

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti alla Bilancio di previsione esercizio finanziario 2020

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*” 2020
- bilancio preventivo finanziario “*decisionale*” pluriennale 2020-2022
- bilancio preventivo finanziario “*gestionale*” 2020
- prospetto riepilogativo per missioni e programmi 2020
- quadro riassuntivo finanziario 2020
- tabella dimostrativa avanzo presunto al 31 dicembre 2019
- preventivo economico 2020
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio triennio 2020-2022
- relazione al Bilancio preventivo 2020

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 sono stati predisposti 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 11.916.749 ed uscite di competenza per Euro 11.916.749 (comprese

partite di giro per Euro 3.642.500) ed un disavanzo finanziario presunto di competenza di Euro 1.026.023.

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 2018 e dall’avanzo presunto di amministrazione che si ritiene di conseguire nel corso del 2019. 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 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 2020 è invece stabile nei limiti di contenimento previsti dalla legge. Per il medesimo esercizio si rileva, tuttavia, un disavanzo economico presunto di Euro 97.850.

Il Bilancio di Previsione dell’esercizio 2020, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020					
ENTRATE	Previsione definitive 2019	Differenza (2020-2019) in +/-	Previsione competenza 2020	Differenza %	Previsione cassa 2020
Trasferimenti Correnti - Titolo II	7.198.098	- 33.872	7.164.226	-0,5%	7.164.226
Entrate extratributarie - Titolo III	129.000	- 45.000	84.000	-34,9%	84.000
Entrate conto capitale Titolo IV	—	—	—	—	—
Partite Giro - Titolo IX	3.642.500	—	3.642.500	—	3.642.500
Totale Entrate	10.969.598	- 78.872	10.890.726	-0,7%	10.890.726
Utilizzo avanzo amministrazione	70.536	955.487	1.026.023	—	—
Totale Generale	11.040.134	876.615	11.916.749	7,9%	10.890.726

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2020					
USCITE	Previsione de definitive 2019	Differenza (2020-2019) in +/-	Previsione competenza 2020	Differenza %	Previsione cassa 2020
Spese correnti - Titoli I	7.302.434	886.815	8.189.249	12,1%	7.130.226
Spese in conto capitale - Titolo II	95.200	- 10.200	85.000	-10,7%	118.000
Partite Giro - Titolo VII	3.642.500	—	3.642.500	0,0%	3.642.500
Totale Uscite	11.040.134	876.615	11.916.749	7,9%	10.890.726
Disavanzo di amministrazione	—	—	—	—	—
Totale Generale	11.040.134	876.615	11.916.749	7,9%	10.890.726

La situazione di equilibrio dei dati di cassa è rappresentato nelle seguenti tabelle, che riportano la situazione di cassa presunta al termine dell'esercizio corrente (31 dicembre 2019) e quella presunta al 2020:

Tabella dimostrativa della situazione di cassa presunta al 31 dicembre 2019

Tabella dimostrativa della cassa presunta - esercizio finanziario 2019 -	Segno algebrico	2019
Saldo iniziale al 1/1	+	29.855.955
Riscossioni effettuate	+	8.077.254
Pagamenti effettuati	-	6.152.949
Saldo cassa alla data di redazione Bilancio previsione 2019	=	31.780.260
Riscossioni previste fino al 31/12/2019	+	928.493
Pagamenti previsti fino al 31/12/2019	-	735.500
Saldo di cassa presunto al 31 dicembre 2019	=	31.973.253

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	+	31.973.253
Riscossioni previste	+	10.890.726
Pagamenti previsti	-	10.890.726
Saldo di cassa presunto finale	=	31.973.253

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione dell'avanzo presunto di amministrazione dell'esercizio finanziario 2019:

Tabella dimostrativa avanzo presunto di amministrazione

Tabella dimostrativa avanzo presunto di amministrazione - esercizio finanziario 2019 -	Segno algebrico	2019
Saldo iniziale al 1/1	+	29.855.955
Residui attivi iniziali	+	1.137.123
Residui passivi iniziali	-	1.243.305
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019	=	29.749.772
Entrate accertate	+	8.404.339
Uscite impegnate	-	5.588.792
Variazione residui attivi	-	—
Variazione residui passivi	+	—
Presunto avanzo amministrazione (data di redazione bilancio)	=	32.565.319

Delle risorse indicate in tabella a titolo di avanzo presunto, una quota pari a € 6.328.521,39 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 2020, pari ad Euro 7.164.226, 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 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

Codice voce	Voce	Previsione definitive 2019	Differenza (2020-2019) in +/-	Previsione 2020	Differenza %
	ENTRATE CONTRIBUTIVE:				
E.2.01.01.01.003	da Presidenza del Consiglio dei Ministri	3.576.486	—	3.576.486	0,0%
E.2.01.01.01.013	da Enti e istituzioni di ricerca	69.753	1.187	70.940	1,7%
E.2.01.01.01.999.01	da Enti art. 70 dlgs 165/2001	2.942	- 9	2.933	-0,3%
E.2.01.01.01.999.02	da Enti pubblici non economici	124.725	- 1.798	122.927	-1,4%
E.2.01.01.01.000	Totale Amministrazioni Centrali	3.773.906	- 620	3.773.286	0,0%
E.2.01.01.02.001.01	da Regioni	121.365	- 3.853	117.512	-3,2%
E.2.01.01.02.001.02	da Enti del Comparto Sanità	1.907.935	5.122	1.913.057	0,3%
E.2.01.01.02.008	da Università	159.542	- 5.884	153.658	-3,7%
E.2.01.01.02.999	da Autonomie locali	1.235.350	- 28.637	1.206.713	-2,3%
E.2.01.01.02.000	Totale Amministrazioni Locali	3.424.192	- 33.252	3.390.940	-1,0%
E.2.01.01.00.000	TOTALE	7.198.098	- 33.872	7.164.226	-0,5%
E.3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale	120.000	- 45.000	75.000	-37,5%
E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	9.000	—	9.000	0,0%
E.3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	129.000	- 45.000	84.000	-34,9%
E.4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	—	—	—	0,0%
	TOTALE GENERALE ENTRATE	7.327.098	- 78.872	7.248.226	-1,1%

Esame delle Spese

La spesa complessiva prevista per il 2020 è pari a Euro 8.274.249. Tale importo è quasi totalmente rappresentato dalla previsione di spese correnti finalizzate al funzionamento dell'Agazia (Euro 8.189.249) e sono per una minima parte (1,03%) ad investimenti in beni materiali e immateriali.

Le spese, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2019, sono rappresentate nella seguente tabella:

Codice voce	Voce	Previsione definitive 2019	Differenza (2020-2019) in +/-	Previsione 2020	Differenza %
U.1.01.00.00.000	Redditi da lavoro dipendente	4.030.128	896.433	4.926.561	22,2%
U.1.02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	385.648	- 10.043	375.605	-2,6%
U.1.03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.397.119	- 18.366	2.378.753	-0,8%
U.1.04.00.00.000	Trasferimenti correnti	445.000	—	445.000	—
U.1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale	—	—	—	—
U.1.10.00.00.000	Fondi di riserva e altre spese correnti	44.539	18.791	63.330	42,2%
U.1.00.00.00.000	Spese correnti	7.302.434	886.815	8.189.249	12,1%
U.2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	95.200	- 10.200	85.000	-10,7%
	TOTALE GENERALE SPESE	7.397.634	876.615	8.274.249	11,8%

Tra i fondi di riserva, la previsione per il 2020, individua esclusivamente la voce U.1.10.01.04.001 - Fondo rinnovi contrattuali, con un importo pari a Euro 58.930. L'accantonamento di quest'ultimo fondo (in una misura pari al 1,9% del costo del personale comprensivo di oneri riflessi a carico dell'Agazia) è stato effettuato in previsione dei rinnovi contrattuali nazionali, stimato prudenzialmente al netto di eventuali ulteriori finanziamenti stanziati dalla legge di Bilancio 2020 in corso di approvazione.

Partite di giro

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad Euro 3.642.500, comprendono le entrate ed uscite che l'Agazia 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 2020 prevede, nell’aggregato “*trasferimenti correnti*”, una previsione di spesa complessiva per riduzioni derivanti dall’applicazione delle norme di contenimento della spesa pari Euro 445.000. 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.

Nella previsione di bilancio 2020 sono stati dunque conteggiati:

- il versamento, derivante dall’applicazione dell’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 155.341;
- il versamento, derivante complessivamente dall’adozione dell’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 82.444;
- il versamento che si prevede di effettuare per riduzione acquisti di beni e servizi per consumi intermedi in applicazione delle misure di risparmio previste dall’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 L. n. 89/2014, pari a Euro 207.209.

Si riportano nella seguente tabella il dettaglio delle spese che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa e le specifiche misure di contenimento:

Riferimento normativo	Tipologia di spesa	Versamento al Bilancio dello Stato
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008:		
Art. 67 comma 6 ⁽¹⁾	Fondo Dirigenza prima fascia	59.248
Art. 67 comma 6	Fondo Dirigenza seconda fascia	53.399
Art. 67 comma 6	Personale delle aree	42.694
	TOTALE	155.341
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010:		
Art. 6 comma 3 ⁽²⁾	Indennità Organi	29.707
Art. 6 comma 7	Incarichi di consulenza	36.520
Art. 6 comma 8	Convegni, mostre, pubblicità, rappresentanza	4.840
Art. 6 comma 12	Spese per missioni	908,65
Art. 6 comma 13	Spese per la formazione	3.602
Art. 6 comma 14 ⁽³⁾	Spese per autovetture	6.866
	TOTALE	82.444
Spese per consumi intermedi:		
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012, art. 8 comma 3		138.139
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014, art. 50 comma 3 ⁽⁴⁾		69.070
	TOTALE	207.209
TOTALE generale versamenti Bilancio Stato		444.994

(1) Somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi.

(2) 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...).

(3) Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi.

(4) Somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi.

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 2020 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