

AGENZIA DEL DEMANIO

Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE

SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2023 – REVISIONE

(BUDGET ECONOMICO ANNUALE)

Il Collegio dei revisori dei conti dell’Agenzia del Demanio ha preso atto della Relazione in data 12 dicembre 2022 del precedente Collegio dei Revisori riguardante il Bilancio di previsione (budget economico annuale) dell’Agenzia del Demanio per l’anno 2023, approvato dal Comitato di gestione in data 22 dicembre 2022 e successivamente approvato dal Ministero vigilante con nota n. 11970 del 21 marzo 2023.

Viene preso in esame il progetto di revisione del Bilancio di previsione 2023 (budget economico annuale), corredato dalla relazione illustrativa, dell’Agenzia del demanio trasmesso con *e-mail* del 15 giugno 2023, per gli adempimenti di cui all’articolo 4 del decreto ministeriale 27 marzo 2013 e dell’articolo 30, comma 6 del Regolamento di amministrazione e contabilità vigente.

Il Collegio, preliminarmente, rileva che al progetto di revisione del bilancio di previsione 2023 (budget economico annuale) in esame, redatto ai sensi del D.Lgs. n. 91/2011 e del D.M. 27 marzo 2013, secondo la struttura di cui all’art. 2425 del codice civile, sono stati allegati:

- il budget economico triennale;
- la relazione illustrativa;
- il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio redatto in conformità alle linee guida generali definite con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 18 settembre 2012.

Per quanto riguarda il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per Missioni e Programmi del citato d.m. 27 marzo 2013, il comma 3 dell’articolo 9 dispone l’obbligo per le amministrazioni pubbliche, tenute al regime di contabilità civilistica, di allegare al budget economico annuale un prospetto concernente le previsioni di spesa per l’anno successivo solo a decorrere dall’anno successivo all’avvio della rilevazione Siope. Al momento, la suddetta rilevazione non è stata ancora attivata per l’Agenzia del Demanio.

Il Collegio, dopo aver svolto le opportune attività di verifica, redige la presente relazione sulla base delle analisi della suindicata documentazione.

La revisione del budget economico annuale in esame, raffrontata con i valori contenuti nel budget 2023 approvato, presenta i valori, riepilogati nella seguente tabella (valori aggregati):

VOCI DEL CONTO ECONOMICO	BUDGET 2023 REVISIONATO	BUDGET 2023 VIGENTE	DIFFERENZA
Valore della produzione (A)	677.970.419	678.049.541	- 79.122
Costi della produzione (B)	669.578.497	672.050.499	- 2.472.002
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	8.391.922	5.999.042	2.392.880
Proventi e oneri finanziari (C)	0	0	-
Rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	-
Proventi e oneri straordinari (E)	0	0	-
Risultato prima delle imposte (A-B +/-C +/-D +/-E)	8.391.922	5.999.042	2.392.880
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	5.916.725	5.999.042	- 82.317
Avanzo (disavanzo) economico dell'esercizio	2.475.197	0	2.475.197

Valori in euro

La tabella successiva riporta i valori di sintesi rappresentati secondo la struttura di cui all'articolo 2425 del codice civile:

Valori in euro

	2023 BUDGET AGENZIA revisione	2023 BUDGET STRUTTURA PROGETTAZIONE revisione	Elisioni	2023 BUDGET TOTALE revisione	2023 BUDGET AGENZIA deliberato	2023 BUDGET STRUTTURA PROGETTAZIONE deliberato	Elisioni	2023 BUDGET TOTALE deliberato
A) VALORE DELLA PRODUZIONE								
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale								
b) corrispettivi da contratto di servizio								
b.1) con lo Stato	105.584.121	0	0	105.584.121	106.184.121	0	0	106.184.121
c) contributi in conto esercizio								
c.1) contributi dallo Stato	2.715.438	97.550.000	0	100.265.438	3.085.438	97.550.000	0	100.635.438
- rettifica contributi in conto esercizio per destinazione di investimenti	0	(4.349.029)	0	(4.349.029)	0	(7.164.832)	0	(7.164.832)
c.3) contributi da altri enti pubblici	3.953.335	2.501.641	0	6.454.976	0	0	0	0
- rettifica contributi in conto esercizio per destinazione di investimenti	(3.058.335)	(2.301.641)	0	(5.359.976)	0	0	0	0
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	301.045.527	0	0	301.045.527	301.045.527	0	0	301.045.527
	410.240.086	93.400.971	0	503.641.057	410.315.086	90.385.168	0	500.700.254
5) Altri Ricavi e Proventi								
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	169.470.744	0	0	169.470.744	171.270.744	0	0	171.270.744
b) altri ricavi e proventi	7.858.618	0	(3.000.000)	4.858.618	9.078.543	0	(3.000.000)	6.078.543
	177.329.362	0	(3.000.000)	174.329.362	180.349.287	0	(3.000.000)	177.349.287
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	587.569.448	93.400.971	(3.000.000)	677.970.419	590.664.373	90.385.168	(3.000.000)	678.049.541
B) COSTI DELLA PRODUZIONE								
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci								
	333.702	174.291	0	507.993	333.702	174.291	0	507.993
7) Per servizi								
a) erogazione di servizi istituzionali	170.594.740	66.002.860	0	236.597.600	172.394.740	59.831.044	0	232.225.784
b) acquisizione di servizi	15.495.061	8.136.773	(3.000.000)	20.631.834	17.970.021	8.473.690	(3.000.000)	23.443.711
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	0	0	0	0	0	0	0	0
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	193.226	0	0	193.226	133.226	0	0	133.226
	186.283.027	74.139.633	(3.000.000)	257.422.660	190.497.987	68.304.734	(3.000.000)	255.802.721
8) Per godimento di beni di terzi								
	309.394.019	1.006.064	0	310.400.083	308.845.063	1.117.662	0	309.962.725
9) Per il personale								
a) salari e stipendi	56.349.800	11.947.180	0	68.296.980	56.944.085	13.721.617	0	70.665.702
b) oneri sociali	16.116.868	2.171.510	0	18.288.378	16.226.663	3.013.640	0	19.240.303
c) trattamento di fine rapporto	2.768.072	753.295	0	3.521.367	2.783.136	901.963	0	3.685.099
e) altri costi	107.157	62.199	0	169.356	107.157	61.079	0	168.236
	75.341.897	14.934.184	0	90.276.081	76.061.041	17.698.299	0	93.759.340
10) Ammortamenti e svalutazioni								
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.044.071	0	0	1.044.071	2.302.224	0	0	2.302.224
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	6.028.873	0	0	6.028.873	5.930.985	0	0	5.930.985
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0	0	0
	7.072.944	0	0	7.072.944	8.233.209	0	0	8.233.209
12) Accantonamento per rischi								
	0	0	0	0	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti								
	0	0	0	0	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione								
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	297.870	910.110	0	1.207.980	293.169	799.977	0	1.093.146
b) altri oneri diversi di gestione	1.504.226	1.186.530	0	2.690.756	1.504.835	1.186.530	0	2.691.365
	1.802.096	2.096.640	0	3.898.736	1.798.004	1.986.507	0	3.784.511
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	580.227.685	92.350.812	(3.000.000)	669.578.497	585.769.006	89.281.493	(3.000.000)	672.050.499
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	7.341.763	1.050.159	0	8.391.922	4.895.367	1.103.675	0	5.999.042

Valore della Produzione

Nella seconda tabella riportata sono evidenziate in colore rosso le principali voci del Valore della produzione che sono state oggetto di modifica nel documento esaminato.

La variazione nella voce “ricavi e proventi per l’attività istituzionale” è dovuta ai decrementi e incrementi di varie sottovoci tra cui le più significative riguardano:

- gestione amministrativa e tecnica dei fondi immobiliari (FIP e FIP1) in flessione per €/migliaia 600 per via dell’aggiornamento dei corrispettivi attesi per il Contratto di servizi con il Dipartimento del Tesoro, attualmente in fase di rinegoziazione;
- quote di ricavo previste come contropartite di risconti passivi su oneri di gestione a fronte di costi da sostenere con fondi “ex censimento” in diminuzione per un importo pari a €/migliaia 370; si tratta di una minor quota di contributi dello Stato, per effetto dell'utilizzo del Fondo oneri futuri quale fonte di finanziamento a copertura degli oneri relativi al nuovo progetto delle assunzioni in consistenza, di cui si trova analoga riduzione nei servizi;
- contributi per la struttura di progettazione in incremento di €/migliaia 2.816; l’incremento registrato rispetto al bilancio di previsione approvato è dovuto principalmente ad una minore previsione di costi per manutenzioni straordinarie nonché a minori investimenti per dotazioni ICT per effetto della sottoscrizione del nuovo accordo con l’Agenzia per la Coesione Territoriale (ACT).
- quota contributo per rimborso oneri per la gestione delle attività correlate alla sottoscrizione del nuovo accordo con l’Agenzia per la Coesione Territoriale (ACT), non previsto in fase di budget e quantificato in €/migliaia 1.095.

La variazione nella voce “altri ricavi e proventi” è dovuta ai decrementi e incrementi di varie sottovoci, di cui le più significative riguardano:

- contributi per lavori (cap. 7759) in riduzione di €/migliaia 1.800, per effetto dell’avanzamento dei lavori e il conseguente rilascio dei risconti passivi;
- ricavi da attività commerciale in aumento di €/migliaia 209. L’aumento è da attribuire principalmente ai maggiori ricavi per la Convenzione con il Ministero dell’interno;
- altri ricavi e proventi in riduzione per €/migliaia 236. La riduzione in maggior parte è attribuibile ai minori rimborsi da enti pubblici per specifiche convenzioni;
- quota di ricavo correlata ai costi del nuovo Accordo con l’Agenzia per la Cybersicurezza Nazionale (ACN) con una nuova voce non prevista nel precedente budget pari a €/migliaia 252;
- quota di ricavo a fronte di attività afferenti ai progetti speciali con una riduzione pari a euro/migliaia 1.446.

Costi della Produzione

Nella seconda tabella riportata sono evidenziate in colore rosso le principali voci del progetto di revisione del bilancio di previsione, relative ai Costi della produzione, che sono state oggetto di modifica nel documento esaminato.

Si segnalano le più significative variazioni:

- costi per lavori (ex comma 140 ed ex comma 95) contropartite dei ricavi a seguito del rilascio degli specifici risconti passivi riferiti a fondi del cap. 7759, riduzione di €/migliaia 1.800;
- appalti esterni per servizi di progettazione in aumento di €/migliaia 6.172 per le attività relative all'affidamento all'esterno di servizi di progettazione relativi alla nuova struttura;
- nella voce "Prestazioni" risulta una complessiva riduzione pari a €/migliaia 3.060 milioni principalmente per effetto della riduzione di prestazioni da parte di Sogei in seguito alla sottoscrizione dei due Accordi rispettivamente con l'Agenzia per la Coesione Territoriale (ACT) e con l'Agenzia per la Cybersicurezza Nazionale (ACN);
- nella voce "noleggi e locazioni" l'incremento è pari a €/migliaia 436 imputabili prevalentemente a canoni di noleggio delle linee dati e noleggi software;
- costi per il personale (salari e stipendi, oneri sociali e accantonamento TFR) risultano in riduzione di €/migliaia 3.236 per uno slittamento delle assunzioni che si concentreranno nell'ultimo trimestre dell'anno 2023. Al riguardo il Collegio prende atto che l'Agenzia non ha ritenuto di dare applicazione all'art.1, c. 330 della legge n. 197/2022 in relazione all'emolumento accessorio una tantum nella misura dell'1,5% da corrispondere al personale. L'Agenzia ritiene non applicabile la suddetta norma al suo personale in ragione, tra l'altro, della propria natura giuridica - ente pubblico economico - che la pone fuori dal perimetro di applicazione delle disposizioni per il pubblico impiego e dalla disciplina della contrattazione collettiva dei comparti pubblici, tutte disposizioni recate nel D.Lgs 165/2001 (c.d. testo unico sul pubblico impiego).
- ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali registrano una diminuzione di €/migliaia 1.044 per effetto di minori ammortamenti software la cui copertura è assicurata dal finanziamento derivante dall'accordo stipulato con l'ACT.

Differenza tra valore e costi della produzione, proventi e oneri finanziari e straordinari, risultato prima delle imposte e risultato di esercizio

La differenza tra il valore e i costi della produzione del bilancio di previsione revisionato è pari a €/migliaia 8.392, che, al netto delle imposte pari a €/migliaia 5.917, genera un risultato di esercizio pari a €/migliaia 2.475, in incremento rispetto al budget approvato che presentava un risultato di esercizio pari a zero.

	2023 BUDGET AGENZIA revisione	2023 BUDGET STRUTTURA PROGETTAZIONE revisione	Elisioni	2023 BUDGET TOTALE revisione	2023 BUDGET AGENZIA deliberato	2023 BUDGET STRUTTURA PROGETTAZIONE deliberato	Elisioni	2023 BUDGET TOTALE deliberato
C - PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
16) Altri proventi finanziari								
d) proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti	1.000	0	0	1.000	1.000	0	0	1.000
17) Interessi ed altri oneri finanziari								
a) interessi passivi								
c) altri interessi ed oneri finanziari	1.000	0	0	1.000	1.000	0	0	1.000
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	0	0	0	0	0	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	7.341.763	1.050.159	0	8.391.922	4.895.367	1.103.675	0	5.999.042
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate								
- IRAP	4.761.566	1.050.159	0	5.811.725	4.790.367	1.103.675	0	5.894.042
- imposte su attività commerciale	105.000	0	0	105.000	105.000	0	0	105.000
	(4.866.566)	(1.050.159)	(0)	(5.916.725)	(4.895.367)	(1.103.675)	(0)	(5.999.042)
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	2.475.197	0	0	2.475.197	0	0	0	0

Norme di contenimento della spesa pubblica

Il Collegio prende atto di quanto rappresentato nella relazione integrativa e che nel documento redatto dall'Agenzia è esplicitato che gli obblighi di contenimento della spesa ivi elencati, si prevedono assolti attraverso il riversamento all'entrata del bilancio dello Stato, dell'1,1% dello stanziamento in bilancio (così come previsto dall'articolo 6, comma 21-sexies del decreto-legge n. 78/2010 integrato dalle disposizioni dell'articolo 1, comma 594 della legge n. 160/2019). Tale opportunità è stata prorogata fino al 2023 a seguito della modifica introdotta dall'articolo 1, comma 1133, lettera d) della legge 30 dicembre 2018, n. 145.

In merito a quest'ultimo punto e, in particolare, al previsto stanziamento riferito alle spese per la partecipazione a convegni ed eventi, nonostante la normativa richiamata preveda che alle Agenzie fiscali non si applichi il limite di spesa relativo, preso atto della necessità espressa dall'Agenzia di dare ampia diffusione alle nuove e numerose iniziative in tema di sviluppo immobiliare e delle attività proprie della Struttura di progettazione, il Collegio dei

revisori ritiene opportuno sensibilizzare i responsabili della spesa ad una oculata gestione delle risorse limitata alle spese strettamente necessarie.

Il Collegio prende altresì atto di quanto dichiarato dai rappresentanti dell’Agenzia in sede di riunione. La revisione del budget economico 2023 è stata redatta:

- in conformità allo schema di cui all’allegato 1 al D.M. 27 marzo 2013, nel rispetto del principio di competenza economica;
- in coerenza con le istruzioni contenute nella circolare Mef-RGS n. 35 del 22 agosto 2013 e delle circolari Mef-RGS n. 42/2022 e n. 15/2023;
- in coerenza con gli orientamenti espressi dall’Autorità politica così come desumibili nell’Atto triennale di indirizzo 2023-2025 del 17 maggio 2023.
- tenendo conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i singoli centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nel piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio;
- senza prevedere nel bilancio di previsione espliciti riferimenti contabili per i “beni congelati” a seguito dei provvedimenti del Comitato di Sicurezza Finanziaria, la cui gestione è affidata all’Agenzia del Demanio ai sensi dell’articolo 12 del decreto legislativo n. 109/2007. Le relative poste saranno iscritte quando saranno attribuiti i finanziamenti previsti, fermo restando che, in ogni caso, si tratta di partite con effetto economico neutro che non impattano sul risultato di esercizio dell’Agenzia.

Conclusioni

Il Collegio, premesso quanto sopra e considerato che il documento contabile esaminato è stato redatto in conformità e nel rispetto della vigente normativa, esprime parere favorevole in ordine all’approvazione della proposta di revisione del bilancio di previsione (budget economico annuale) per l’esercizio 2023.

Roma, 6 luglio 2023

Il Collegio dei revisori dei conti

firmato digitalmente

(dott.ssa Luisa D’Arcano) Presidente

(dott. Daniele Cuppone) Componente effettivo

(dott. Primo Ferranti) Componente effettivo