

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti alla Bilancio di previsione esercizio finanziario 2018

Sulla base della documentazione contabile trasmessa 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" 2018
- bilancio preventivo finanziario "decisionale" pluriennale 2018-2020
- bilancio preventivo finanziario "gestionale" 2018
- prospetto riepilogativo per missioni e programmi 2018
- quadro riassuntivo finanziario 2018
- tabella dimostrativa avanzo presunto al 31 dicembre 2017
- preventivo economico 2018
- piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio triennio 2018-2020
- relazione al Bilancio preventivo 2018

il Collegio ha effettuato la verifica della gestione finanziaria.

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. 4110/2013, 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 per Euro 11.149.014 ed uscite per Euro 11.149.014 (comprese partite di giro per Euro 3.642.500).



Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2018, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018					
ENTRATE	Previsione definitive 2017	Differenza (2018-2017) in+/-	Previsione competenza 2018	Differenza %	Previsione cassa 2018
Trasferimenti Correnti- Titolo II	7.365.168	- 107.654	7.257.514	-1,5%	7.313.514
Entrate extratributarie -Titolo 111	371.000	- 122.000	249.000	-32,9%	306.724
Entrate conto capitale Titolo IV	—	—	—	—	—
Partite Giro -Titolo IX	3.642.500	—	3.642.500	—	3.642.500
Totale Entrate	11.378.668	- 229.654	11.149.014	-2,0%	11.262.738
Utilizzo avanzo amministrazione	866.896	- 866.896	—	—	—
Totale Generale	12.245.564	- 1.096.550	11.149.014	-9,0%	11.262.738

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2018					
USCITE	Previsione definitive 2017	Differenza (2018-2017) in+/-	Previsione competenza 2018	Differenza %	Previsione cassa 2018
Spese correnti - Titoli I	8.416.064	- 1.010.810	7.405.254	-12,0%	7.384.238
Spese in conto capitale - Titolo II	187.000	- 85.740	101.260	-45,9%	236.000
Partite Giro- Titolo V li	3.642.500	—	3.642.500	0,0%	3.642.500
Totale Uscite	12.245.564	- 1.096.550	11.149.014	-9,0%	11.262.738
Disavanzo di amministrazione	—	—	—	—	—
Totale Generale	12.245.564	- 1.096.550	11.149.014	-9,0%	11.262.738

Situazione equilibrio dati di cassa e rappresentato nella seguente tabella:

Prospetto riepilogativo dati di cassa (art. 13, c. 1, legge 243/2012)		2018
Saldo di cassa presunto iniziale		28.873.651,04
Riscossioni previste		7.705.389,92
Pagamenti previsti		4.798.714,66
Saldo di cassa presunto finale		31.780.326,30

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del avanzo presunto di amministrazione dell'esercizio finanziario 2017:

Tabella dimostrativa dell'avanzo presunti di amministrazione - esercizio finanziario 2017 -	Segno algebrico	2017
Saldo iniziale al III	+	26.698.144
Residui attivi iniziali	+	1.414.141
Residui passivi iniziali	-	1.840.157
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017	=	26.272.128
Entrate accertate	+	8.347.105
Uscite impegnate	-	6.391.963
Variazione residui attivi	-	21.646
Variazione residui passivi	+	668.027
Presunto avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2017	=	28.873.651,04

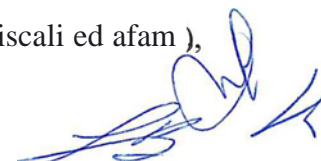
Esame delle Entrate

Le risorse in entrata al bilancio di previsione 2018 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, conuna 8, lett. a) del d. lgs. n. 165/2001.

La misura annua del contributo, ammonta a Euro 3,10 per dipendente in servizio. 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 permanere anche nei prossimi anni e ciò ha imposto un'attenta gestione delle entrate e delle spese. In questa ottica, l'Agenzia ha accresciuto la propria capacità di riscossione, per cui l'andamento strutturalmente negativo delle entrate è stato in parte compensato da tali progressi.

L'importo complessivo previsto per il 2018, pari ad Euro 7.257.514, 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 due diverse tipologie di entrata, sono previste in due diversi capitoli del piano dei conti integrato, adottato dal presente bilancio di previsione:

capitolo E.2.01.01.01.000 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali", reca i contributi della prima tipologia (quelli a carico delle amministrazioni centrali), per un importo complessivo di Euro 3.793.058.

capitolo E.2.01.01.02.000 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali", reca i contributi della seconda tipologia (quelli a carico delle amministrazioni locali, ivi comprese le Università), per un importo complessivo di Euro 3.464.456.

Non sono presenti previsioni di entrate in conto capitale, mentre nell 'ambito delle entrate extratributarie sono previste entrate dovute a rimborsi ricevuti per il personale in comando-out, nonché i rimborsi derivanti dall'ipotesi di proroga della convenzione stipulata dal Dipartimento della Funzione Pubblica per le ulteriori attività di supporto ad alcune misure di Riforma della PA ed i rimborsi della quota di associazione per la partecipazione alla Associazione europea HospEEm, ottenuti dall'Istituto Nazionale delle Malattie Infettive Lazzaro Spallanzani e dalla Federazione Italiana Aziende Sanitarie e Ospedaliere.

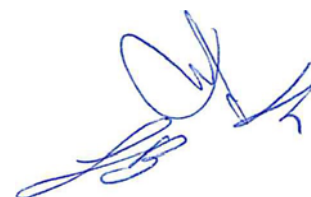
Le entrate, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono rappresentate nella seguente tabella:

Codice voce	Voce	Previsione definitive 2017	Differenza (2018-2017) in+/-	Previsione definitive 2018	Differenza %
	ENTRATE CONTRIBUTIVE:				
E.2.010101003	da Presidenza del Consiglio dei Ministri	3.610.868	- 21.803	3.589.065	-0,6%
E.2.010101.013	da Enti e istituzioni di ricerca	80.619	- 10.714	69.905	-13,3%
E.2.010101.999.01	da Enti art. 70 dlgs 165/2001	3.319	-393	2.926	-11,8%
E.2.010101999.02	da Enti pubblici non economici	139.612	- 8.450	131.162	-6,1%
E.2.0 1.01.01.000	Totale Amministrazioni Centrali	3.834.418	- 41.360	3.793.058	-1,1%
E.2.01.01.02.001.01	da Regioni	108.442	- 1.066	107.376	-1,0%
E.2.0101.02.00102	da Enti del Comparto Sanità	1.927.937	- 22.000	1.905.937	-1,1%
E.2.010102008	da Università	163.481	—	163.481	0,0%
E.2.010102.999.02	da Autonomie locali	1.330.890	-43.228	1.287.662	-3,2%
E.2.0 1.01.02.000	Totale Amministrazioni Locali	3.530.750	- 66.294	3.464.456	-1,9°/o
E.2.01.01.00.000	TOTALE	7.365.168	- 107.654	7.257.514	-1,5°/o
E.3.05.02.01001	Rimborsi ricevuti per spese di personale	92.000	28.000	120.000	30,4%
E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	279.000	- 150.000	129.000	-53,8%
E.3.00.00.00.000	Entrate extratributarie	371.000	- 122.000	249.000	-32,9%
E.4.00.00.00.000	Entrate in conto capitale	—	—	—	0,0%
	TOTALE GENERALE ENTRATE	7.736.168	-229.654	7.506.514	-3,0%

Esame delle Spese

La spesa complessiva prevista per il 2018 è pari a Euro 7.506.514. Tale importo è quasi totalmente rappresentato dalla previsione di spese correnti finalizzate al funzionamento dell'Agenzia (Euro 7.405.254) e sono per una minima parte (1,3%) ad investimenti in beni materia e immateriali.

Le spese, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2017, sono rappresentate nella seguente tabella:



Codice voce	Voce	Previsione definitive 2017	Differenza (2018-2017) in+/-	Previsione dc finitive 2018	Differenza %
U.10100.00.000	Redditi da lavoro dipendente	4.213.907	- 6.924	4.206.983	-0,2%
U .I .02.00.00.000	Imposte e tasse a carico dell'ente	389.740	-20.717	369.023	-5,3%
U .I .03.00.00.000	Acquisto di beni e servizi	2.401.629	- 165.733	2.235.896	-6,9%
U .I .04.00.00.000	Trasferimenti correnti	1.043.070	- 598.070	445.000	-57,3%
U .I.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale	293.000	-262.000	31000	-89,4%
U.11000.00.000	Fondi di riserva e altre spese correnti	74.718	42.634	117.352	57,1%
UI.00.00.00.000	Spese correnti	8.416.064	- 1.010.810	7.405.254	-12,0%
U2.00.00.00.000	Spese in conto capitale	187.000	- 85.740	101.260	-45,9%
	TOTALE GENERALE SPESE	8.603.064	-1.096.550	7.506.514	-12,7%

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'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 2018 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 2018 sono stati dunque conteggiati:

- il versamento, derivante dall'applicazione dell'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;

- 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 L. 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 spesa 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 ¹²	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 ¹⁴	69.070
	TOTALE
	207.209
TOTALE generale versamenti Bilancio Stato	
	444.994

(1) Spese 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) Spese 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 consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Agenzia intende svolgere;

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 2018 dell'Agenzia da parte del Collegio di Indirizzo e Controllo.

Il Presidente avv. Lamberto Romani

Il Componente dott. Luca Battaglia

Il Componente dott. Massimiliano Principe

