



PRESIDENZA DEL CONSIGLIO DEI MINISTRI
SCUOLA SUPERIORE DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE

Roma, 12 dicembre 2012

Delibera n. 8/2012

VISTO il decreto legislativo 1° dicembre 2009, n. 178 di riordinamento della SSPA, ed in particolare l'art.6, ove si prevede che il Comitato di gestione approvi il bilancio preventivo e consuntivo proposto dal Presidente;

VISTO l'articolo 15 del decreto legislativo 1° dicembre 2009, n. 178, il quale prevede, tra l'altro, che il Presidente definisce con proprie delibere l'organizzazione interna della Scuola (comma 1), e che con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri è approvato il regolamento contabile e finanziario della Scuola (comma 5);

VISTA la delibera sull'organizzazione interna e il funzionamento della SSPA, adottata in data 22 giugno 2010, ai sensi dell'art.15, comma 1 del predetto decreto legislativo e registrata alla Corte dei Conti il 3 settembre 2010, Reg. 005969;

RITENUTO nelle more dell'emissione del regolamento contabile e finanziario della scuola, di applicare le disposizioni contenute nel decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 22 novembre 2010, recante disciplina dell'autonomia finanziaria e contabile della Presidenza del consiglio dei ministri;

VISTA la legge 31 dicembre 2009, n.196 "legge di contabilità e finanza pubblica" nonché le normative in materia di bilanci pubblici;

VISTO l'art.52 della citata legge che ha soppresso la tabella C relativa agli stanziamenti autorizzati in relazione a disposizioni di legge la cui quantificazione è demandata alla legge di stabilità rinviandone la quantificazione alla legge di bilancio;

VISTE l'allegato tecnico al disegno di legge di bilancio 2013-2015 pubblicato sul sito istituzionale della Ragioneria generale dello Stato, in particolare, le dotazioni previste per i capitoli 5217 - 5218, rispettivamente assegnati alle dotazioni per spese di funzionamento e spese obbligatorie della Scuola Superiore della pubblica amministrazione, inseriti nello Stato previsionale del Ministero dell'economia e delle finanze;

VISTI i prospetti contabili elaborati dall'Area amministrativo-contabile di questa Scuola;

VISTO il verbale del 6 dicembre 2012, con il quale il Comitato di gestione ha approvato il Bilancio previsionale 2013 e la previsione 2013 - 2015;

DELIBERA

L'approvazione il Bilancio previsionale 2013 e la previsione 2013 - 2015 secondo le risultanze contabili dei prospetti allegati che formano parte integrante della presente delibera.

Il Dirigente Amministrativo

Cons. Renato Catalano

Il Presidente

Prof. Giovanni Tria

LB 2013 - 2015

ESTRATTO DALL'ALLEGATO TECNICO MSF ROS/12/2012

MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE

(in Euro)

020/6782

Missione Programma Macroaggregato Centro di Responsabilità	Previsioni secondo la legge di Bilancio anno finanziario 2012	Previsioni assestate anno finanziario 2012	Variazioni che si propongono anno finanziario 2013	Previsioni risultanti anno finanziario 2013	Previsioni anno 2014	Previsioni anno 2015
5217 5217 SPESSE DI FUNZIONAMENTO DELLA SCUOLA SUPERIORE DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE (R)	<< 861.072 861.072	<< 861.072 861.072	<< 351.928 351.928	<< 1.213.000 1.213.000	1.323.000 1.323.000	1.305.01 1.305.01
(4.1.2) (1.3.1) (Capitolo esposto in tabella C di legge di stabilità)						
5218 5218 SPESSE DI NATURA OBBLIGATORIA DELLA SCUOLA SUPERIORE DELLA PUBBLICA AMMINISTRAZIONE (4.1.2) (1.3.1)	<< 11.656.286 11.656.286	<< 11.656.286 11.656.286	<< << <<	<< 11.656.286 11.656.286	11.656.286 11.656.286	8.656,28 8.656,28
5223 5223 SPESSE DI FUNZIONAMENTO DELL'AGENZIA PER LA RAPPRESENTANZA NEGOZIALE DELLE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI (4.1.2) (1.3.1)	<< 4.092.000 4.092.000	252 4.092.000 4.092.252	-252 -186.000 -186.252	<< 3.906.000 3.906.000	3.906.000 3.906.000	3.906,00 3.906,00
ONERI COMUNI DI PARTE CORRENTE						
1340 1340 DIPARTIMENTO DELL'AMMINISTRAZIONE GENERALE DEL PERSONALE E DEI SERVIZI	5.639.176 61.283.201 61.283.201	112.270.471 145.423.201 255.423.201	-112.230.471 -80.149.293 -190.149.293	40.000 65.273.908 65.273.908	70.354.667 70.354.667	69.353,89 69.353,89
5.639.176 10.068.397 10.068.397	40.000 10.068.397 10.068.397	<< -1.075.565 -1.075.565	40.000 8.992.832 8.992.832	8.931.140 8.931.140	8.804,09 8.804,09	
SPESSE PER LE FORNITURE DA ESEGUIRSI DALL'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO, PER TUTTE LE AMMINISTRAZIONI STATALI (R)	5.639.176 10.068.397 10.068.397	40.000 10.068.397 10.068.397	<< -1.075.565 -1.075.565	40.000 8.992.832 8.992.832	8.931.140 8.931.140	8.804,09 8.804,09
(2) (1.3.4)						
1 1 SPESSE PER LE FORNITURE DA ESEGUIRSI DALL'ISTITUTO POLIGRAFICO E ZECCA DELLO STATO, PER TUTTE LE AMMINISTRAZIONI STATALI (2.1.1)	5.639.178 10.000.000 10.000.000	40.000 10.000.000 10.000.000	<< -1.074.995 -1.074.995	40.000 8.925.005 8.925.005	8.863.778 8.863.778	8.737,69 8.737,69

NOTE ESPLICATIVE



Presidenza del Consiglio dei Ministri

Scuola Superiore della pubblica amministrazione

Bilancio previsionale 2013 e bilancio di previsione triennale 2013 - 2015

RELAZIONE TECNICA

PREMESSA

Il bilancio previsionale 2013 e la previsione triennale 2013 – 2015, sono stati predisposti a legislazione vigente in coerenza ai provvedimenti relativi alle manovre finanziarie degli ultimi anni finalizzate ad un rigoroso contenimento della spesa per il raggiungimento di obiettivi di finanza pubblica. Le assegnazioni ai capitoli di spesa per il bilancio previsionale 2013 sono state formulate anche in considerazione delle misure di riduzione da ultimo disposte dalla manovra finanziaria definita con il decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95 recante “Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza di servizi ai cittadini”, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135.

Le previsioni per l’esercizio finanziario 2013 – 2015, scaturiscono, quindi, dalle finalità strategiche prioritarie, coerenti con i compiti istituzionali l’allocazione delle risorse tra le diverse voci di bilancio sono il risultato, quindi, di un temperamento fra l’esigenza di privilegiare una formazione “di eccellenza” e l’esigenza di contenimento della spesa degli apparati pubblici.

La modernizzazione del sistema amministrativo è essenziale per superare la crisi economico-finanziaria che ha colpito il mondo occidentale e richiede investimenti strutturali, processuali, organizzativi e di consistenza e qualità del capitale umano che opera nelle pubbliche amministrazioni.

Nella definizione degli obiettivi e delle priorità la Scuola ha individuato 7 programmi strategici:

1. accompagnamento alla riforma del pubblico impiego e della pubblica amministrazione (D.lgs. 150/2009);
2. accompagnamento alla riforma del bilancio e del sistema di contabilità dello Stato (Legge 196/2009);
3. sviluppo di una cultura dell'integrità e della trasparenza;
4. rafforzamento delle competenze del personale della pubblica amministrazione impegnato nelle attività di acquisto e di gestione di gare ed appalti pubblici;
5. accompagnamento al processo di innovazione tecnologica, digitalizzazione e e-government;
6. accompagnamento all'attuazione della riforma federalista;
7. supporto alla formazione internazionale ed europea dei dirigenti.

La diffusione delle conoscenze e lo sviluppo delle competenze del capitale umano delle pubbliche amministrazioni rappresentano la *mission* della SSPA, che si è posta al servizio del Paese per sostenere e promuovere il processo di innovazione e riforma della pubblica amministrazione.

Il ruolo di osservatorio privilegiato sui fabbisogni formativi rappresentato dalla SSPA si è andato rafforzando con l'emanazione, da parte del Ministro per la pubblica amministrazione e l'innovazione, della Direttiva 10/2010 in materia di programmazione della formazione, che affida alla SSPA un ruolo centrale nella programmazione della formazione delle pubbliche Amministrazioni.

La SSPA ha inoltre rinnovato la struttura del ciclo formativo destinato ai dirigenti vincitori di concorso banditi dalle pubbliche amministrazioni, nonché quella del programma del corso-concorso, privilegiando, nel metodo didattico e nella definizione dei programmi, l'approccio per competenze rispetto a quello tradizionale per discipline.

L'esperienza maturata e l'evolversi del contesto socio-economico di riferimento, hanno indotto la SSPA, in un processo di miglioramento e adeguamento continuo, ad intervenire su alcuni programmi strategici per renderli ancora più aderenti alle effettive necessità della pubblica amministrazione è in questo quadro che è stato previsto per il 2013- 2015 sostanzioso sviluppo della didattica a distanza (eLearning) e della formazione post laurea di eccellenza (Master universitari)

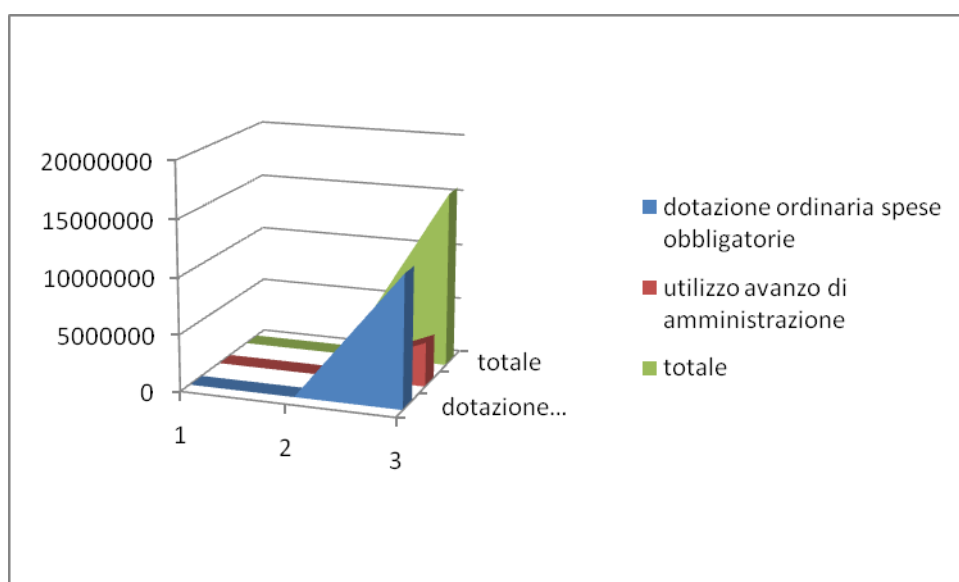
Entrate

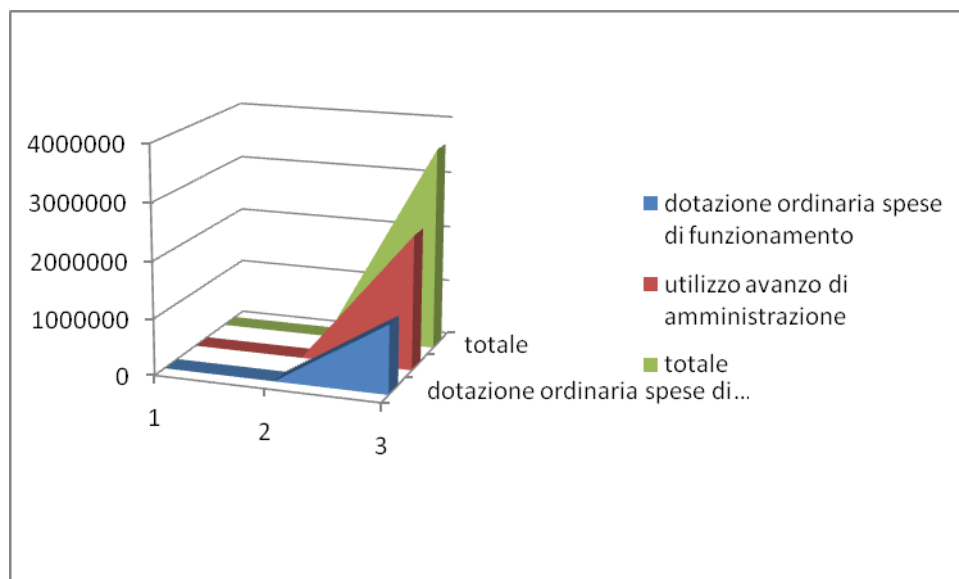
Le entrate previste in termini di competenza ammontano ad € **12.869.286,00** secondo le previsioni per la legge di Bilancio anno finanziario 2012 elaborate dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato al momento dell'approvazione del presente bilancio previsionale

La prima parte del prospetto espone la situazione finanziaria prevista complessivamente per il 2013, sia in termini di competenza, che di cassa.

Per quanto attiene ai dati relativi alla cassa, è indispensabile leggere tale modello unitamente alla previsione dei residui al 31.12.2012 e permette, quindi, di quantificare correttamente la massa acquisibile e spendibile, che è data dalla somma delle previsioni di competenza più quelle in conto residui per ciascuno dei capitoli di spesa.

		ENTRATE	previsione 2013		previsione 2014		previsione 2015	
Cap PCM	Cap sspa	Denominazione	competenza	cassa	competenza	cassa	competenza	cassa
828	101	Fondi bilancio dello Stato spese di funzionamento	1.213.000	1.213.000	1.213.000	1.213.000	1.213.000	1.213.000
840	102 (1)	Fondi dal bilancio dello Stato spese obbligatorie	11.656.286	11.656.286	11.656.286	11.656.286	8.656.286	8.656.286





Alle entrate così determinate vanno aggiunti **€6.314.611** quale avanzo di amministrazione presunto al 31.12.2012, iscritto al capitolo di entrata 501, calcolato così come indicato nell'apposito prospetto del presente bilancio, raggiungendo un totale di **19.183.897** da assegnare ai capitoli di spesa per l'esercizio finanziario 2013.

L'avanzo di amministrazione è stato interamente utilizzato in aumento ai capitoli di spesa mantenendo pressochè inalterata la proporzione esistente fra le dotazioni originarie ai capitoli di entrata, infatti l'utilizzo è avvenuto per € 2.376.847 per le spese di funzionamento e per € 3.937.764 per le spese obbligatorie.

Allo stato attuale risultano, inoltre, possibili "crediti" per convenzioni già attuate o aperte con il Dipartimento della Funzione Pubblica o con altri Enti. Con DFP, in particolare, sono stati sviluppati nell'arco di un triennio i progetti Empowerment ed Euro PA che hanno comportato un'intensa attività formativa distribuita nelle tre sedi del Sud della SSPA (Caserta, Reggio Calabria e Acireale) Tali dati non vengono riportati in bilancio nelle poste in entrata, a causa della difficoltà legata all'accertamento nella parte relativa alla quantificazione del credito.

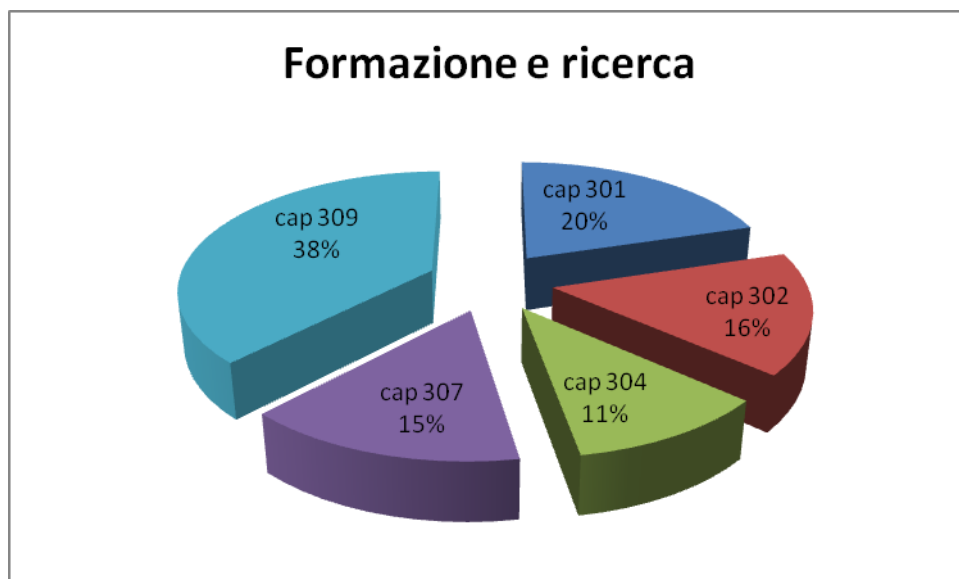
Spese obbligatorie

Al Capitolo 205 “*Spese per missioni*” è stata considerata la riduzione contenuta nell’articolo 6, comma 12 della legge 30 luglio 2010, n. 122 il quale prevede che, a decorrere dall’anno 2011, le pubbliche amministrazioni non possano effettuare spese per missioni, anche all’estero per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell’anno 2009. Pertanto, considerata la somma impegnata dalla Scuola nell’anno 2009, è stata pari a € 134.100,00, è stata stanziata in bilancio al somma di € 69.050,00, accantonando l’altro 50% in apposito capitolo di spesa - capitolo 605 – destinato alle somme da versare in entrata al bilancio dello Stato come previsto dall’articolo 6, comma 21 della legge citata.

La spesa per il capitolo 207 “*Spese per retribuzione dei docenti*”, è stata stimata in € 1.900.000,00 in essa è stata inserita sia la somma prevista per il rimborso alle Università per i docenti impegnati a tempo pieno, sia la somma destinata ai docenti con cui si prevede di stipulare un contratto temporaneo sia per la docenza frontale sia per l’attività di progettazione e coordinamento dei corsi.

Si evidenzia, che la stipula dei contratti a tempo determinato per i docenti impegnati nelle varie attività formative, mira a realizzare dei consistenti risparmi di spesa rispetto alla prassi in uso alla SSPA che è quella di convocare il docente per singolo incarico commisurando la prestazione a ora di lezione.

Come da accordi con la Presidenza del Consiglio dei Ministri, nel capitolo 213 è stata prevista la spesa di €3.300.000,00 per rimborso competenze accessorie da liquidare al personale della SSPA nel 2013 dalla PCM. Gli stanziamenti di competenza, che attengono ai capitoli dedicati alla formazione e alla ricerca – capitoli 301 – 302 – 304 – 307 - 309, sono stati definiti sulla base della Programmazione di massima approvata dalla Scuola per l’anno 2012- 2015 e delle specifiche richieste dei responsabili dei relativi Servizi già ampiamente illustrate in premessa.



cap 301	750000
cap 302	600000
cap 304	400000
cap 307	550000
cap 309	1400000

Si evidenzia, che nella necessità di adeguare l'impostazione del bilancio predisposto dalla SSPA alle nuove modifiche introdotte dalla recenti leggi contabili e finanziarie, sono stati inseriti 4 nuovi capitoli tra le spese obbligatorie (per alcuni si è solo modificata la denominazione):

Capitolo 310 “Spese per il supporto alla didattica”

Su questo capitolo andranno imputate le spese relative all'acquisto di beni, anche di facile consumo, cancelleria libri, riviste, periodici ecc. attrezzature informatiche che sono direttamente riferite all'erogazione dell'attività formativa.

Capitolo 312 “Spese per l'organizzazione logistica dei corsi di formazione”

Su questo capitolo dovranno essere previste le spese, anch'esse direttamente connesse alla realizzazione dell'attività formativa, quali acquisto di mobili, assistenza interpretariato, hostess, e tutto ciò che concerne l'accoglienza ai partecipanti compresi il piccolo ristoro (es. caffè e acque minerali);

Capitolo 606 “Imposte, tasse e contributi”

Su questo capitolo dovranno avere evidenza separata le spese relative all'IRPEF, addizionali regionali e comunali, INPS, INPDAP con il fondo credito, INAIL, tasse per la raccolta e smaltimento rifiuti relative a tutte le spese sostenute dalla SSPA. L'IVA va considerata nell'importo netto da corrispondere al docente e/o professionista ecc.

Capitolo 607 “Imposta Regionale sulle Attività Produttive”

Su questo capitolo avranno evidenza separata le spese relative all'IRAP;

Spese di funzionamento

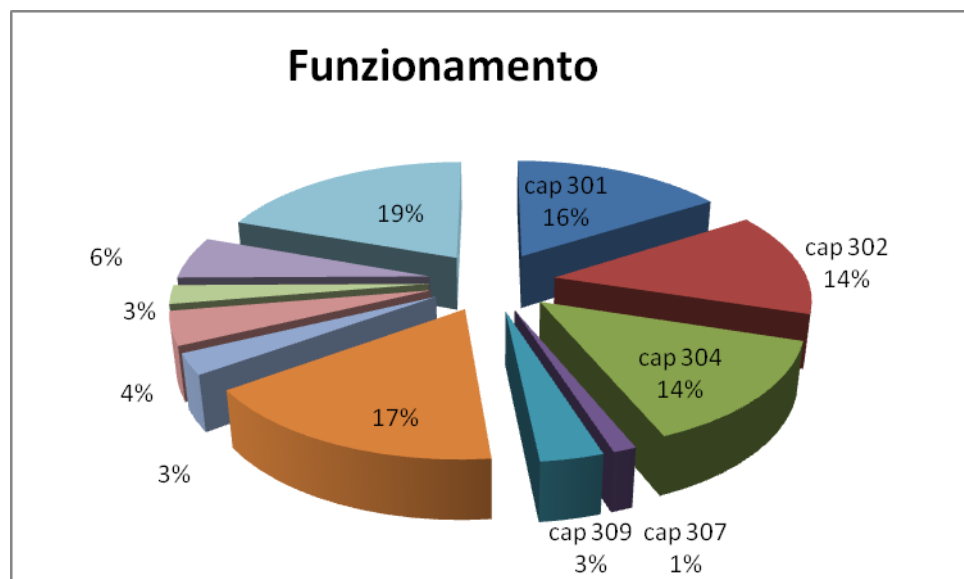
Gli stanziamenti dei vari capitoli, sono stati definiti tenendo conto delle richieste di fabbisogno per il 2013 pervenute dalle varie Sedi della Scuola, su tali richieste sono state operate riduzioni in un'ottica di risparmio e di contrazione del finanziamento.

Si segnala, che sul capitolo 404 è stata prevista una dotazione pari a € 500.000,00 necessaria per l'adeguamento delle strutture occupate dalla SSPA alle prescrizioni in materia di tutela della salute nei luoghi di lavoro prevista anche dal decreto legislativo 81/2008.

Su capitolo 415, destinato a finanziare le spese informatiche, sono state previste € 700.000,00 necessarie sia per la gestione che lo sviluppo, in particolare si prevede di utilizzare le somme per l'unificazione del dominio di autenticazione, per la centralizzazione degli interventi infrastrutturali (reti locali, assistenza sistemistica, etc) e per la centralizzazione acquisizione HW e software (sistemi operativi, licenze prodotti office, etc.).

Si evidenzia, inoltre, al capitolo 605, è stata prevista la somma di € 115.000,00 calcolata prudentemente sulla base di quanto versato nel 2010 Si ricorda che tale capitolo è stato istituito nel precedente esercizio finanziario in applicazione dell'articolo 6, comma 21 della legge 122/2010 con la denominazione “*Trasferimento allo Stato per il raggiungimento degli obiettivi di finanza pubblica*” relativo all'accantonamento dei risparmi conseguiti in applicazione dell'articolo 6 della legge 122/2010 da versare in entrata in un apposito capitolo di entrata del Bilancio dello Stato.

cap 401	572647
cap 403	500000
cap 404	500000
cap 405	44100
cap 406	120100
cap 408	600000
cap 410	100000
cap 411	160000
cap 412	90000
cap 413	203000
cap 415	700000



CALCOLO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Avanzo di amministrazione presunto

L'ultima parte del prospetto di cui si compone il bilancio previsionale, è inserita la tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione al 31.12.2012.

Si parte dalla rilevazione del fondo di cassa esistente al 19/11/2011 pari ad € 20.117.671,37 rilevato tramite modello 68TP, a cui vanno sottratti le anticipazioni effettuate dalle Tesorerie Provinciali su mandati di pagamento emessi dalla SSPA e non ancora ripianati. Per il mese di ottobre le anticipazioni comunicate dalla Banca d'Italia sono pari ad € 898.303,69, mentre per il mese di novembre, si è stimata una somma da rimborsare di € 5.000.000,00. Tale somma è comprensiva del ripianamento del mese di novembre, calcolata prudenzialmente in € 1.000.000,00, poiché si prevede un incremento degli impegni e dei pagamenti per la fine dell'esercizio finanziario, € 3.300.000,00 relativi al pagamento delle competenze accessorie pagate alla PCM sul capitolo 213 ed € 700.000,00 per il rimborso degli oneri stipendiali del Responsabile di settore dr.ssa Giuseppina Santiapichi da corrispondere all'INPS ex INPDAP.

Per il mese di dicembre, sono stati previsti con la stessa valutazione prudenziale effettuata per il mese di novembre, stante la fine dell'esercizio finanziario, ulteriori € 2.000.000,00 destinati a rimborsare gli impegni e i pagamenti.

Vanno, inoltre, detratti € 9.004.756,58 quali residui passivi provenienti dalla gestione dell'esercizio 2011 – per € 1.805.436,99 – e € 7.199.319,59 - relativi alla gestione dell'esercizio 2012. All'avanzo così determinato, sono stati aggiunti € 3.100.000,00 relativi alle somme accertate e non ancora riscosse relative all'ultima tranche di dotazione ordinaria.

Il presente bilancio previsionale assicura il pareggio in termini di competenza tra le entrate e le uscite e la copertura delle spese in termini di cassa.

Si evidenzia, inoltre, che l'assegnazione sui capitoli, è stata realizzata tenendo conto delle riduzioni di spese imposti dagli interventi volti al contenimento della spesa pubblica contenuti nelle recenti leggi finanziarie nonché nel decreto-legge n. 95 del 2012, convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 nonché dalle disposizioni contenute nelle circolari applicative diramate dalla Ragioneria Generale dello Stato.

BILANCIO PLURIENNALE 2013 - 2015

Nel Bilancio di previsione 2013 è stato allegato il bilancio triennale 2013 – 2015 con le previsioni di cassa in ossequio al dettato dell'articolo 22 della legge 196/2009. Nell'elaborazione del bilancio triennale, si è tenuto naturalmente conto delle sole risorse destinate a legislazione vigente per ciascuno degli anni di riferimento senza, quindi, l'integrazione che potrebbe derivare dall'avanzo di amministrazione. Questa scelta è apparsa più corretta, sia sotto il profilo tecnico-contabile, sia dal punto di vista sostanziale, ancorchè il bilancio triennale non costituisca oggetto di specifica approvazione. Ciò ha tuttavia determinato, nella proiezione triennale, il momentaneo e drastico ridimensionamento di alcuni stanziamenti ovvero, in qualche limitato caso, il loro azzeramento.

Roma,

Il Dirigente Amministrativo della SSPA
(Cons. Renato Catalano)

Il Presidente
(Prof. Giovanni TRIA)