

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti alla Bilancio di previsione esercizio finanziario 2023

Sulla base della documentazione contabile messa a disposizione al Collegio dalla Direzione Studi, servizi e risorse, in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, e costituita da:

- bilancio preventivo finanziario “*decisionale*” 2023
- bilancio preventivo finanziario “*decisionale*” pluriennale 2023-2025
- bilancio preventivo finanziario “*gestionale*” 2023
- prospetto riepilogativo per missioni e programmi 2023
- quadro riassuntivo finanziario 2023
- tabella dimostrativa avanzo presunto al 31 dicembre 2022
- preventivo economico 2023
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio triennio 2023-2025
- relazione al Bilancio preventivo 2023

il Collegio ha effettuato la verifica della gestione finanziaria ed economica.

I documenti contabili che accompagnano la presente relazione sono stati predisposti secondo la normativa prevista dal D.P.R. n. 97/2003 “*Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla Legge 20 marzo 1975, n. 70*” e assumendo a riferimento il “*piano dei conti integrato*” come previsto dal D.P.R. 4/10/2013, n. 132 emanato ai sensi dell'art. 4 comma 3 lett. c) del D.lgs. n. 91/2011.

Il preventivo finanziario raggiunge, sia nella gestione della competenza che di cassa, il pareggio di bilancio nel rispetto del principio di cui all'art. 13, comma 1, della legge 243/2012, con entrate

di competenza per euro 9.298.874 ed uscite di competenza per euro 10.788.295 (comprese partite di giro per euro 2.137.500) ed un disavanzo finanziario presunto di competenza di euro 1.489.421.

Per garantire il pareggio finanziario, l’Agenzia ha previsto di applicare una quota dell’avanzo di amministrazione, per un importo equivalente, risultante dall’ultimo bilancio approvato per l’esercizio finanziario 2021 e dall’avanzo presunto di amministrazione che si ritiene di conseguire nel corso del 2022. Il presunto disavanzo è determinato essenzialmente dalla previsione delle indennità di trattamento di fine servizio da corrispondere al personale che cesserà nel corso dell’anno e dall’incremento delle previsioni di spesa per servizi legati al perseguimento degli obiettivi della transizione al digitale dell’Agenzia.

La spesa prevista per l’esercizio 2023 è invece stabile nei limiti di contenimento previsti dalla legge. Per il medesimo esercizio si rileva, tuttavia, un disavanzo economico presunto di euro 1.042.761.

Il Bilancio di Previsione dell’esercizio 2023, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

| QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 | | | | | |
|----------------------------------------------------|----------------------------|-------------------------------|----------------------------|--------------|-----------------------|
| ENTRATE | Previsione definitive 2022 | Differenza (2023 2022) in +/- | Previsione competenza 2023 | Differenza % | Previsione cassa 2023 |
| Trasferimenti Correnti - Titolo II | 7.114.738 | 1.556 | 7.116.294 | 0,0% | 7.116.294 |
| Entrate extratributarie - Titolo III | 43.750 | 1.330 | 45.080 | 3,0% | 45.080 |
| Entrate conto capitale Titolo IV | — | — | — | 0,0% | — |
| Partite Giro - Titolo IX | 2.137.500 | — | 2.137.500 | 0,0% | 2.137.500 |
| Totale Entrate | 9.295.988 | 2.886 | 9.298.874 | 0,0% | 9.298.874 |
| Utilizzo avanzo amministrazione | 1.285.516 | 203.905 | 1.489.421 | — | 1.350.573 |
| Totale Generale | 10.581.504 | 206.791 | 10.788.295 | 2,0% | 10.649.447 |

| QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023 | | | | | |
|----------------------------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-----------------|--------------------------|
| USCITE | Previsione definitive 2022 | Differenza (2023 2022) in +/- | Previsione competenza 2023 | Differenza % | Previsione cassa 2023 |
| Spese correnti - Titoli I | 8.339.004 | 179.831 | 8.518.835 | 2,2% | 8.394.447 |
| Spese in conto capitale - Titolo II | 105.000 | 26.960 | 131.960 | 25,7% | 117.500 |
| Partite Giro - Titolo VII | 2.137.500 | — | 2.137.500 | 0,0% | 2.137.500 |
| Totale Uscite | 10.581.504 | 206.791 | 10.788.295 | 2,0% | 10.649.447 |
| Disavanzo di amministrazione | — | — | — | — | — |
| Totale Generale | 10.581.504 | 206.791 | 10.788.295 | 2,0% | 10.649.447 |

La situazione di equilibrio dei dati di cassa è rappresentata nelle seguenti tabelle, che riportano la situazione di cassa presunta al termine dell'esercizio corrente (31 dicembre 2022) e quella presunta al 2023:

Tabella dimostrativa della situazione di cassa presunta al 31 dicembre 2022

| | Segno algebrico | |
|-------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Saldo iniziale al 1/1 | + | 34.426.720 |
| Riscossioni effettuate | + | 8.033.880 |
| Pagamenti effettuati | - | 7.398.927 |
| Saldo cassa alla data di redazione | = | 35.061.672 |
| Riscossioni previste fino al 31/12 | + | 500.000 |
| Pagamenti previsti fino al 31/12 | - | 1.500.000 |
| Saldo di cassa presunto | = | 34.061.672 |

Situazione di equilibrio dati di cassa

| Prospetto riepilogativo dati di cassa (art. 13, c. 1, legge 243/2012) | Segno algebrico | 2022 |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Saldo di cassa presunto iniziale | + | 34.061.672 |
| Riscossioni previste | + | 10.649.447 |
| Pagamenti previsti | - | 10.649.447 |
| Saldo di cassa presunto finale | = | 34.061.672 |

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione dell'avanzo presunto di amministrazione dell'esercizio finanziario 2022

Tabella dimostrativa avanzo presunto di amministrazione

| | Segno algebrico | 2022 |
|---------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Saldo iniziale al 1/1 | + | 34.426.720 |
| Residui attivi iniziali | + | 903.457 |
| Residui passivi iniziali | - | 2.180.001 |
| Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2021 | = | 33.150.176 |
| Entrate accertate | + | 8.534.578 |
| Uscite impegnate | - | 6.108.371 |
| Variazione residui attivi | - | — |
| Variazione residui passivi | + | — |
| Presunto avanzo amministrazione (data di redazione bilancio) | = | 35.576.383 |

Delle risorse indicate in tabella a titolo di avanzo presunto, una quota pari a euro 7.489.507 è stata vincolata alle seguenti finalità: TFR, TFS, fondo spese legali, fondo per oneri futura sede ed al fondo oneri personale in comando.

Esame delle Entrate

La voce si riferisce alle risorse in entrata contabilizzate nella voce Trasferimenti correnti, derivanti dai contributi a carico delle amministrazioni pubbliche per l'attività prestata dall'ARAN, corrisposti in misura fissa per dipendente in servizio, ai sensi dell'art. 46, comma 8, lett. a) del d. lgs. n. 165/2001, nelle misure definite da ultimo, dal D.M. 23 novembre 2018.

La misura annua del contributo, stabilita con la deliberazione assunta nella seduta n. 5 del 29 luglio 1998 dall'Organismo di coordinamento dei comitati di settore – ed approvata nella successiva seduta n. 6 del 16 settembre 1998 – ammonta a euro 3,10 per dipendente in servizio. Tale valore è rimasto invariato dal 1998 ad oggi. Tenuto conto della diminuzione del personale delle pubbliche amministrazioni, mantenutasi costante e su valori significativi di riduzione nell'ultimo decennio, le complessive entrate dell'Agenzia sono state costantemente caratterizzate da una dinamica strutturalmente negativa. Tale dinamica ha subito un cambiamento di tendenza negli ultimi anni, pur se in modo contenuto, per gli effetti dello sblocco del *turn-over* e delle assunzioni in deroga previste nelle ultime Legge di bilancio. A seguito di detto andamento, in ottica prudenziale, ai fini della previsione delle entrate relative all'anno 2023 è stato deciso di mantenere costante il numero di unità di personale.

Va, peraltro, ricordato che gli oggettivi progressi registrati nella gestione delle entrate, hanno comunque accresciuto la capacità di riscossione dell'Agenzia, per cui l'andamento strutturalmente negativo delle entrate è stato in parte compensato dall'incremento delle riscossioni.

L'importo complessivo previsto per il 2023, pari ad euro 7.116.294 si compone di due distinte tipologie di entrata:

- trasferimenti correnti da amministrazioni centrali, che comprende le amministrazioni statali (Presidenza del consiglio dei ministri, Ministeri, Scuola, Agenzie fiscali ed Afam), i cui contributi sono riscossi a carico del bilancio dello Stato, nonché, per una quota minore, le amministrazioni centrali non statali (Enti pubblici non economici, Enti di

ricerca, Enti ex art. 70 d. lgs. n. 165/2001), per la quali la riscossione avviene direttamente da ciascuna di esse;

- trasferimenti correnti da amministrazioni locali (Regioni e autonomie locali, Sanità, Università), la cui riscossione avviene a carico dei bilanci dei singoli enti, con modalità definite attraverso specifici decreti del Ministro della Funzione pubblica e, a seconda del comparto, dei ministri competenti, previa intesa con la Conferenza unificata, per gli aspetti di interesse regionale e locale (art. 46, comma 9, lett. b, d. lgs. n. 165/2001); per i contributi dovuti dagli enti locali, la riscossione è effettuata in prevalenza mediante trasferimento di risorse dal Ministero dell'Interno, che trattiene le relative somme sui trasferimenti dallo Stato ai singoli enti locali; per i contributi dovuti dal S.S.N., la riscossione è invece effettuata a carico dei bilanci regionali.

Le entrate, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

| Codice voce | Voce | Previsione definitive 2022 | Previsione 2023 | Differenza (2023-2022) in +/- | Differenza (2023-2022) in % |
|-----------------------|------------------------------------------|-------------------------------|--------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|
| | ENTRATE CONTRIBUTIVE: | | | | |
| 2.01.01.01.003 | da Presidenza del Consiglio dei Ministri | 3.576.486 | 3.576.486 | — | — |
| 2.01.01.01.013 | da Enti e istituzioni di ricerca | 72.955 | 72.794 | - 161 | -0,22% |
| 2.01.01.01.999.01 | da Enti art. 70 dlgs 165/2001 | 2.874 | 3.016 | 142 | 4,94% |
| 2.01.01.01.999.02 | da Enti pubblici non economici | 129.933 | 121.706 | - 8.227 | -6,33% |
| 2.01.01.01.000 | Totale Amministrazioni Centrali | 3.782.248 | 3.774.002 | - 8.246 | — |
| 2.01.01.02.001.01 | da Regioni | 118.122 | 110.803 | - 7.319 | -6,20% |
| 2.01.01.02.001.02 | da Enti del Comparto Sanità | 1.918.841 | 1.978.814 | 59.973 | 3,13% |
| 2.01.01.02.008 | da Università | 152.253 | 149.711 | - 2.542 | -1,67% |
| 2.01.01.02.999 | da Autonomie locali | 1.143.274 | 1.102.964 | - 40.310 | -3,53% |
| 2.01.01.02.000 | Totale Amministrazioni Locali | 3.332.490 | 3.342.292 | 9.802 | 0,29% |
| 2.01.01.00.000 | TOTALE | 7.114.738 | 7.116.294 | 1.556 | 0,02% |
| 3.05.02.01.001 | Rimborsi ricevuti per spese di personale | 33.250 | 34.580 | 1.330 | 4,00% |
| 3.05.99.99.999 | Altre entrate correnti n.a.c. | 10.500 | 10.500 | — | 0,00% |
| 3.00.00.00.000 | Entrate extratributarie | 43.750 | 45.080 | 1.330 | 3,04% |
| 4.00.00.00.000 | Entrate in conto capitale | — | — | — | — |
| | TOTALE GENERALE ENTRATE | 7.158.488 | 7.161.374 | 2.886 | 0,04% |

Esame delle Spese

La spesa complessiva prevista per il 2023 è pari a euro 8.650.795. Tale importo è quasi totalmente rappresentato dalla previsione di spese correnti finalizzate al funzionamento dell’Agenzia (euro 8.518.835) e sono per una minima parte (1,53%) ad investimenti in beni materiali e immateriali.

Le spese previste ed il raffronto delle previsioni definitive dell’esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

| Codice voce | Voce | Previsione definitive 2022 | Previsione 2023 | Differenza (2023-2022) in +/- | Differenza (2023-2022) in % |
|-----------------------|-----------------------------------------|----------------------------|------------------|-------------------------------|-----------------------------|
| 1.01.00.00.000 | Redditi da lavoro dipendente | 4.643.460 | 4.929.757 | 286.297 | 6,2% |
| 1.02.00.00.000 | Imposte e tasse a carico dell'ente | 386.937 | 391.956 | 5.019 | 1,3% |
| 1.03.00.00.000 | Acquisto di beni e servizi | 2.738.782 | 2.581.512 | - 157.270 | -5,7% |
| 1.04.00.00.000 | Trasferimenti correnti | 485.000 | 485.000 | — | 0,0% |
| 1.09.01.01.001 | Rimborsi per spese di personale | 65.100 | 126.610 | 61.510 | - 65.100 |
| 1.10.00.00.000 | Fondi di riserva e altre spese correnti | 19.725 | 4.000 | - 15.725 | -79,7% |
| 1.00.00.00.000 | Spese correnti | 8.339.004 | 8.518.835 | 179.831 | 2,2% |
| 2.00.00.00.000 | Spese in conto capitale | 105.000 | 131.960 | 26.960 | 25,7% |
| | TOTALE GENERALE SPESE | 8.444.004 | 8.650.795 | 206.791 | 2,4% |

Non sono presenti accantonamenti nei fondi di riserva nella previsione per il 2023. In particolare, il fondo dei rinnovi contrattuali non è alimentato con specifiche risorse in quanto il finanziamento, dell’IVC, degli arretrati del CCNL 2019-2021 Area dirigenziale e dell’una-tantum ex art. 62 del DLL bilancio 2023, è già stato previsto nei relativi capitoli di competenza.

Tra le altre spese correnti si individua esclusivamente la voce 1.10.04.01.999 con un importo pari a euro 4.000 utili alla copertura dei premi di assicurazione.

Partite di giro

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 2.137.500, comprendono le ritenute per scissione contabile IVA (split payment), ritenuti fiscali e contributive a carico dei dipendenti, le altre trattenute a carico dei dipendenti (per esempio, trattenute sindacali, trattenute per cessioni del quinto, somme anticipate per adesione alla convenzione con Presidenza del Consiglio per abbonamenti al trasporto pubblico locale), il rimborso dei fondi economici.

Rispetto delle norme di contenimento della spesa pubblica

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa.

Il Bilancio di previsione 2023 prevede, nell'aggregato "*trasferimenti correnti*", una previsione di spesa complessiva per riduzioni derivanti dall'applicazione delle norme di contenimento della spesa pari a circa euro 485.000. Tale previsione è pari alla somma dei singoli tagli versati annualmente in conto entrata del bilancio dello Stato, in attuazione di diverse norme di contenimento della spesa.

In particolare, la previsione di bilancio 2023 è elaborata tenendo conto delle misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica introdotte dall'art. 1, commi 590-600, della Legge 27 dicembre 2019 n. 160 che, a decorrere dall'anno 2020, hanno previsto la cessazione degli effetti di una serie di disposizioni, adottate nel corso del tempo per il contenimento della spesa nelle PA, introducendo un nuovo limite complessivo alla spesa per l'acquisto di beni e servizi pari alla media della spesa sostenuta nel triennio 2016-2018.

Restano comunque fermi i vincoli della spesa di personale e tutte le disposizioni non espressamente elencate nell'allegato "A" richiamato dal comma 594, che al contempo, al fine di assicurare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, obbliga le amministrazioni al versamento al Bilancio dello Stato, entro il 30 giugno di ciascuna anno, di un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018, maggiorato del 10%.

Di seguito sono mostrate nel dettaglio i limiti di spesa che concorrono alla determinazione la previsione di versamento al Bilancio dello Stato per il 2022, distinti tra norme attualmente in vigore e norme abrogate, stante che per queste ultime continua a esser dovuto il versamento:

- limiti in vigore, norme ancora applicabili:
 - art. 6 comma 14 del D.L. 78/2010 convertito in Legge n. 122/2010, relativo alla previsione dei tagli su spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi, per un versamento pari a euro 6.866,22 (capo X - capitolo 3422) bilancio dello Stato entro il 30 giugno;
 - art. 67 comma 6 del D.L. 112/2008 convertito in Legge n. 133/2008, che si prevede di effettuare su tutti e tre i “fondi contrattuali” (dirigenza di prima fascia, dirigenza di seconda fascia, personale delle aree), in misura pari a euro 166.910,38 (capo X – capitolo n° 3348 entro 31 ottobre);
- norme abrogate, limiti non più applicabili – versamento ex art. 1, c. 594, L. 160/2019 al capo X – capitolo n° 3422 entro 30 giugno:
 - art. 6 comma 21 del D.L. 78/2010 convertito in Legge n. 122/2010, relativo alla previsione dei tagli sulle diverse tipologie di spesa elencate nei commi del medesimo articolo (indennità incarichi consigli di amministrazione, incarichi di consulenza, rappresentanza, missioni, formazione, noleggi), pari a Euro 83.135,39;
 - art. 8 comma 3 del D.L. n. 95/2012, convertito in Legge n. 135/2012, come integrato dall’art. 50 comma 3 del D.L. n. 66/2014, convertito in Legge n. 89/2014, per riduzione acquisti di beni e servizi per consumi intermedi in applicazione delle misure di risparmio pari a euro 227.929,90.

| Versamenti entro il 30 giugno al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 - allegato A | | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------|-----------------------------|
| | Importo dovuto nel 2018 | Maggiorazione del 10% | Importo versato nel 2022 |
| D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010: | | | |
| <i>Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati)</i> | 29.706,96 | 2.970,70 | 32.677,66 |
| <i>Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)</i> | 36.520,00 | 3.652,00 | 40.172,00 |
| <i>Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)</i> | 4.839,62 | 483,96 | 5.323,58 |
| <i>Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)</i> | - | - | - |
| <i>Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)</i> | 908,65 | 90,87 | 999,52 |
| <i>Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)</i> | 3.602,40 | 360,24 | 3.962,64 |
| | | | 83.135,39 |
| Art. 8 comma 3, D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012 (spese per consumi intermedi) | 138.139,00 | 13.813,90 | 151.952,90 |
| Art. 50 comma 3, D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa del 5% per consumi intermedi) | 69.070,00 | 6.907,00 | 75.977,00 |
| | | | 227.929,90 |
| Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili: | | | |
| <i>Art. 67 comma 6, D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa) - capitolo 3348- capo X- entro il 31 ottobre</i> | | | 166.910,38 |
| <i>Art. 6 comma 14, D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) - capitolo 3422 - capo X - entro il 30 giugno</i> | | | 6.866,22 |
| Importo totale versato al capitolo 3422 - capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno | | | 317.931,51 |
| Importo versato capitolo 3348 - capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre | | | 166.910,38 |
| Totale | | | 484.841,89 |

Conclusioni

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall’Agenzia le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all’ammontare delle risorse degli esercizi precedenti e ai programmi che l’Agenzia intende attuare;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l’equilibrio di bilancio;

esprime parere favorevole in ordine all’approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l’esercizio finanziario 2023 dell’Agenzia da parte del Collegio di Indirizzo e Controllo.

Il Presidente dott. Mauro Garofalo *firmato*

Il Componente dott. Carmelo Campagna *firmato*

Il Componente dott. Silvio Salini *firmato*