello schema di budget:

Tabella 1: *Ripartizione dei contributi ordinari MAECI ex art. 18, co. 2 lett. C) legge 125/2014*

ELEMENTO DESCRITTIVO SUPPLEMENTARE	IMPORTO IN EURO
<i>Cap. 2021 - Spese del personale</i>	18.897.581
<i>Cap. 2171 - Spese di funzionamento</i>	3.631.327
<i>Cap. 2185 - Interventi-attuazione di iniziative di cooperazione internazionale</i>	273.377.244
<i>Fondo di rotazione U.E. (IGRUE)</i>	65.000.000
<i>Residui funzionamento sedi estere (cap.2160)</i>	258.506
<i>Residui fondi in loco per progetti (cap. 2182-2183-2210)</i>	57.299.962
<i>Residui lett. F) per interventi</i>	38.045.425
<i>Residui ex IAO funzionamento</i>	669.519
<i>Residui ex IAO interventi</i>	4.546.577
<i>Cap. 2210 - Fondo per lo sminamento umanitario</i>	690.215
<i>Residui di lett. C) cap.2180-2181-2182-2183-2184</i>	94.372.733
TOTALE	556.789.089

Il Collegio rileva l'iscrizione nel budget delle componenti positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato. In particolare, sulla base - per come si legge in relazione - delle informazioni fornite dall'amministrazione vigilante, le risorse disponibili sono le seguenti:

- 1) Risorse previste dalla Legge di bilancio 2016 a valere sui capitoli appositamente istituiti nel bilancio del MAECI, ai sensi dell'art. 13, comma 2, dello Statuto (capitoli 2021, 2171, 2185);
- 2) Risorse previste dalla Legge di bilancio 2016 per attività di sminamento umanitario (ex Legge 58/2001, Cap. 2210);
- 3) Risorse a valere sul Fondo di rotazione per l'attuazione delle politiche comunitarie (c.d. Fondo IGRUE), previste dall'art. 1, comma 249, della Legge n. 147 del 27 dicembre 2013 (Legge di Stabilità 2014) e dall'art. 1, comma 322, della Legge n. 190 del 23 dicembre 2014 (Legge di Stabilità 2015);
- 4) Residui di stanziamento (c.d. residui di lettera F) accertati e già disponibili sui capitoli 2171, 2185 e 2210;
- 5) Risorse necessarie per la prosecuzione degli interventi di cooperazione in corso (art. 25, comma 2, dello Statuto). Tali risorse, ascrivibili a “residui di lettera C”, iscritti in bilancio a valere sui capitoli di intervento già di competenza della DGCS (capitoli 2180, 2181, 2182, 2183 e 2184);
- 6) Risorse necessarie per il pagamento degli stipendi degli esperti di cooperazione in servizio presso l’Agenzia;
- 7) Risorse che sono residue dalla gestione dello IAO (Istituto agronomo per l’oltremare), soppresso a partire dal 1 gennaio 2016, sia per funzionamento che destinate agli interventi;
- 8) Residui registrati al 31.12.2015 delle sedi estere dell’Agenzia sugli ex capitoli 2210, 2182, 2183 e 2160, sia derivanti dall’esecuzione in gestione diretta di iniziative di cooperazione (c.d. fondi in loco), da residui di funzionamento delle medesime sedi ed a fondi in loco gestiti direttamente da alcune Ambasciate, in assenza di sede AICS.

Costi della produzione

L'importo globale dei “costi della produzione”, pari ad euro 555.901.266, risulta così ripartito:

Tabella 2: *Ripartizione dei costi della produzioni fra le principali categorie*

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	IMPORTO IN EURO
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	219.906
7) per servizi	536.811.376
8) per godimento beni di terzi	537.108
9) per il personale	18.179.924
10) ammortamenti e svalutazioni	42.922
12) accantonamento per rischi	-
13) altri accantonamenti	50.000
14) oneri diversi di gestione	60.031
TOTALE COSTI (B)	555.901.266

La componente principale dei costi della produzione risulta essere legata al costo “per servizi”, con una quota pari al 96,57% sul totale. Nell’ambito del suddetto costo “per servizi”, lo stanziamento più consistente, pari 339.067.459 euro, è quello relativo all’erogazione dei servizi istituzionali, destinato a finanziare interventi di cooperazione allo sviluppo, da individuare secondo le modalità previste dalla Legge istitutiva, nell’ambito delle linee di intervento proposte nello schema di bilancio (multilaterale, bilaterale, emergenza, valutazione e sminamento).

Gli ulteriori valori della medesima voce n. 7 (costi per servizi), originano sia *phasing-out* degli interventi già gestiti dal Ministero degli Affari Esteri e della Cooperazione Internazionale (in gestione diretta,

tramite lo IAO o tramite le Sedi all'estero), anche a fronte delle risorse disponibili, individuate tra le voci della precedente tabella n. 1. La ripartizione completa della voce "erogazione di servizi istituzionali" è riportata nella tabella seguente.

Tabella 3: *Ripartizione della voce 7, a) "erogazione di servizi istituzionali"*

ELEMENTO DESCRITTIVO SUPPLEMENTARE	IMPORTO IN EURO
a.1) erogazione di servizi istituzionali di cui alla programmazione 2016	339.067.459
a.2) erogazione di servizi istituzionali per interventi ex IAO	4.546.577
a.3) erogazione di servizi istituzionali per interventi programmati 2015	94.372.733
a.4) erogazione di servizi istituzionali per interventi su residui	38.045.425
a.5) erogazione di servizi istituzionali per interventi su fondi in loco sedi estere	57.299.962
TOTALE	533.332.156

Il Collegio osserva che l'articolazione delle previsioni di spesa per le strutture centrali e le sedi estere dell'Agenzia presente in relazione illustrativa ex art. 4, comma 1, lettera c) del Regolamento interno di Contabilità, relativamente all'importo globale delle voci "erogazione di servizi istituzionali" non risulta ripartito tra "Sedi Italia" e "Sedi Estere".

Le altre voci dei costi della produzione sono quelle relative a "Acquisizione di servizi" (servizi ausiliari, utenze e canoni, manutenzione ordinaria, spese di viaggio del personale e premi assicurativi), "Consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di servizi" (consulenze tecnico scientifiche, incarichi di studio e altre prestazioni professionali specialistiche non consulenziali); "Compensi ad organi di amministrazione e controllo" (spese del Collegio dei Revisori), "Costi della produzione per godimento beni di terzi" (costi di locazione delle sedi all'estero, noleggio e leasing di attrezzature e mezzi di trasporto).

La spesa per il personale è quantificata in euro 18.179.924, equivalente al rimborso del costo delle retribuzioni del personale comandato da altre amministrazioni, al costo del personale ex I.A.O. , al costo del personale in servizio presso le sedi estere ed al trattamento economico degli esperti. L'importo è comprensivo degli oneri contributivi e fiscali, del TFR, degli altri costi del personale e corrisponde alle 242 unità attualmente in servizio presso l'agenzia, di cui 38 esperti di cooperazione e 82 dipendenti in servizio presso le sedi estere.

BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE 2016-2018

Il documento presenta, per le annualità considerate, i seguenti importi del valore della produzione:

2016: 556.789.089

2017: 415.061.973

2018: 535.092.914

La voce del totale costi della produzione, presenta i seguenti importi:

2016: 555.901.267

2017: 414.387.122

2018: 534.402.869

Il costo del personale risulta quantificato in euro 18.179.924 per il 2016, in euro 18.172.730 per il 2017 ed in euro 18.157.536 per il 2018, in coerenza con gli importi previsti per il triennio 2016/2018 in legge

di bilancio, di cui al Decreto 482300 del 28 dicembre 2015- Ripartizione in capitoli delle Unità di voto parlamentare relative al bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2016 e per il triennio 2016 - 2018.

PROSPETTO DELLE PREVISIONI DI SPESA PER IL 2016

Il prospetto delle previsioni di spesa per il 2016 risulta articolato in due livelli.

Il Collegio osserva che sarebbe stato utile corredare la documentazione con un prospetto di raccordo economico finanziario, tale da evidenziare la riconciliazione tra il budget economico 2016 ed il prospetto delle previsioni di spesa 2016.

PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO

Il piano è stato costruito avendo come base di riferimento gli obblighi derivanti dalla convenzione 2016-2018 tra il Ministro degli affari esteri e della cooperazione internazionale e il direttore dell'Agenzia italiana per la cooperazione allo sviluppo.

CONCLUSIONI

Tenuto conto delle considerazioni svolte, il Collegio dei Revisori ritiene che i documenti esaminati siano stati redatti, sotto tutti gli aspetti rilevanti, in sostanziale conformità e rispetto della normativa vigente ed esprime parere favorevole all'approvazione del budget 2016 dell'Agenzia Italiana per la Cooperazione allo Sviluppo.

27 aprile 2016

IL COLLEGIO DEI REVISORI

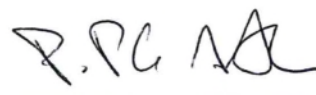
Presidente

Dott. Giovanni COPPOLA,
Consigliere della Corte dei conti



Membro effettivo

Dott. Pier Paolo ITALIA,
Ispettore Generale capo del
Dipartimento della Ragioneria
Generale dello Stato



Membro effettivo

Dott. Gerardo
BELLANTONE, dirigente di
seconda fascia del Ministero
degli affari esteri e
della cooperazione
internazionale

