

AGENZIA DEL DEMANIO

Collegio dei Revisori dei Conti

RELAZIONE

SCHEMA DI BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024

(BUDGET ECONOMICO ANNUALE)

Il Collegio prende in esame il progetto del Bilancio di previsione 2024 (budget economico annuale), corredato dalla relazione illustrativa, dell’Agenzia del demanio trasmesso con nota n. 29176 del 4 dicembre 2023 e le successive modifiche trasmesse con *e-mail* del 7 dicembre 2023, per gli adempimenti di cui all’articolo 3 del decreto ministeriale 27 marzo 2013 e dell’articolo 30, comma 3 del Regolamento di amministrazione e contabilità vigente.

Il Collegio, preliminarmente, rileva che al progetto di bilancio di previsione 2024 (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 Bilancio di previsione 2024 (budget economico annuale) illustra la previsione di impiego delle risorse finanziarie assegnate all’Agenzia del Demanio anche per la Struttura di progettazione di beni ed edifici pubblici e distintamente allocate su apposito capitolo del bilancio dello Stato.

Il documento è quindi articolato in tre sezioni: la prima è relativa al budget dell’Agenzia nella sua conformazione ordinaria, la seconda è relativa al budget della Struttura per la

Progettazione, la terza relativa al budget complessivo risultante dall'aggregazione delle due precedenti, al netto delle elisioni.

I dati contenuti nelle sezioni sono stati raffrontati con il budget del precedente esercizio.

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

Lo schema di budget economico annuale in esame, raffrontato con i valori contenuti nel budget 2023 revisionato, presenta i valori, riepilogati nella seguente tabella (valori aggregati):

VOCI DEL CONTO ECONOMICO	BUDGET 2024	BUDGET 2023 REVISIONATO	DIFFERENZA
Valore della produzione (A)	630.278.033	677.970.419	(47.692.386)
Costi della produzione (B)	623.001.179	669.578.497	(46.577.318)
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	7.276.854	8.391.922	(1.115.068)
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)	7.276.854	8.391.922	(1.115.068)
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(6.309.463)	(5.916.725)	(392.738)
Avanzo/disavanzo economico dell'esercizio	967.391	2.475.197	(1.507.806)

Valori in euro

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

BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE RICLASSIFICATO (Valori in euro)

	2024 BUDGET AGENZIA	2024 BUDGET STRUTTURA PROGETTAZIONE	Elisioni	2024 BUDGET TOTALE	2023 BUDGET AGENZIA	2023 BUDGET STRUTTURA PROGETTAZIONE	Elisioni	2023 BUDGET TOTALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE								
1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale								
b) corrispettivi da contratto di servizio								
b.1) con lo Stato	106.184.121	0	0	106.184.121	105.584.121	0	0	105.584.121
c) contributi in conto esercizio								
c.1) contributi dallo Stato	2.754.024	90.893.175	0	93.647.199	2.715.438	97.550.000	0	100.265.438
- rettifiche contributi in conto esercizio per destinazione di investimenti	0	(2.462.641)	0	(2.462.641)	0	(4.349.029)	0	(4.349.029)
c.3) contributi da altri enti pubblici	67.100	0	0	67.100	4.205.382	2.501.641	0	6.707.023
- rettifiche contributi in conto esercizio per destinazione di investimenti	0	0	0	0	(3.058.335)	(2.301.641)	0	(5.359.976)
f) ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi	231.715.387	0	0	231.715.387	301.045.527	0	0	301.045.527
	340.720.632	88.430.534	0	429.151.166	410.492.133	93.400.971	0	503.893.104
5) Altri Ricavi e Proventi								
a) quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	195.468.812	0		195.468.812	169.470.744	0	0	169.470.744
b) altri ricavi e proventi	9.158.055	0	(3.500.000)	5.658.055	7.606.571	0	(3.000.000)	4.606.571
	204.626.867	0	(3.500.000)	201.126.867	177.077.315	0	(3.000.000)	174.077.315
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	545.347.499	88.430.534	(3.500.000)	630.278.033	587.569.448	93.400.971	(3.000.000)	677.970.419
B) COSTI DELLA PRODUZIONE								
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci								
	333.386	102.768		436.154	333.702	174.291	0	507.993
7) Perservizi								
a) erogazione di servizi istituzionali	196.459.182	59.400.880		255.860.062	170.594.740	66.002.860	0	236.597.600
b) acquisizione di servizi	14.539.868	8.110.260	(3.500.000)	19.150.128	15.495.061	8.136.773	(3.000.000)	20.631.834
c) consulenze, collaborazioni, altre prestazioni lavoro	0	0	0	0	0	0	0	0
d) compensi ad organi di amministrazione e di controllo	210.675	0		210.675	193.226	0	0	193.226
	211.209.725	67.511.140	(3.500.000)	275.220.865	186.283.027	74.139.633	(3.000.000)	257.422.660
8) Per godimento di beni di terzi								
	240.224.926	815.684		241.040.610	309.394.019	1.006.064	0	310.400.083
9) Per il personale								
a) salari e stipendi	58.102.124	13.488.868		71.590.992	56.349.800	11.947.180	0	68.296.980
b) oneri sociali	16.331.499	2.506.020		18.837.519	16.116.868	2.171.510	0	18.288.378
c) trattamento di fine rapporto	2.799.024	844.912		3.643.936	2.768.072	753.295	0	3.521.367
e) altri costi	123.597	47.060		170.657	107.157	62.199	0	169.356
	77.356.244	16.886.860	0	94.243.104	75.341.897	14.934.184	0	90.276.081
10) Ammortamenti e svalutazioni								
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.108.605	0		2.108.605	1.044.071	0	0	1.044.071
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	6.232.035	0		6.232.035	6.028.873	0	0	6.028.873
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante	0	0		0	0	0	0	0
	8.340.640	0	0	8.340.640	7.072.944	0	0	7.072.944
12) Accantonamento per rischi								
	0	0		0	0	0	0	0
13) Altri accantonamenti								
	0	0		0	0	0	0	0
14) Oneri diversi di gestione								
a) oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica	261.956	814.069		1.076.025	297.870	910.110	0	1.207.980
b) altri oneri diversi di gestione	1.428.161	1.215.620		2.643.781	1.504.226	1.186.530	0	2.690.756
	1.690.117	2.029.689	0	3.719.806	1.802.096	2.096.640	0	3.898.736
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	539.155.038	87.346.141	(3.500.000)	623.001.179	580.227.685	92.350.812	(3.000.000)	669.578.497
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	6.192.461	1.084.393	0	7.276.854	7.341.763	1.050.159	0	8.391.922

Valore della Produzione

Lo schema del Bilancio di previsione è articolato in modo da raffrontare i valori previsionali del 2024 con quelli previsionali dell'esercizio precedente.

Il totale del Valore della Produzione ammonta a €/migliaia 630.278.

Nella voce "ricavi e proventi per l'attività istituzionale" che ammonta complessivamente a €/migliaia 429.151, trovano allocazione le seguenti poste:

- il corrispettivo atteso dalla Convenzione di Servizi 2024-2026 in essere con il MEF per un importo di €/migliaia 101.484, invariato rispetto al precedente esercizio;
- i corrispettivi derivanti dalla gestione amministrativa e tecnica dei fondi immobiliari (FIP e FIP1), per €/migliaia 4.700, in aumento rispetto al precedente esercizio di €/migliaia 600, per via della revisione del Contratto di Servizi in essere con il Dipartimento del Tesoro, attualmente in fase avanzata di predisposizione;
- le quote di ricavo previste come contropartite di risconti passivi su oneri di gestione a fronte di costi da sostenere con fondi "ex censimento", per €/migliaia 887, in aumento rispetto al precedente esercizio di un importo pari a €/migliaia 63. Si tratta di una maggiore quota di contributi dello Stato, per effetto dell'utilizzo del Fondo oneri futuri quale fonte di finanziamento a copertura degli oneri relativi a prestazioni professionali finalizzate alle attività di razionalizzazione degli utilizzi, valorizzazione e regolarizzazione catastale dei beni statali;
- il contributo da richiedere al MEF di €/migliaia 1.200, destinato al rimborso dei maggiori oneri previsti per la custodia dei veicoli in relazione al nuovo art.215 bis del codice della strada;
- il contributo di €/migliaia 88.430 per la gestione delle attività della Struttura per la Progettazione, il cui complessivo importo ammonta a €/migliaia 90.893;
- l'importo della stima dei canoni attivi di locazione, pari a €/migliaia 231.715, corrisposti sia dalle Amministrazioni utilizzatrici degli immobili riconducibili ai compendi dei fondi immobiliari, sia direttamente dal MEF per i cosiddetti "spazi liberi".

Si rappresenta che, riguardo ai dati riferiti alla previsione budget 2023 e riportati nella tabella della pagina precedente, l'Agenzia, ai fini della confrontabilità con il dato della previsione 2024, ha riclassificato l'importo della convenzione con l'Agenzia per la Cybersicurezza Nazionale (ACN) per la definizione di un piano di potenziamento per l'integrazione di interventi finalizzati alla mitigazione del rischio cyber ed al potenziamento dell'infrastruttura di sicurezza, pari a €/migliaia 252, incrementando la voce "1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale – c.3) contributi da altri enti pubblici" e riducendo la voce "5) Altri ricavi e proventi – altri ricavi e proventi".

La voce “altri ricavi e proventi” che ammonta complessivamente a €/migliaia 201.127, nelle poste più significative, è così composta:

- contributi per programmi immobiliari (cap. 7754) pari a €/migliaia 33.505, in riduzione di €/migliaia 9.467 rispetto al precedente budget 2023, conseguente il rilascio dei risconti passivi, a fronte dell'avanzamento economico delle attività relative agli interventi programmati sul patrimonio immobiliare dello Stato;
- contributi per manutenzioni fondi immobiliari (cap. 7755) pari a €/migliaia 222, in riduzione di €/migliaia 1.474, rappresenta la quota di ricavo conseguente al rilascio dei risconti passivi sulle manutenzioni degli immobili dei fondi immobiliari, a fronte degli interventi effettuati su detti beni, ovvero della liquidazione di indennizzi per transazioni, ai sensi dei Contratti di Locazione stipulati;
- contributi per lavori (ex commi 140, 1072, 95,14) pari a €/migliaia 117.657, in aumento di €/migliaia 31.244 rispetto al precedente budget, quale quota di ricavo conseguente il rilascio dei risconti passivi, per effetto dell'avanzamento delle attività relative agli interventi programmati;
- contributi per la ricostruzione sisma 2016 in incremento di €/migliaia 3.588 che rappresenta la quota di ricavo conseguente il rilascio dei risconti passivi a fronte dell'avanzamento economico delle attività previste relative agli interventi programmati.

Tutte le voci rappresentate trovano esatta corrispondenza in voci di costo della produzione per un uguale importo, tuttavia, data la rilevante variazione si ritiene opportuno darne evidenza.

Costi della Produzione

Per quanto attiene i Costi della Produzione che ammontano complessivamente a €/migliaia 623.001, si evidenziano le differenze rilevanti rispetto al bilancio di previsione 2023 revisionato.

In particolare, si segnalano le seguenti variazioni:

- costi per “Programmi immobiliari” in riduzione di €/migliaia 9.467 accoglie la previsione dei costi da sostenere nell'anno relativi agli interventi edilizi sugli immobili facenti parte del patrimonio immobiliare dello Stato, contropartite dei ricavi a seguito del rilascio degli specifici risconti passivi riferiti a fondi del cap. 7754;
- costi per “Manutenzioni su immobili fondi immobiliari” in riduzione di €/migliaia 1.474 accoglie la previsione dei costi da sostenere nell'anno relativi alle manutenzioni straordinarie sugli immobili facenti parte dei fondi immobiliari FIP e FP1, nonché alle transazioni finalizzate con i proprietari al medesimo riguardo.

- Di tali costi si trova contropartita nei ricavi a seguito del rilascio degli specifici risconti passivi riferiti a fondi del cap. 7755;
- costi per lavori (ex commi 140, 1072, 95, 14) contropartite dei ricavi a seguito del rilascio degli specifici risconti passivi riferiti a fondi del cap. 7759, incremento di €/migliaia 31.244;
 - costi per “Lavori per la ricostruzione post sisma 2016” in incremento di €/migliaia 3.588 accoglie la previsione dei costi da sostenere nell’anno relativi agli interventi di ricostruzione e ripristino finanziati dal Commissario Straordinario al sisma 2016, contropartite dei ricavi a seguito del rilascio degli specifici risconti passivi.
 - appalti esterni per servizi di progettazione in riduzione di €/migliaia 6.602 per le attività relative all’affidamento all’esterno di servizi di progettazione relativi alla nuova struttura;
 - nella voce “noleggi e locazioni” l’incremento è pari a €/migliaia 213 imputabili prevalentemente alle voci noleggi software e noleggi dei mezzi di trasporto;
 - la voce “Canoni passivi di locazione Fondi Immobiliari”, distinta dalla voce “Noleggi e locazioni”, registra una riduzione di €/migliaia 69.331. Tale voce, che accoglie i canoni di locazione annuale dovuti dall’Agenzia ai proprietari degli immobili facenti parte dei compendi FIP e FP1, trova contropartita nei ricavi e proventi per l’attività istituzionale alla voce “Ricavi per cessioni di prodotti e prestazioni di servizi” ad esclusione della quota parte, pari a €/migliaia 1.415 e distintamente indicata, di competenza dell’Agenzia in quanto utilizzatrice di alcuni degli immobili. La riduzione è dovuta all’effetto dei rilasci negli immobili FIP e FP1;
 - costi per il personale risultano in incremento di €/migliaia 3.967, dovuto principalmente agli oneri relativi alla previsione di nuove assunzioni, alla previsione del rinnovo contrattuale per il triennio 2022-2024, per la sola quota di competenza dell’annualità 2024 e alle spese per lavoro interinale (comprendono sia le risorse alle quali si prevede di far ricorso al fine di sopperire a specifiche carenze di organico che le sostituzioni di maternità).
 - ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali registrano un incremento di €/migliaia 1.065, più ridotto l’incremento degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali (€/migliaia 203). L’incremento è imputabile alle maggiori spese di investimento software, che saranno effettuate per la digitalizzazione dell’Agenzia, e all’incremento degli investimenti sulle sedi dell’Agenzia.

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 2024 è pari a €/migliaia 7.276, che, al netto delle imposte pari a €/migliaia 6.309, genera un risultato di esercizio pari a €/migliaia 967, in riduzione rispetto al budget 2023 che presentava un risultato di esercizio pari a €/migliaia 2.475.

BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE RICLASSIFICATO (Valori in euro)

	2024 BUDGET AGENZIA	2024 BUDGET STRUTTURA PROGETTAZIONE	Elisioni	2024 BUDGET TOTALE	2023 BUDGET AGENZIA	2023 BUDGET STRUTTURA PROGETTAZIONE	Elisioni	2023 BUDGET TOTALE
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 controllati	1.000	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		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)	6.192.461	1.084.393	0	7.276.854	7.341.763	1.050.159	0	8.391.922
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate - IRAP - imposte su attività commerciale	5.125.070 100.000	1.084.393 0		6.209.463 100.000	4.761.566 105.000	1.050.159 0	0 0	5.811.725 105.000
	(5.225.070)	(1.084.393)	(0)	(6.309.463)	(4.866.566)	(1.050.159)	(0)	(5.916.725)
AVANZO (DISAVANZO) ECONOMICO DELL'ESERCIZIO	967.391	0	0	967.391	2.475.197	0	0	2.475.197

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), quantificato in €/migliaia 1.100, di cui €/migliaia 829 riferiti alla Struttura per la Progettazione.

Si segnala che 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,

pertanto, seppure l’Agenzia abbia indicato nella relazione la norma di proroga nel DLB 2024-2026, a legislazione vigente non sarebbe più prevista.

Si raccomanda, pertanto, un attento monitoraggio della spesa, in particolar modo in riferimento alle spese per il noleggio e l’esercizio delle autovetture. Si prende atto, peraltro, che tale spesa è principalmente riconducibile alle esigenze dei servizi tecnici impegnati nella conduzione di un crescente numero di interventi edilizi che si aggiungono, di fatto, alle consuete attività di vigilanza e tutela dei beni demaniali svolte dal personale delle Direzioni Regionali.

In merito al contenimento di alcune tipologie di spesa e, in particolare, alle spese per la partecipazione a convegni ed eventi, nonostante la normativa vigente non preveda un limite di spesa quantitativamente individuato, 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 nella circolare Mef-RGS n. 29 del 3 novembre 2023;
- in coerenza con gli orientamenti espressi dall’Autorità politica così come desumibili nell’Atto triennale di indirizzo 2023-2025 vigente nonché negli aggiornamenti 2024-2026 trasmessi con nota prot. 30107 del 15 dicembre 2023 al Dipartimento delle Finanze e al Gabinetto del signor Ministro per le definitive determinazioni;
- 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 del bilancio di previsione (budget economico annuale) per l'esercizio 2024.

Roma, 15 dicembre 2023

Il Collegio dei revisori dei conti

Firmato digitalmente da

LUISA D'ARCANO

2023-12-15 17:31:34 +0100 _____

(dott.ssa Luisa D' Arcano) Presidente

Firmato digitalmente da:

Daniele Cuppone

~~Data: 15/12/2023 17:25:29~~

(dott. Daniele Cuppone) Componente effettivo

Firmato digitalmente da: **Primo Ferranti**

~~Data: 15/12/2023 17:20:44~~

(dott. Primo Ferranti) Componente effettivo