

**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 2020
E DOCUMENTI ALLEGATI**

17 DICEMBRE 2019

RELAZIONE DI VERIFICA SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020, 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. Marco Camilletti 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, con nota n. 0052658 del 10/12/2019 (integrata con nota n. 0052777 dell'11/12/2019) hanno ricevuto dall'Agenzia, via posta elettronica, lo schema di bilancio di previsione 2020, composto dagli atti e documenti di seguito elencati:

- preventivo finanziario (articolato nella versione decisionale e gestionale);
- quadro generale riassuntivo della gestione finanziaria;
- preventivo economico;
- nota preliminare, redatto nella forma di documento unitario denominato relazione al bilancio di previsione 2020;
- 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 2020-2022;
 - relazione programmatica e relazione finanziaria 2020-2022;
 - tabella dimostrativa del presunto risultato di amministrazione;
- 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'articolo 16 del decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n. 97.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

A) BILANCIO DI PREVISIONE 2020

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

Il bilancio, redatto con l'utilizzo del piano dei conti integrato previsto dal decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132 e secondo le indicazioni fornite dalla circolare del MEF-RGS n. 31 del 2018, rispetta il principio del pareggio finanziario e dell'equivalenza fra entrate e spese per partite di giro. Dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2020 si evincono le "Entrate", le "Uscite" e il correlato "Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione iniziale":

Quadro generale riassuntivo			
ENTRATE		USCITE	
A. Entrate correnti	14.378.898,00	A. Uscite correnti	14.378.898,00
B. Entrate c/capitale	850.000,00	B. Uscite c/capitale	5.440.000,00
C. Entrate per partite di giro	0,00	D. Uscite per partite di giro	0,00
<i>Totale Entrate</i>	<i>15.228.898,00</i>	<i>Totale Uscite</i>	<i>19.818.898,00</i>
Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione iniziale	4.590.000,00	Copertura del disavanzo di amministrazione iniziale	0,00
Totale a pareggio	<u>19.818.898,00</u>	Totale a pareggio	<u>19.818.898,00</u>

2. Verifica equilibrio corrente

Il Collegio rileva l'equilibrio fra entrate e uscite correnti.

Sussiste un perfetto equilibrio fra entrate e uscite correnti; infatti l'utilizzo dell'Avanzo di amministrazione iniziale (pari a euro 4.590.000,00) è destinato (unitamente alle Entrate in conto capitale per euro 850 mila) a finanziare le spese di investimento che ammontano a euro 5.440.000,00. La dimostrazione di detto equilibrio corrente è data dal prospetto che segue:

Equilibrio corrente	
Entrate correnti	14.378.898,00
Uscite correnti	14.378.898,00
Differenza parte corrente	0
Impiego entrate correnti per spese in conto cap.	0
Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione iniziale	4.590.000,00

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, che come indicato nella “Relazione illustrativa” predisposta dall’ANBSC, consiste nel potenziamento quantitativo e qualitativo dell’Agenzia attraverso l’utilizzo di risorse umane a supporto del personale in servizio, è stato avviato nel 2018 e nel 2019 ne è proseguita l’attuazione. Per il 2020 è previsto l’importo di euro 1.310.000 sulla voce di conto E.2.01.05.01.999 “PON *Governance* sviluppo delle competenze organizzative e gestionali dell’Agenzia” e in corrispondenza sulla voce di conto U.1.03.02.11.999.02 “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, alla voce di conto E.4.02.01.01.001 “Contributo all’Agenzia Nazionale per l’amministrazione e la destinazione dei beni sequestrati e confiscati alla criminalità organizzata per le spese di investimento”.

4. Verifica dell’effettivo equilibrio di parte corrente

Il Collegio rileva che la situazione corrente dell’esercizio 2020 non è influenzata dalle entrate e spese aventi carattere di eccezionalità, ad esclusione di quelle concernenti il progetto finanziato con il PON *Governance*.

Per detto progetto, la cui stesura è stata realizzata in partenariato con l’Agenzia per la Coesione Territoriale; l’Agenzia nel 2019 ha contrattualizzato – nell’ambito di una convenzione-quadro Consip SGI – la fornitura di appositi servizi professionali di consolidamento degli applicativi *ReGIO* e *Open ReGIO* e per il completamento (*Data Entry*) delle banche dati dell’Ente. Sul piano finanziario le relative somme sono state impegnate nel corso del 2019; Come da relazione illustrativa, nel 2020, per il suddetto intervento è stato previsto in bilancio l’importo di euro 1.310.000,00.

5. Verifica dell’equilibrio di parte straordinaria

Le spese in conto capitale sono finanziate con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri (prelevamento dall’avanzo di amministrazione presunto) e mezzi di terzi (finanziamento previsto dall’articolo 110, comma 2, lettera a), del decreto legislativo n. 159 del 2011):

<i>Mezzi propri</i>	
Avanzo presunto	4.590,000,00
<u>Totale mezzi propri</u>	<u>4.590.000,00</u>
<i>Mezzi di terzi</i>	
Trasferimenti in conto capitale dello Stato	850.000,00
<u>Totale mezzi propri</u>	<u>850.000,00</u>
TOTALE RISORSE	5.440.000,00
TOTALE IMPIEGHI ALLE SPESE IN CONTO CAPITALE	<u>5.440.000,00</u>

B) QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

ENTRATE	ANNO 2020		ANNO 2019	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
Entrate contributive				
Entrate derivanti da trasferimenti	14.029.213	15.824.510	10.691.155	10.691.155
Altre Entrate	349.685	716.981	395.394	925.895
A) Totale entrate correnti	14.378.898	16.541.492	11.086.549	11.617.050
Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali e la riscossione dei crediti				
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	850.000	850.000	842.493	842.493
Accensione di prestiti				
B) Totale entrate c/capitale	850.000	850.000	842.493	842.493
C) Entrate per gestioni speciali				
D) Entrate per partite di giro		16.278.033	3.060.000	19.048.951
(A+B+C+D) totale entrate	15.228.898	33.669.525	14.989.042	31.508.494
E) utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale	4.590.000	8.957.782	5.824.680	8.570.992
Totali a pareggio	19.818.898	42.627.308	20.813.722	40.079.486

USCITE	ANNO 2020		ANNO 2019	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
Funzionamento	14.378.898	20.663.316	11.975.046	15.165.408
Interventi diversi				
Oneri comuni				
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi				
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri				
A1) Totale uscite correnti	14.378.898	20.663.316	11.975.046	15.165.408
Investimenti	5.440.000	5.685.958	5.778.676	5.860.300
Oneri comuni				
Accantonamenti per spese future				
Accantonamenti per ripristino investimenti				
A1) Totale uscite conto capitale	5.440.000	5.685.958	5.778.676	5.860.300
C1) Uscite per gestioni speciali				
D1) Uscite per partite di giro		16.278.033	3.060.000	19.053.778
(A1+B1+C1+D1) totale uscite	19.818.898	42.627.308	20.813.722	40.079.486
E1) Copertura del disavanzo di amministrazione iniziale				
Totali a pareggio	19.818.898	42.627.308	20.813.722	40.079.486

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 2019 con quella del 2018, relativa sia alle entrate che alle uscite.

**C) TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2019 (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2020)**

Risultato di Amministrazione presunto

Avanzo presunto anno 2020

	Fondo cassa iniziale	28.576.475,85
+	Residui Attivi Iniziali	17.432.835,72
-	Residui Passivi Iniziali	20.040.090,99
=	Avanzo di Amministrazione iniziale	25.969.220,58
+	Entrate già accertate	8.226.524,91
-	Uscite già impegnate	3.731.775,80
+/-	Variazioni dei residui Attivi già verificatisi nell'Esercizio	0,00
-/+	Variazioni dei residui Passivi già verificatisi nell'Esercizio	0,00
=	Avanzo di Amministrazione alla data di redazione del Bilancio	30.463.969,69
+	Entrate presunte per il restante periodo	0,00
-	Uscite presunte per il restante periodo	0,00
+/-	Variazione dei residui Attivi, presunte per il restante periodo	0,00
-/+	Variazioni dei residui Passivi, presunte per il restante periodo	0,00
=	Avanzo di Amministrazione presunto al 31/12/2019 da applicare al bilancio dell'anno 2020	30.463.969,69

Risultato di Amministrazione presunto

Gestione Utilizzo Presunto

	Parte vincolata		
1	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	1.170.000,00	
2	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	3.300.000,00	
3	Mobili e arredi per ufficio	120.000,00	
	Totale parte vincolata		4.590.000,00
	Parte disponibile		
	Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2020	30.463.969,69	
	Totale parte disponibile		25.873.969,69
	Totale Risultato di Amministrazione presunto al 31/12/2019		30.463.969,69

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2019 (all'inizio dell'esercizio 2020) è redatta secondo l'allegato 7 previsto dall'articolo 15, comma 1, del D.P.R. n. 97/2003.

D) PREVENTIVO ECONOMICO 2020

PREVENTIVO ECONOMICO 2020		
	ANNO 2020	ANNO 2019
A) RICAVI - Valore della produzione	14.378.898,00	11.929.042,08
B) COSTI della produzione	14.378.898,00	17.866.028,82
<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</i>	<i>0,00</i>	<i>- 5.936.986,74</i>
C) Proventi e oneri finanziari	0,00	- 12.000,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	0,00	0,00
<i>Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)</i>	<i>0,00</i>	<i>5.948.986,74</i>
<i>Imposte dell'esercizio</i>	<i>0,00</i>	<i>453.560,62</i>
<u>Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico</u>	<u>0,00</u>	<u>- 6.402.547,36</u>

Il preventivo economico è redatto secondo l'allegato 5 previsto dall'articolo 14, comma 1, del D.P.R. n. 97 del 2003 ed evidenzia il superamento del disavanzo del 2019 (pari a euro 6.402.547,36), dando dimostrazione di una situazione di pareggio economico.

E) BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale per gli anni 2020, 2021 e 2022

L'equilibrio corrente del bilancio pluriennale per gli anni 2020, 2021 e 2022 è assicurato, in automatico, per il 2020 e, per il 2021 e 2022, ricorrendo a prelevamenti dall'avanzo di amministrazione che ammonta rispettivamente a euro 116.469,00 e a euro 88.469,00, che garantiscono adeguata copertura alle differenze di parte corrente evidenziate come segue:

<i>Equilibrio corrente</i>			
	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
Entrate correnti	14.378.898,00	16.058.100,00	16.058.100,00
Uscite correnti	14.378.898,00	16.174.569,00	16.146.569,00
<i>Differenza parte corrente</i>	<i>0,00</i>	<i>-116.469,00</i>	<i>-88.469,00</i>

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della relazione programmatica

La Relazione programmatica 2020-2022, nel confermare le politiche e i programmi di attività già indicati in quella per il triennio 2019-2021, evidenzia come l'Agenzia intenda orientare la propria azione amministrativa secondo i seguenti indirizzi operativi:

- ✓ Sviluppo delle strategie di ottimizzazione dei processi di gestione dei beni sequestrati e confiscati;
- ✓ Promozione delle attività di partenariato pubblico e privato per migliorare le *performance* decisionali;
- ✓ Realizzazione di linee di azione mirate a sviluppare i processi di cooperazione inter-istituzionale con l'Autorità giudiziaria;
- ✓ Implementazione delle attività dirette alla promozione della legalità percepibile nei confronti della comunità locale.

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 2020

Le previsioni delle entrate e delle spese 2020, suddivise per titoli, presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2019 ed al rendiconto 2018:

Entrate	Rendiconto generale esercizio 2018	Previsioni definitive esercizio 2019	Previsioni definitive esercizio 2020
Entrate correnti	7.281.463	11.126.706	14.378.898
Entrate in conto capitale	850.000	842.493	850.000
Entrate per gestioni speciali	530.500	0	0
Entrate per partite di giro	1.309.740	80.097	0
<i>Totale</i>	9.971.704	12.049.296	15.228.898
Avanzo applicato	925.000	5.988.618	4.590.000
Totale Entrate	10.896.704	18.037.914	19.818.898
<i>Totale al netto delle partite di giro</i>	9.586.964	17.957.817	19.818.898

Spese	Rendiconto generale esercizio 2018	Previsioni definitive esercizio 2019	Previsioni definitive esercizio 2020
Spese correnti	7.606.463	12.121.046	14.378.898
Spese in conto capitale	1.450.000	5.836.771	5.440.000
Spese per gestioni speciali	530.500		0
Spese per partite di giro	1.309.740	399.050	
<i>Totale</i>	10.896.704	18.356.867	19.818.898
Disavanzo applicato	0	0	0
Totale Spese	10.896.704	18.356.867	19.818.898
<i>Totale al netto delle partite di giro</i>	9.586.963,89	17.957.817	19.818.898

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2020 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Le previsioni di entrate correnti per il 2020 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2019 ed al rendiconto 2018:

Entrate	Previsioni definitive esercizio 2018	Previsioni definitive esercizio 2019	Previsioni definitive esercizio 2020
Trasferimenti correnti	5.148.876	10.691.155	14.029.213
Altre Entrate	2.132.587	435.551	349.685
Entrate correnti	7.281.463	11.126.706	14.378.898

Altre Entrate

Sono costituite:

- per € 349.685,00 in relazione a Proventi derivanti dalla gestione di beni, in particolare per canoni e concessioni e diritti reali di godimento, allocati su di verse voci di conto dell'entrata;

Come già indicato, per ciò che concerne l'importo pari a 1.310.000,00, relativo alle entrate derivanti dal progetto approvato nell'ambito del PON *Governance*, le relative risorse sono state allocate nei trasferimenti correnti ("Altri trasferimenti dall'Unione Europea"), alla voce di conto E.2.01.05.01.999.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le previsioni di entrate da destinare al finanziamento della spesa in conto capitale sono le seguenti:
ENTRATE PER GESTIONI SPECIALI

Entrate in conto capitale	
<i>Contributi agli investimenti da Ministeri</i>	850.000,00
Totale	850.000,00
<hr/>	
(+) Avanzo di amministrazione presunto 2019	4.590.000,00
(+) 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 alle uscite in conto capitale	5.440.000,00
<hr/>	
Entrate in conto capitale	5.440.000,00

Le previsioni di entrate per gestioni speciali non presentano alcuna previsione di Entrate per l'anno 2020, in quanto a seguito dell'adozione del piano dei conti integrato le stesse sono ora allocate nella voce di conto E.3.01.03.01.001 nell'ambito delle Entrate extratributarie.

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Il volume delle partite di giro per le previsioni dell'anno 2020 è stato completamente azzerato. Risultano un volume di residui attivi presunti evidenziato nella tabella che segue.

ENTRATE PER CONTO TERZIE PARTITE DI GIRO		PREVISIONE 2020		
		Residui attivi presunti al 31/12/2018	Previsioni definitive dell'anno 2019	Previsioni di competenza anno 2020
E.9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (Split Payment)	16.580,00	80.011,00	0,00
E.9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto	192.350,00	0,00	0,00
E.9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	68.590,00	0,00	0,00
E.9.01.99.01.001	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine		87,00	
E.9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economici e carte aziendali		0,00	0,00
E.9.02.99.99.999.0	Partite di giro correttive	24.432,00	0,00	0,00
E.9.02.99.99.999.0	Recupero somme danno erariale sentenze Corte dei conti	15.976.081,00	0,00	0,00
Totale partite di giro		16.278.033,00	80.097,00	0,00

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti 2020, classificate per funzionamento e confrontate con i dati del rendiconto 2018 e con le previsioni dell'esercizio 2019 definitive, è il seguente:

	Rendiconto generale 2018	Previsioni definitive 2019	Previsioni 2020
Redditi da lavoro dipendente	3.386.521,79	6.750.253,00	8.431.514,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	373.568,44	453.561,00	596.918,00
Acquisto di beni e servizi	3.605.179,54	4.159.062,00	3.878.325,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	66.193,63	705.171,00	805.681,00
Altre spese correnti	175.000,00	53.000,00	666.460,00
Totali	7.606.463,40	12.121.046,00	14.378.898,00

Si evidenzia quanto segue:

Organi dell'Ente

Le previsioni dell'anno 2020 non evidenziano alcun incremento significativo rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2019.

Personale

Le previsioni dell'anno 2020 tengono conto del prevedibile andamento delle procedure di assunzione che l'Agenzia intende effettuare nel corso del 2020, in attuazione delle recenti modifiche normative che hanno consolidato la dotazione organica di diritto in n. 200 unità (di cui 4 dirigenti di prima fascia e 15 dirigenti di seconda fascia). L'Ente ha previsto di assumere in corso d'anno 7 dirigenti di seconda fascia (5 dal mese di aprile e 2 dal mese di settembre 2020). A questi si aggiunge anche l'onere dei dirigenti già in servizio presso l'Agenzia. E' inoltre previsto l'inquadramento di personale non dirigente a seguito di procedure di mobilità (per n. 100 unità) e di assunzione (per n. 70 unità dal mese di novembre 2020). Si aggiungono gli oneri ordinari per 11 unità di personale non dirigente già inquadrati presso l'Agenzia. Dalla tabella che segue si evince il dettaglio sia delle unità che degli oneri per il personale dirigenziale e per quello non dirigente.

VOCE DI CONTO					
U.1.01.01.01.002.01					
Dirigenti da assumere					
Qualifica	Unità	Stipendio tabellare e IVC (x 13 mensilità)	Costo unitario mensile stipendio tabellare lordo dipendente	Periodo	Costo complessivo stipendio tabellare
Dirigente II fascia	5	43.635,77	3.356,60	1 apr - 31 dic	163.634,14
Dirigente II fascia	2	43.635,77	3.356,60	1 set - 31 dic	29.090,51
Totali	7	87.271,54	6.713,20		192.724,65
Dirigenti in servizio					
Qualifica	Unità	Stipendio tabellare e IVC (x 13 mensilità)	Costo unitario mensile stipendio tabellare lordo dipendente	Periodo	Costo complessivo stipendio tabellare
Dirigente Generale	1	55.812,87	4.293,30	1gen - 31dic	55.812,87
Dirigente II fascia	3	43.635,77	3.356,60	1gen - 31dic	130.907,31
Totali	4	99.448,64	7.649,90		186.720,18
Totale spesa per Dirigenti					379.444,83

VOCE DI CONTO					
U.1.01.01.01.002.03					
Personale non Dirigente da assumere in mobilità (*) costo medio unitario					
Trattamento Economico Personale Aree	Unità	Stipendio tabellare e IVC (x 13 mensilità) (*)	Indennità di amministrazione (*)	TOTALE lordo dipendente (*)	Costo complessivo annuo lordo dipendente
TERZA AREA	68	29.014,77	3.391,80	32.406,57	2.203.646,76
SECONDA AREA	32	22.511,94	2.591,82	25.103,76	803.320,32
Totale					3.006.967,08

VOCE DI CONTO					
U.1.01.01.01.002.02					
Personale non Dirigente da assumere a seguito di procedura concorsuale					
Trattamento Economico Personale Aree	Unità	Stipendio tabellare per 2 mesi (*)	Indennità di amministrazione per 2 mesi (*)	TOTALE lordo dipendente per 2 mesi (*)	Costo complessivo per 2 mesi lordo dipendente
TERZA AREA FI	57	4.024,91	527,08	4.551,99	259.463,15
SECONDA AREA FI	13	3.286,70	305,84	3.592,54	46.703,06
Totale					306.166,21

(*) costo fascia retributiva FI

Personale non Dirigente assunto in mobilità						
Trattamento Economico Personale Aree	Unità	Stipendio tabellare e IVC (x 13 mensilità)	Indennità di amministrazione		TOTALE lordo dipendente	Costo complessivo annuo lordo dipendente
In transito (*)						
TERZA AREA	2	29.014,77	3.391,80		32.406,57	64.813,14
Transitati						
TERZA AREA	5	138.197,26	21.557,40	3.073,32	162.827,98	162.827,98
SECONDA AREA	4	88.220,43	11.244,48		99.464,91	99.464,91
Totale					262292,89	327.106,03
(*) costo medio unitario						
Totale spesa personale non dirigente						633.272,24

Spese per l'acquisto di beni e di servizi

Si rileva un decremento di tali spese rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2019, pari a circa 280.737,00 euro, dovuti essenzialmente ad una sensibile contrazione dei servizi di formazione da acquisire all'esterno. Sul piano di formazione del personale si rimanda a quanto indicato nella relazione illustrativa.

Resta confermato quanto già rappresentato per le spese connesse al progetto finanziato nell'ambito del "PON Governance – Sviluppo delle competenze organizzative e gestionali dell'Agenzia". Con riguardo alle norme di razionalizzazione e contenimento della spesa, si prende atto della disapplicazione temporanea che ha interessato l'Agenzia ai sensi del decreto legge n. 113 del 2018.

Altre spese correnti

Le previsioni dell'anno 2020 sono riferite al fondo di riserva (per euro 300.000,00), ai premi di assicurazione RCA (per euro 20.000,00), per spese dovute a sanzioni (per euro 10.000,00) e per le spese connesse al c.d. "autofinanziamento per il potenziamento dell'Agenzia" (per euro 336.460,00), la cui destinazione sarà disciplinata con apposito decreto interministeriale.

Rimborsi e poste correttive delle entrate

Dalla tabella che segue si evince il dettaglio degli oneri pari a complessivi euro 805.681.

PREVISIONE DI SPESA PER IL PERSONALE IN COMANDO PRESSO L'AGENZIA						
U.1.09.01.01.001.01						
Incarichi ex art. 113 ter	Unità	Trattamento accessorio fisso e continuativo	Trattamento personale FF. PP.	Oneri	Irap	Totale
Dirigenti generali	3	97351,07	103.181,00	63.664,45	17.045,23	281.241,75
Dirigente di II fascia	5	44743,31	54110,46	31.501,72	8.402,57	138.758,06
Totale						419.999,81

U.1.09.01.01.001.02						
Incarichi ex art. 113 bis comma 4 ter	Unità	Indennità di amministrazione media	Trattamenti o personale FF. PP.	Oneri	Irap	Totale
AREA TERZA	25	84.795,00		20.520,39	7.207,58	112.522,97
AREA SECONDA	25	64.795,50		15.680,51	5.507,62	85.983,63
	4		133.509,68	42.315,89	11.348,32	187.173,89
Totale						385.680,49

SPESA IN CONTO CAPITALE

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari a € 5.440.000,00 è pareggiato dalle entrate ad essi destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge (euro 850 mila), opportunamente integrate da un apposito prelevamento dell'avanzo di amministrazione pari a 4.590.000,00.

Si riporta di seguito il dettaglio degli investimenti previsti per l'anno 2020:

Uscite in conto capitale		Residui pre-sunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno in corso	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
U.2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	43.356,36	120.000,00	120.000,00	163.356,36
U.2.02.01.06.001	Macchine per ufficio	154.206,84	340.000,00	365.000,00	519.206,84
U.2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	9.369,60	1.710.000,00	1.655.000,00	1.664.369,60
U.2.02.03.02.002	Acquisto software				
U.2.02.03.06.001	Manutenzione straordinaria su beni demaniali e di terzi	39.025,20	3.300.000,00	3.300.000,00	3.339.025,20
U.2.02.03.99.001	Spese per il potenziamento dell'Agenzia (art. 48 c. 4 D.Lgs. 159/2011) n.i.	-	366.771,00		
TO TALE		245.958,00	5.836.771,00	5.440.000,00	5.685.958,00

BILANCIO PLURIENNALE 2019-2021

Le previsioni pluriennali 2019-2021 presentano la seguente evoluzione:

Entrate	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Totale triennio
<i>Entrate correnti</i>	14.378.898,00	16.058.100,00	16.058.100,00	46.495.098,00
<i>Entrate in conto capitale</i>	850.000,00			850.000,00
<i>Entrate per gestioni speciali</i>				
<i>Entrate per partite di giro</i>				
Totale	15.228.898,00	16.058.100,00	16.058.100,00	47.345.098,00
<i>Avanzo presunto</i>	4.590.000,00	5.221.469,00	1.893.469,00	11.704.938,00
Totale				

Uscite	Previsione 2020	Previsione 2021	Previsione 2022	Totale triennio
<i>Uscite correnti</i>	14.378.898,00	16.174.569,00	16.146.569,00	46.700.036,00
<i>Uscite in conto capitale</i>	5.440.000,00	5.105.000,00	1.805.000,00	12.350.000,00
<i>Uscite per gestioni speciali</i>				
<i>Uscite per partite di giro</i>				
Totale	19.818.898,00	21.279.569,00	17.951.569,00	59.050.036,00
<i>Disavanzo presunto</i>				
Totale	19.818.898,00	21.279.569,00	17.951.569,00	59.050.036,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2020

- ✓ congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze del rendiconto 2018 approvato e del bilancio preventivo 2019;
 - 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 inoltre:

- per le previsioni relative all'autofinanziamento di € 336.460,00 (con pari omologhe uscite), 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, con un ulteriore significativo prelevamento dall'avanzo di amministrazione.

d) Riguardo all'avanzo di amministrazione, pari ad € 30.463.970,00 alla data del 31/12/2019

✓ alla luce della precedente relazione al preventivo 2019, nella quale si precisava che il complessivo avanzo di amministrazione al 31/12/2018 ammontava ad € 20.031.524,59, 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 2019, del personale nei ruoli dell'Agenzia e sulle numerose voci di spesa destinate al funzionamento.

Ad ogni buon conto, si registra un ulteriore significativo utilizzo rispetto agli esercizi precedenti.

Il Collegio formula inoltre le seguenti ulteriori raccomandazioni:

- 1) 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 porre a corredo del bilancio di previsione, si prende atto della mancata redazione. Si 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, c. 2, del D.Lgs. 33/2013;
- 2) con riguardo ai dati del bilancio di previsione 2020, 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;
- 3) 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. Si prende comunque atto delle indicazioni contenute nella Relazione illustrativa in ordine alla istituzione in corso d'anno, non appena attribuiti gli incarichi di livelli dirigenziale generale.

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;

- rilevato la coerenza, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

il Collegio esprime, pertanto, ai sensi dell'art. 6 del D.P.R. n. 234 del 2011, **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2019 e sui documenti allegati, ferme restando le raccomandazioni sopra riportate.

Roma, 17 dicembre 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Firmato

Dott. Fabio Italia

Dott. Marco Camilletti

Dott.ssa Daniela Mastrofrancesco