

VERBALE DI VERIFICA NR. 34 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 30 NOVEMBRE 2021

Il giorno 30 del mese di novembre 2021 alle ore 17:00, in videoconferenza, i sottoscritti:

- Dr. Fabio Italia
- Dr. Marco Camilletti
- Dr.ssa Daniela Mastrofrancesco

tutti componenti effettivi il Collegio dei Revisori dell'ANBSC, procedono all'esame dello schema di bilancio di previsione per il 2022, trasmesso, con gli allegati di rito, per posta elettronica certificata (prot. n. 0064809 del 20/11/2021, integrata con successiva PEC prot. n. 0067400 del 30.11.2021, in relazione alla trasmissione del budget economico per l'anno 2022).

I suddetti componenti del Collegio, dopo aver già precedentemente analizzato la suddetta documentazione e quindi proceduto ad un esame congiunto della stessa nel corso della presente riunione, anche con l'acquisizione di ulteriori elementi grazie alla collaborazione fornita dal dirigente del competente settore (Dr.ssa Lucrezia D'Angicco), deliberano di approvare Relazione con cui viene espresso il "Parere dell'organo di revisione sulla proposta di bilancio di previsione 2022" dell'Agenzia, che forma parte integrante del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

La riunione termina alle ore 19:30

Roma, 30 dicembre 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Fabio Italia



Dott. Marco Camilletti



Dott.ssa Daniela Mastrofrancesco



**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 2022
E DOCUMENTI ALLEGATI**

RELAZIONE DI VERIFICA SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022, 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, il 5 aprile 2018 hanno ricevuto dall'Agenzia, via posta elettronica certificata, lo schema di bilancio di previsione 2022, 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 decreto del Presidente della Repubblica 27 febbraio 2003, n. 97 e allegato tecnico di cui al successivo comma 7, redatti nel documento unitario denominato relazione tecnico-illustrativa al bilancio di previsione 2022, comprendente anche l'indicazione degli indicatori in relazione agli obiettivi strategici individuati dall'Agenzia;
- allegati al bilancio di cui all'art. 10, comma 4, del D.P.R. n. 97 del 2003, composti da:
 - bilancio pluriennale distinto in entrate ed uscite 2022-2024;
 - relazione programmatica 2022-2024;
 - tabella riassuntiva del presunto risultato di amministrazione al termine dell'esercizio 2021;
- prospetto di previsione gestionale per missioni e programmi con l'indicazione dei relativi stanziamenti concernenti la previsione di competenza e di cassa per l'anno 2022.

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;
- vista la circolare n. 26 del 11.11.2021 del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, avente ad oggetto "Enti ed organismi pubblici - bilancio di previsione per l'esercizio 2022;

ha effettuato le verifiche formalizzate nella presente relazione 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 2022

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 n. 132 del 2013 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 2022 si evincono le "Entrate", le "Uscite" e il correlato "Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione iniziale":

Quadro generale riassuntivo			
ENTRATE		USCITE	
A. Entrate correnti	18.144.708,00	A. Uscite correnti	24.414.621,00
B. Entrate c/capitale	0,00	B. Uscite c/capitale	8.287.000,00
C. Entrate per partite di giro	10.000,00	D. Uscite per partite di giro	10.000,00
<i>Totale Entrate</i>	<i>18.154.708,00</i>	<i>Totale Uscite</i>	<i>32.711.621,00</i>
Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione iniziale	14.556.913,00	Copertura del disavanzo di amministrazione iniziale	0,00
Totale a pareggio	<u>32.711.621,00</u>	Totale a pareggio	<u>32.711.621,00</u>

2. Verifica equilibrio di bilancio

L'equilibrio generale di bilancio è assicurato ricorrendo all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale 2022 per euro 14.556.913, di cui euro 6.269.913,00 relativamente alle entrate e uscite correnti ed 8.287.000,00 per quelle in conto capitale. La dimostrazione di detto equilibrio corrente è data dal prospetto che segue:

Equilibrio generale di bilancio	
Entrate correnti	18.144.708,00
Uscite correnti	24.414.621,00
Differenza parte corrente	6.269.913,00
Differenza in conto capitale	8.287.000,00
Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione iniziale	14.556.913,00

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, che, come indicato nella "Relazione tecnico-illustrativa", consiste nel potenziamento quantitativo e qualitativo dell'Agenzia attraverso l'utilizzo di risorse umane a supporto del personale in servizio; lo stesso è stato avviato nel 2018 e per il 2022 è previsto l'importo di euro 2.927.090 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.

4. Verifica dell'effettivo equilibrio di parte corrente

Il Collegio rileva che la situazione dell'esercizio 2022 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'ANBSC 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. Come da relazione illustrativa, nel 2022, per il suddetto intervento è stato previsto in bilancio l'importo di euro 2.927.090,00.

5. Verifica dell'equilibrio di parte capitale

Le spese in conto capitale sono finanziate con la seguente previsione di risorse distinta in mezzi propri (prelevamento dall'avanzo di amministrazione presunto):

<i>Mezzi propri</i>	
Avanzo presunto	8.287.000,00
<u>Totale mezzi propri</u>	<u>8.287.000,00</u>
<i>Mezzi di terzi</i>	
Trasferimenti in conto capitale dello Stato	0,00
<u>Totale mezzi propri</u>	<u>0,00</u>
TOTALE RISORSE	
	8.287.000,00
TOTALE IMPIEGHI ALLE SPESE IN CONTO CAPITALE	<u>8.287.000,00</u>

B) QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

ENTRATE	ANNO 2022		ANNO 2021	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
Entrate contributive				
Entrate derivanti da trasferimenti	17.766.639	20.871.936	17.766.639	19.561.936
Altre Entrate	378.069	743.413	378.069	378.069
A) Totale entrate correnti	18.144.708	21.615.349	18.144.708	19.940.005
Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali e la riscossione dei crediti				
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale				
Accensione di prestiti				
B) Totale entrate c/capitale	-	-	-	-
C) Entrate per gestioni speciali				
D) Entrate per partite di giro	10.000	72.673	10.000	42.932
(A+B+C+D) totale entrate	18.154.708	21.688.022	18.154.708	19.982.937
E) utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale	14.556.913	23.470.468	2.627.098	8.600.211
Totali a pareggio	32.711.621	45.158.490	20.781.806	28.583.148

USCITE	ANNO 2022		ANNO 2021	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
Funzionamento	24.414.621	33.912.700	16.921.806	22.795.904
Interventi diversi				
Oneri comuni				
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi				
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri				
A1) Totale uscite correnti	24.414.621	33.912.700	16.921.806	22.795.904
Investimenti	8.287.000	10.844.242	3.850.000	5.426.308
Oneri comuni				
Accantonamenti per spese future				
Accantonamenti per ripristino investimenti				
A1) Totale uscite conto capitale	8.287.000	10.844.242	3.850.000	5.426.308
C1) Uscite per gestioni speciali				
D1) Uscite per partite di giro	10.000	401.548	10.000	360.936
(A1+B1+C1+D1) totale uscite	32.711.621	45.158.490	20.781.806	28.583.148
E1) Copertura del disavanzo di amm.ne iniziale				
Totali a pareggio	32.711.621	45.158.490	20.781.806	28.583.148

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 2022 con quella del 2021, relativa sia alle entrate che alle uscite.

**C) TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2021 (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2022)**

Risultato di Amministrazione presunto – Anno 2022		
	Fondo cassa iniziale	43.690.632,32
+	Residui Attivi Iniziali	3.519.167,65
-	Residui Passivi Iniziali	9.149.989,18
=	Avanzo di Amministrazione iniziale	38.059.810,79
+	Entrate già accertate	20.240.418,11
-	Uscite già impegnate	21.036.109,83
+/-	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	37.264.119,07
+	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 31/12/2021 da applicare al bilancio di previsione 2022	37.264.119,07

D) PREVENTIVO ECONOMICO 2022

PREVENTIVO ECONOMICO 2022		
	ANNO 2022	ANNO 2021
A) RICAVI - Valore della produzione	15.219.497,04	18.144.708,00
B) COSTI della produzione	19.684.336,54	16.422.963,00
<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</i>	- 4.464.839,50	1.721.745,00
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	0,00	0,00
<i>Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)</i>	0,00	0,00
<i>Imposte dell'esercizio</i>	0,00	498.843,00
<u>Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico</u>	- 4.464.839,50	1.222.902,00

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 un disavanzo pari a euro 4.464.839,50.

E) BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale per gli anni 2022, 2023 e 2024

L'equilibrio corrente del bilancio pluriennale per gli anni 2022, 2023 e 2024 è assicurato, per il 2022 e per il 2023 e 2024, ricorrendo a prelevamenti dall'avanzo di amministrazione che ammon-
tano rispettivamente a euro 3.222.113,00 e 3.031.113,00, che nel periodo considerato garantiscono
copertura alle differenze di parte corrente evidenziate come segue:

Equilibrio corrente			
	2022	2023	2024
Entrate correnti	18.144.708,00	15.205.418,00	15.205.418,00
Uscite correnti	24.414.621,00	18.427.531,00	18.236.531,00
<i>Differenza parte corrente</i>	-6.269.913,00	- 3.222.113,00	- 3.031.113,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della relazione programmatica

La Relazione programmatica 2022-2024, nel confermare le politiche e i programmi di attività già indicati in quella per il triennio 2021-2023, 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 2022

Le previsioni delle entrate e delle spese 2022, suddivise per titoli, presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2021 ed al rendiconto 2020:

Entrate	Previsioni definitive 2020	Previsioni definitive 2021	Previsioni definitive 2022
Entrate correnti - Tit. I	16.149.549,00	18.144.708,00	18.144.708,00
Entrate extratrib. - Tit. II	415.151,58		
Entrate c. cap. - Tit. III	850.000,00	0,00	0,00
Entrate par. giro - Tit. IV	1.727.859,77	10.000,00	10.000,00
<i>Totale</i>	<i>19.142.560,35</i>	<i>18.154.708,00</i>	<i>18.154.708,00</i>
Avanzo applicato	9.119.413,20	2.627.098,00	14.556.913,00
Totale entrate	28.261.973,55	20.781.806,00	32.711.621,00
Totale al netto delle partite di giro	26.534.113,78	20.771.806,00	32.701.621,00

Uscite	Previsioni definitive 2020	Previsioni definitive 2021	Previsioni definitive 2022
Spese correnti - Tit. I	18.494.113,78	16.921.806,00	24.414.621,00
Spese c. cap. - Tit. II	8.040.000,00	3.850.000,00	8.287.000,00
Spese part. giro - Tit. IV	1.727.859,77	10.000,00	10.000,00
<i>Totale</i>	<i>28.261.973,55</i>	<i>20.781.806,00</i>	<i>32.711.621,00</i>
Disavanzo applicato			
Totale uscite	28.261.973,55	20.781.806,00	32.711.621,00
Totale al netto delle partite di giro	26.534.113,78	20.771.806,00	32.701.621,00

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2022 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

ENTRATE CORRENTI

Le previsioni di entrate correnti per il 2022 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2021 ed al rendiconto 2020:

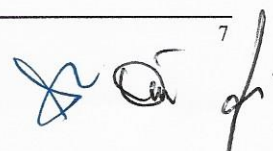
Entrate	Previsioni definitive 2020	Previsioni definitive 2021	Previsioni definitive 2022
Trasferimenti correnti	16.149.549,00	17.766.639,00	17.766.639,00
Altre Entrate	415.151,58	378.069,00	378.069,00
Entrate correnti	16.564.700,58	18.144.708,00	18.144.708,00

Altre Entrate

Questa tipologia di entrate è costituita:

- per € 365.869,00 da 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 € 12.200,00 dall'escussione di polizze fideiussorie relative al contratto di pulizie allocati sulla voce di conto E.3.05.02.04.001.

Per ciò che concerne i 2.927.090,00 euro, relativi alle entrate derivanti dal progetto approvato nell'ambito del PON *Governance*, le stesse 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>	0,00
Totale	0,00
(+) Avanzo di amministrazione presunto 2021	8.287.000,00
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	0,00
(-) 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	8.287.000,00
Entrate in conto capitale	8.287.000,00

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Il volume delle partite di giro per le previsioni 2022 è stato completamente azzerato tranne che per la voce di conto in entrata E.9.01.99.03.001 "Rimborso di fondi economali e carte aziendali" e la voce di conto in uscita U.7.01.99.03.001 "Costituzione fondi economali e carte aziendali" per euro 10.000,00.

ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		PREVISIONE 2022			
		Residui attivi presunti al 31/12/2021	Previsioni definitive dell'anno 2021	Previsioni di competenza anno 2022	Previsioni di cassa anno 2022
E.9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (Split Payment)	11.488,34	272.139,59		11.488,34
E.9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi		811.618,19		
E.9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi		351.230,46		
E.9.01.02.99.999	Altre ritenute al personale dipendente per conto terzi		67.545,71		
E.9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economali e carte aziendali	18.885,81	10.000,00	10.000,00	28.885,81
E.9.02.99.99.999.001	Partite di giro correttive	32.299,04	4.948,48		32.299,04
E.9.02.99.99.999.002	Recupero somme danno erariale sentenze Corte dei Conti		3.570,16		
Totale partite di giro		62.673,19	1.521.052,59	10.000,00	72.673,19

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti 2022, classificate per funzionamento e confrontate con i dati del rendiconto 2020 e con le previsioni dell'esercizio 2021 definitive, è il seguente:

	Rendiconto generale 2020	Previsioni definitive 2021	Previsioni 2022
Redditi da lavoro dipendente	3.370.806,88	9.453.355,91	12.493.319,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	250.162,13	668.668,22	840.428,00
Acquisto di beni e servizi	2.520.133,06	6.586.408,57	8.317.615,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate		890.710,00	767.915,00
Altre spese correnti	1.015.729,26	2.382.157,10	1.995.344,00
Totali	7.156.831,33	19.981.299,8	24.414.621,00

Al riguardo, si evidenzia quanto segue:

- Organi dell'Ente

Le previsioni dell'anno 2022 non evidenziano alcun incremento significativo rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2021, come si evince dal prospetto che segue.

ANBSC		Esercizio Finanziario 2022			
		Residui presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno in corso	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE - Esercizio 2022					
U.1.03.02.01.001.001	Compensi al Direttore dell'Agenzia	-	60.000,00	60.000,00	60.000,00
U.1.03.02.01.001.002	Compensi ai componenti del Consiglio direttivo	68.750,00	150.000,00	150.000,00	218.750,00
U.1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	29.876,97	30.000,00	30.000,00	59.876,97
U.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	-	50.000,00	50.000,00	50.000,00

- Personale

Le previsioni dell'anno 2022 tengono conto che nel corso dell'anno si tenderà a completare la dotazione organica sulla base della modifica del Codice Antimafia da parte della legge n. 161/2017. Le tabelle che seguono evidenziano il numero di unità in servizio e i relativi costi mensili e annuali.

Dirigenti di Ruolo - STIPENDIO					
Qualifica	Nr unità	Costo Unitario Mensile stipendio tabellare lordo dipenden- te	Stipendio tabellare e IVC (con 13ma rapportato al periodo)	Ritenute previdenziali DATORE	IRAP
				29,88	8,5
Dirigente Generale	2	4.453,30	98.658,34		
Dirigente di II^ fascia fascia economica 1	4	3.481,60	182.310,44		
Dirigente di II^ fascia fascia economica 2	7	3.481,60	319.043,27		
Dirigente di II^ fascia (procedura di selezione pubblica) fascia economica 2	2	3.481,60	66.613,43		
Totale	15		666.625,48	206.054,93	56.663,17

Personale non Dirigente GIA' IN COMANDO con art.30									
Aree	Nr unità	Stipendio tabellare per 13 mesi (*)	Indennità di Amministrazione (MEDIA di quella in godimento del personale GIA' assunto)		TOTALE lordo per dipendente		Costo complessivo annuo	Contributi DATORE	IRAP
								29,88	8,50
TERZA AREA	2	29.014,77	4.120,37		33.135,14		66.270,27	19.801,56	5.632,97
SECONDA AREA		22.511,94	2.784,37		25.296,31		0,00	0,00	0,00
Totale	2	dal 1/1/2022					66.270,27		
(*) costo medio unitario									
Personale non Dirigente da assumere a seguito di procedura concorsuale									
Aree	Nr unità	Stipendio tabellare per 13 mesi (*)	Indennità di Amministrazione Interno (F1 - CCNL 2016-18)		TOTALE lordo per dipendente		Costo complessivo annuo TEMPORIZZATO		
TERZA AREA F1	45	24.149,43	3.162,48		27.311,91		1.038.128,93	310.192,92	88.240,96
					0,00		0,00	0,00	0,00
		dal 1/3/2022					1.038.128,93		
Personale non Dirigente già assunto in mobilità									
Aree	Nr unità	Stipendio tabellare per 13 mesi (*)	Indennità di Amministrazione Interno (MEDIA CCNL 2016-18)		TOTALE lordo per dipendente	Assegni ad personam REALI - TOTALE PER AREA	Costo complessivo annuo		
TERZA AREA **	38	29.014,77	3.391,80		32.406,57	49.338,39	1.280.787,86	382.699,41	108.866,97
SECONDA AREA **	21	22.511,94	2.591,82		25.103,76	5.366,05	532.545,11	159.124,48	45.266,33
Totale	59						1.813.332,97		
(*) costo medio unitario									
Personale non Dirigente previsto IN COMANDO con art.30									
Aree	Nr unità	Stipendio tabellare per 13 mesi (*)	Indennità di Amministrazione (MEDIA di quella in godimento del personale GIA' assunto)		TOTALE lordo per dipendente		Costo complessivo annuo	Contributi DATORE	IRAP
								29,88	8,50
TERZA AREA	47	29.014,77	4.120,37		33.135,14		1.557.351,46	465.336,62	132.374,87
SECONDA AREA	18	22.511,94	2.784,37		25.296,31		455.333,63	136.053,69	38.703,36
Totale	65	dal 1/1/2022					2.012.685,09	1.473.208,67	419.085,47
(*) costo medio unitario									
TOTALE SPESA stipendi PERSONALE NON DIRIGENTE							4.930.417,25	1.473.208,67	419.085,47

Il prospetto che segue evidenzia gli oneri da rimborsare alle Amministrazioni di appartenenza, in relazione alla previsione normativa contenuta nel comma 4-ter dell'art. 113-bis del decreto legislativo n. 159 del 2011, che autorizza l'utilizzo di ulteriori unità di personale non dirigenziale in comando, distacco o fuori ruolo in misura non superiore a 100 unità, di cui non più di 20 appartenenti alle Forze di polizia; l'importo relativo ai suddetti oneri del trattamento economico spettante in base alla normativa vigente è stato quantificato in euro 357.438.

Personale non dirigente in comando, distacco o fuori ruolo - Rimborsi alle amministrazioni di appartenenza		
Incarichi ex art. 113 bis comma 4 ter, d.l.vo 159/2011	Nr unità	Totale complessivo di oneri riflessi
AREA III	31	€ 357.438,17
AREA II	16	
TOTALE	47	

Preso atto che sono stati rispettati i limiti previsti dalla vigente normativa circa il numero complessivo di personale in comando ex art. 113-bis, comma 4-ter, l'importo di euro 357.438 risulta stanziato alla voce di conto U.1.09.01.01.001.02 ed è comprensivo della quota dovuta alle Amministrazioni di appartenenza anche a titolo di oneri accessori e IRAP.

Spese per l'acquisto di beni e di servizi

Con riguardo alle norme di razionalizzazione e contenimento della spesa, il Collegio acquisisce dal dr. Marco Camilletti (componente del Collegio in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze, in indirizzo per conoscenza) la nota n. 292008 del 30.11.2021 del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato - Ispettorato Generale di Finanza e prende atto del contenuto della stessa, in particolare, laddove viene fatto presente che "... tenuto conto che dalla lettura della suddetta relazione tecnica emerge che intento del legislatore, nell'introdurre le nuove norme di contenimento, sia stato quello di sostituire con un'unica norma numerose misure attive in precedenza, si è dell'avviso che, fino al terzo esercizio successivo all'adeguamento della dotazione organica dell'Agenzia in argomento, non trovino applicazione, per effetto della deroga contenuta nell'art. 38 del decreto legge 113/2008, quale *lex specialis*, le disposizioni dei commi 590 e seguenti dell'art. 1 della legge 27 dicembre 2019, n. 160."

Alla luce delle valutazioni espresse in detta nota, nel confermare la correttezza del parere espresso da questo Collegio in sede di esame del Rendiconto generale dell'Agenzia per l'anno 2020, si ritengono conseguentemente corrette le previsioni di stanziamento delle spese di cui trattasi per l'esercizio finanziario 2022.

Altre spese correnti

Le altre spese correnti per l'anno 2022 ammontano complessivamente a euro 1.995.344 in termini di previsioni di competenze (e a euro 3.002.064,63 in termini di cassa); le correlate sottovoci di spesa afferiscono:

- **al Fondo di riserva**, per le spese impreviste con uno stanziamento pari a 600 mila euro;
- **alle Altre spese correnti n.a.c.**, la cui previsione è pari complessivamente a euro 1.365.344, di cui euro 365.344 euro per la voce di conto "Spese per il potenziamento dell'ANBSC" e a euro 1.000.000 per la voce di conto "Spese per la gestione e conduzione dei beni confiscati".

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari a € 8.287.000,00. Nell'unita tabella si riporta il dettaglio degli investimenti previsti nel 2022.

ANBSC		Esercizio Finanziario 2022			
		Residui presunti alla fine dell'anno in corso	Previsioni definitive dell'anno in corso	Previsioni di competenza	Previsioni di cassa
USCITE IN CONTO CAPITALE - Esercizio 2022					
U.2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	23.752,49	100.000,00	100.000,00	123.752,49
U.2.02.01.06.001	Macchine per ufficio	0,23	250.000,00	170.000,00	170.000,23
U.2.02.01.07.001	Server	-	-	30.000,00	30.000,00
U.2.02.01.07.004	Apparati di telecomunicazione	-	-	200.000,00	200.000,00
U.2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	1.230.063,07	300.000,00	1.900.000,00	3.130.063,07
U.2.02.03.02.002	Acquisto software	-	50.000,00	-	-
U.2.02.03.06.001	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	1.303.426,62	3.300.000,00	5.450.000,00	6.753.426,62

BILANCIO PLURIENNALE 2022-2024

Le previsioni pluriennali 2022-2024 presentano la seguente evoluzione:

Entrate	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Totale triennio
Entrate correnti	18.144.708,00	15.205.418,00	15.205.418,00	48.555.544,00
Entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate per gestioni speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate per partite di giro	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
Totale	18.154.708,00	15.215.418,00	15.215.418,00	48.585.544,00
<i>Avanzo presunto</i>	<i>14.556.913,00</i>	<i>5.000.113,00</i>	<i>4.809.113,00</i>	<i>24.366.139,00</i>
Totale	32.711.621,00	20.215.531,00	20.024.531,00	72.951.683,00

Uscite	Previsione 2022	Previsione 2023	Previsione 2024	Totale triennio
Uscite correnti	24.414.621,00	18.427.531,00	18.236.531,00	61.078.683,00
Uscite in conto capitale	8.287.000,00	1.778.000,00	1.778.000,00	11.843.000,00
Uscite per gestioni speciali	0,00	0,00	0,00	0,00
Uscite per partite di giro	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
Totale	32.711.621,00	20.215.531,00	20.024.531,00	72.951.683,00
<i>Disavanzo presunto</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
Totale	32.711.621,00	20.215.531,00	20.024.531,00	72.951.683,00

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2022:**1. congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:**

- delle risultanze del rendiconto 2020 approvato e del bilancio preventivo 2021;
- 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 euro 365.344,00 (con pari omologhe uscite alla voce di conto U.1.10.99.99.999.001), che 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:

1. attendibili e congrue le previsioni contenute nel bilancio pluriennale in quanto rilevano:

- i riflessi delle decisioni già prese e di quelle da effettuare come da relazione programmatica;
- gli oneri indotti delle spese in conto capitale.

Per tali spese, particolare attenzione va comunque posta sia in relazione al piano di utilizzo dell'avanzo di amministrazione, sia alla quota del contributo ordinario che si rende annualmente disponibile dopo aver fronteggiato tutti gli oneri fissi e continuativi concernenti il personale.

c) Riguardo alle previsioni per investimenti:

1. 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 € 37.264.119,07 alla data del 31.12.2021:

1. alla luce della precedente relazione al bilancio preventivo 2021, nella quale si precisava che il complessivo avanzo di amministrazione al 31.12.2020 ammontava ad € 38.186.999,79, che il trend, anche sulla base del bilancio pluriennale, è ora in decrescita, ma evidenzia comunque al 1.1.2022 un importo significativo; relativamente al piano di utilizzo dell'avanzo di amministrazione si rimanda al punto 1. delle "raccomandazioni e osservazioni" che seguono .

Il Collegio formula inoltre le seguenti ulteriori raccomandazioni e osservazioni.

1) Il preventivo economico espone un disavanzo di circa 4,5 milioni di euro e anche la verifica dell'equilibrio corrente evidenzia un disavanzo per il biennio 2023-2024 di circa 3 milioni di euro; sul piano strettamente finanziario l'equilibrio viene ristabilito per effetto di un significativo prelievo dall'avanzo di amministrazione. La scelta strategica di predisporre un piano di utilizzo delle cospicue risorse dell'avanzo era stata più volte auspicata da questo Collegio; tuttavia, si ritiene opportuno evidenziare che, avendo destinato dette risorse sia ad interventi di investimento che di funzionamento, per questi ultimi le iniziative programmate non possano avere natura strutturale, dovendosi limitare ad un arco temporale di breve periodo. In tal senso, si ravvisa l'opportunità di valutare con la massima attenzione un impiego fino al 90% del contributo ordinario per le sole spese di personale, monitorando con puntualità il livello della spesa corrente di natura strutturale.

2) Nel rilevare un significativo incremento - rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2021 - degli stanziamenti di spesa concernenti il settore delle *ICT* (materiale informatico, accesso a banche dati *online*, licenze d'uso per *software*, noleggi *hardware* e servizi di consulenza e prestazioni professionali *ICT*, per citarne qualcuna), si ravvisa l'assoluta necessità di un costante monitoraggio dei piani di sviluppo e implementazione della relative progettualità; in tal senso, la Relazione tecnico-illustrativa da un ampio resoconto delle iniziative e della cospicuità delle risorse stanziate in bilancio, che rendono opportuna una costante verifica delle attività di contrattualizzazione, di erogazione della spesa e di effettiva realizzazione degli interventi per il miglior funzionamento delle strutture dell'Agenzia.

3) Relativamente alla più volte ventilata modifica della vigente previsione regolamentare di cui all'articolo 2 del D.P.R. n. 234 del 2011, volta al superamento della prescrizione normativa che sino ad ora prevede l'istituzione di centri di responsabilità con riferimento ad aree omogenee di attività rinvenibili nell'attuale modello organizzativo di articolazione in quattro direzioni generali, si torna ad evidenziare la fattuale disapplicazione della suddetta disposizione e, conseguentemente, si segnala la massima urgenza in ordine al necessario allineamento del modello organizzativo alla struttura del bilancio dell'ente con un unico centro di responsabilità amministrativa, allineamento - non più procrastinabile - che può avvenire con un'immediata modifica del suddetto articolo 2 ovvero della struttura del bilancio dell'ente.



4) Ai soli fini di una più puntuale rappresentazione in bilancio, si segnala che non vengono valorizzate le voci di conto (sia per l'entrata che per la spesa), nell'ambito delle "Partite di giro", relative al c.d. "Split Payment", nei termini delle sole previsioni di competenza; ancorché il sistema SI.CO.GE. sembra non produca in automatico tale specifica valorizzazione, si ravvisa comunque l'opportunità di un inserimento, eventualmente anche con ricorso a una attività di *data entry*, dei relativi importi per voci di conto per una più puntuale indicazione delle entrate ed uscite per "Split Payment".

5) Con riguardo ai dati del bilancio di previsione 2022, 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 (Scheda tematica H) ha specificato che il predetto invio va effettuato contestualmente alla trasmissione delle delibere di approvazione ai Ministeri vigilanti.

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 del 2003, rilevando tuttavia la strutturazione su un unico Centro di responsabilità in luogo di più Centri di Responsabilità, come prescritto dalle disposizioni dall'articolo 2 del D.P.R. n. 234 del 2011;

- rilevate 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 2022 e sui documenti allegati**, ferme restando le raccomandazioni e le osservazioni sopra riportate.

Roma, 30 novembre 2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Fabio Italia



Dott. Marco Camilletti



Dott.ssa Daniela Mastrofrancesco



Da: Fabio Italia <fabio.italia@vigilfuoco.it>

Inviato: Friday, 03 Dec 2021 10:27

A: To: agenzia.nazionale@pec.anbsc.it; maurizio.vallone@interno.it; lucrezia.dangicco@anbsc.it;

Cc: daniela1.mastrofrancesco@interno.it; marco.camilletti@mef.gov.it;

Oggetto: R: POSTA CERTIFICATA: Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022.

Con riferimento alla mail in calce, si trasmette il verbale n. 34 del 30 11 2021 e la relazione di esame del bilancio di previsione 2022 predisposti dal Collegio dei revisori, ai fini del procedimento di approvazione a cura del CD, già all'OdG della riunione del prossimo 9 dicembre.

Cordiali saluti

Ministero dell'Interno

Fabio Italia

Direttore centrale per le risorse finanziarie

Dipartimento dei vigili del fuoco, del soccorso pubblico e della difesa civile

Via Cavour, 5 - 00184 Roma

Tel. 06.465.29026

fabio.italia@vigilfuoco.it

Da: Per conto di: agenzia.nazionale@pec.anbsc.it

[<mailto:posta-certificata@pec.aruba.it>]

Inviato: sabato 20 novembre 2021 15:05

A: fabio.italia@vigilfuoco.it; daniela1.mastrofrancesco@interno.it;
marco.camilletti@mef.gov.it

Oggetto: POSTA CERTIFICATA: Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022.

Messaggio di posta certificata

Il giorno 20/11/2021 alle ore 15:05:06 (+0100) il messaggio

"Bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022." è stato inviato da

"agenzia.nazionale@pec.anbsc.it"

indirizzato a:

daniela1.mastrofrancesco@interno.it marco.camilletti@mef.gov.it

fabio.italia@vigilfuoco.it

Il messaggio originale è incluso in allegato.

Identificativo messaggio: opec296.20211120150506.17240.924.1.68@pec.aruba.it