



Autorità Nazionale Anticorruzione
Collegio dei Revisori

Seduta del collegio dei revisori del 28 dicembre 2020

Relazione al bilancio di previsione 2021 del Collegio dei revisori dell'ANAC

Il Collegio ha esaminato la proposta di bilancio di previsione per l'esercizio 2021.

Tale proposta risulta composta dai seguenti documenti, trasmessi al Collegio via mail in data 24 dicembre 2020:

- Bilancio di previsione per l'anno 2021;
- Relazione illustrativa al bilancio di previsione 2021;
- Preconsuntivo 2020 con indicazione dell'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2020 in formato tabelle
- Proposta di delibera di autofinanziamento per l'anno 2021;

PREMESSA

Il Collegio rileva che anche quest'anno non è stato redatto il bilancio secondo i criteri della contabilità economico-patrimoniale quale richiesto dal regolamento concernente la gestione finanziaria amministrativa contabile.

Il Collegio rileva che il bilancio dell'Autorità è in linea con le indicazioni fornite dalla Ragioneria generale dello Stato 68988 del 9/9/2015 e che le voci che compongono il bilancio sono state classificate in applicazione del piano dei conti ai sensi del DPR 132 del 2013 – regolamento concernente le modalità di adozione del piano dei conti integrato delle amministrazioni pubbliche e secondo la nuova codificazione SIOPE che è stata estesa alle Autorità amministrative indipendenti a far data dal 1° gennaio 2020 (Decreto Ministero Economia e Finanze del 9/8/2019).

La relazione al bilancio segnala che gli stanziamenti di bilancio preventivati per il 2021 potranno subire variazioni in corso d'esercizio al verificarsi delle circostanze appositamente disciplinate dai regolamenti di contabilità attualmente vigenti in Autorità (il regolamento 22 luglio 2010 della soppressa Autorità per la vigilanza sui contratti pubblici di lavori, servizi e forniture e il regolamento 20 settembre 2011 della soppressa Commissione per la valutazione, la trasparenza e l'integrità delle Amministrazioni pubbliche, tuttora vigenti, nelle more dell'approvazione del nuovo regolamento, già sottoposto all'attenzione del Collegio dei revisori dei conti). Il Collegio ne prende atto.

Inoltre, la stessa relazione evidenzia che nel 2021 le previsioni di entrata potranno essere oggetto di variazioni in aumento nel caso in cui venissero definite le misure reintegrative a carico del Garante per la protezione dei dati personali e della Commissione Garanzia Sciopero per i contributi al loro funzionamento erogati da parte dell'A.N.AC. L'art. 2, comma 241, della legge 23 dicembre 2009, n. 191 ha infatti previsto che, a fini di perequazione, a partire dal decimo anno successivo all'erogazione del contributo in favore delle altre Autorità, con decreto del Presidente della Repubblica, su proposta del Ministro dell'Economia e delle Finanze, sentite le Autorità interessate, vengono stabilite misure reintegrative in favore delle Autorità contribuenti, nei limiti del contributo versato e a carico delle Autorità percipienti che a tale data presentino un avanzo di amministrazione.

Il Collegio riscontra che, ai fini delle previsioni di entrata e di spesa per il 2021, sono stati considerati i risultati di bilancio preconsuntivo del 2020, tenendo conto delle linee strategiche e delle priorità indicate dal Consiglio per garantire il regolare svolgimento delle attività rientranti nell'esercizio delle funzioni assegnate all'Autorità in materia di anticorruzione e trasparenza, nonché di contratti pubblici.

In particolare, in vista dello svolgimento delle molteplici e complesse attività, gli uffici dell'Autorità, in linea con gli indirizzi espressi dal Consiglio, tenuto anche conto dei contratti pluriennali sottoscritti e dei progetti in corso, hanno individuato i propri fabbisogni finanziari. Contestualmente, dal lato delle entrate, preso atto della quota di contributo assegnata all'Autorità a carico del bilancio dello Stato, che deriva dai trasferimenti dovuti all'ANAC/ex Civit poi confluita nella attuale A.N.AC. a seguito della riforma del decreto-legge 24 giugno 2014, n. 90, sono stati stimati gli incassi realizzabili, consistenti, principalmente, in contributi da parte del mercato vigilato e rimborsi, recuperi e restituzioni di somme da parte di altre amministrazioni. Le previsioni così determinate, unitamente ai risultati del preconsuntivo 2020, sono state dunque elaborate ai fini della generale salvaguardia degli equilibri di bilancio e del rispetto della vigente normativa contabile. Gli stanziamenti definiti sono confluiti nei documenti previsionali di bilancio per l'anno 2021 e per il triennio 2021-2023, predisposti secondo una struttura che ricalca l'allegato al decreto del Ministro dell'Economia e delle Finanze 8 agosto 2019 recante "Codificazione, modalità e tempi per l'attuazione del SIOPE per le Autorità amministrative indipendenti".

Nella relazione si segnala che il bilancio 2021 è stato predisposto in considerazione della vigente normativa di contenimento e razionalizzazione della spesa pubblica.

Ciò premesso il Collegio riscontra che il bilancio di previsione per il 2021 presenta le seguenti risultanze globali di cui alla tabella 1.

Rispetto alle risultanze del bilancio preconsuntivo 2020 (alla data del 12/10/2020):

- le entrate correnti previste per il 2021 presentano un incremento del 63,01% (56.166.146 euro per l'anno 2021 e 34.455.272,74 euro per l'anno 2020);
- le uscite correnti previste per il 2021 presentano un incremento dello 0,36% (57.981.967,00euro per l'anno 2021 e 59.567.595,46 euro per l'anno 2020);
- le uscite in conto capitale previste per il 2021 presentano un decremento del 20,76% (7.412.034,00euro per l'anno 2021 e 8.533.142,6 euro per l'anno 2020);

Per l'anno 2021 si registra un disavanzo gestionale di 9.227.855 euro contro un livello di disavanzo preconsuntivato per l'anno 2020 di -20.687.046,3 euro. Il disavanzo trova copertura mediante utilizzo dell'avanzo di amministrazione non vincolato presunto al 31/12/2020.

TABELLA 1

BILANCIO DI PREVISIONE 2021	
Prospetto sintetico	
ENTRATE	Importi stanziati
Entrate correnti	56.166.146,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	18.799.000,00
TOTALE ENTRATE	74.965.146,00
USCITE	Importi stanziati
Uscite correnti	57.981.967,00
Uscite in conto capitale	7.412.034,00
Uscite per conto terzi e partite di giro	18.799.000,00
TOTALE USCITE	84.193.001,00
Utilizzo Avanzo di amministrazione	9.227.855,00
TOTALE A PAREGGIO	84.193.001,00

La situazione amministrativa presunta al 31/12/2020 (TABELLA 2) fa rilevare un andamento decrescente dell'avanzo di amministrazione presunto non vincolato registrato al 31/12/2020, registratosi a causa della contrazione delle entrate correnti, conseguenza diretta dell'esonero dal versamento dei contributi introdotto, ai sensi dell'art. 65 del decreto-legge 19 maggio 2020, n. 34, a partire dalla data di pubblicazione del decreto stesso fino al 31 dicembre 2020.

Il bilancio di previsione 2021 stima un livello delle entrate correnti non sufficienti a coprire la spesa, quindi generando un disavanzo di gestione, nonostante il venir meno dell'esonero di cui sopra che cesserà i suoi effetti a partire dal 1/1/2021.

Il Collegio apprezza la prudenzialità della stima, considerato il contesto economico che si prospetta per l'anno 2021 dati i riflessi che l'emergenza COVID-19 sta producendo sul sistema economico del Paese.

TABELLA 2

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA PRESUNTA AL 31/12/20

+ Accertamenti presunti al 31/12/2020	49.971.034,98
- Impegni presunti al 31/12/2020	-70.658.081,28
= Disavanzo di gestione presunto al 31/12/2020	-20.687.046,30
+ Fondo cassa iniziale 1/1/2020	150.500.891,46
+ Residui attivi iniziali	9.925.996,14
- Residui passivi iniziali	-20.618.895,24
= Avanzo di amministrazione iniziale	139.807.992,36
- Disavanzo di gestione presunto al 31/12/2020	-20.687.046,30
- Variazione presunta residui attivi iniziali	-
+ Variazione presunta residui passivi iniziali	189.945,05
= Avanzo di amministrazione presunto al 31/12/2020	119.310.891,11
- Fondo compensazione entrate contributive	-20.360.421,96
- Fondo contenzioso giurisdizionale	-5.000.000,00
- Fondo progetti sperimentali	-4.986.199,46
- Accantonamento integrazione IFR	-16.000.000,00
= Avanzo di amministrazione non vincolato presunto al 31/12/2020	88.964.269,69

ENTRATE

La relazione al bilancio 2021 evidenzia entrate correnti stimate, al netto delle partite di giro, pari a 56.166.146 euro. La principale fonte di entrata è costituita dalle entrate contributive (78,40%) ed entrate da trasferimenti correnti da parte dello Stato (7,6%).

Codice piano dei conti	Voce piano dei conti	Previsione 2021	% su totale
E.1.01.01.99.001	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c. riscosse a seguito dell'attività ordinaria di gestione	44.035.000,00	78,40%
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	4.268.826,00	7,60%
E.2.01.05.01.999	Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2.814.000,00	5,01%
E.3.01.02.01.029	Proventi da servizi di copia e stampa	6.000,00	0,01%
E.3.02.01.01.999	Proventi da altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle amministrazioni pubbliche	40.000,00	0,07%
E.3.03.03.03.001	Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	1.300,00	0,002%
E.3.03.03.99.999	Altri interessi attivi da altri soggetti	7.000,00	0,01%
E.3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	137.000,00	0,24%
E.3.05.02.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	1.970.000,00	3,51%
E.3.05.02.03.002	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	2.000,00	0,004%
E.3.05.02.03.003	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	2.817.020,00	5,02%
E.3.05.02.03.004	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	55.000,00	0,10%
E.3.05.02.03.005	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	10.000,00	0,02%
E.3.05.02.03.008	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso dal Resto del mondo	3.000,00	0,01%
TOTALE		56.166.146,00	100%

Le entrate contributive per il 2021 sono stimate per tipologia come da tabella seguente:

CONTRIBUENTE	PREVISIONE 2021
Operatori economici	22.135.000
Stazioni appaltanti	20.500.000
SOA	1.300.000
TOTALE	43.935.000,00

Con riferimento alle entrate contributive l'Autorità ha prodotto per l'anno 2021 una bozza di delibera ai sensi dell'articolo 1, commi 65 e 67 della legge n. 266/2005, che prevede la fissazione della contribuzione in modo tale da coprire i costi di funzionamento dell'A.N.AC., per la parte non finanziata dal bilancio dello Stato, mediante ricorso al mercato di competenza nel rispetto, comunque, del limite massimo dello 0,4 per cento del valore complessivo del mercato stesso. La bozza di delibera indica la contribuzione ad un livello pari al 2% (due per cento) dei ricavi risultanti dal bilancio approvato relativo all'ultimo esercizio finanziario.

Il Collegio prende atto del fatto che tale livello sia congruo, nonostante la presenza di un presunto disavanzo di gestione per il 2021.

A seguire tabella riportante il livello delle contribuzioni dovute dalle stazioni appaltanti e dagli operatori economici:

In porto posto a base digara	Quota stazioni appaltanti	Quota operatori economici
Inferiore a € 40.000	Esente	Esente
Uguale o maggiore a € 40.000 e inferiore a € 150.000	€ 30,00	Esente
Uguale o maggiore a € 150.000 e inferiore a € 300.000	€ 225,00	€ 20,00
Uguale o maggiore a € 300.000 e inferiore a € 500.000		€ 35,00
Uguale o maggiore a € 500.000 e inferiore a € 800.000	€ 375,00	€ 70,00
Uguale o maggiore a € 800.000 e inferiore a € 1.000.000		€ 80,00
Uguale o maggiore a € 1.000.000 e inferiore a € 5.000.000	€ 600,00	€ 140,00
Uguale o maggiore a € 5.000.000 e inferiore a € 20.000.000	€ 800,00	€ 200,00
Uguale o maggiore a € 20.000.000		€ 500,00

USCITE

Le uscite previste per l'anno 2021, escluse le partite di giro, sono pari a € 66.545.339,00, di cui € 59.783.305,00 di parte corrente e € 6.762.034,00 in conto capitale.

Macroaggregati	Previsione 2021	% su totale
Redditi da lavoro dipendente	37.126.350,00	64,03%
Imposte e tasse a carico dell'ente	2.579.800,00	4,45%
Acquisto di beni e servizi	16.086.617,00	27,74%
Trasferimenti correnti	450.000,00	0,78%
Rimborsi e poste correttive delle entrate	330.000,00	0,57%
Altre spese correnti	1.409.200,00	2,43%
Totale spese correnti	57.981.967,00	100%

Spese di personale

La spesa per il personale dipendente è stata quantificata prendendo a riferimento il personale di ruolo in servizio presso l'Autorità alla data del 1° gennaio 2021, non considerando quindi il personale in aspettativa, fuori ruolo o comandato presso altre amministrazioni.

Il Collegio rileva che meritano particolare attenzione le voci di spesa del personale legate al nuovo trattamento giuridico ed economico in applicazione dell'art. 52 quater del d.l. n. 50/2017. Infatti, il nuovo regolamento è stato approvato definitivamente il 3 aprile 2019 con decorrenza dal 1° gennaio 2019 per la parte giuridica e dal 1° gennaio 2020 per la parte economica che ha determinato un incremento della spesa del 2,28%.

Analoga attenzione il Collegio pone per la voce "*Accantonamento di fine rapporto quota annuale*" e per la voce "*Liquidazione per fine rapporto di lavoro*", posto che, nelle more della definizione della disciplina previdenziale da applicare al personale ANAC, è stato prudenzialmente stimato un importo ritenuto necessario per procedere alla liquidazione del trattamento del TFR/TFS/IFR, maturato al 31 dicembre 2019 in vigenza del precedente regime giuridico di competenza dell'INPS riservato al personale che cesserà il servizio nell'anno di riferimento.

Ai fini della quantificazione della spesa, si è altresì tenuto conto di n. 11 unità di personale militare della Guardia di Finanza, di cui si avvale l'Autorità nei seguenti ambiti:

- Unità Operativa Speciale (UOS), a supporto del Presidente dell'Autorità nelle sue funzioni di alta sorveglianza nel comparto degli appalti pubblici;

- Nucleo Speciale Anticorruzione, per collaborazioni nell'esecuzione delle attività ispettive e di verifica delegate dal Presidente nei settori di comune interesse;
- Nucleo di raccordo con la Guardia di Finanza, per l'esame preliminare delle questioni relative all'art. 32, del decreto-legge 24 giugno 2014, convertito nella legge 11 agosto 2014, n. 114, ovvero di possibile interesse per l'A.N.AC., e per curare i rapporti con le Autorità giudiziarie e con le altre Istituzioni in ragione degli indirizzi dettati dal Presidente.

Il dettaglio delle voci di spesa è riportato nella tabella a seguire:

Codice piano dei conti	Voce piano dei conti	Previsione 2021	% su totale
U.1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	1.000.000,00	2,69%
U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	22.802.000,00	61,42%
U.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	466.000,00	1,26%
U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa permessione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	2.718.600,00	7,32%
U.1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	160.000,00	0,43%
U.1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati permessione, corrisposti al personale a tempo determinato	40.000,00	0,11%
U.1.01.01.02.002	Buoni pasto	350.000,00	0,94%
U.1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	639.250,00	1,72%
U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	6.760.500,00	18,21%
U.1.01.02.02.001	Assegni familiari	16.000,00	0,04%
U.1.01.02.02.003	Accantonamento di fine rapporto - quota annuale	2.174.000,00	5,86%
TOTALE		37.126.350,00	100%

Spese per acquisti di beni e servizi

La previsione per l'anno 2021 relativa alle spese per acquisto di beni e servizi è pari ad € 16.086.6,00 e, nella figura che segue, ne viene rappresentata la ripartizione per categoria.

Rispetto ai bilanci precedenti, sono state stanziato nella voce **Medicinali e altri beni di consumo sanitario** apposite risorse finalizzate all'acquisto di beni per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid-19 per un importo di euro 22.000,00. Mentre nella categoria **Servizi Sanitari** sono stati stanziato risorse per l'acquisto di servizi finalizzati ad attuare le necessarie azioni volte alla tutela della salute del personale dell'Autorità a fronte della emergenza sanitaria come l'effettuazione di tamponi presso la sede ANAC tramite convenzioni con strutture medico-sanitarie individuate e per l'acquisizione di servizi di sanificazione dei luoghi di lavoro per un importo di euro 80.500,00.

Codice piano dei conti	Voce piano dei conti	Previsione 2021	% su totale
Acquisto di beni - Giornali, riviste e pubblicazioni			
U.1.03.01.01.001	Giornali e riviste	8.000,00	0,05%
Acquisto di beni - Altri beni di consumo			
U.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	42.000,00	0,26%
U.1.03.01.02.002	Carburanti, com bustibile e lubrificanti	6.000,00	0,04%
U.1.03.01.02.004	Vestib	2.500,00	0,02%
U.1.03.01.02.006	Materiale informatico	41.000,00	0,25%
Medicinali e altri beni di consumo sanitario			
U.1.03.01.05.999	Altri beni prodotti sanitari a.c.	22.000,00	0,14%
Acquisto di servizi - Organie incarichi istituzionali della m inistrazione			
U.1.03.02.01.001	Organi istituzionali della m inistrazione - Indennità	953.000,00	5,92%
U.1.03.02.01.002	Organi istituzionali della m inistrazione - R in borsi	55.000,00	0,34%
U.1.03.02.01.008	Com pensia gli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali della m inistrazione	169.000,00	1,05%
Acquisto di servizi - Organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta			
U.1.03.02.02.001	R in borso per viaggio e trasbo	53.650,00	0,33%
U.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	33.650,00	0,21%
U.1.03.02.02.005	Organizzazione e partecipazione a m anifestazioni e convegni	76.133,00	0,47%
Acquisto di servizi - Acquisto di servizi per form azione e addestram ento del personale dellente			
U.1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per form azione obbligatoria	4.000,00	0,02%
U.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per form azione e addestram ento n a.c.	73.353,00	0,46%
Acquisto di servizi - Utenze e canoni			
U.1.03.02.05.001	Telefonia fissa	30.000,00	0,19%
U.1.03.02.05.002	Telefonia mobile	16.000,00	0,10%
U.1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	56.500,00	0,35%
U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	360.000,00	2,24%
U.1.03.02.05.005	Acqua	37.800,00	0,23%
U.1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n a.c.	1.000,00	0,01%
Acquisto di servizi - Utilizzo di beni di terzi			
U.1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	4.076.600,00	25,34%
U.1.03.02.07.002	Locazione di mezzi di trasporto	12.500,00	0,08%
U.1.03.02.07.004	Locazione di hardware	27.400,00	0,17%
U.1.03.02.07.006	Licenze d'uso per software	1.223.240,00	7,60%
U.1.03.02.07.008	Locazione di impianti e macchinari	25.000,00	0,16%

Codice piano dei conti	Voce piano dei conti	Previsione 2021	% su totale
Acquisto di servizi - Manutenzione ordinaria e riparazioni			
U.1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	5.000,00	0,03%
U.1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	266.000,00	1,65%
U.1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	5.000,00	0,03%
U.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	30.000,00	0,19%
Acquisto di servizi - Consulenze			
U.1.03.02.10.001	Incarichi libero professionalità di studi, ricerca e consulenza	210.000,00	1,31%
U.1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	1.310.040,00	8,14%
Acquisto di servizi - Prestazioni professionali specialistiche			
U.1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	22.500,00	0,14%
U.1.03.02.11.009	Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca	90.000,00	0,56%
U.1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali specialistiche n.c.	18.500,00	0,12%
Acquisto di servizi - Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente			
U.1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza	250.000,00	1,55%
U.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	313.000,00	1,95%
U.1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	32.000,00	0,20%
U.1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	7.000,00	0,04%
U.1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	5.000,00	0,03%
U.1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.c.	3.000,00	0,02%
Acquisto di servizi - Servizi amministrativi			
U.1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	60.000,00	0,37%
U.1.03.02.16.002	Spese postali	7.000,00	0,04%
U.1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	19.000,00	0,12%
Acquisto di servizi - Servizi finanziari			
U.1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	2.000,00	0,01%
U.1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.c.	10.150,00	0,06%
Acquisto di servizi - Servizi sanitari			
U.1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	500,00	0,003%
U.1.03.02.18.999	Altri acquisti di servizi sanitari n.c.	80.000,00	0,50%

Codice piano dei conti	Voce piano dei conti	Previsione 2021	% su totale
Acquisto di servizi - Servizi informatici di telecomunicazioni			
U.1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	2.114.747,00	13,15%
U.1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazioni	2.476.810,00	15,40%
U.1.03.02.19.003	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	58.600,00	0,36%
U.1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	16.640,00	0,10%
U.1.03.02.19.006	Servizi di sicurezza	496.280,00	3,09%
U.1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	207.334,00	1,29%
U.1.03.02.19.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	373.190,00	2,32%
Acquisto di servizi - Altri servizi			
U.1.03.02.99.002	Altre spese legali	130.000,00	0,81%
U.1.03.02.99.005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente	26.000,00	0,16%
U.1.03.02.99.011	Servizi per attività di rappresentanza	5.000,00	0,03%
U.1.03.02.99.012	Rassegna stampa	11.000,00	0,07%
U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi in a.c.	20.000,00	0,12%
TOTALE		16.086.617,00	100%

Le principali voci di spesa sono:

Utilizzo di beni di terzi per il 32,35%. Le voci più significative della categoria sono:

- U.1.03.02.07.001 “Locazione di beni immobili”, sulla quale è imputato il costo per la locazione della sede dell’Autorità, comprensivo dell’IVA e di una possibile maggiorazione per adeguamento Istat (**25,34%**);
- U.1.03.02.07.006 “Licenze d'uso per software”, su cui vengono stanziati le risorse stimate per il rinnovo dei seguenti contratti in corso o per l’assunzione di nuove obbligazioni:
 - “Servizio di VMware per licenze piattaforma”. Le licenze in questione vengono utilizzate nel data center dell’Autorità, nell’ambito dell’architettura della server farm (l’infrastruttura elaborativa è composta da server fisici che ospitano server virtuali). In considerazione del percorso di revisione architetture, che ragionevolmente impatterà sulle esigenze di virtualizzazione, per il 2021 si prevede un aumento della somma da destinare a questa spesa, tenuto anche conto della necessità di acquisire licenze aggiuntive per l’utilizzo delle infrastrutture iperconvergenti acquisite di recente dall’Autorità;
 - “Servizi enterprise per la piattaforma Liferay DXP”. I servizi di cui trattasi rappresentano la base strutturale del nuovo portale istituzionale e i nuovi servizi web dell’Autorità;

- “Strumenti di business intelligence”. Trattasi dei servizi di supporto enterprise della piattaforma di business intelligence Qlik, sulla quale sono sviluppati i servizi di ricerca evoluta dei dati presenti nel sistema BDNCP.

Servizi informatici e di telecomunicazioni per il 41,52%. In questa voce confluiscono, per la parte di spese di funzionamento, i principali contratti di natura informatica:

- “Servizi di contact center in outsourcing 2”, in adesione alla convenzione Consip lotto 3
- “Affidamento dei servizi in ambito Sistemi Gestionali Integrati (SGI) per le pubbliche amministrazioni – lotto 1”,
- “Servizio di gestione e monitoraggio del sistema informatico”,
- “Continuità operativa e disaster recovery”, finalizzato ad assicurare la continuità operativa in previsione di accadimenti catastrofici.
- “Manutenzione dei sistemi applicativi dell’Autorità”.
- “Servizi di gestione delle identità digitali e sicurezza applicativa”, in adesione al contratto quadro SPC cloud lotto 2 “Servizi di gestione delle identità digitali e sicurezza applicativa.
- “Servizi di progettazione e sviluppo in ambito IT per la rilevazione di indicatori di corruzione”.
- “Affidamento dei servizi di realizzazione e gestione di portali e dei servizi on-line e servizi di formazione continuativa per le nuove strategie comunicative”.
- “Servizi di interoperabilità dati e servizi di cooperazione applicativa”
- “Gestione dell’archivio e supporto alla gestione del flusso documentale”,
- “Servizio di conservazione documentale”.

Altre spese correnti

Al fine di garantire le risorse per il finanziamento di nuove o maggiori spese che dovessero occorrere nel corso del 2021, nell’ambito della voce “Fondi di riserva” sono stanziati somme pari ad € 1.200.000,00, quantificate nei limiti del 3% delle spese di funzionamento, così come previsto dall’art. 8 del “Regolamento concernente la gestione finanziaria amministrativa e contabile”, attualmente in vigore.

In apposite voci del piano dei conti, sono altresì imputate le somme occorrenti al pagamento dei premi di assicurazione su beni mobili e immobili e per responsabilità civile verso terzi.

Codice piano dei conti	Voce piano dei conti	Previsione 2021	% su totale
U.1.10.01.01.001	Fondi di riserva	1.200.000,00	85,15%
U.1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	2.100,00	0,15%
U.1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili	7.600,00	0,54%
U.1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	49.500,00	3,51%
U.1.10.05.02.001	Spese per risarcimento danni	150.000,00	10,64%
TOTALE		1.409.200,00	100%

Spese in conto capitale

Come si evince dalla tabella che segue, la voce del piano dei conti che più impatta sulle spese in conto capitale è “Sviluppo software e manutenzione evolutiva”. In essa confluisce la quota parte di spese per investimenti oggetto dei contratti già descritti nel paragrafo “Acquisto beni e servizi”, nonché altri contratti tra i quali si annovera quello di “Sviluppo e manutenzione del sistema di Identity and Access Management (IAM)”. Quest’ultimo rientra in un progetto ad elevato tasso di complessità e di integrazione tra differenti piattaforme tecnologiche e prevede, nello specifico, l’evoluzione del sistema di IAM dell’Autorità, al fine di tragaruardare sia il necessario aggiornamento tecnologico, sia l’integrazione con il Sistema Pubblico di Identità Digitale (SPID).

Tra le spese in conto capitale sono inoltre stanziare le risorse per l’acquisto di tutto l’apparato tecnologico (hardware, server e apparati di rete, computer, comprensivi delle periferiche di base, stampanti, ecc.), quantificate sulla base dei fabbisogni espressi per ottimizzare l’operatività degli uffici, nonché delle esigenze di adeguamento delle infrastrutture hardware e software dell’Autorità.

Codice piano dei conti	Voce piano dei conti	Previsione 2021	% su totale
Beni materiali			
U 2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio	20.000,00	0,27%
U 2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro	48.800,00	0,66%
U 2.02.01.07.003	Periferiche	15.000,00	0,20%
U 2.02.01.07.004	Apparati di telecomunicazione	400.000,00	5,40%
U 2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.	168.444,00	2,27%
U 2.02.01.99.001	Materiale bibliografico	10.000,00	0,13%
Beni immateriali			
U 2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva	6.469.790,00	87,29%
U 2.02.03.02.002	Acquisto software	280.000,00	3,78%
TOTALE		7.412.034,00	100%

Bilancio di previsione pluriennale 2021 – 2023 (Budget 2021-2023)

Il bilancio pluriennale illustra il quadro complessivo delle risorse finanziarie necessarie allo svolgimento delle attività programmate per il triennio 2021-2023.

Le tabelle che seguono mettono a confronto gli stanziamenti previsti sulle voci di entrata e di uscita per l’anno 2021, con quelli degli anni 2022 e 2023.

In particolare, per quanto riguarda le entrate correnti, negli anni 2022 e 2023 ci si attende un maggior gettito contributivo, in vista di un’auspicabile ripresa del mercato vigilato e dell’esaurirsi degli effetti del decreto rilancio (quest’ultimo, come già ricordato, ha disposto l’esonero temporaneo dei contributi fino al 31/12/2020). Nessuna modifica, invece, si prevede con riferimento alla quota di

trasferimento da parte dello Stato, come si evince dal disegno di legge “Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2021 e bilancio pluriennale per il triennio 2021-2023”.

Entrate correnti	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
	56.166.146,00	68.369.349,00	66.357.245,00

Dal lato della spesa, sia corrente che in conto capitale, gli stanziamenti complessivi del 2022 e del 2023 si attestano all’incirca sugli stessi valori del 2021, con lievi incrementi di carattere prettamente fisiologico.

M accompagnati	Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
Redditi da lavoro dipendente	37.126.350,00	37.210.250,00	37.581.250,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	2.579.800,00	2.554.800,00	2.575.800,00
Acquisto di beni e servizi	16.086.617,00	14.938.123,00	13.679.297,00
Trasferimenti correnti	450.000,00	929.300,00	1.568.520,00
Rimborse poste connettive delle entrate	330.000,00	360.000,00	360.000,00
Altre spese correnti	1.409.200,00	1.514.000,00	1.515.000,00
Totale spese correnti	57.981.967,00	57.506.473,00	57.279.867,00

Beni materiali	662.244,00	375.831,00	355.000,00
Beni immateriali	6.749.790,00	6.412.225,00	5.198.875,00
Totale spese c/capitale	7.412.034,00	6.788.056,00	5.553.875,00

Totale	65.394.001,00	64.294.529,00	62.833.742,00
---------------	----------------------	----------------------	----------------------

VOCE PIANO DEI CONTI	ESERCIZI		
	2021	2022	2023
ENTRATE CORRENTI	56.166.146,00	64.294.529,00	62.833.742,00
ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-
TOTALE ENTRATE	56.166.146,00	64.294.529,00	62.833.742,00
SPESE CORRENTI	57.981.967,00	57.506.473,00	57.279.867,00
SPESE IN CONTO CAPITALE	7.412.034,00	6.788.056,00	5.553.875,00
TOTALE SPESE	65.394.001,00	64.294.529,00	62.833.742,00
+ AVANZO/-D/AVANZO DI GESTIONE	-9.227.855,00	-	-

Avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'anno n-1 al lordo dei Fondi vincolati così quantificati al 31/12/2020:			
• Fondo con pensazione entrate contributive (20.360.421,96)	119.310.891,11	110.083.036,11	110.083.036,11
• Fondo contenzioso giurisdizionale (6.000.000,00)			
• Fondo progetti sperimentali (1.986.199,46)			
• Accantonamento integrazione FR (16.000.000,00)			
Pareggio bilancio di previsione	-9.227.855,00	-	-
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO AL 31 DICEMBRE DELL'ANNO N	110.083.036,11	110.083.036,11	110.083.036,11

RICHIESTE DI INTEGRAZIONE

Il Collegio, preso atto delle previsioni del bilancio 2021 e considerate le misure adottate, analizza la documentazione ricevuta in risposta alle richieste di informativa formulate con il verbale della riunione del Collegio del 21 dicembre 2020 n. 9, riguardanti:

- tempi di approvazione del nuovo regolamento di contabilità;
- iniziative (se messe in campo) per il rafforzamento del sistema di controlli interni ed, in particolare, del controllo di gestione di cui non si è fatta alcuna menzione nella relazione allegata al bilancio;
- indicazioni in ordine alla nuova sede dell'Autorità con particolare riferimento all'andamento della interlocuzione aperta da più di un anno con l'Agenzia del demanio;
- indicazioni circa le azioni e le misure che l'Autorità intende intraprendere per risolvere il disavanzo di gestione;
- indicazioni almeno in termini di proiezione dei prevedibili effetti economici che la imminente definizione della disciplina previdenziale da applicare al personale ANAC scaricherà sui bilanci (non soltanto su quello presente ma anche su quelli futuri) dell'Autorità.

Il Collegio prende atto che, con nota del 23 dicembre 2020, è stata prodotta una nota integrativa a firma del Segretario generale e del Dirigente del UF, nella quale sono riportate le integrazioni richieste.

Per quanto concerne i tempi di approvazione del nuovo regolamento di contabilità nella nota integrativa si afferma che è stata prodotta una bozza di regolamento di contabilità frutto di una attività di studio e di approfondimento, ispirato ai principi sanciti nella legge n.196 del 2009. La bozza dovrebbe essere trasmessa al Collegio entro il mese di gennaio per l'acquisizione di un parere.

Con riferimento al rafforzamento del sistema dei controlli interni e del controllo di gestione, si afferma che l'Autorità ha avviato un percorso per l'ottimizzazione, l'automazione ed il monitoraggio dei processi interni dell'Amministrazione, con l'avvio di una serie di iniziative di Business Process Management, progetti che dovrebbero vedere il loro completamento nel 2021.

Per quanto riguarda l'individuazione di una nuova sede, la nota integrativa, richiama la Raccomandazione che codesto Collegio aveva già fatto nella relazione al bilancio di previsione per il 2020, per rappresentare la difficoltà che sta incontrando l'Autorità nel reperire una sede idonea sia questa in proprietà pubblica che in proprietà privata. Al momento, si afferma, che il Consiglio dell'Autorità ha dato mandato di intraprendere un ampio percorso di selezione pubblica degli immobili potenzialmente da destinare a sede dell'Autorità.

Relativamente al disavanzo di gestione, nella nota integrativa si sostiene che questo è stato determinato dalla emergenza sanitaria che ha comportato, a seguito del d.l. n. 34 del 2020, un esonero temporaneo del versamento dovuto all'Autorità dagli operatori economici e dalle stazioni appaltanti per le procedure di gara avviate nel periodo 19 maggio-31 dicembre 2020. Si sostiene, inoltre, che nel calcolare l'ammontare delle entrate, l'Autorità ha considerato anche gli effetti del dl. n. 76 del 2020, che dovrebbero comportare minori entrate contributive a seguito delle semplificazioni

introdotte in materia di contratti pubblici e del minor numero di operatori economici che possano essere invitati a partecipare alle gare.

Quanto, infine, ai prevedibili effetti economici che la imminente definizione della disciplina previdenziale da applicare al personale scaricherà sui bilanci dell'Autorità, la nota integrativa si limita a rappresentare i due possibili scenari alternativi in relazione a come sarà interpretato il termine "servizio utile" senza dare indicazioni sull'impatto finanziario che questi determineranno sul bilancio dell'Autorità.

CONCLUSIONI

Il Collegio, pur riconoscendo l'impegno ed il lavoro che la struttura ha continuato a svolgere per tutto il 2020, nonostante la situazione di emergenza sanitaria, portando avanti importanti progetti strategici come quello relativo alla "*Misurazione del rischio corruzione a livello territoriale e promozione della trasparenza*" nell'ambito del "*PON governance e capacità istituzionale 2014*", od ancora nell'ambito dei progetti sperimentali e innovativi avviati ai sensi dell'art.4,c.3 della legge n.15 del 2009, e la cui descrizione è rinvenibile al paragrafo 3 della relazione al bilancio, prende atto che anche questo bilancio presenta un considerevole avanzo di amministrazione.

Prende, altresì, atto che l'Autorità, con la proposta di delibera di autofinanziamento, ha deciso di non procedere ad una richiesta di proroga dell'esonero.

Il Collegio esprime parere favorevole sul Bilancio 2021.

Pres. Raffaele Dainelli

Prof.ssa Giovanna Colombini

Dott.ssa Deborah Guerrucci