

VERBALE DI VERIFICA NR. 18 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 27 NOVEMBRE 2020

Il giorno 27 del mese di novembre 2020 alle ore 9:45, 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 2021, trasmesso, con gli allegati di rito, per posta elettronica certificata (prot. n. 0048832 del 18/11/2020, integrata con successiva PEC prot. n. 0050450 del 25/11/2020).

Il Collegio, esaminata la relativa documentazione e dopo aver acquisito ulteriori elementi dai competenti dirigenti di settore (Dr. Maurizio Vallone e Dr.ssa Lucrezia D'Angicco), delibera di approvare Relazione con cui viene espresso il "Parere dell'organo di revisione sulla proposta di bilancio di previsione 2021" dell'Agenzia, che forma parte integrante del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

La riunione termina alle ore 13:30

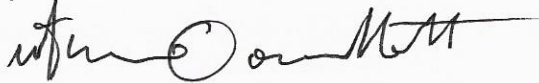
Roma, 27 novembre 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

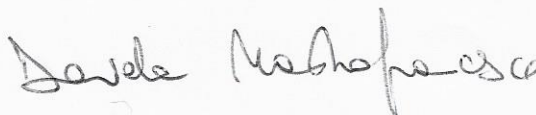
Dott. Fabio Italia



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 2021
E DOCUMENTI ALLEGATI**

27 NOVEMBRE 2020

RELAZIONE DI VERIFICA SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 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 (prot. n. 0048832 del 18/11/2020, integrata con successiva PEC prot. n. 0050450 del 25/11/2020), lo schema di bilancio di previsione 2021, 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 2021;
- 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 2021-2023;
 - relazione programmatica 2021-2023;
 - 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 formulate dal Collegio dei revisori riguardo l'istituzione della Missione 33 "Fondi da ripartire";
- piano degli indicatori.

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 2021

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 2021 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	16.921.806,00
B. Entrate c/capitale	0,00	B. Uscite c/capitale	3.850.000,00
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>20.781.806,00</i>
Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione iniziale	2.627.098,00	Copertura del disavanzo di amministrazione iniziale	0,00
Totale a pareggio	20.781.806,00	Totale a pareggio	20.781.806,00

2. Verifica equilibrio corrente

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

Ancorché non sussista un perfetto equilibrio fra entrate e uscite correnti, lo stesso viene perseguito dall'Agenzia ricorrendo all'utilizzo della differenza di parte corrente di euro 1.222.902,00 per spese in conto capitale con un minore impiego dell'avanzo di amministrazione iniziale 2020, che risulta essere complessivamente pari a euro 2.627.098.

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

Equilibrio corrente	
Entrate correnti	18.144.708,00
Uscite correnti	16.921.806,00
Differenza parte corrente	1.222.902,00
Impiego entrate correnti per spese in conto cap.	1.222.902,00
Utilizzo dell'Avanzo di amministrazione iniziale	2.627.098,00

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 proseguito negli anni 2019 e 2020. Per il 2021 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 “PON *Governance* Sviluppo delle competenze organizzative e gestionali dell’Agenzia”;

- si prende atto che è terminata l’assegnazione finanziaria concernente l’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; tali assegnazioni sono state iscritte in entrata per ciascuno degli anni 2018, 2019 e 2020 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 2021 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. Come da relazione illustrativa, nel 2021, per il suddetto intervento è stato previsto in bilancio l’importo di euro 2.927.090,00.

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	2.627.098,00
<u>Totale mezzi propri</u>	<u>2.627.098,00</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	2.627.098,00
TOTALE IMPIEGHI ALLE SPESE IN CONTO CAPITALE	<u>2.627.098,00</u>

B) QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

ENTRATE	ANNO 2021		ANNO 2020	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
Entrate contributive				
Entrate derivanti da trasferimenti	17.766.639	19.561.936	14.029.213	15.824.510
Altre Entrate	378.069	378.069	349.685	716.981
A) Totale entrate correnti	18.144.708	19.940.005	14.378.898	16.541.492
Entrate per l'alienazione di beni patrimoniali e la riscossione dei crediti				
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale			850.000	850.000
Accensione di prestiti				
B) Totale entrate c/capitale	-	-	850.000	850.000
C) Entrate per gestioni speciali				
D) Entrate per partite di giro	10.000	77.016		16.278.033
(A+B+C+D) totale entrate	18.154.708	20.017.021	15.228.898	33.669.525
E) utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale	2.627.098	8.566.127	4.590.000	8.957.782
Totali a pareggio	20.781.806	28.583.148	19.818.898	42.627.308

USCITE	ANNO 2021		ANNO 2020	
	COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
Funzionamento	16.921.806	22.795.904	14.378.898	20.663.316
Interventi diversi				
Oneri comuni				
Trattamenti di quiescenza, integrativi e sostitutivi				
Accantonamenti a fondi rischi ed oneri				
A1) Totale uscite correnti	16.921.806	22.795.904	14.378.898	20.663.316
Investimenti	3.850.000	5.426.308	5.440.000	5.685.958
Oneri comuni				
Accantonamenti per spese future				
Accantonamenti per ripristino investimenti				
A1) Totale uscite conto capitale	3.850.000	5.426.308	5.440.000	5.685.958
C1) Uscite per gestioni speciali				
D1) Uscite per partite di giro	10.000	360.936		16.278.033
(A1+B1+C1+D1) totale uscite	20.781.806	28.583.148	19.818.898	42.627.308
E1) Copertura del disavanzo di amministrazione iniziale				
Totali a pareggio	20.781.806	28.583.148	19.818.898	42.627.308

5

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 2021 con quella del 2020, relativa sia alle entrate che alle uscite.

**C) TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
AL TERMINE DELL'ESERCIZIO 2020 (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2021)**

Risultato di Amministrazione presunto

Avanzo presunto anno 2021

	Fondo cassa iniziale	33.988.765,98
+	Residui Attivi Iniziali	1.847.210,05
-	Residui Passivi Iniziali	5.573.252,32
=	Avanzo di Amministrazione iniziale	30.262.723,71
+	Entrate già accertate	18.346.566,19
-	Uscite già impegnate	9.358.299,23
+/-	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	39.250.990,67
+	Entrate presunte per il restante periodo	1.650,19
-	Uscite presunte per il restante periodo	1.068.641,07
+/-	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 31/12/2020 da applicare al bilancio dell'anno 2021	38.183.999,79

Risultato di Amministrazione presunto

Gestione Utilizzo Presunto

	Parte vincolata		
	PON Governance - Sviluppo competenze organizzative e gestionali dell'A-genzia	2.627.098,00	
	Totale parte vincolata		2.627.098,00
	Parte disponibile		35.556.901,79
	Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2021	35.556.901,79	
	Totale parte disponibile		35.556.901,79
	Totale Risultato di Amministrazione presunto al 31/12/2020		38.183.999,79

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al termine dell'esercizio 2020 (all'inizio dell'esercizio 2021) è redatta secondo l'allegato 7 previsto dall'articolo 15, comma 1, del D.P.R. n. 97/2003.

D) PREVENTIVO ECONOMICO 2021

PREVENTIVO ECONOMICO 2021		
	ANNO 2021	ANNO 2020
A) RICAVI - Valore della produzione	18.144.708,00	14.378.898,00
B) COSTI della produzione	16.422.963,00	14.378.898,00
<i>Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)</i>	<i>1.721.745,00</i>	<i>0,00</i>
C) Proventi e oneri finanziari	0,00	0,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	0,00	0,00
<i>Risultato prima delle imposte (A-B+/-C+/-D+/-E)</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Imposte dell'esercizio</i>	<i>498.843,00</i>	<i>0,00</i>
<u>Avanzo/Disavanzo/Pareggio Economico</u>	<u>1.222.902,00</u>	<u>0,00</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 avanzo pari a euro 1.222.902,00.





E) BILANCIO PLURIENNALE

6. Verifica dell'equilibrio corrente nel bilancio pluriennale per gli anni 2021, 2022 e 2023

L'equilibrio corrente del bilancio pluriennale per gli anni 2021, 2022 e 2023 è assicurato, in automatico, per il 2021 e, per il 2022 e 2023 ricorrendo a prelevamenti dall'avanzo di amministrazione che ammonta rispettivamente a euro 207.315,00 e 1.246.811,00, che garantiscono adeguata copertura alle differenze di parte corrente evidenziate come segue:

Equilibrio corrente			
	2021	2022	2023
Entrate correnti	18.144.708,00	18.132.508,00	14.205.418,00
Uscite correnti	16.921.806,00	18.339.823,00	15.452.229,00
Differenza parte corrente	1.222.902,00	- 207.315,00	- 1.246.811,00

VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

7. Verifica della relazione programmatica

La Relazione programmatica 2021-2023, nel confermare le politiche e i programmi di attività già indicati in quella per il triennio 2020-2022, evidenzia come l'Agenzia intenda orientare la propria azione amministrativa secondo i seguenti indirizzi operativi:

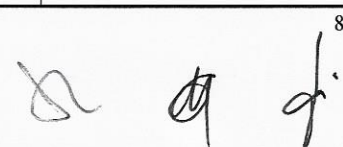
- ✓ Sviluppo delle strategie di ottimizzazione dei processi di gestione dei beni sequestrati e confiscati;
- ✓ Promozione delle attività di partenariato pubblico e privato per migliorare le *performance* decisionali;
- ✓ Realizzazione di linee di azione mirate a sviluppare i processi di cooperazione 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 2021

Le previsioni delle entrate e delle spese 2021, suddivise per titoli, presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2020 ed al rendiconto 2019:

Entrate	Rendiconto generale esercizio 2019	Previsioni definitive 2020	Previsioni definitive 2021
Entrate correnti	6.987.024,33	16.563.943,00	18.144.708,00
Entrate in conto capitale	842.493,00	850.000,00	
Entrate per partite di giro	493.954,01	992.767,00	10.000,00
<i>Totale</i>	8.323.471,34	18.406.710,00	18.154.708,00
Avanzo applicato		9.119.413,00	2.627.098,00
Totale entrate	8.323.471,34	27.526.123,00	20.781.806,00
<i>Totale al netto delle partite di giro</i>	7.829.517,33	26.533.356,00	20.771.806,00

8


Uscite	Rendiconto generale esercizio 2019	Previsioni definitive 2020	Previsioni definitive 2021
Spese correnti	3.468.480,08	18.493.356,00	16.921.806,00
Spese in conto capitale	362.488,13	8.040.000,00	3.850.000,00
Spese per partite di giro	493.954,01	992.767	10.000,00
<i>Totale</i>	4.324.922,22	27.526.123,00	20.781.806,00
Disavanzo applicato	3.998.549,12		
Totale uscite	8.323.471,34	27.526.123,00	20.781.806,00
<i>Totale al netto delle partite di giro</i>	7.829.517,33	26.533.356,00	20.771.806,00

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per l'esercizio 2021 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

ENTRATE CORRENTI

Le previsioni di entrate correnti per il 2021 presentano le seguenti variazioni rispetto alle previsioni definitive 2020 ed al rendiconto 2019:

Entrate	Previsioni definitive 2019	Previsioni definitive 2020	Previsioni definitive 2021
Trasferimenti correnti	6.617.167,00	16.149.549,00	17.766.639,00
Altre Entrate	369.857,33	414.394,00	378.069,00
Entrate correnti	6.987.024,33	16.563.943,00	18.144.708,00

Altre Entrate

Sono costituite:

- per € 365.869,00 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 € 12.200,00 riguardanti all'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 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>	0,00
Totale	0,00
(+) Avanzo di amministrazione presunto 2021	2.627.098,00
(+) Risorse correnti destinate a investimenti	1.222.902,00
(-) 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	3.580.000,00
Entrate in conto capitale	3.580.000,00

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Il volume delle partite di giro per le previsioni 2021 è stato completamente azzerato tranne che per la voce di conto in entrata E.9.01.99.03.001 Rimborsamento di fondi economici e carte aziendali e la voce di conto in uscita U.7.01.99.03.001 Costituzione fondi economici e carte aziendali per euro 10.000,00.

ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		PREVISIONE 2021			
		Residui attivi presunti al 31/12/2020	Previsioni definitive dell'anno 2020	Previsioni di competenza anno 2021	Previsioni di cassa anno 2021
E.9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (Split Payment)	18.052,00	400.665,00		18.052,00
E.9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	3.394,00	403.810,00		3.394,00
E.9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	1.486,00	178.292,00		1.486,00
E.9.01.99.03.001	Rimborsamento di fondi economici e carte aziendali	10.000,00	10.000,00	10.000,00	20.000,00
E.9.02.99.99.999.001	Partite di giro correttive	32.299,00	4.016,00		32.299,00
E.9.02.99.99.999.002	Recupero somme danno erariale sentenze Corte dei Conti	1.785,00			1.785,00
Totale partite di giro		67.016,00	996.783,00	10.000,00	77.016,00

SPESE CORRENTI

Il dettaglio delle previsioni delle spese correnti 2021, classificate per funzionamento e confrontate con i dati del rendiconto 2019 e con le previsioni dell'esercizio 2020 definitive, è il seguente:

	Rendiconto generale 2019	Previsioni definitive 2020	Previsioni 2021
Redditi da lavoro dipendente	1.656.155,72	5.910.397	6.895.048
Imposte e tasse a carico dell'ente	152.563,76	446.918	498.843
Acquisto di beni e servizi	1.643.019,09	9.514.581	6.018.590
Rimborsi e poste correttive delle entrate		1.116.116	831.710
Altre spese correnti	16.741,51	1.505.344	2.677.615
Totali	3.468.480,08	18.493.356	16.921.806



Si evidenzia quanto segue:

Organi dell'Ente

Le previsioni dell'anno 2021 non evidenziano alcun incremento significativo rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2020.

Personale

Le previsioni dell'anno 2021 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.

Dirigenti di Ruolo ANBSC					
Qualifica	N. unità	Costo Unitario Mensile stipendio tabellare lordo dipendente	Stipendio tabellare e IVC (con 13ma rapportato al periodo)	Contributi previdenziali DATORE %	IRAP %
Effettivi				29,88	8,5
Dirigente Generale	1	4.453,30	58.298,11		
Dirigente di II^ fascia	3	3.481,60	136.732,83		
fascia 1					
Dirigente di II^ fascia	7	3.481,60	319.043,27		
fascia 2					
Totale	11		514.074,21	155.721,60	43.696,31

A questi si aggiungono, ai sensi dell'art. 113-ter del CAM, 1 prefetto fuori ruolo, 3 dirigenti della carriera prefettizia fuori ruoli, 1 dirigente della PCM, 1 dirigente della PdS, 1 dirigente generale della GdF e 1 dirigente del Comune di Roma, equiparato alla prima fascia.

Personale non Dirigente da assumere in mobilità									
Aree	N. unità	Stipendio tabellare per 13 mesi (*)	Indennità di Amministrazione	TOTALE lordo per dipendente		COSTO UNITARIO	Costo complessivo annuo	Contributi previdenziali DATORE %	IRAP %
								29,88	8,5
TERZA AREA	22	€ 29.014,77	€ 4.352,34	€ 33.367,11		€ 33.367,11	€ 244.692,10	€ 73.114,00	€ 20.798,83
SECONDA AREA	8	€ 22.511,94	€ 2.811,12	€ 25.323,06		€ 25.323,06	€ 67.528,17	€ 20.177,42	€ 5.739,89
Totale	30	dal 1° settembre 2021					312.220,28 €		
(*) costo medio unitario									
Personale non Dirigente da assumere a seguito di procedura concorsuale									
Aree	N. unità	Stipendio tabellare per 13 mesi (*)	Indennità di Amministrazione	TOTALE lordo per dipendente		COSTO UNITARIO	Costo complessivo annuo		
TERZA AREA F1	23	€ 24.149,43	€ 3.162,48	€ 27.311,91		€ 27.311,91	€ 314.086,95	€ 93.849,18	€ 26.697,39
SECONDA AREA F1				€ 0,00		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
dal 1° luglio 2021							314.086,95 €		
Personale non Dirigente assunto in mobilità									
Aree	N. unità	Stipendio tabellare per 13 mesi (*)	Indennità di Amministrazione	Assegno ad personam	TOTALE lordo per dipendente	Ritenute previdenziali DATORE	Costo complessivo annuo		
Transitati									
TERZA AREA	35	€ 29.014,77	€ 4.352,34		€ 33.367,11		€ 1.167.848,68	€ 348.953,18	€ 99.267,14
SECONDA AREA	22	€ 22.511,94	€ 2.811,12		€ 25.323,06		€ 557.107,42	€ 166.463,70	€ 47.354,13
Totale	57						1.724.956,10 €	702.557,48 €	199.857,38 €
(*) costo medio unitario									
TOTALE SPESA STIPENDIALE - PERSONALE NON DIRIGENTE							2.351.263,32 €	702.557,48 €	199.857,38 €

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	N. unità
AREA III	52
AREA II	8
Totale rimborsi comprensivi degli oneri riflessi	€ 389.606,00

Spese per l'acquisto di beni e di servizi

Si rileva un decremento di tali spese rispetto alle previsioni definitive dell'anno 2020, pari a circa 3.500.191 euro, dovuti essenzialmente alle spese connesse al progetto finanziato nell'ambito del "PON Governance - Sviluppo delle competenze organizzative e gestionali dell'Agenzia", con uno stanziamento che passa dai 6.431.964 euro del 2020 a 2.927.090 euro del 2021.

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.

Interventi diversi

- Altre spese correnti n.a.c.

Le previsioni dell'anno 2021 è pari a 1.262.615 euro per la voce di conto "Spese per il potenziamento dell'ANBSC" e a 1.000.000 di euro per la voce di conto "Spese per la gestione e conduzione dei beni confiscati".

- Fondo di riserva

Per il fondo di riserva per le spese impreviste è stato indicato uno stanziamento di 400 mila euro.

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare degli investimenti complessivi, pari a € 3.850.000,00

Si riporta di seguito il dettaglio degli investimenti previsti nel 2021:

ANBSC		Esercizio Finanziario 2021			
		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 2021					
U.2.02.01.03.001	1.2.1.1.1.1 - Mobili e arredi per ufficio	84.967	170.000	100.000	184.967
U.2.02.01.06.001	1.2.1.1.2.1 - Macchine per ufficio	44.115	365.000	100.000	144.115
U.2.02.03.02.001	1.2.1.2.1.1 - Sviluppo software e manutenzione evolutiva	1.376.931	4.155.000	300.000	1.676.931
U.2.02.03.02.002	1.2.1.2.1.2 - Acquisto software	0	50.000	50.000	50.000
U.2.02.03.06.001	1.2.1.2.2.1 - Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi	70.295	3.300.000	3.300.000	3.370.295

BILANCIO PLURIENNALE 2021-2023

Le previsioni pluriennali 2021-2023 presentano la seguente evoluzione:

Entrate	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Totale triennio
<i>Entrate correnti</i>	18.144.708,00	18.132.508,00	14.205.418,00	50.482.634,00
<i>Entrate in conto capitale</i>	0,00			0,00
<i>Entrate per gestioni speciali</i>				
<i>Entrate per partite di giro</i>	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
Totale	18.154.708,00	18.142.508,00	14.215.418,00	50.512.634,00
<i>Avanzo presunto</i>	2.627.098,00	707.315,00	1.746.811,00	5.081.224,00
Totale	20.781.806,00	18.849.823,00	15.962.229,00	55.593.858,00

Uscite	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023	Totale triennio
<i>Uscite correnti</i>	16.921.806,00	18.339.823,00	15.452.229,00	50.713.858,00
<i>Uscite in conto capitale</i>	3.850.000,00	500.000,00	500.000,00	4.850.000,00
<i>Uscite per gestioni speciali</i>				
<i>Uscite per partite di giro</i>	10.000,00	10.000,00	10.000,00	30.000,00
Totale	20.781.806,00	18.849.823,00	15.962.229,00	55.593.858,00
<i>Disavanzo presunto</i>				
Totale	20.781.806,00	18.849.823,00	15.962.229,00	55.593.858,00

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

a) Riguardo alle previsioni parte corrente anno 2021:

1. congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle risultanze del rendiconto 2019 approvato e del bilancio preventivo 2020;
- 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 € 378.069 (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:

1. 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:

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 € 38.183.999,79 alla data del 31/12/2020:

1. alla luce della precedente relazione al preventivo 2020, nella quale si precisava che il complessivo avanzo di amministrazione al 31/12/2019 ammontava ad € 30.463.970, 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 2020, del personale nei ruoli dell'Agenzia e sulle numerose voci di spesa destinate al funzionamento.

Il Collegio formula inoltre le seguenti ulteriori raccomandazioni e osservazioni:

1) 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;

2) Si rileva, per la voce di spesa "Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione", che, pur a fronte del segnalato potenziamento ed estensione dei predetti servizi, lo stanziamento passa da 224.000 euro del 2020 (previsione definitiva) a 30.000 euro (in termini di previsione di competenza 2021), con una previsione dello stanziamento di cassa per il 2021 di 159.129 euro;

3) nel prendere atto della previsione di un obiettivo strategico (e di un conseguente obiettivo specifico), cui si correla un unico indicatore di realizzazione fisica, si ravvisa - anche alla luce delle molteplici funzioni e attività dell'Agenzia - l'opportunità della predisposizione di un più ampio "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio". Si raccomanda comunque un costante monitoraggio e si rammenta altresì che il predetto Piano va anche pubblicato secondo le modalità disposte dall'art. 29, comma 2, del D.Lgs. 33/2013;

4) 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;

5) si ribadisce infine la necessità che il preventivo finanziario venga strutturato sulla base di un numero di Centri di Responsabilità coerente con la nuova struttura organizzativa dell'ANBSC. Si prende comunque atto delle indicazioni contenute nella Relazione illustrativa in ordine alla istituzione dei CdR in corso d'anno.

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. n. 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 2021 e sui documenti allegati**, ferme restando le raccomandazioni e le osservazioni sopra riportate.

Roma, 27 novembre 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Fabio Italia



Dott. Marco Camilletti



Dott.ssa Daniela Mastrofrancesco

