

**AGENZIA NAZIONALE
PER L'AMMINISTRAZIONE E LA DESTINAZIONE
DEI BENI SEQUESTRATI E CONFISCATI ALLA
CRIMINALITA' ORGANIZZATA**

**PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2018
E DOCUMENTI ALLEGATI**

6 APRILE 2018

RELAZIONE DI VERIFICA SUL BILANCIO DI PREVISIONE AI SENSI DELL'ART. 112, COMMA 6, LETT. B), DEL DECRETO LEGISLATIVO 6 SETTEMBRE 2011, N. 159 E ART. 6, COMMA 2, DEL DECRETO DEL PRESIDENTE DELLA REPUBBLICA 15 DICEMBRE 2011, N. 234.

I sottoscritti dr. Italia Fabio, dr. Luigi Apicella e dr.ssa Daniela Mastrofrancesco, componenti del Collegio dei revisori dell'Agenzia Nazionale per l'amministrazione e la destinazione dei beni sequestrati e confiscati alla criminalità organizzata (d'ora in poi "Agenzia") previsto dall'articolo 111, comma 5, del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 159, come modificato dall'articolo 29, comma 2, della legge 17 ottobre 2017, n. 161, il 5 aprile 2018 hanno ricevuto dall'Agenzia, via posta elettronica, lo schema di bilancio di previsione 2018, composto dagli atti e documenti di seguito elencati:

- preventivo finanziario (articolato nella versione decisionale e gestionale);
- quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- preventivo economico comprensivo del quadro di riclassificazione dei risultati economici;
- nota preliminare di cui all'art. 11, comma 4, del D.P.R. n. 97/2003 e allegato tecnico di cui al successivo comma 7, redatti nel documento unitario denominato relazione al bilancio di previsione 2018;
- allegati al bilancio di cui all'art. 10, comma 4, del D.P.R. n. 97/2003, composti da:
 - bilancio pluriennale distinto in entrate ed uscite 2018/2020;
 - relazione programmatica 2018-2020;
 - tabella riassuntiva del presunto risultato di amministrazione;
- quadro raccordo D.P.R. n. 132/2013 e D.P.R. n. 97/2003, come richiesto dalle circolari del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 32 del 23/12/2015 e n. 12 del 23/03/2016;
- classificazione COFOG, secondo lo schema previsto dall'allegato 6 del D.M. 1 ottobre 2013, con l'indicazione del Gruppo COFOG 3.6 "Ordine pubblico e sicurezza non altrimenti classificabili"; nello schema vengono inoltre recepite le osservazioni della Ragioneria Generale dello Stato con nota n. 172529 del 15/9/2017, relative ai bilanci previsione 2017, con riguardo alla corretta indicazione delle Missioni e dei Programmi.

Il Collegio,

- visti gli artt. da 110 a 114 del decreto legislativo 6 settembre 2011, n. 159, come modificato dalla legge 17 ottobre 2017, n. 161;
- visti gli artt. 8 e 9 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300;
- visto l'art. 20 del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123;
- visto il decreto del Presidente della Repubblica 15 dicembre 2011, n. 234, con particolare riferimento alle funzioni attribuite *ex art.* 35 all'organo di revisione;
- visto il decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n. 97;
- visti i principi contenuti nella legge 31 dicembre 2009, n. 196;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 16 del decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n. 97.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

A) BILANCIO DI PREVISIONE 2018

1. Verifica pareggio finanziario ed equivalenza dei servizi per c/terzi

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2018, il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese per partite di giro:

Quadro generale riassuntivo					
ENTRATE			SPESE		
<i>Titolo I</i>	Entrate correnti	8.641.957,55	<i>Titolo I</i>	Uscite correnti	8.966.957,55
<i>Titolo II</i>	Entrate c/capitale	850.000,00	<i>Titolo II</i>	Uscite c/capitale	1.450.000,00
<i>Titolo III</i>	Entrate per gestioni speciali	530.500,49	<i>Titolo III</i>	Uscite per gestioni speciali	530.500,49
<i>Titolo IV</i>	Entrate per partite di giro	1.259.740,02	<i>Titolo IV</i>	Uscite per partite di giro	1.259.740,02
	Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione iniziale	925.000,00		Copertura del disavanzo di amministrazione iniziale	0,00
	Totale a pareggio	<u>12.207.198,06</u>		Totale a pareggio	<u>12.207.198,06</u>

2. Verifica equilibrio corrente

Ancorché non sussista un perfetto equilibrio fra entrate e uscite correnti, lo stesso viene perseguito dall'Agenzia ricorrendo all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale 2018, che complessivamente è pari a euro 925.000, di cui euro 325.000 sono destinati ad un riequilibrio fra le suddette poste di bilancio.

La dimostrazione di detto equilibrio corrente è data dal prospetto che segue:

Equilibrio corrente	
Entrate correnti	8.641.957,55
Uscite correnti	8.966.957,55
Differenza parte corrente	- 325.000,00
Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione iniziale	+ 325.000,00

3. Verifica correlazione fra entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate

Il Collegio rileva che sussistono previsioni di entrate a destinazione specifica o vincolata per legge e spese con esse finanziate, relative:

- al progetto denominato "Intervento di sviluppo delle competenze organizzative e gestionali dell'Agenzia nazionale per l'amministrazione e la destinazione dei beni sequestrati e confiscati alla criminalità organizzata" finanziato nell'ambito del Programma Azione Coesione complementare al PON *Governance* 2014-2020. Tale progetto consiste nel potenziamento quantitativo e qualitativo dell'Agenzia attraverso l'utilizzo di risorse umane a supporto del personale in servizio ed è stato indicato nel bilancio 2018 per un importo pari ad euro 2.132.062,40. Detto importo è stato previsto sul capitolo di entrata 1150.0 "PON *Governance* sviluppo delle competenze organizzative e

gestionali dell'Agenzia" e in corrispondenza sul capitolo di uscita 4900.0 "PON Governance Sviluppo delle competenze organizzative e gestionali dell'Agenzia".

- all'autorizzazione di spesa di 850.000,00 euro, per ciascuno degli anni 2018, 2019 e 2020, relativa all'acquisizione, attraverso il proprio sistema informativo, dei flussi informativi necessari per l'esercizio dei propri compiti istituzionali, prevista dall'art. 110, comma 2, lettera a), del decreto legislativo n. 159 del 2011; tale importo è stato correttamente indicato fra le previsioni di entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale, cap. 12020.0 "Trasferimenti Stato adeguamento sistema informativo ...", e per quelle delle uscite in conto capitale, tra gli investimenti, al cap. 12090 "Acquisizione flussi informativi ex art. 110 ...".

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

Il Collegio rileva che la situazione corrente dell'esercizio 2018 non è influenzata dalle entrate e spese aventi carattere di eccezionalità, ad esclusione di quelle concernenti il progetto finanziato con il PON Governance.

5. Verifica dell'equilibrio di parte straordinaria

Il titolo II della spesa è finanziato con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri e mezzi di terzi:

Mezzi propri	
Avanzo presunto	600.000,00
Totale mezzi propri	600.000,00
Mezzi di terzi	
Trasferimenti in conto capitale dello Stato	850.000,00
Totale mezzi propri	850.000,00
TOTALE RISORSE	1.450.000,00
TOTALE IMPIEGHI AL TITOLO II DELLE SPESE	1.450.000,00

B) QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA				
ENTRATE	ANNO 2018		ANNO 2017	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
- Entrate contributive	0,00	0,00	0,00	0,00
- Entrate derivanti da trasferimenti	5.148.876,00	5.148.876,00	4.962.128,00	4.959.819,00
- Altre entrate	3.493.081,55	3.493.081,55	630,00	2.033,00
A)- Totale entrate correnti	8.641.957,55	8.641.957,55	4.962.758,00	4.961.852,00
- Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali e la riscossione dei crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
- Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	850.000,00	850.000,00	200.000,00	200.000,00
- Accensione di prestiti (F)	0,00	0,00	0,00	0,00
B)- Totale entrate c/capitale	850.000,00	850.000,00	200.000,00	200.000,00
C) Entrate per gestioni speciali	530.500,49	530.500,49	287.000,00	287.000,00
D) Entrate per partite di giro	1.259.740,02	17.253.603,28	1.160.000,00	17.187.625,34
(A + B + C + D) Totale entrate	11.282.198,06	27.276.061,32	6.609.758,00	22.636.477,34
E) Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale	925.000,00	5.151.763,19	0,00	3.095.368,15
Totali a pareggio	12.207.198,06	32.427.824,51	6.609.758,00	25.731.845,49

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA				
USCITE	ANNO 2018		ANNO 2017	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
- Funzionamento	8.384.858,83	12.333.011,54	4.392.347,40	7.111.139,23
- Interventi diversi	542.098,72	757.850,46	530.410,60	814.429,34
- Oneri comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
- Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
- Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
A1)- Totale uscite correnti	8.966.957,55	13.130.862,00	4.962.758,00	7.965.568,57
- Investimenti	1.450.000,00	1.496.290,82	200.000,00	281.209,85
- Oneri comuni	0,00	0,00	0,00	0,00
- Accantonamenti per spese future	0,00	0,00	0,00	0,00
- Accantonamenti per ripristino investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
B1)- Totale uscite c/capitale	1.450.000,00	1.496.290,82	200.000,00	281.209,85
C1) Uscite per gestioni speciali	530.500,49	530.500,49	287.000,00	287.000,00
D1) Uscite per partite di giro	1.259.740,02	17.270.171,20	1.160.000,00	17.198.067,07
(A1 + B1 + C1 + D1) Totale uscite	12.207.198,06	32.427.824,51	6.609.758,00	25.731.845,49
E1) Copertura del disavanzo di amministrazione iniziale	0,00	0,00	0,00	0,00
Totali a pareggio	12.207.198,06	32.427.824,51	6.609.758,00	25.731.845,49

Il quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria è redatto secondo l'allegato 4 previsto dall'articolo 13, comma 1, del D.P.R. n. 97/2003 e raffronta la previsione 2018 con quella del 2017, relativa sia alle entrate che alle uscite.

C) TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2017 (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2018)

Fondo cassa iniziale	21.009.813,93
+ Residui attivi iniziali	15.977.625,34
- Residui passivi iniziali	19.074.075,49
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione iniziale	17.913.363,78
+ Entrate già accertate nell'esercizio	5.488.161,64
- Uscite già impegnate nell'esercizio	3.370.000,83
+/- Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
+/- Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	0,00
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione alla data di redazione del bilancio	20.031.524,59
+ Entrate presunte per il restante periodo	0,00
- Uscite presunte per il restante periodo	0,00
+/- Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo	0,00
+/- Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo	0,00
= Avanzo/Disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2017 da applicare al bilancio dell'anno 2018	20.031.524,59

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2017 (all'inizio dell'esercizio 2018) è redatta secondo l'allegato 7 previsto dall'articolo 15, comma 1, del D.P.R. n. 97/2003.

D) PREVENTIVO ECONOMICO 2018

PREVENTIVO ECONOMICO 2018		
	ANNO 2018	ANNO 2017
A) Valore della produzione	8.641.957,55	4.962.758,00
B) Costi della produzione	8.633.389,11	4.612.758,00
<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</i>	<i>8.568,44</i>	<i>350.000,00</i>
C) Proventi e oneri finanziari	0,00	0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	40.000,00	35.000,00
<i>Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)</i>	<i>48.568,44</i>	<i>385.000,00</i>
<i>Imposte dell'esercizio</i>	<i>373.568,44</i>	<i>375.000,00</i>
Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico	- 325.000,00	10.000,00

Il preventivo economico è redatto secondo l'allegato 5 previsto dall'articolo 14, comma 1, del D.P.R. n. 97/2003 ed evidenzia, a differenza dell'anno 2017, un disavanzo di 325 mila euro. Tuttavia, proprio con riferimento ai "Proventi e oneri straordinari" il suddetto preventivo non recepisce le modifiche apportate dal decreto legislativo n. 139 del 2015 all'articolo 2425 del codice civile, con riguardo alla eliminazione dallo schema di conto economico della sezione straordinaria. Al riguardo il principio contabile OIC 12 prevede la ricollocazione di tali proventi e/o oneri nelle voci di conto economico da cui derivano. Si raccomanda, pertanto, di aggiornare lo schema di conto economico da presentare in occasione dell'approvazione sia del conto consuntivo 2017 che del 2018.

E) BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale per gli anni 2018, 2019 e 2020

L'equilibrio corrente del bilancio pluriennale per gli anni 2018, 2019 e 2020 è assicurato ricorrendo a prelevamenti dall'avanzo di amministrazione che ammonta rispettivamente a euro 925.000,00, a euro 888.570,00 e a 713.570,00, che garantiscono adeguata copertura alle differenze di parte corrente evidenziate come segue:

<i>Equilibrio corrente</i>			
	2018	2019	2020
Entrate correnti	8.641.957,55	15.181.356,41	13.049.294,01
Uscite correnti	8.966.957,55	15.631.356,41	13.324.294,01
<i>Differenza parte corrente</i>	<i>-325.000,00</i>	<i>-450.000,00</i>	<i>-275.000,00</i>

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della relazione programmatica

La Relazione programmatica 2018-2020 evidenzia come l'Agenzia intenda orientare la propria azione amministrativa nel senso di:

- ✓ definire l'assetto organizzativo dell'Ente;
- ✓ migliorare i processi di gestione e destinazione dei beni confiscati;
- ✓ migliorare i processi amministrativi interni all'ente;
- ✓ migliorare la trasparenza.

Per gli aspetti di dettaglio si rimanda al contenuto della Relazione che evidenzia sia le linee di indirizzo che i singoli obiettivi specifici.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI ANNO 2018

Le previsioni delle entrate e delle spese suddivise per titoli presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2017 ed al rendiconto 2016:

Entrate	Previsioni definitive esercizio 2016	Previsioni definitive esercizio 2017	Bilancio di previsione 2018
Titolo I	4.962.784,25	4.962.758,00	8.641.957,55
Entrate correnti			
Titolo II	200.000,00	200.000,00	850.000,00
Entrate in conto capitale			
Titolo III	143.600,00	287.000,00	530.500,49
Entrate per gestioni speciali			
Titolo IV	17.343.779,00	1.160.000,00	1.259.740,02
Entrate per partite di giro			
<i>Totale</i>	22.650.163,25	6.609.758,00	11.282.198,06
Avanzo applicato	500.000,00		925.000,00
Totale entrate	23.150.163,25	6.609.758,00	12.207.198,06

Spese	Previsioni definitive esercizio 2016	Previsioni definitive esercizio 2017	Bilancio di previsione 2018
Disavanzo applicato			
Titolo I	4.962.784,25	4.962.758,00	8.966.957,55
Spese correnti			
Titolo II	700.000,00	200.000,00	1.450.000,00
Spese in conto capitale			
Titolo III	143.600,00	287.000,00	530.500,49
Spese per gestioni speciali			
Titolo IV	17.343.779,00	1.160.000,00	1.259.740,02
Spese per partite di giro			
Totale spese	23.150.163,25	6.609.758,00	12.207.198,06

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2017 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

TITOLO I - ENTRATE CORRENTI

Le previsioni di entrate correnti per il 2018 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2017 ed al rendiconto 2016:

	Previsioni definitive 2016	Previsioni definitive 2017	Bilancio di previsione 2018
Trasferimenti correnti	4.962.128,00	4.962.128,00	5.148.876,00
Altre Entrate	656,25	630,00	3.493.081,55
Totale entrate correnti	4.962.784,25	4.962.758,00	8.641.957,55

Altre Entrate

Sono costituite:

- per € 1.360.494,15 riguardanti la mobilità del personale ex art. 113 bis, commi 2 e 3 del decreto legislativo n. 159 del 2011, allocati sul capitolo 1140.0;
- per € 2.132.062,40 relativi alle entrate derivanti dal progetto approvato nell'ambito del PON *Governance*, allocati sul capitolo 1150.0;
- per € 525,00 ed appostate al capitolo 1130.0 "Entrate diverse"; trattasi di entrate proprie dell'Ente derivanti dal contratto in essere concernente il servizio di ristoro mediante distributori automatici nella sede di Reggio Calabria.

TITOLO II - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le previsioni di entrate da destinare al finanziamento del titolo II della spesa sono le seguenti:

TITOLO II - Entrate da alienazioni, da trasferimenti di capitale e da riscossioni di crediti	
<i>Alienazione di beni patrimoniali</i>	
<i>Trasferimenti di capitale dallo Stato</i>	850.000,00
Totale	850.000,00
(+) Avanzo di amministrazione presunto 2016	
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	
(-) proventi da destinare all'estinzione anticipata di mutui	
(-) Proventi da alienazione di beni destinati alla copertura di debiti fuori bilancio	
Totale risorse da destinare al titolo II	850.000,00
TITOLO II - Entrate in conto capitale	850.000,00

TITOLO III - ENTRATE PER GESTIONI SPECIALI

Le previsioni di entrate per gestioni speciali presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2017 ed al rendiconto 2016:

	Previsioni definitive 2016	Previsioni definitive 2017	Bilancio di previsione 2018
<i>Entrate per la gestione dei beni sequestrati e confiscati</i>	143.600,00	287.000,00	530.500,49
Totale	143.600,00	287.000,00	530.500,49

Tali entrate, come le equivalenti "uscite per gestioni speciali", derivano dall'autofinanziamento dell'Agenzia attraverso l'attribuzione di una quota di proventi derivanti dalla messa a reddito del patrimonio confiscato ex articolo 48, comma 3, lettera b), del decreto legislativo n. 159 del 2011.

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti classificate per intervento, confrontate con i dati del rendiconto 2016 e con le previsioni dell'esercizio 2017 definitive, è il seguente:

	Previsioni definitive 2016	Previsioni definitive 2017	Previsioni 2018
Organi dell'Ente	232.500,00	232.500,00	270.617,34
Personale	3.383.582,99	3.383.582,99	4.747.015,94
Acquisto di beni di consumo e servizi	721.314,56	776.264,56	3.334.562,20
Interventi diversi, TFR e fondo rischi	625.386,70	570.410,60	614.762,07
Totali	<u>4.962.784,25</u>	<u>4.962.758,00</u>	<u>8.966.957,55</u>

Si evidenzia quanto segue:

Organi dell'Ente

Le previsioni dell'anno 2018 evidenziano un incremento rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2017 in quanto la spesa risulta incrementata a seguito della nomina di un ulteriore componente del Consiglio Direttivo dell'Ente, previsto dalla normativa di riforma dell'Agenzia.

Personale

Le previsioni dell'anno 2018 tengono conto dell'incremento di euro 1.360.494,15 sia in termini di competenza che di cassa. Si tratta di somme che dovranno essere trasferite dalle Amministrazioni di provenienza per n. 70 unità di personale, attualmente in servizio presso l'Agenzia in posizione di comando, distacco o fuori ruolo, che potranno far parte della dotazione organica dell'Agenzia tramite le procedure di mobilità di cui all'art. 113-bis, comma 3, del D.Lgs. n. 159/2011. Lo stanziamento è stato calcolato per un semestre.

Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi

Si rileva un rilevante incremento di tali spese rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2017, dovuto essenzialmente al cap. 4900.0, di nuova istituzione, "PON Governance – Sviluppo delle competenze organizzative e gestionali dell'Agenzia", sul quale sono previste per l'esercizio 2018, sia in termini di competenza che di cassa, euro 2.132.062,40.

Nel dettaglio, con riguardo all'applicazione dell'art. 6 del D.L. n. 78/2010, dell'art. 5, comma 2, del D.L. n. 95/2012, convertito dalla legge n. 135/2012, e dell'art.15, comma 2, del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014 - norme di contenimento di finanza pubblica - sulla base della tabella dimostrativa del rispetto dei limiti di spesa riportata nell'allegato tecnico ad integrazione del preventivo finanziario si riporta la seguente tabella

Tipologia spesa	Rendiconto 2010	Riduzione disposta	Limite	capitolo di bilancio	Preventivo 2018	Somma da versare
Studi e consulenze (art. 6, comma 7, DL n. 78/2010, conv. L. n. 122/2010: max 20% su impegni 2009)				Cap. 4700 "spese per studi, progettazione e direzione lavori vari"	0,00	0,00
				Cap. 4730 "consulenze ed esperti esterni; co.co.pro."	0,00	0,00
				Totale	0,00	0,00
Relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (art. 6, comma 8, DL n. 78/2010, conv. L. n. 122/2010: max 20% su impegni 2009)	20.572,81	80%	4.114,56	Cap. 4600 "spese per organizzazione e partecipazione a convegni, congressi"	1.000,00	
				Cap. 4601 "spese di pubblicità"	1.000,00	
				Cap. 4710 "spese di rappresentanza"	2.114,56	
				Totale	4.114,56	16.458,25
Sponsorizzazioni (art. 6, comma 9, DL n. 78/2010, conv. L. n. 122/2010: divieto)	0,00	100%	0,00	Totale	0,00	0,00
Missioni (art. 6, comma 12, DL n. 78/2010, conv. L. n. 122/2010: max 50% su impegni 2009)	67.234,67	50%	33.617,34	Cap. 1040 "rimborso spese missioni organi"	10.617,34	
				Cap. 2070 "missioni all'interno"	22.000,00	
				Cap. 2080 "missioni all'estero"	1.000,00	
				Totale	33.617,34	33.617,33
Formazione (art. 6, comma 13, DL n. 78/2010, conv. L. n. 122/2010: max 50% su impegni 2009)	0,00	50%	0,00	Cap. 2100 "oneri per corsi di formazione del personale"	0,00	0,00
	Rendiconto 2011					
Acquisto, manutenzione, noleggio, esercizio autovetture, acquisto buoni taxi (art. 5, comma 2, DL n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012: max 30% su impegni 2009)	23.025,79	70%	6.907,74	Cap. 4050 "premi assicurazione..."	5.700,00	
				Cap. 4210 "manutenzione e riparazione automezzi"	1.207,74	
				Cap. 4220 "acquisto carburanti automezzi"	0,00	
				Cap. 4300 "noleggio autovetture"	0,00	

				Cap. 12020 "acquisto automezzi"	0,00	
				Totale	6.907,74	16.118,05
Somma accantonata sul cap. n.14031 "Rimborsi Erario per Riduzioni di Spesa"						66.193,63
Somma da versare entro il 31 ottobre 2018, in attuazione art. 6, comma 21, DL n. 78/2010, conv. L. n. 122/2010, sul cap. n. 3334 - Capo X - "Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria".						66.193,63

In relazione ai limiti di spesa di cui alla tabella sopra riportata si prende atto della tabella dimostrativa del rispetto dei limiti di spesa riportata nella relazione al bilancio di previsione 2018.

Interventi diversi

Le previsioni dell'anno 2018 sono aumentate rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2017 di euro 44.351,47.

TITOLO II - SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari a € 1.450.000,00 è pareggiato dalle entrate ad essi destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Si riporta di seguito il dettaglio degli investimenti previsti nel 2018 con indicazione della relativa copertura finanziaria prevista:

DESCRIZIONE	Importo	Copertura finanziaria	
		Mezzi propri	Mezzi di terzi
Acquisto mobili e macchine d'ufficio	44.800,00	44.800,00	
Acquisto automezzi	0,00	0,00	
Acquisto attrezzature tecniche, informatiche, telefoniche, ecc.	155.200,00	155.200,00	
Acquisto mobili e arredi	138.570,00	138.570,00	
Spese per il sistema informatico	100.000,00	100.000,00	
Interventi ristrutturazione immobili Agenzia sede di Reggio Calabria	0,00	0,00	
Interventi ristrutturazione immobili Agenzia sede di Palermo	0,00	0,00	
Interventi ristrutturazione immobili Agenzia sede di Roma	0,00	0,00	
Interventi ristrutturazione immobili Agenzia sede di Milano	0,00	0,00	
Interventi di ristrutturazione immobili Agenzia	161.430,00	161.430,00	
Acquisizione flussi informativi ex art. 110	850.000,00		850.000,00
Totale	1.450.000,00	600.000,00	850.000,00

BILANCIO PLURIENNALE 2018-2020

Le previsioni pluriennali 2018-2020 suddivise per titoli, presentano la seguente evoluzione:

Entrate	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	8.641.957,55	15.181.356,41	13.049.294,01	36.872.607,97
Titolo II	850.000,00	850.000,00	850.000,00	2.550.000,00
Titolo III	530.500,49	530.500,49	530.500,49	1.591.501,47
Titolo IV	1.259.740,02	1.259.740,02	1.259.740,02	3.779.220,06
Titolo V				
<i>Somma</i>	11.282.198,06	17.821.596,92	15.689.534,52	44.793.329,50
Avanzo presunto	925.000,00	888.570,00	713.570,00	2.527.140,00
Totale	12.207.198,06	18.710.166,92	16.403.104,52	47.320.469,50

Spese	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo I	8.966.957,55	15.631.356,41	13.324.294,01	37.922.607,97
Titolo II	1.450.000,00	1.288.570,00	1.288.570,00	4.027.140,00
Titolo III	530.500,49	530.500,49	530.500,49	1.591.501,47
Titolo IV	1.259.740,02	1.259.740,02	1.259.740,02	3.779.220,06
<i>Somma</i>	12.207.198,06	18.710.166,92	16.403.104,52	47.320.469,50
Disavanzo presunto				
Totale	12.207.198,06	18.710.166,92	16.403.104,52	47.320.469,50

Le previsioni pluriennali di spesa corrente presentano la seguente evoluzione:

	Previsioni 2018	Previsioni 2019	Previsioni 2020
Organi dell'Ente	270.617,34	270.617,34	270.617,34
Personale	4.747.015,94	8.986.475,27	8.986.475,27
Acquisto di beni di consumo e di servizi	3.334.562,20	5.482.050,20	3.174.987,80
Interventi diversi, TFR e fondo rischi	454.762,07	732.213,60	732.213,60
	8.806.957,55	15.471.356,41	13.164.294,01

Gli investimenti programmati nel pluriennale risultano così finanziati:

Coperture finanziarie degli investimenti programmati

	<i>Previsione 2018</i>	<i>Previsione 2019</i>	<i>Previsione 2020</i>	<i>Totale triennio</i>
Titolo II				
Alienazione di beni				
Trasferimenti c/capitale Stato	850.000,00	850.000,00	850.000,00	2.550.000,00
Trasferimenti c/capitale da enti pubblici				
Trasferimenti da altri soggetti				
Riscossione crediti				
Totale	850.000,00	850.000,00	850.000,00	2.550.000,00

Il Collegio a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2018

- ✓ congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze del rendiconto 2016 approvato e del bilancio preventivo 2017;
 - della valutazione del gettito effettivamente accertabile per i diversi cespiti d'entrata;
 - degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
 - dei vincoli sulle spese.

Si raccomanda tuttavia:

- per le previsioni di entrata a destinazione vincolata per legge e per le spese con esse finanziate, la corretta imputazione ai relativi capitoli di bilancio;
- per le previsioni relative alle "entrate per gestioni speciali" di € 530.500,49, (con pari omologhe uscite), derivanti dall'autofinanziamento originato dall'attribuzione di una quota parte di proventi derivanti dalla messa a reddito dei beni confiscati, di voler procedere alla fase di accertamento delle suddette entrate solo a seguito di puntuale verifica della sussistenza dei presupposti previsti dall'articolo 48, comma 3, lettera b), del decreto legislativo n. 159 del 2011, come modificato dall'articolo 18, comma 4, lettera b), numero 1, della legge n. 161 del 2017.

b) Riguardo alle previsioni parte corrente pluriennali

- ✓ attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:
 - i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare descritte nella relazione programmatica;
 - gli oneri indotti delle spese in conto capitale.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti

- ✓ conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti, all'elenco annuale degli interventi.

d) Riguardo all'avanzo di amministrazione, pari ad € 20.031.524,59 alla data del 31/12/2017

- ✓ alla luce della precedente relazione al preventivo 2017, nella quale si precisava che il complessivo avanzo di amministrazione al 31/12/2016 ammontava ad € 16.465.965,93, che il *trend* è ancora in crescita a causa soprattutto delle economie formatesi, sugli stanziamenti dedicati alle retribuzioni, in conseguenza della mancata stabilizzazione, anche nel corso del 2017, del personale nei ruoli dell'Agenzia.

Al riguardo il Collegio prende atto che nella relazione viene specificato che gli oneri per il personale in servizio ammontano a euro 4.747.015,94, di cui 1.360.494,15 derivanti dalle entrate per la mobilità del personale ex art. 113-bis, commi 2 e 3, del decreto legislativo n. 159 del 2011, con l'immissione nei ruoli dell'Agenzia per 70 unità di personale. Ciò dà evidenza dell'impossibilità di definire nel corso del 2018 le procedure di mobilità finalizzate all'immissione nei ruoli delle previste 200 unità di personale.

Il Collegio formula inoltre le seguenti ulteriori raccomandazioni:

- 1) per le spese di manutenzione straordinaria in deroga ai sensi del decreto legislativo n. 81 del 2008, specificate nella tabella riportata nella relazione al bilancio 2018, si richiede un puntuale monitoraggio onde poter verificare la corretta qualificazione delle spese effettivamente sostenute.
- 2) nel prendere atto delle indicazioni fornite nella relazione, circa l'adeguamento del sistema informativo-contabile in vista dell'emanazione del nuovo regolamento di cui all'art.4, comma 3 lett. b) del D.Lgs. 91/2011, si raccomanda un costante monitoraggio al fine della tempestiva implementazione del piano dei conti integrato di cui al D.P.R. 132/2013 e del recepimento dei nuovi schemi di bilancio sostitutivi di quelli attualmente previsti dal D.P.R. 97/2003, come raccomandato dalla circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 32/2015;
- 3) relativamente al "PIANO DEGLI INDICATORI E DEI RISULTATI ATTESI DI BILANCIO", che, secondo quanto disposto dall' art. 19 del D.Lgs. n. 91/2011, costituisce "documento" da presentare contestualmente al bilancio di previsione, si prende atto della mancata redazione. Al riguardo, il Collegio raccomanda un costante monitoraggio e la tempestiva adozione del predetto Piano e rammenta altresì che il predetto Piano va anche pubblicato secondo le modalità disposte dall'art. 29, comma 2, del D.Lgs. 33/2013;
- 4) relativamente alla "scheda di monitoraggio delle riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato (norme di contenimento della spesa), il Collegio invita l'Agenzia ad effettuare l'invio al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato entro il 30 aprile 2018 come previsto dalla circolare RGS n. 14 del 2018 (scheda tematica "L"). Si raccomanda di effettuare i versamenti all'entrata del bilancio dello Stato nella misura prevista nel relativo capitolo di spesa e di procedere all'accertamento dell'avvenuto taglio del 5% previsto dall'articolo 50, comma 3, del D.L. n. 66/2014, anche al fine di una eventuale rettifica della predetta scheda di monitoraggio, operando se del caso le opportune variazioni di bilancio;
- 5) con riguardo ai dati del bilancio di previsione 2018, si rammenta che gli stessi vanno inviati telematicamente al Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, secondo quanto disposto dall'art. 15 della legge 31/12/2009, n. 196. La circolare del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 32/2015 ha specificato che il predetto invio va effettuato contestualmente alla trasmissione delle delibere di approvazione ai Ministeri vigilanti;
- 6) si evidenzia che il preventivo finanziario continua ad essere strutturato sulla base di un unico Centro di Responsabilità, in contrasto con le disposizioni di cui al D.P.R. 234/2011.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e tenuto conto delle variazioni rispetto all'anno precedente, l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge, del regolamento di contabilità e dei principi contabili generali previsti dall'allegato 1, D.P.R. 97/2003, rilevando tuttavia la strutturazione su un unico Centro di responsabilità in luogo di più Centri di Responsabilità, come prescritto dalle disposizioni del D.P.R. 234/2011;
- ha rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, e ed esprime, pertanto, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. 15/12/2011, n. 234, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2018 e sui documenti allegati, ferme restando le raccomandazioni sopra riportate.

ROMA, 6 aprile 2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI

f.to Dott. Fabio Italia

f.to Dott. Luigi Apicella

f.to Dott.ssa Daniela Mastrofrancesco