

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
AL BILANCIO DI PREVISIONE  
(BUDGET ECONOMICO ANNUALE)  
DELL'AGENZIA DEL DEMANIO  
PER L'ANNO 2023

Il Collegio dei Revisori dell'Agencia del Demanio prende atto che il bilancio di previsione per l'anno 2023 (Budget economico annuale), redatto ai sensi del D. Lgs. 91/2011 e del D.M. 27 marzo 2013– "Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni pubbliche in contabilità civilistica", trasmesso con nota prot. 25822 del 7 dicembre 2022, è stato elaborato secondo lo schema di budget economico annuale a quest'ultimo allegato, di cui fanno parte anche i seguenti documenti:

- a) il bilancio di previsione pluriennale (budget economico pluriennale);
- b) la relazione illustrativa o analogo documento;
- c) il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'articolo 9, comma 3, del citato D.M. *(Il comma 3 dell'articolo 9 dispone, peraltro, che le amministrazioni pubbliche solo a decorrere dall'anno successivo all'avvio della rilevazione SIOPE, al momento non ancora attivata per l'Agencia del Demanio, debbano allegare al budget economico annuale un prospetto concernente le previsioni di spesa per l'anno successivo.);*
- d) 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;
- e) la relazione del Collegio dei Revisori dei conti.

Di seguito si riportano, in estrema sintesi, le relative risultanze rappresentate secondo la struttura di cui all'art. 2425 del codice civile.

*importi in €*

	2023 BUDGET AGENZIA	2023 BUDGET STRUTTURA PROGETTAZIONE	Ellisloni	2023 BUDGET TOTALE	2022 BUDGET AGENZIA	2022 BUDGET STRUTTURA PROGETTAZIONE	Ellisloni	2022 BUDGET TOTALE
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>								
1) Ricavi e proventi per l'attività Istituzionale	410.315.086	90.385.168	0	500.700.254	397.327.662	58.293.649	0	453.621.311
5) Altri Ricavi e Proventi	180.349.287	0	(3.000.000)	177.349.287	104.750.625	0	(3.000.000)	101.750.625
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>590.664.373</b>	<b>90.385.168</b>	<b>(3.000.000)</b>	<b>678.049.541</b>	<b>502.078.287</b>	<b>58.293.649</b>	<b>(3.000.000)</b>	<b>555.371.936</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>								
8) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	333.702	174.291	0	507.993	368.368	62.766	0	421.134
7) Per servizi	190.497.987	68.304.734	(3.000.000)	255.802.721	109.735.330	44.964.183	(3.000.000)	151.699.513
8) Per godimento di beni di terzi	308.845.063	1.117.662	0	309.962.725	298.888.504	631.351	0	299.519.855
9) Per il personale	78.061.041	17.698.259	0	95.759.340	79.020.601	8.234.360	0	87.254.961
10) Ammortamenti e svalutazioni	8.233.209	0	0	8.233.209	7.377.661	0	0	7.377.661
14) Oneri diversi di gestione	1.798.004	1.986.507	0	3.784.511	1.611.694	1.998.192	0	3.609.886
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>585.769.006</b>	<b>89.281.493</b>	<b>(3.000.000)</b>	<b>672.059.499</b>	<b>497.002.168</b>	<b>55.890.872</b>	<b>(3.000.000)</b>	<b>549.893.030</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>4.895.367</b>	<b>1.103.675</b>	<b>0</b>	<b>5.999.042</b>	<b>5.076.129</b>	<b>412.777</b>	<b>0</b>	<b>6.488.906</b>
<b>C - PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>								
16) Altri proventi finanziari	1.000	0	0	1.000	1.000	0	0	1,000
17) Interessi ed altri oneri finanziari	1.000	0	0	1,000	1,000	0	0	1,000
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>D - RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>								
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>E - PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>								
<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>4.895.367</b>	<b>1.103.675</b>	<b>0</b>	<b>5.999.042</b>	<b>5.076.129</b>	<b>412.777</b>	<b>0</b>	<b>6.488.906</b>
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(4.895.367)	(1.103.675)	(0)	(5.999.042)	(5.076.129)	(412.777)	(0)	(6.488.906)
<b>AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Dall'analisi del conto economico si evidenzia che si prevede di chiudere l'esercizio 2023 in pareggio.

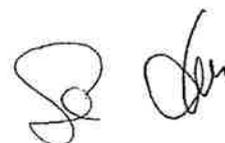
Il Collegio, inoltre, prende atto di quanto rappresentato nella relazione illustrativa e che nel documento redatto dall'Agenzia è esplicitato che gli obblighi di contenimento della spesa ivi elencati si prevedono assolti attraverso il riversamento, all'entrata del bilancio dello Stato, dell'1,1% dello stanziamento di bilancio (così come previsto dall'articolo 6, comma 21-sexies, del DL 78/2010 integrato dalle disposizioni dell'articolo 1, comma 594, della Legge 27 dicembre 2019 n. 160). 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.

Il Collegio prende, altresì, atto di quanto dichiarato dai rappresentanti dell'Agenzia in sede di riunione:

- che il bilancio di previsione è stato redatto in coerenza con gli orientamenti espressi dall'Autorità politica così come desumibili dalla proposta per l'Atto Triennale di

indirizzo 2023-2025 (prot. 25352 del 1 dicembre 2022) recentemente trasmessa al Dipartimento delle Finanze e al Capo di Gabinetto del Sig. Ministro per le definitive determinazioni da parte del Signor Ministro;

- che non sono previsti 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 D. Lgs. 109/2007, ciò in quanto le relative poste verranno iscritte quando saranno attribuiti i finanziamenti previsti, fermo restando che in ogni caso trattasi di partite con effetto economico neutro che non impattano sul risultato di esercizio dell’Agenzia;
- che nell’ambito del “valore della produzione” (cfr. pagina n. 55), l’importo di
  - €/migliaia 101.484 di ricavi, viene determinato con riferimento ai corrispettivi derivanti dalla Convenzione di servizi, nella ipotesi di pieno raggiungimento dei risultati previsti nella Convenzione stessa.
  - €/migliaia 90.385 di ricavi, rappresenta il contributo per la gestione delle attività della nuova Struttura per la Progettazione, pari a complessivi €/migliaia 97.550, al netto della rettifica per investimenti in dotazione ICT (per €/migliaia 3.099), manutenzioni straordinarie ((per €/migliaia 2.641) e altre immobilizzazioni (per €/migliaia 1.424).
- l’aumento della previsione di stanziamento per il progetto speciale ICT/SOGEI, da €. 300.000 a €. 1.820.000, come rappresentato dalla competente Direzione Generale, è dovuto alle esigenze relative agli sviluppi ICT necessari per la digitalizzazione dei processi operativi funzionali al raggiungimento di più elevati livelli di efficienza ed efficacia dell’azione amministrativa in linea con visione prospettica delineata dal Piano Strategico Industriale (cfr. pag. n. 28);
- gli oneri fiscali risultano in decremento rispetto all’esercizio precedente per l’effetto indotto sull’IRAP dai minori costi del personale e più nello specifico dal rinnovo del CCNL 2019-2021 e di quello 2022-2024 a valori inferiori a quelli previsti nel budget 2022;
- quanto al rispetto delle norme di contenimento della spesa, che l’Agenzia provvede ad ottemperarvi attraverso il riversamento all’entrata del bilancio dello Stato dell’1,1% dello stanziamento del bilancio, al netto dei costi del personale, stimato in €/migliaia 1.093 (cfr. pagina n. 67), di cui €/migliaia 800 stimati in via prudenziale



quale competenza della Struttura di Progettazione e che il relativo conteggio è stato verificato.

In merito a quest'ultimo punto e, in particolare, al previsto stanziamento riferito alle spese per la partecipazione a convegni ed eventi, nonostante la norma primaria (articolo 1, commi 590 e ss. della legge 27 dicembre 2019, n. 160) preveda che alle Agenzie Fiscali non si applichi il limite di spesa relativo, prendendo 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 comunque opportuno sensibilizzare i responsabili della spesa ad una oculata gestione delle risorse limitata alle spese strettamente necessarie.

Premesso quanto sopra, il Collegio dei Revisori formula le seguenti:

#### CONCLUSIONI

Il Collegio, atteso 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 Bilancio di previsione (budget economico annuale) per l'esercizio 2023.

Roma, 12 dicembre 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Loredana Durano



Prof. Vittorio Dell'Atti

Dr.ssa Sara Signa

