

**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 2019
E DOCUMENTI ALLEGATI**

ANBSC - Prot. Interno N.0003282 del 23/01/2019

22 GENNAIO 2019

siglato: Dr. Italia
Dr. Apicella
Dr.ssa Mastrofrancesco

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 2019, 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 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 2019, contenente il quadro di corrispondenza fra le voci di conto 2019 e i capitoli dell'esercizio 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 2019/2021;
 - relazione programmatica 2019-2021;
 - tabella riassuntiva 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'art. 16 del decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n. 97.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

A) BILANCIO DI PREVISIONE 2019

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. Lo stesso reca opportunamente come allegato una tabella di correlazione fra i capitoli utilizzati fino all'esercizio 2018 e le voci di conto dell'esercizio 2019. Dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2019 si evincono le "Entrate", le "Uscite" e il correlato "Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione iniziale":

| Quadro generale riassuntivo | | | |
|--|-----------------------------|---|-----------------------------|
| <i>ENTRATE</i> | | <i>USCITE</i> | |
| A. Entrate correnti | 11.086.549,08 | A. Uscite correnti | 11.975.046,12 |
| B. Entrate c/capitale | 842.493,00 | B. Uscite c/capitale | 5.778.675,75 |
| C. Entrate per gestioni speciali | 0,00 | C. Uscite per gestioni speciali | 0,00 |
| D. Entrate per partite di giro | 3.060.000,00 | D. Uscite per partite di giro | 3.060.000,00 |
| <i>Totale Entrate</i> | <i>14.989.042,08</i> | <i>Totale Uscite</i> | <i>20.813.721,87</i> |
| Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione iniziale | 5.824.679,79 | Copertura del disavanzo di amministrazione iniziale | 0,00 |
| Totale a pareggio | <u>20.813.721,87</u> | Totale a pareggio | <u>20.813.721,87</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 2019, che complessivamente è pari a euro 5.824.679,79, di cui euro 1.217.172,79 sono destinati ad un riequilibrio fra le suddette poste di bilancio, come si evince nell'apposita tabella dimostrativa.

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

| <i>Equilibrio corrente</i> | |
|--|----------------|
| Entrate correnti | 11.086.549,08 |
| Uscite correnti | 11.975.046,12 |
| Differenza parte corrente | - 888.497,04 |
| Impiego entrate correnti per spese in conto cap. | - 328.675,75 |
| Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione iniziale | + 1.217.172,79 |

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 ed è stato avviato nel 2018 e prevede anche per il 2019 l’importo di euro 2.132.062,40. Detto importo è stato previsto sulla voce di conto E.2.01.05.01.999 “PON *Governance* sviluppo delle competenze organizzative e gestionali dell’Agenzia” e in corrispondenza della 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, ma ridotta ad euro 842.493,00 per effetto della riduzione di 7.505,00 disposta ai sensi dell’art. 23, comma 3, lettera b), della legge 196 del 2009; 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 2019 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 sta procedendo alla contrattualizzazione – nell’ambito di una convenzione-quadro Consip SGI – di appositi servizi professionali di consolidamento degli applicativi *ReGIO* e *Open ReGIO* e per il completamento (*Data Entry*) delle banche dati dell’ANBSC.

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 presente) e mezzi di terzi (finanziamento previsto dall’articolo 110, comma 2, lettera a), del decreto legislativo n. 159 del 2011):

| | |
|---|---------------------|
| <i>Mezzi propri</i> | |
| Entrate derivanti dall’autofinanziamento | 328.675,75 |
| Avanzo presunto | 4.607,507,00 |
| Totale mezzi propri | 4.936.182,75 |
| <i>Mezzi di terzi</i> | |
| Trasferimenti in conto capitale dello Stato | 842.493,00 |
| Totale mezzi propri | 842.493,00 |
| TOTALE RISORSE | 5.778.675,75 |
| TOTALE IMPIEGHI ALLE SPESE IN CONTO CAPITALE | 5.778.675,75 |

B) QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

| Agenzia Nazionale per L'Amministrazione e La Destinazione Dei Beni Sequestrati e Confiscati alla Criminalita' Organizzata | | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA | | | | |
| ENTRATE | ANNO 2019 | | ANNO 2018 | |
| | COMPETENZA | CASSA | COMPETENZA | CASSA |
| Entrate contributive | | | | |
| Entrate derivanti da trasferimenti | 10.691.164,70 | 10.691.164,70 | 7.280.938,40 | 7.280.938,40 |
| Altre Entrate | 398.394,38 | 328.994,87 | 831.028,49 | 831.028,49 |
| A) Totale entrate correnti | 11.089.549,08 | 11.020.159,57 | 8.111.966,89 | 8.111.966,89 |
| Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali e la riscossione dei crediti | | | | |
| Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale | 842.493,00 | 842.493,00 | 850.000,00 | 850.000,00 |
| Accensione di prestiti | | | | |
| B) Totale entrate c/capitale | 842.493,00 | 842.493,00 | 850.000,00 | 850.000,00 |
| C) Entrate per gestioni speciali | | | | |
| D) Entrate per partite di giro | 3.060.000,00 | 19.048.951,29 | 1.309.740,02 | 17.303.600,28 |
| (A+B+C+D) totale entrate | 14.989.042,08 | 31.508.493,86 | 9.971.703,91 | 25.965.564,17 |
| E) utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale | 5.824.678,79 | 8.970.992,38 | 929.000,00 | 5.151.763,19 |
| Totali a pareggio | 20.813.721,87 | 40.079.486,24 | 10.896.703,91 | 31.117.327,36 |

| Agenzia Nazionale per L'Amministrazione e La Destinazione Dei Beni Sequestrati e Confiscati alla Criminalita' Organizzata | | | | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA | | | | |
| USCITE | ANNO 2019 | | ANNO 2018 | |
| | COMPETENZA | CASSA | COMPETENZA | CASSA |
| Funzionamento | 11.975.046,12 | 15.165.408,38 | 7.606.463,40 | 11.770.367,85 |
| Interventi diversi | | | | |
| Oneri comuni | | | | |
| Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi | | | | |
| Accantonamenti a fondi rischi ed oneri | | | | |
| A1) Totale uscite correnti | 11.975.046,12 | 15.165.408,38 | 7.606.463,40 | 11.770.367,85 |
| Investimenti | 5.778.675,75 | 5.860.299,73 | 1.980.500,49 | 2.026.791,31 |
| 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 |
| A1) Totale uscite conto capitale | 5.778.675,75 | 5.860.299,73 | 1.980.500,49 | 2.026.791,31 |
| C1) Uscite per gestioni speciali | | | | |
| D1) Uscite per partite di giro | 3.060.000,00 | 19.088.778,13 | 1.309.740,02 | 17.320.171,20 |
| (A1+B1+C1+D1) totale uscite | 20.813.721,87 | 40.079.486,24 | 10.896.703,91 | 31.117.330,36 |
| E1) Copertura del disavanzo di amministrazione iniziale | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totali a pareggio | 20.813.721,87 | 40.079.486,24 | 10.896.703,91 | 31.117.330,36 |

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 2018 (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2019)

Agenzia Nazionale per L'Amministrazione e La Destinazione Dei Beni Sequestrati e Confiscati alla Criminalita' Organizzata

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2018 (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2019)

| | |
|--|---------------|
| Fondo di cassa iniziale | 24.258.287,78 |
| + Residui attivi iniziali | 15.993.860,26 |
| - Residui passivi iniziali | 18.737.720,24 |
| = Avanzo /Disavanzo di amministrazione iniziale | 21.514.427,80 |
| + Entrate già accertate nell'esercizio | 6.834.266,31 |
| - Uscite già impegnate nell'esercizio | 2.115.709,89 |
| +/- 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 | 26.232.984,22 |
| +/- Entrate presunte per il restante periodo | 0,00 |
| +/- Uscite presunte per il restante periodo | 0,00 |
| Avanzo/Disavanzo di amministrazione presunto al 31/12/2018 da applicare al bilancio dell'anno 2019 | 26.232.984,22 |

| | |
|--|---------------|
| Avanzo di Amministrazione - Parte di cui si prevede l'utilizzo nell'esercizio 2019 | 5.824.679,79 |
| di cui : | |
| - per spese correnti | 1.217.172,79 |
| - per spese in conto capitale | 4.607.507,00 |
| Avanzo di Amministrazione - Parte di cui non si prevede l'utilizzo nell'esercizio 2019 | 20.408.304,43 |

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2018 (all'inizio dell'esercizio 2019) è redatta secondo l'allegato 7 previsto dall'articolo 15, comma 1, del D.P.R. n. 97/2003.

D) PREVENTIVO ECONOMICO 2019

| PREVENTIVO ECONOMICO 2019 | | |
|---|------------------------------|----------------------------|
| | ANNO 2019 | ANNO 2018 |
| A) RICAVI - Valore della produzione | 11.929.042,08 | 8.641.957,55 |
| B) COSTI della produzione | 17.866.028,82 | 8.633.389,11 |
| <i>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</i> | <i>- 5.936.986,74</i> | <i>8.568,44</i> |
| C) Proventi e oneri finanziari | - 12.000,00 | 0,00 |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| E) Proventi e oneri straordinari | 0,00 | 40.000,00 |
| <i>Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)</i> | <i>5.948.986,74</i> | <i>48.568,44</i> |
| <i>Imposte dell'esercizio</i> | <i>453.560,62</i> | <i>373.568,44</i> |
| <u>Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico</u> | <u>- 6.402.547,36</u> | <u>- 325.000,00</u> |

Il preventivo economico è redatto secondo l'allegato 5 previsto dall'articolo 14, comma 1, del D.P.R. n. 97/2003 ed evidenzia un disavanzo pari a 6.402.547,36 di euro, di gran lunga maggiore rispetto a quello del 2018 che era risultato pari a 325 mila euro; tali effetti economici sono dovuti al prelevamento dall'avanzo di amministrazione (di euro 5.824.679,79) che determina effetti finanziari e garantisce adeguata copertura ai maggiori costi sostenuti.

E) BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale per gli anni 2019, 2020 e 2021

L'equilibrio corrente del bilancio pluriennale per gli anni 2019, 2020 e 2021 è assicurato ricorrendo a prelevamenti dall'avanzo di amministrazione che ammonta rispettivamente a euro 5.824.679,79, a euro 3.464.513,01 e a 263.535,61, che garantiscono adeguata copertura alle differenze di parte corrente evidenziate come segue:

| <i>Equilibrio corrente</i> | | | |
|---|---------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| | 2019 | 2020 | 2021 |
| Entrate correnti | 11.086.549,08 | 15.201.443,45 | 13.069.381,45 |
| Uscite correnti | 11.975.046,12 | 17.932.280,71 | 12.649.241,31 |
| <i>Differenza parte corrente</i> | <i>-888.497,04</i> | <i>-2.730.837,26</i> | <i>420.140,14</i> |

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della relazione programmatica

La Relazione programmatica 2019-2021, nel confermare le politiche e i programmi di attività già indicati in quella per il triennio 2018-2020, 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 2019

Le previsioni delle entrate e delle spese 2019, suddivise per titoli, presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2018 ed al rendiconto 2017:

| Entrate | Rendiconto generale esercizio 2017 | Previsioni definitive esercizio 2018 | Previsioni definitive esercizio 2019 |
|-------------------------------|---|---|---|
| Entrate correnti | 4.961.852,00 | 7.811.963,89 | 11.086.549,08 |
| Entrate in conto capitale | 0,00 | 850.000,00 | 842.493,00 |
| Entrate per gestioni speciali | 287.000 | 530.500,49 | 0,00 |
| Entrate per partite di giro | 1.210.000 | 1.309.740,02 | 3.060.000,00 |
| <i>Totale</i> | 6.658.582 | 9.971.703,91 | 14.989.042,08 |
| Avanzo applicato | 0,00 | 925.000,00 | 5.824.679,79 |
| Totale Entrate | 6.658.582 | 10.896.703,91 | 20.813.721,87 |

| Spese | Rendiconto generale esercizio 2017 | Previsioni definitive esercizio 2018 | Previsioni definitive esercizio 2019 |
|-----------------------------|---|---|---|
| Spese correnti | 4.961.852,00 | 7.606.463,40 | 11.975.046,12 |
| Spese in conto capitale | 200.000 | 1.980.500,49 | 5.778.675,75 |
| Spese per gestioni speciali | 287.000 | 530.500,49 | 0,00 |
| Spese per partite di giro | 1.210.000 | 1.309.740,02 | 3.060.000,00 |
| <i>Totale</i> | 6.658.852 | 10.896.703,91 | 20.813.721,87 |
| Disavanzo applicato | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Entrate | 6.658.852 | 10.896.703,91 | 20.813.721,87 |

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2019 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Le previsioni di entrate correnti per il 2019 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2018 ed al rendiconto 2017:

| Entrate | Previsioni definitive esercizio 2017 | Previsioni definitive esercizio 2018 | Previsioni definitive esercizio 2019 |
|-------------------------|---|---|---|
| Trasferimenti correnti | 4.959.819,00 | 5.148.876,00 | 10.691.154,70 |
| Altre Entrate | 2.033,00 | 2.663.087,89 | 395.394,38 |
| Entrate correnti | 4.961.852,00 | 7.811.963,89 | 11.086.549,08 |

Altre Entrate

Sono costituite:

- per € 329.200,75 in relazione a Proventi derivanti dalla gestione di beni, in particolare per canoni e concessioni e diritti reali di godimento, allocati sulle voci di conto E.3.01.03.01.001 ed E.3.01.03.01.002;
- per € 66.193,63 relativi al recupero del versamento effettuato dall’Agenzia per il pagamento della somma concernente l’applicazione delle disposizioni di contenimento della spesa, disapplicata a seguito dell’entrata in vigore dell’art. 38 del decreto legge n. 113 del 2018.

Per ciò che concerne i 2.132.062,40 euro, relativi alle entrate derivanti dal progetto approvato nell’ambito del PON *Governance*, le stesso 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 in conto capitale | |
|---|-------------------|
| <i>Contributi agli investimenti da Ministeri</i> | 842.493,00 |
| Totale | 842.493,00 |
| <hr/> | |
| (+) Avanzo di amministrazione presunto 2018 | |
| (+) 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 entrate in conto capitale | 842.493,00 |
| Entrate in conto capitale | 842.493,00 |

ENTRATE PER GESTIONI SPECIALI

Le previsioni di entrate per gestioni speciali non presentano alcuna previsione di Entrate per l’anno 2019. Per dovere di puntualità, si precisa che nella nuova versione del bilancio tali tipologie di entrate sono state iscritte fra i “Proventi derivanti dalla gestione di beni” e, in particolare, fra i “Canoni e concessioni e diritti reali di godimento”, allocati sulla voce di conto E.3.01.03.01.001 per euro 328.675,75, relativi all’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, ed sulla voce di conto E.3.01.03.01.002 per euro 525,00, derivanti dal contratto in essere concernente il servizio di ristoro mediante distributori automatici nella sede di Reggio Calabria.

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Il volume delle partite di giro risulta condizionato dalla stima delle previsioni di entrata – in termini sia di residui che di cassa – relative alla voce di conto E.9.02.99.999.02 “Recupero somme per danno erariale derivanti da sentenza della Corte dei Conti Regione Sicilia, per l’importo complessivo di euro 15.964.527,48. Dalla tabella che segue si evincono in dettaglio i relativi dati finanziari.

| ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | | PREVISIONE 2019 | | | |
|---|--|---------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| | | Residui attivi presunti al 31/12/2018 | Previsioni definitive 2018 | Previsioni di competenza 2019 | Previsioni di cassa 2019 |
| E.9.01.01.02.001 | Ritenute per scissione contabile IVA (Split Payment) | | 100.000,00 | 500.000,00 | 500.000,00 |
| E.9.01.02.01.001 | Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | | 800.000,00 | 1.500.000,00 | 1.500.000,00 |
| E.9.01.02.02.001 | Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi | | 350.000,00 | 1.000.000,00 | 1.000.000,00 |
| E.9.01.99.03.001 | Rimborso di fondi economici e carte aziendali | | 10.000,00 | 10.000,00 | 10.000,00 |
| E.9.02.99.99.999.01 | Partite di giro correttive | 24.423,81 | 37.740,02 | 50.000,00 | 74.423,81 |
| E.9.02.99.99.999.02 | Recupero somme danno erariale sentenze Corte dei conti | 15.964.527,48 | 12.000,00 | 0,00 | 15.964.527,48 |
| Totale partite di giro | | 15.988.951,29 | 1.309.740,02 | 3.060.000,00 | 19.048.951,29 |

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti 2019, classificate per intervento e confrontate con i dati del rendiconto 2017 e con le previsioni dell’esercizio 2018 definitive, è il seguente:

| | Rendiconto generale 2017 | Previsioni definitive 2018 | Previsioni 2019 |
|--|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Organi dell’Ente | 232.500,00 | 276.617,34 | 290.000,00 |
| Redditi da lavoro dipendente | 3.333.582,84 | 2.477.035,06 | 6.750.252,86 |
| Imposte e tasse a carico dell’ente | - | 373.568,44 | 453.560,62 |
| Acquisto di beni e servizi | 696.433,41 | 3.361.562,20 | 3.608.062,00 |
| Interventi diversi, TFR e fondo rischi | 696.335,75 | 1.117.680,36 | 873.170,64 |
| Totali | <u>4.961.852,00</u> | <u>7.606.463,40</u> | <u>11.975.046,12</u> |

Si evidenzia quanto segue:

Organi dell’Ente

Le previsioni dell’anno 2019 evidenziano un incremento rispetto alle previsioni definitive dell’anno 2018 in quanto viene stimato un maggior onere per i rimborsi relativi al funzionamento degli organi dell’Agenzia.

Personale

Le previsioni dell'anno 2019 tengono conto del prevedibile andamento delle procedure di assunzione che l'Agenzia intende effettuare nel corso del 2019, 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 di seconda fascia). L'Agenzia ha previsto di assumere in corso d'anno 2 dirigenti di prima fascia e 10 di seconda (cui si aggiunge l'onere del dirigente di seconda fascia dei ruoli dell'Agenzia stessa) nonché la previsione dell'inquadramento a seguito di procedure di mobilità e dell'assunzione di complessive n. 140 unità di personale non dirigente. Dalla tabella che segue si evince il dettaglio sia delle unità che degli oneri complessivi per il personale non dirigente e per quello di livello dirigenziale.

| VOCEDI CONTO | | | | | |
|--|----------|---|---|--|---|
| U.1.01.01.01.002.02 | | | | | |
| Personale non Dirigente da assumere in mobilità | | | | | |
| Trattamento economico personale aree | Nr unità | Stipendio tabellare per 13 mesi (*) | Indennità di amministrazione (*) | TOTALE lordo dipendente (*) | costo complessivo annuo lordo dipendente |
| TERZA AREA | 40 | 29.014,76 | 3.391,80 | € 32.406,56 | € 1.296.262,46 |
| SECONDA AREA | 30 | 22.511,95 | 2.591,82 | € 25.103,77 | € 753.113,00 |
| TOTALE | | | | | € 2.049.375,46 |
| (*) costo medio unitario | | | | | |
| Personale non Dirigente da assumere a seguito di procedura concorsuale | | | | | |
| Trattamento economico personale aree | Nr 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 |
| AREA III F1 | 70 | 4.024,91 | 527,08 | € 4.551,99 | € 318.638,95 |
| (*) costo Area III F1 | | | | | |
| TO TALE SPESA PERSONALE NON DIRIGENTE | | | | | € 2.368.014,41 |
| VOCEDI CONTO | | | | | |
| U.1.01.01.01.002.01 | | | | | |
| Dirigenti da assumere | | | | | |
| Qualifica | Nr unità | Stipendio tabellare e IVC (x 13 mensilità) | Costo unitario mensile stipendio tabellare lordo dipendente | Costo complessivo stipendio tabellare per 10 mesi lordo dipendente | |
| Dirigente Generale | 2,00 | 55.812,87 | 4.651,07 | 93.021,45 | |
| Dirigente II Fascia | 10,00 | 43.635,77 | 3.636,31 | 363.631,42 | |
| Totale | 12,00 | 99.448,64 | 8.287,39 | 456.652,87 | |
| Dirigenti di ruolo | | | | | |
| Qualifica | Nr unità | Costo unitario mensile stipendio tabellare lordo dipendente | Stipendio tabellare e IVC (x 13 mensilità) | | |
| Dirigente II Fascia | 1,00 | 3.356,60 | 43.635,77 | | |
| TO TALE SPESA PER DIRIGENTI | | | | | 500.288,64 |

Spese per l'acquisto di beni e di servizi

Si rileva un rilevante incremento di tali spese rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2018, pari a circa 250 mila euro dovuti essenzialmente a spese per il settore dell'informatica (*hardware, software* e servizi di rete).

Restano confermate le spese connesse al progetto finanziato nell'ambito del "PON Governance – Sviluppo delle competenze organizzative e gestionali dell'Agenzia", sul quale sono previste per l'esercizio 2019, sia in termini di competenza che di cassa, euro 2.132.062,40.

Con riguardo alle norme di razionalizzazione e contenimento della spesa, si prende atto di quanto indicato nella Relazione illustrativa che correttamente cita le disposizioni derogatorie contenute nell'articolo 38 del decreto legge n. 113 del 2018 che disapplica per l'Agenzia gli effetti finanziari delle seguenti disposizioni:

- decreto legge n. 78 del 2010 , art. 6, commi 7, 8, 9, 12, 13 e 14;
- decreto legge 95 del 2012, art. 5, comma 2;
- legge 244 del 2007, art. 2, commi da 618 a 623.

Relativamente all'accertamento dell'avvenuto taglio del 5% previsto dall'articolo 50, comma 3, del D.L. n. 66/2014 a valere sul capitolo di trasferimento dello stato di previsione del Ministero dell'Interno, la problematica è ancora in fase di approfondimento a cura dei competenti Ispettorati del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. Il Collegio resta in attesa dei relativi sviluppi, atteso che la disposizione in parola non rientra fra quelle derogate dal suddetto articolo 38.

Interventi diversi

Le previsioni dell'anno 2019 sono inferiori rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2018 di euro 244.509,72. Tale differenza è dovuta sostanzialmente alla riduzione degli oneri per i rimborsi del personale in comando presso l'Agenzia. Infatti, nell'ambito dei "Rimborsi e poste correttive delle entrate" sono state allocate dette risorse per 10 unità ex articolo 113 ter e 50 unità ex articolo 113 bis, comma ter. Dalla tabella che segue si evince il dettaglio degli oneri.

| PREVISIONE DI SPESA PER IL PERSONALE IN COMANDO PRESSO AGENZIA - BILANCIO DI PREVISIONE 2019 | | | | | | |
|--|----|---|-----------------------------|-----------|-----------|-------------------|
| U.1.09.01.01.001.01 | | | | | | |
| Incarichi ex art. 113 ter | Nr | Trattamento accessorio fisso e continuativo | Trattamento personale FF.PP | Oneri | Irap | Totale |
| | 5 | 104.000,00 | 66.000,00 | 50.796,00 | 14.450,00 | 235.246,00 |
| | 5 | 104.000,00 | 66.000,00 | 50.796,00 | 14.450,00 | 235.246,00 |
| Totale | | | | | | 470.492,00 |
| U.1.09.01.01.001.02 | | | | | | |
| Incarichi ex art. 113 bis comma 4 ter | Nr | Indennità amm. Media | Trattamento accessorio | Oneri | Irap | Totale |
| | 50 | 3.391,80 | 169.590,00 | 50.673,49 | 14.415,15 | 234.678,64 |

SPESA IN CONTO CAPITALE

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari a € 5.778.675,75 è pareggiato dalle entrate ad essi destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, opportunamente integrate da un apposito prelevamento dell'avanzo di amministrazione pari a 4.607.507,00, e dal c.d. autofinanziamento per complessivi 328.675,75 euro (art. 48, comma 4, d.lgs. n. 159 del 2011), come dimostrato nel punto 5 delle verifiche degli equilibri.

Si riporta di seguito il dettaglio degli investimenti previsti nel 2019:

| Uscite in conto capitale | | Residui presunti 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 | 10.477,36 | 183.370,00 | 100.000,00 | 110.477,36 |
| U.2.02.01.06.001 | Macchine per ufficio | 0,20 | 155.200,00 | 340.000,00 | 340.000,20 |
| U.2.02.03.02.001 | Sviluppo software e manutenzione evolutiva | - | 100.000,00 | 1.710.000,00 | 1.710.000,00 |
| U.2.02.03.02.002 | Acquisto software | 63.126,03 | 850.000,00 | 0,00 | 63.126,03 |
| U.2.02.03.06.001 | Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi | 8.020,39 | 161.430,00 | 3.300.000,00 | 3.308.020,39 |
| U.2.02.03.99.001 | Spese per il potenziamento dell'Agenzia (art. 48 c. 4 D.Lgs. 159/2011) n.i. | - | 530.500,49 | 328.675,75 | 328.675,75 |
| TO TALE | | 81.623,98 | 1.980.500,49 | 5.778.675,75 | 5.860.299,73 |

BILANCIO PLURIENNALE 2019-2021

Le previsioni pluriennali 2019-2021 presentano la seguente evoluzione:

| Entrate | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Totale triennio |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Entrate correnti | 11.086.549,08 | 15.201.443,45 | 13.069.381,45 | 39.357.373,98 |
| Entrate in conto capitale | 842.493,00 | 850.000,00 | | 1.692.493,00 |
| Entrate per gestioni speciali | | | | |
| Entrate per partite di giro | 3.060.000,00 | 3.060.000,00 | 3.060.000,00 | 9.180.000,00 |
| Totale | 14.989.042,08 | 19.111.443,45 | 16.129.381,45 | 50.229.866,98 |
| Avanzo presunto | 5.824.679,79 | 3.464.513,01 | 263.535,61 | 9.552.728,41 |
| Totale | 20.813.721,87 | 22.575.956,46 | 16.392.917,06 | 59.782.595,39 |

| Uscite | Previsione 2019 | Previsione 2020 | Previsione 2021 | Totale triennio |
|------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Uscite correnti | 11.975.046,12 | 17.932.280,71 | 12.649.241,31 | 42.556.568,14 |
| Uscite in conto capitale | 5.778.675,75 | 1.583.675,75 | 683.675,75 | 8.046.027,25 |
| Uscite per gestioni speciali | | | | |
| Uscite per partite di giro | 3.060.000,00 | 3.060.000,00 | 3.060.000,00 | 9.180.000,00 |
| Totale | 20.813.721,87 | 22.575.956,46 | 16.392.917,06 | 59.782.595,39 |
| Disavanzo presunto | | | | |
| Totale | 20.813.721,87 | 22.575.956,46 | 16.392.917,06 | 59.782.595,39 |

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2019

- ✓ congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:
 - delle risultanze del rendiconto 2017 approvato e del bilancio preventivo 2018;
 - 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.

Con riguardo all'allocazione, nell'ambito delle "Altre entrate", di € 66.193,63 relativi al recupero del versamento per l'anno 2018 effettuato dall'Agenzia per il pagamento della somma concernente l'applicazione delle disposizioni di contenimento della spesa, ritenuta disapplicata già a decorrere dal suddetto anno, a seguito dell'entrata in vigore dell'articolo 38 del decreto legge n. 113 del 2018. Si ravvisa l'opportunità di procedere alla formalizzazione della relativa richiesta di riassegnazione, tenendo informato il Collegio in ordine agli esiti di tale iniziativa che inevitabilmente influenza la previsione iniziale delle entrate approvata con il bilancio in esame.

Si raccomanda inoltre:

- per le previsioni di entrata a destinazione vincolata per legge e per le spese con esse finanziate, la corretta imputazione alle relative voci di conto;
- per le previsioni relative all'autofinanziamento di € 328.675,75 (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.

d) Riguardo all'avanzo di amministrazione, pari ad € 26.232.984,22 alla data del 31/12/2018

- ✓ alla luce della precedente relazione al preventivo 2018, nella quale si precisava che il complessivo avanzo di amministrazione al 31/12/2017 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 2018, del personale nei ruoli dell'Agenzia. Ad ogni buon conto, si registra un più 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 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;
- 2) relativamente all’accertamento dell’avvenuto taglio del 5% previsto dall’articolo 50, comma 3, del D.L. n. 66/2014, si segnala che laddove fosse necessario precedere al relativo versamento in conto entrate, si dovrà procedere all’istituzione della relativa voce di conto con un’opportuna variazione di bilancio e alla corretta redazione della scheda di monitoraggio, da inviare nei termini previsti dalle istruzioni del Ministero dell’economia e delle Finanze - RGS;
- 3) con riguardo ai dati del bilancio di previsione 2019, 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;
- 4) 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 eventuale istituzione in corso d’anno, non appena saranno 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;

- ha rilevato la coerenza, la congruità e l’attendibilità contabile delle previsioni di bilancio, e ed esprime, pertanto, ai sensi dell’articolo 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, 22 gennaio 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Fabio Italia

firmato

Dott. Luigi Apicella

firmato

Dott.ssa Daniela Mastrofrancesco

firmato