

VERBALE DI VERIFICA NR. 7 DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEL 25 NOVEMBRE 2019

Il giorno 25 del mese di novembre 2019 alle ore 9,00 presso la sede dell'ufficio del Presidente del Collegio dei Revisori dell'Agenzia Nazionale per l'Amministrazione e la Destinazione dei Beni Sequestrati e Confiscati alla Criminalità Organizzata (di seguito, per brevità "ANBSC" o "Ente") in Roma, preso atto che la Dr.ssa Daniela Mastrofrancesco risulta assente giustificata, i sottoscritti:

- Dr. Fabio Italia
- Dr. Marco Camilletti

componenti effettivi il Collegio dei Revisori del succitato Ente hanno ricevuto dall'Agenzia (con PEC n. 0048516 del 15/11/2019 e con PEC n. 0049746 del 22/11/2019 per integrazione documentale) una proposta di variazione al bilancio preventivo 2019, tra l'altro inserita nell'ordine del giorno del Consiglio Direttivo convocato per il 27 novembre prossimo, che determina una riduzione delle previsioni di entrata e di uscita, in termini di competenza, per euro 2.855.904,75 e in termini di cassa per euro 3.044.267,23 relativamente alle entrate, e per euro 2.875.159,94 in termini di competenza e di cassa, relativamente alle uscite.

Il Collegio procede all'esame della suddetta proposta di variazione di bilancio di previsione 2019 per l'espressione del previsto parere, in conformità a quanto disposto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123 e dall'articolo 12, comma 4, del decreto del Presidente della Repubblica 15 dicembre 2011, n. 234.

Il Collegio dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche alla suindicata proposta di variazione, redige la relazione che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione da parte del Consiglio Direttivo della variazione di cui trattasi dovrà essere trasmessa al Ministero dell'Interno, quale Amministrazione vigilante, e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 10:30 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DELL'ANBSC

- Dr. Fabio Italia
- Dr. Marco Camilletti
- Dr.ssa Daniela Mastrofrancesco (assente giustificato)

Firmato

RELAZIONE RELATIVA ALLA VARIAZIONE COMPENSATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018

Parere sulla Proposta di Variazione prot. n. 0048516 del 15/11/2019 al Bilancio di previsione 2019

Con nota prot. n. 0048516 del 15/11/2019 (poi integrata con PEC del 22/11/2019) è stata trasmessa la proposta di variazione al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2019, predisposta dal Direttore dell'Agenzia sulla quale il Collegio dei revisori dei conti è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123 e dall'articolo 12, comma 4, del decreto del Presidente della Repubblica 15 dicembre 2011, n. 234. La proposta di variazione riguarda gli eventi modificativi di cui alle tabelle che seguono.

Variazione di bilancio in termini di competenza – Entrate

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI IN CORSO DI ESERCIZIO	PREVISIONI CORRENTI	PROPOSTE VARIAZIONI	PREVISIONE DEFINITIVA
E.3.01.03.01.001	Diritti reali di godimento	328.675,75	-	328.675,75	38.095,25	366.771,00
E.3.05.02.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amm.ni Centrali	66.193,63	-	66.193,63	2.061,33	68.254,96
E.9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	500.000,00	-	500.000,00	(500.000,00)	-
E.9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	1.500.000,00	-	1.500.000,00	(1.500.000,00)	-
E.9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	1.000.000,00	-	1.000.000,00	(1.000.000,00)	-
E.9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	10.000,00	-	10.000,00	(10.000,00)	-
E.9.02.99.99.999.001	Partite di giro correttive	50.000,00	-	50.000,00	(50.000,00)	-
	Avanzo di amministrazione utilizzato	5.824.679,79	-	5.824.679,79	163.938,67	5.988.618,46
TOTALI		9.279.549,17	-	9.279.549,17	(2.855.904,75)	6.423.644,42

Variazione di bilancio in termini di competenza – Uscite

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI IN CORSO DI ESERCIZIO	PREVISIONI CORRENTI	PROPOSTE VARIAZIONI	PREVISIONE DEFINITIVA
U.1.03.01.01.001	Giornali e riviste	3.000,00	-	3.000,00	(2.000,00)	1.000,00
U.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	13.000,00	20.000,00	33.000,00	10.000,00	43.000,00
U.1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	70.000,00	-	70.000,00	18.058,40	88.058,40
U.1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	10.000,00	-	10.000,00	(6.845,00)	3.155,00
U.1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	5.000,00	-	5.000,00	(5.000,00)	-
U.1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	36.000,00	-	36.000,00	(20.000,00)	16.000,00
U.1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	4.000,00	-	4.000,00	11.000,00	15.000,00
U.1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	15.000,00	-	15.000,00	10.000,00	25.000,00
U.1.03.02.19.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	150.000,00	-	150.000,00	150.000,00	300.000,00
U.2.02.03.99.001	Spese per il potenziamento dell'Agenzia (art. 48, comma 4 decreto lgs. 159/2011)	328.675,75	-	328.675,75	38.095,25	366.771,00
U.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	50.000,00	-	50.000,00	786,60	50.786,60
U.7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	500.000,00	-	500.000,00	(500.000,00)	-
U.7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	1.500.000,00	-	1.500.000,00	(1.500.000,00)	-
U.7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	1.000.000,00	-	1.000.000,00	(1.000.000,00)	-
U.7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali	10.000,00	-	10.000,00	(10.000,00)	-
U.7.02.99.99.999.001	Partite di giro correttive	50.000,00	-	50.000,00	(50.000,00)	-
TOTALI		3.744.675,75	20.000,00	20.813.721,87	(2.855.904,75)	17.957.817,12

Variazione di bilancio in termini di cassa – Entrate

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	PREVISIONI INIZIALI CASSA	VARIAZIONI IN CORSO DI ESERCIZIO	PROPOSTE VARIAZIONI	PREVISIONE DEFINITIVA
E.3.01.03.01.001	Diritti reali di godimento	859.176,24	-	38.095,25	897.271,49
E.3.05.02.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	66.193,63	-	2.061,33	68.254,96
E.9.01.01.02.001	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	500.000,00	-	(500.000,00)	-
E.9.01.02.01.001	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	1.500.000,00	-	(1.500.000,00)	-
E.9.01.02.02.001	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	1.000.000,00	-	(1.000.000,00)	-
E.9.01.99.03.001	Rimborso di fondi economici e carte aziendali	10.000,00	-	(10.000,00)	-
E.9.02.99.99.999.001	Partite di giro correttive	74.423,81	-	(74.423,81)	-
	Avanzo di amministrazione utilizzato	8.570.992,38	-	169.107,29	8.740.099,67
TOTALI		12.580.786,06	-	(3.044.267,23)	9.705.626,12

Variazione di bilancio in termini di cassa – Uscite

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	PREVISIONI INIZIALI	VARIAZIONI IN CORSO DI ESERCIZI	PROPOSTA VARIAZIONI	PREVISIONE DEFINITIVE
U.1.03.01.01.001	Giornali e riviste	3.000,00	-	(2.000,00)	1.000,00
U.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	15.928,00	20.000,00	10.000,00	45.928,00
U.1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	72.185,74	-	18.058,40	90.244,14
U.1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	10.000,00	-	(6.845,00)	3.155,00
U.1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	5.000,00	-	(5.000,00)	-
U.1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	65.259,06	-	(20.000,00)	45.259,06
U.1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	4.000,00	-	11.000,00	15.000,00
U.1.03.02.13.003	Trasporti, trasloco e facchinaggio	15.679,00	-	10.000,00	25.679,00
U.1.03.02.19.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	150.000,00	-	150.000,00	300.000,00
U.2.02.03.99.001	Spese per il potenziamento dell'Agenzia (art. 48, comma 4 decreto lgs. 159/2011)	328.675,75	-	38.095,25	366.771,00
U.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo	50.000,00	-	786,60	50.786,60
U.7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)	502.105,65	-	(502.105,65)	-
U.7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	1.504.451,55	-	(1.504.451,55)	-
U.7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	1.003.808,46	-	(1.003.808,46)	-
U.7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali	11.000,00	-	(11.000,00)	-
U.7.02.99.99.999.001	Partite di giro correttive	57.889,53	-	(57.889,53)	-
TOTALI		3.798.982,74	-	(2.875.159,94)	943.822,80

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione, essendo di assestamento del bilancio 2019, prevede una riduzione delle previsioni di entrata e di uscita, in termini di competenza, per euro 2.855.904,75 e in termini di cassa per euro 3.044.267,23 relativamente alle entrate, e per euro 2.875.159,94, in termini di competenza e di cassa, relativamente alle uscite. A fronte di questa peculiare differenza fra la variazione di bilancio concernente le entrate e le uscite di cassa, la previsione definitiva per il 2019 si assesta a euro 37.204326,30 per il bilancio di cassa e ad euro 17.957.817,12 e conferma l'equilibrio di bilancio.

Le variazioni in diminuzione riguardano:

- relativamente alla competenza, le partite di giro, con un importo complessivo di riduzione per tali voci pari a euro 3.060.000,00;
- relativamente alla cassa, le partite di giro, con un importo complessivo di riduzione per tali voci pari a euro 3.084.423,81 per le entrate e ad euro 3.079.255,19 per le uscite;
- relativamente alla competenza e alla cassa, alcune spese di funzionamento, come indicato nella proposta dell'Ente del 15/11/2019, per complessivi euro 33.845,00.

Le variazioni in aumento riguardano:

- relativamente alla competenza e alla cassa, alcune entrate, quali i diritti reali di godimento e le entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali, per complessivi euro 40.156,58;
- l'utilizzo dell'Avanzo di Amministrazione per euro 163.938,67, in termini di competenza e per euro 169.107,29, in termini di cassa;
- relativamente alla competenza e alla cassa, alcune spese di funzionamento, come indicato nella proposta dell'Ente del 15/11/2019, per complessivi euro 237.940,25.

Con riguardo alla variazione in aumento, sia in entrata che in uscita, della voce di conto relativa a "Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT", pari a euro 150.000, preso atto di quanto rappresentato sul punto nella proposta dell'Ente, si ritiene opportuno avere contezza, nel prosieguo dell'attività di gestione, delle modalità di affidamento del servizio di cui trattasi. Pertanto, il Collegio, nell'esprimere in questa sede il proprio parere sulla presente variazione in termini esclusivamente contabili, si riserva ogni valutazione di legittimità in ordine alla procedura relativa all'impiego delle risorse in parola, in sede di controllo sulla gestione.

CONCLUSIONI

Il Collegio, con la riserva di cui sopra, sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'equilibrio del bilancio, pur riducendone la dimensione finanziaria complessiva, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione da parte del Consiglio Direttivo della proposta di variazione di cui trattasi.

IL COLLEGIO DEI REVISORI DELL'ANBSC

- Dr. Fabio Italia

Firmato

- Dr. Marco Camilletti

- Dr.ssa Daniela Mastrofrancesco (assente giustificato)