

## **Relazione del Collegio dei Revisori dei conti alla Bilancio di previsione esercizio finanziario 2021**

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*” 2021
- bilancio preventivo finanziario “*decisionale*” pluriennale 2021-2023
- bilancio preventivo finanziario “*gestionale*” 2021
- prospetto riepilogativo per missioni e programmi 2021
- quadro riassuntivo finanziario 2021
- tabella dimostrativa avanzo presunto al 31 dicembre 2020
- preventivo economico 2021
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio triennio 2021-2023
- relazione al Bilancio preventivo 2021

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 L. 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 9.333.262 ed uscite di competenza per Euro 10.036.577 (comprese

partite di giro per Euro 2.137.500) ed un disavanzo finanziario presunto di competenza di Euro 703.315.

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 2019 e dall’avanzo presunto di amministrazione che si ritiene di conseguire nel corso del 2020. 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 abbinato all’incremento della spesa “informatica” dovuta all’attivazione dello smart working per il personale e dalla proporzionale riduzione della consistenza di personale appartenente ai comparti e aree di contrattazione, parametro in base al quale vengono stimate le entrate dell’Agenzia.

La spesa prevista per l’esercizio 2021 è invece stabile nei limiti di contenimento previsti dalla legge. Per il medesimo esercizio si rileva, tuttavia, un disavanzo economico presunto di Euro 542.815.

Il Bilancio di Previsione dell’esercizio 2021, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

ENTRATE	Previsione definitive 2020	Differenza (2021-2020) in +/-	Previsione competenza 2021	Differenza %	Previsione cassa 2021
Trasferimenti Correnti - Titolo II	7.164.226	- 52.464	7.111.762	-0,7%	7.111.762
Entrate extratributarie - Titolo III	84.000	—	84.000	0,0%	84.000
Entrate conto capitale Titolo IV	—	—	—	0,0%	—
Partite Giro - Titolo IX	3.642.500	- 1.505.000	2.137.500	-41,3%	2.137.500
<b>Totale Entrate</b>	<b>10.890.726</b>	<b>- 1.557.464</b>	<b>9.333.262</b>	<b>-14,3%</b>	<b>9.333.262</b>
Utilizzo avanzo amministrazione	1.168.337	- 465.022	703.315	—	—
<b>Totale Generale</b>	<b>12.059.063</b>	<b>- 2.022.486</b>	<b>10.036.577</b>	<b>-16,8%</b>	<b>9.333.262</b>

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021					
USCITE	Previsione definitive 2020	Differenza (2021-2020) in +/-	Previsione competenza 2021	Differenza %	Previsione cassa 2021
Spese correnti - Titoli I	8.331.563	- 547.986	7.783.577	-6,6%	7.283.513
Spese in conto capitale - Titolo II	85.000	30.500	115.500	35,9%	110.500
Partite Giro - Titolo VII	3.642.500	- 1.505.000	2.137.500	-41,3%	2.137.500
<b>Totale Uscite</b>	<b>12.059.063</b>	<b>- 2.022.486</b>	<b>10.036.577</b>	<b>-16,8%</b>	<b>9.531.513</b>
Disavanzo di amministrazione	—	—	—	—	- 198.251
<b>Totale Generale</b>	<b>12.059.063</b>	<b>- 2.022.486</b>	<b>10.036.577</b>	<b>-16,8%</b>	<b>9.333.262</b>

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 2020) e quella presunta al 2021:

**Tabella dimostrativa della situazione di cassa presunta al 31 dicembre 2020**

Tabella dimostrativa della cassa presunta - esercizio finanziario 2020 -	Segno algebrico	2020
<b>Saldo iniziale al 1/1</b>	+	31.903.684
Riscossioni effettuate	+	7.731.000
Pagamenti effettuati	-	6.504.306
<b>Saldo cassa alla data di redazione</b>	=	<b>33.130.378</b>
Riscossioni previste fino al 31/12/2020	+	824.518
Pagamenti previsti fino al 31/12/2020	-	489.434
<b>Saldo di cassa presunto</b>	=	<b>33.465.462</b>

### Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (art. 13, c. 1, legge 243/2012)	Segno algebrico	2020
Saldo di cassa presunto iniziale	+	33.465.462
Riscossioni previste	+	9.333.262
Pagamenti previsti	-	9.333.262
<b>Saldo di cassa presunto finale</b>	<b>=</b>	<b>33.465.462</b>

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione dell'avanzo presunto di amministrazione dell'esercizio finanziario 2020:

### Tabella dimostrativa avanzo presunto di amministrazione

	Segno algebrico	2020
<b>Saldo iniziale al 1/1</b>	<b>+</b>	<b>31.903.684</b>
Residui attivi iniziali	+	848.142
Residui passivi iniziali	-	1.280.205
<b>Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020</b>	<b>=</b>	<b>31.471.621</b>
Entrate accertate	+	8.455.508
Uscite impegnate	-	6.035.549
Variazione residui attivi	-	2.437
Variazione residui passivi	+	67.457
<b>Presunto avanzo amministrazione (data di redazione bilancio)</b>	<b>=</b>	<b>33.956.601</b>

Delle risorse indicate in tabella a titolo di avanzo presunto, una quota pari a € 7.078.973 è stata vincolata alle seguenti finalità: TFR, TFS, fondo spese legali, fondo per oneri futura sede, e 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 fermo dal 1998 ad oggi. Tenuto conto della diminuzione del personale delle pubbliche amministrazioni, mantenutasi costante e su valori significativi di riduzione nell'ultimo quinquennio, le complessive entrate dell'Agenzia sono state caratterizzate, negli ultimi anni, da una dinamica strutturalmente negativa. Tale dinamica potrebbe subire un cambiamento di tendenza nel prossimo anno, pur se in modo contenuto, per gli effetti dello sblocco del turn over, in presenza delle previsioni di nuove assunzioni. Tuttavia, in ottica prudenziale, è stata prevista comunque una riduzione del personale per l'anno 2020, ai fini della previsione delle entrate relative a tale anno.

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 2021, pari ad Euro 7.111.762, 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 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

Codice voce	Voce	Previsione definitive 2020	Previsione 2021	Differenza (2021-2020) in +/-	Differenza %
	<b>ENTRATE CONTRIBUTIVE:</b>				
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	70.940	74.493	3.553	5,01%
2.01.01.01.999.01	da Enti art. 70 dlgs 165/2001	2.933	2.868	- 65	-2,22%
2.01.01.01.999.02	da Enti pubblici non economici	122.927	119.421	- 3.506	-2,85%
<b>2.01.01.01.000</b>	<b>Totale Amministrazioni Centrali</b>	<b>3.773.286</b>	<b>3.773.268</b>	<b>- 18</b>	<b>0,00%</b>
2.01.01.02.001.01	da Regioni	117.512	123.185	5.673	4,83%
2.01.01.02.001.02	da Enti del Comparto Sanità	1.913.057	1.908.813	- 4.244	-0,22%
2.01.01.02.008	da Università	153.658	152.753	- 905	-0,59%
2.01.01.02.999	da Autonomie locali	1.206.713	1.153.743	- 52.970	-4,39%
<b>2.01.01.02.000</b>	<b>Totale Amministrazioni Locali</b>	<b>3.390.940</b>	<b>3.338.494</b>	<b>- 52.446</b>	<b>-1,55%</b>
<b>2.01.01.00.000</b>	<b>TOTALE</b>	<b>7.164.226</b>	<b>7.111.762</b>	<b>- 52.464</b>	<b>-0,73%</b>
3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale	75.000	75.000	—	0,00%
3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	9.000	9.000	—	0,00%
<b>3.00.00.00.000</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>84.000</b>	<b>84.000</b>	<b>—</b>	<b>0,00%</b>
<b>4.00.00.00.000</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>0,00%</b>
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>	<b>7.248.226</b>	<b>7.195.762</b>	<b>- 52.464</b>	<b>-0,72%</b>

## Esame delle Spese

La spesa complessiva prevista per il 2021 è pari a Euro 7.899.077. Tale importo è quasi totalmente rappresentato dalla previsione di spese correnti finalizzate al funzionamento dell’Agenzia (Euro 7.783.577) e sono per una minima parte (1,46%) ad investimenti in beni materiali e immateriali.

Le spese, con il raffronto delle previsioni definitive dell’esercizio 2020, sono rappresentate nella seguente tabella:

Codice voce	Voce	Previsione definitive 2020	Previsione 2021	Differenza (2021-2020) in +/-	Differenza %
1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	5.014.075	4.376.010	- 638.065	-12,7%
1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	375.605	384.034	8.429	2,2%
1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.401.753	2.429.709	27.956	1,2%
1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	476.800	476.800	—	—
1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale	—	—	—	—
1.10.00.00.000	Fondi di riserva e altre spese correnti	63.330	117.024	53.694	84,8%
<b>1.00.00.00.000</b>	<b>Spese correnti</b>	<b>8.331.563</b>	<b>7.783.577</b>	<b>- 547.986</b>	<b>-6,6%</b>
<b>2.00.00.00.000</b>	<b>Spese in conto capitale</b>	<b>85.000</b>	<b>115.500</b>	<b>30.500</b>	<b>35,9%</b>
	<b>TOTALE GENERALE SPESE</b>	<b>8.416.563</b>	<b>7.899.077</b>	<b>- 517.486</b>	<b>-6,1%</b>

Tra i fondi di riserva, la previsione per il 2021, individua esclusivamente la voce U.1.10.01.04.001 - Fondo rinnovi contrattuali, con un importo pari a Euro 112.024. L'accantonamento di quest'ultimo fondo (in una misura pari al 4,07% del costo del personale comprensivo di oneri riflessi a carico dell’Agenzia) è stato effettuato in previsione dei rinnovi contrattuali nazionali, stimato prudenzialmente pari ai finanziamenti stanziati dalla legge di Bilancio 2021 in corso di approvazione.

## Partite di giro

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad Euro 2.137.500, comprendono le entrate ed uscite che l’Agenzia effettua in qualità di sostituto d’imposta, ovvero per conto di terzi,

le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Agenzia, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

### **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 2021 prevede, nell'aggregato "*trasferimenti correnti*", una previsione di spesa complessiva per riduzioni derivanti dall'applicazione delle norme di contenimento della spesa pari Euro 476.800. 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 2021 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 2021, 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 L. 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 € 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 L. 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 155.341,28 (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 L. 122/2010, relativo alla previsione dei tagli su le 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 L. n. 135/2012, come integrato dall’art. 50 comma 3 del D.L. n. 66/2014, convertito in L. 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 2020
<b>D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010:</b>			
<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
			<b>83.135,39</b>
<b>Art. 8 comma 3, D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012</b> (spese per consumi intermedi)	138.139,00	13.813,90	151.952,90
<b>Art. 50 comma 3, D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014</b> (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa del 5% per consumi intermedi)	69.070,00	6.907,00	75.977,00
			<b>227.929,90</b>
<b>Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:</b>			
<b>Art. 67 comma 6, D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b> (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa) - <b>capitolo 3348- capo X- entro il 31 ottobre</b>			<b>155.341,28</b>
<b>Art. 6 comma 14, D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b> (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) - <b>capitolo 3422 - capo X - entro il 30 giugno</b>			<b>6.866,22</b>

## 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 impiegate negli 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 2021 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