

ISTITUTO NAZIONALE DI STATISTICA
Collegio dei Revisori dei Conti
Relazione allegata al verbale n. 1690 delle adunanze del
15 e 16 Novembre 2023

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
AL BUDGET ECONOMICO ANNUALE 2024 E RELATIVI ALLEGATI

È stato esaminato il Budget economico dell'anno 2024, corredato dai relativi allegati, trasmesso all'attenzione del Collegio per redigere il parere di competenza.

Il Collegio rileva preliminarmente che al Budget economico in esame sono stati allegati, ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2, comma 4, del DM 27 marzo 2013, i seguenti documenti:

- il budget economico triennale;
- la relazione illustrativa del Presidente;
- budget degli investimenti triennale;
- il prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi di cui all'art. 9, comma 3, del DM 27 marzo 2013.

Il piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio previsti dall'art. 19 del D.lgs. 91/2011 non è stato allegato in quanto non risulta ancora approvato il sistema minimo di indicatori di risultato stabilito con decreto del Ministro per la Pubblica Amministrazione d'intesa con il Ministro dell'Economia e delle Finanze in conformità alle linee guida generali definiti con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 18 settembre 2012.

Il Budget economico è stato redatto:

- secondo lo schema di cui all'allegato 1 del citato DM 27 marzo 2013 nel rispetto del principio di competenza economica;
- tenendo conto delle istruzioni impartite con la Circolare MEF - RGS n. 35 del 22 agosto 2013;
- nel rispetto delle indicazioni di cui alla Circolare ministeriale MEF – RGS n. 42 del 7 dicembre 2022, avente per oggetto “Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per l'esercizio 2023” e alla Circolare ministeriale MEF – RGS n. 29 del 3 novembre 2023, avente per oggetto “Enti ed Organismi pubblici - Bilancio di previsione per

l'esercizio 2024";

- tenendo conto degli obiettivi, dei programmi, dei progetti e delle attività che i centri di responsabilità intendono conseguire in termini di servizi e prestazioni, come descritti nella relazione illustrativa.

Il Collegio, visto l'articolo 10 del decreto legislativo 25 novembre 2016, n. 218, recante "Semplificazione delle attività degli enti pubblici di ricerca ai sensi dell'articolo 13 della legge 7 agosto 2015, n. 124" che al comma 1 stabilisce che gli ERP devono adottare, anche ai sensi della normativa generale vigente in materia di contabilità pubblica di cui al decreto legislativo 31 maggio 2011 n. 91, sistemi di contabilità economico-patrimoniale anche per il controllo analitico della spesa per centri di costo, prende atto che l'Istituto ha adottato il nuovo sistema contabile a decorrere dal 1° gennaio 2022.

Il Budget economico in esame contiene il raffronto con i valori del Budget economico dell'anno precedente ed è stato redatto seguendo lo schema di cui agli allegati n. 1 (budget economico annuale decisionale), n. 2 (budget economico annuale gestionale), n. 3 (budget economico annuale gestionale per CDR) e n. 4 (budget degli investimenti) del Manuale di amministrazione, finanza e contabilità approvato dal Consiglio il 17 dicembre 2020.

Il Collegio rileva che la redazione del budget è avvenuta in termini di competenza economica, nel rispetto dello schema dell'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013, ed è sintetizzabile nella tabella che segue.

Tabella nr. 1

VOCI	ORDINARIA	CENSUARIA	PNRR	TOTALE ENTE
A - VALORE DELLA PRODUZIONE				
A1) Ricavi e proventi per l'attività istituzionale	194.533.647	26.881.600	4.248.417	225.663.664
A5) altri ricavi e proventi	43.771.349	5.325.507	217.227	49.314.084
Totale valore della produzione (A)	238.304.996	32.207.107	4.465.644	274.977.747
B - COSTI DELLA PRODUZIONE				
B6) Per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	465.090	-	-	465.090
B7) Per servizi	48.863.598	13.906.657	1.829.803	64.600.057
B7Bis) Per trasferimenti e contributi	5.415.360	18.846.515	-	24.261.875
B8) Per godimento beni di terzi	9.219.722	3.209.708	-	12.429.430
B9) Per il personale	133.086.644	-	1.392.750	134.479.393
B10) Ammortamenti e svalutazioni	18.749.549	3.825.507	1.160.657	23.735.713
B13) Altri Accantonamenti	11.009.435	-	-	11.009.435
B14) Oneri diversi di gestione	3.218.855	-	-	3.218.855
Totale costi della produzione (B)	230.028.252	39.788.387	4.383.210	274.199.849
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)	8.276.744	- 7.581.280	82.435	777.898
C- PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
C16) Altri proventi finanziari	2.000	-	-	2.000
Totale proventi e oneri finanziari (15+16+17+/-17bis)	2.000	-	-	2.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	8.278.744	- 7.581.280	82.435	779.898
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	8.278.744	-	82.435	8.361.178
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	- 7.581.280	0	- 7.581.280
Utilizzo riserve patrimoniali vincolate	-	7.581.280	-	7.581.280
Risultato a pareggio	0	-	0	0

Il Collegio prende atto che il risultato economico presunto, calcolato al netto delle

riserve patrimoniali vincolate, è pari a -7.581.280 euro risultante dalla differenza tra il valore della produzione per 274.977.747 euro ed i costi della produzione per 274.199.849 euro, oltre ai proventi finanziari per 2.000 euro ed imposte e tasse per 8.361.178 euro.

A copertura del risultato economico presunto si dà atto che l'Istituto, ai sensi dell'art. 33 del Regolamento di Amministrazione, finanza e contabilità e del paragrafo 7.1 del relativo Manuale, ha utilizzato riserve patrimoniali vincolate per 7.581.280 euro, derivanti da risorse autorizzate e già accertate dalla Legge n. 205/2017 per le attività censuarie per gli anni precedenti al 2024 e non realizzate.

La seguente tabella nr. 2 illustra la situazione contabile delle riserve patrimoniali, libere e vincolate, disponibili sulla base di quanto accertato nel bilancio di esercizio per l'anno 2022, approvato con DPCM del 4 settembre 2023 e utilizzato, in via previsionale, per l'anno 2023.

Tabella nr. 2

SITUAZIONE CONTABILE DELLE RISERVE PATRIMONIALI	LIBERE	CENSUARIE	TOTALE
accertate con bilancio di esercizio 2022	117.651.979	45.490.358	163.142.337
utilizzi 2023 (dato di preconsuntivo)	44.973.052	21.310.426	66.283.478
TOTALI RISERVE DISPONIBILI PER IL TRIENNIO 2024-2026	72.678.927	24.179.932	96.858.859
di cui già autorizzato l'impiego per il triennio 2024-2026	34.988.417	19.553.762	54.542.179
di cui da utilizzare a copertura ulteriori fabbisogni 2024-2026	23.114.666	4.626.170	27.740.836
TOTALI UTILIZZI NEL TRIENNIO 2024-2026	58.103.083	24.179.932	82.283.015
di cui non utilizzate nel triennio 2024-2026	14.575.844	-	14.575.844
TOTALE A PAREGGIO	72.678.927	24.179.932	96.858.859

Il budget riferito al **Valore della Produzione** è di 274.977.747 euro ed è composto come segue:

Tabella nr. 3

	ORDINARIA		CENSUARIA		PNRR		ENTE totale	%
A1) RICAVI/PROVENTI ATT. ISTITUZIONALI	194.533.647	81,63%	26.881.600	83,46%	4.248.417	95,14%	225.663.664	82,07%
A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	43.771.349	18,37%	5.325.507	16,54%	217.227	5%	49.314.084	17,93%
Totale complessivo	238.304.996	100,00%	32.207.107	100,00%	4.465.644	100%	274.977.747	100,00%

I **ricavi** previsti a budget per il 2024 riguardano l'attività istituzionale per un totale di 225.663.664 euro, elencati nella tabella nr. 4, ed altre attività per 49.314.084 euro, di cui alla tabella nr. 5.

Tabella nr. 4

	ORDINARIA		CENSUARIA		PNRR		ENTE totale	% totale
A1) RICAVI/PROVENTI ATT. ISTITUZIONALI	194.533.647	100,00%	26.881.600	100,00%	4.248.417	100,00%	225.663.664	100,00%
A1a) CONTRIBUTO ORDINARIO STATO	189.993.128	97,67%	26.881.600	100,00%		0,00%	216.874.728	96,11%
R1.3.1.01.01.001.0001 - Assegnazione dello Stato x spese di funzionamento	189.993.128	97,67%		0,00%		0,00%	189.993.128	84,19%
R1.3.1.01.01.001.0002 - Assegnazione dello Stato per i censimenti		0,00%	26.881.600	100,00%		0,00%	26.881.600	11,91%
A1cc3) CONTRIBUTI ALTRI ENTI PUBBLICI	2.167.454	1,11%		0,00%	4.248.417	100,00%	6.415.871	2,84%
C2.1.9.99.99.001.0003 - Rettifica Proventi Progetti copertura oneri futuri		0,00%		0,00% -	1.887.143	-44,42% -	1.887.143	-0,84%
R1.2.2.01.38.001.0004 - Contributi da enti nazionali ed altre Amm. Pubbl.	2.167.454	1,11%		0,00%	6.135.560	144,42%	8.303.014	3,68%
A1cc4) CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA	2.348.065	1,21%		0,00%		0,00%	2.348.065	1,04%
R1.2.2.01.38.001.0001 - Contributi da enti	2.348.065	1,21%		0,00%		0,00%	2.348.065	1,04%
A1f) RICAVI CESS.PRODOTTI/PREST.SERVIZI	25.000	0,01%		0,00%		0,00%	25.000	0,01%
R1.2.1.01.07.001.0001 - Vendita di pubblicazioni	5.000	0,00%		0,00%		0,00%	5.000	0,00%
R1.2.2.01.99.999.0001 - Fornitura di dati e servizi statistici	20.000	0,01%		0,00%		0,00%	20.000	0,01%
Totale complessivo	194.533.647	100,00%	26.881.600	100,00%	4.248.417	100,00%	225.663.664	100,00%

Tabella nr. 5

	ORDINARIA		CENSUARIA		PNRR		ENTE totale	% totale
A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI	43.771.349	100,00%	5.325.507	100,00%	217.227	100,00%	49.314.084	100,00%
A5a) QUOTA CONTRIB. C/C IMPUT.ESERCIZIO	26.084.922	59,59%	3.825.507	71,83%	-	0,00%	29.910.429	60,65%
R1.3.1.01.01.001.0003 - Ricavi sosp. investment entrate Stato anni prec	10.895.979	24,89%	1.619.847	30,42%	-	0,00%	12.515.826	25,38%
R1.3.1.01.01.001.0005 - Utilizzo riserve patrimoniali	14.920.943	34,09%		0,00%		0,00%	14.920.943	30,26%
R1.3.1.01.01.001.0008 - Utilizzo riserve vincolate a copertura investment		0,00%	2.205.660	41,42%		0,00%	2.205.660	4,47%
R1.9.2.03.04.001.0001 - Trasferimenti da UE da girare a Partner	268.000	0,61%		0,00%		0,00%	268.000	0,54%
A5b) ALTRI RICAVI E PROVENTI	17.686.427	40,41%	1.500.000	28,17%	217.227	100,00%	19.403.654	39,35%
R1.2.2.01.38.001.0003 - Contratti e convenz. con enti pubbl./soggetti naz.	28.000	0,06%		0,00%		0,00%	28.000	0,06%
R1.3.1.01.01.001.0006 - Ricavi sospesi per copertura costi esercizio		0,00%	1.500.000	28,17%		0,00%	1.500.000	3,04%
R1.2.2.01.38.001.0005 - Contratti e convenzioni con enti esteri	858.427	1,96%		0,00%		0,00%	858.427	1,74%
R1.2.2.01.38.001.0006 - Ricavi sospesi entrate progetti anni precedenti		0,00%		0,00%	217.227	100,00%	217.227	0,44%
R1.3.1.01.01.001.0010 - Capitalizzazione oneri personale per SW realizzati	3.500.000	8,00%		0,00%		0,00%	3.500.000	7,10%
R1.4.2.03.01.001.0001 - Proventi multe, ammende, sanz. oblaz. a carico imprese	10.500.000	23,99%		0,00%		0,00%	10.500.000	21,29%
R1.4.3.01.01.001.0001 - Recupero spese del personale comandato	1.720.000	3,93%		0,00%		0,00%	1.720.000	3,49%
R1.4.9.99.01.001.0002 - Altri recuperi e rimborsi	1.080.000	2,47%		0,00%		0,00%	1.080.000	2,19%
Totale complessivo	43.771.349	100,00%	5.325.507	100,00%	217.227	100,00%	49.314.084	100,00%

I **Costi della produzione** ammontano a 274.199.849 euro e riguardano le voci evidenziate nella seguente tabella:

Tabella nr. 6

	ORDINARIA		CENSUARIA		PNRR		ENTE totale	% totale
B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	- 465.090	0,20%		0,00%		0,00% -	465.090	0,17%
B7) SERVIZI	- 48.863.598	21,24%	- 13.906.657	34,95%	- 1.829.803	41,75%	- 64.600.057	23,56%
B7bis) PER TRASFERIMENTI E CONTRIBUTI	- 5.415.360	2,35%	- 18.846.515	47,37%		0,00%	- 24.261.875	8,85%
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	- 9.219.722	4,01%	- 3.209.708	8,07%		0,00%	- 12.429.430	4,53%
B9) PER IL PERSONALE	- 133.086.644	57,86%		0,00%	- 1.392.750	31,77%	- 134.479.393	49,04%
B10) AMMORTAMENTO E SVALUTAZIONI	- 18.749.549	8,15%	- 3.825.507	9,61%	- 1.160.657	26,48%	- 23.735.713	8,66%
B13) ALTRI ACCANTONAMENTI	- 11.009.435	4,79%		0,00%		0,00%	- 11.009.435	4,02%
B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	- 3.218.855	1,40%		0,00%		0,00%	- 3.218.855	1,17%
Totale complessivo	- 230.028.252	100,00%	- 39.788.387	100,00%	- 4.383.210	100,00%	- 274.199.849	100,00%

L'Istituto non presenta previsioni circa il sostenimento di **Oneri finanziari**, mentre la situazione degli **Proventi finanziari** è dettagliata nella seguente tabella:

Tabella nr. 7

VOCI DI BUDGET	ENTE
C16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	
C16d) PROV.DIVERSI DAI PRECEDENTI	2.000
Interessi attivi su depositi	1.000
Interessi attivi su depositi cauzionali	1.000
Totale complessivo	2.000

Il Collegio rileva, infine, che non sono presenti né le rettifiche di valore di atti finanziari, né i proventi e oneri straordinari.

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito il Collegio rappresenta che, dalle verifiche effettuate, l'Ente ha predisposto il budget economico nel rispetto delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa ed in linea con le istruzioni operative fornite al riguardo.

Nel merito si richiama la legge di bilancio n. 197 del 20 dicembre 2022 che non ha introdotto significative novità in relazione agli adempimenti contabili da rispettare per la predisposizione del budget per l'esercizio 2024, né rispetto alle disposizioni contenute nella legge di bilancio n. 160 del 27 dicembre 2019.

Nello specifico, a decorrere dal 2020, sono state introdotte nuove disposizioni di contenimento della spesa, in particolare cessano di applicarsi le norme indicate nell'allegato A) del comma 590, dell'art. 1 della legge n. 160/2019, stabilendo un unico tetto sulla macrocategoria "acquisto di beni e servizi" relativa alla media del triennio 2016-2018. Il superamento del livello di spesa stabilito è ammesso solo a fronte di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti e alle entrate accertate nell'esercizio 2018. Resta comunque ferma l'applicazione delle disposizioni vigenti che recano vincoli relativi alla spesa di personale.

Rilevato che a decorrere dal 1° gennaio 2022 l'Istituto ha adottato il nuovo regime della contabilità economico patrimoniale secondo la disciplina civilistica, lo stesso, sulla base dei chiarimenti forniti dalla Circolare MEF-RGS n. 9 del 21 aprile 2020 "*Enti ed organismi pubblici – bilancio di previsione per l'esercizio 2020. Aggiornamento della circolare n. 34 del 19 dicembre 2019. Ulteriori indicazioni.*" ha riformulato, per l'anno 2022, il calcolo della media registrata negli anni finanziari dal 2016 al 2018, secondo i criteri dettati dall'art.1, comma 592 b) della suddetta Legge n. 160/2019 relativamente agli enti e gli organismi che

adottano la contabilità civilistica, escludendo dal computo della stessa la spesa censuaria in quanto coperta da specifiche entrate di natura vincolata (L. 205/2017), come rappresentato nella seguente tabella.

Tabella nr. 8

Voci di conto economico 2016-2018	Voce di II livello Piano dei conti integrato finanziario	Costi d'esercizio		
		2016	2017	2018
B6 - Per mat. prime, sussidiarie, consumo e merci	1.03.00.00.000	1.285.295,79	1.167.247,46	1.723.188,80
B7 - Per servizi	1.03.00.00.000	28.321.756,93	30.134.870,53	30.757.300,38
B8 - Per godimento beni di terzi	1.03.00.00.000	9.259.460,69	8.512.083,51	6.624.419,22
B9 - Per il personale	1.03.00.00.000	664.907,52	663.064,10	620.694,56
B14 - Oneri diversi di gestione	1.03.00.00.000	532.806,98	549.671,74	471.532,75
C17 - Interessi e altri oneri finanziari	1.03.00.00.000	5.455,93	1.905,90	2.240,38
Totale spesa ABS da consuntivi 2016-2018		40.069.683,84	41.028.843,24	40.199.376,09
Premi assicurativi (imputati a B7)	1.10.00.00.000	293.546,69	262.412,60	231.381,03
Fatture e documenti per acquisti di beni e servizi di competenza dell'esercizio pagati in conto residui anni precedenti 2016-2017-2018		7.296.368,89	2.195.405,79	3.317.891,90
Totale costi per acquisizione di beni e servizi		47.659.599,42	43.486.661,63	43.748.649,02
Limite di spesa media anni 2016-2018			44.964.970,02	

Nel budget economico annuale per l'esercizio 2024 i costi previsti per l'acquisto di beni e servizi sono pari a 46.803.365,18 euro e quindi superiore a 1.838.395,16 euro rispetto al limite di spesa come sopra rideterminato in 44.964.970,02 euro.

Il Collegio prende atto che l'Istituto si è avvalso della facoltà, prevista dal comma 593 della citata Legge di bilancio, per la quale a fronte del corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate che l'Istituto conseguirà nel 2023, rispetto a quanto registrato nell'esercizio finanziario 2018, è possibile iscrivere a budget previsioni di costi entro l'incremento dei ricavi previsti nella seguente tabella.

Tabella nr. 9

TOTALE RICAVI	RICAVI AI SENSI DEL COMMA 593
2018	194.099.320
2023	203.133.000
	9.033.680

Al riguardo il Collegio raccomanda che il superamento del limite, a fronte del corrispondente aumento dei ricavi, potrà essere autorizzato solo a seguito dell'accertato conseguimento dei ricavi certificati con l'approvazione del conto consuntivo 2023, in coerenza con i principi indicati nella circolare MEF-RGS n. 26 del 14 dicembre 2020 come confermata dalla circolare MEF – RGS n. 26 dell'11 novembre 2021.

La seguente tabella riporta i dati riferiti alla media registrata nel triennio 2016-2018, al livello di spesa previsto per il 2024 e alla maggiore entrata registrata ai sensi del citato

comma 593, con esclusione delle spese IT destinate all'acquisizione di servizi Cloud infrastrutturali come previsto dal comma 591 della Legge 160/2019, così come modificato a seguito del D.L. 36/2022.

Tabella nr. 10

DESCRIZIONE	ACQUISTI BENI E SERVIZI - ENTE				
	COMPLESSIVO	ORDINARIE	SERVIZI CLOUD	RIPROGRAMMAZIONE DI COSTI GIA' STANZIATI NEGLI ANNI PRECEDENTI	CENSIMENTI E PROGETTI A DESTINAZIONE VINCOLATA
	(E=A+B+C+D)	(A)	(B)	(C)	(D)
MEDIA COSTI 2016-2018	56.098.823	44.964.970			11.133.853
PREVISIONI BUDGET 2024	77.494.577	46.803.365	642.160	7.067.370	22.981.682
<i>di cui</i>					
B6) MAT.PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	465.090	436.050	0	0	29.040
B7) SERVIZI	64.600.057	37.413.169	376.584	7.067.370	19.742.934
B8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI	12.429.430	8.954.146	265.576	0	3.209.708
DIFFERENZA MEDIA 2016-2018 E PREVISIONI 2024		1.838.395			
MAGGIORI RICAVI (COMMA 593)		9.033.680			
SALDO		7.195.285			
RISPETTO SI/NO		SI			

Il saldo evidenziato nella tabella 9, pari a 7.195.285 euro, costituisce l'ulteriore margine di incremento di spesa al momento non utilizzato.

Di seguito è inoltre riportata un'analisi delle principali disposizioni normative che continuano a presentare riflessi diretti sugli stanziamenti di bilancio e delle misure adottate per garantirne il rispetto.

- Riduzione 70% per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché l'acquisto di buoni taxi rispetto alla spesa 2011 (art. 5, comma 2, D.L. 95/2012, convertito dalla legge 7 agosto 2012, n. 135 e come sostituito dal decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89) e riduzione del 20% delle stesse spese rispetto alla spesa 2009 prevista dalla precedente normativa (art. 6, comma 14, D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122).

L'articolo 15, comma 1 del D.L. 66/2014 ha modificato il limite posto dal D.L. 95/2012. Infatti, a partire dal 1° maggio 2014, è fatto divieto di effettuare spese per

l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture e l'acquisto di buoni taxi, per un importo superiore al 30% della spesa sostenuta nel 2011, pari a 107.827,00 euro. La previsione di budget per il 2024 rientra nel limite massimo stanziabile pari a 32.348,10 euro. Sulla base del D.L. 95/2012 non è previsto l'obbligo del versamento all'erario del restante 70%.

La norma in esame va coordinata con quella prevista dall'articolo 6, comma 14 del D.L. 78/2010 che dispone la riduzione del 20% per le spese di acquisto, noleggio e manutenzione di autovetture rispetto a quanto sostenuto nel 2009. Il successivo comma 21 del medesimo articolo 6 prevede il versamento all'erario della relativa economia. La spesa complessiva per tali voci nel 2009, è stata pari a 143.337,72 euro (rideterminata con nota DGEN n. 1285 del 24/10/2011). Il relativo taglio del 20%, pari a 28.667,54 euro, è stato stanziato sulla voce di budget economico B14)a) "Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica", ai fini del successivo versamento allo Stato.

Le spese inerenti la gestione delle autovetture soggette a limiti derivanti da disposizioni di finanza pubblica confluiscono nella voce di budget economico B7)b) "Acquisizione di servizi".

- Riduzione delle spese per organi collegiali (art. 6, comma 1, D.L. 78/2010, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122).

Sulla base di quanto disposto dall'articolo 6, comma 1 del D.L. n. 78/2010, la partecipazione alla Commissione per la garanzia dell'informazione statistica è stata ritenuta onorifica. A partire dal 31 maggio 2010, ai componenti non viene erogato alcun compenso, il conseguente risparmio rispetto al consuntivo 2009, pari a 187.800,00 euro, è stato stanziato sulla voce di budget economico B14)a) "Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica", ai fini del successivo versamento allo Stato.

- Trattamento accessorio del personale (art. 67, commi 5 e 6, convertito con modificazioni dalla legge 6 agosto 2008, n.133).

La disposizione in esame prevede il contenimento del fondo per la contrattazione integrativa del 10% rispetto all'importo del 2004 ed il versamento della riduzione all'erario. L'ammontare della riduzione derivante dalla disposizione in esame, pari

a 743.074,48 euro, è stato stanziato sulla voce di budget economico B14)a) “Oneri per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica”, ai fini del successivo versamento allo Stato.

- Limite al trattamento economico del personale pubblico (art. 23-ter comma 1 del D.L. 201/2011 convertito dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214, e articolo 1, commi da 471 a 475 della legge 147/2013 come modificato dall’articolo 13 c. 1 del D.L. 66/2014 convertito dalla legge 23 giugno 2014, n. 89).

Le disposizioni prevedono che il tetto al trattamento economico, così come definito dal D.P.C.M. del 23/03/2012, in attuazione dell’art. 23-ter, comma 1, a decorrere dal 1/05/2014, è ridotto a 240.000,00 euro annui lordi, così come rideterminato dall’art. 13, comma 1 del D.L. 66/2014. Il comma 474 della Legge 147/2013 prevede il versamento ad apposito capitolo del bilancio dello Stato del risparmio conseguito. Di conseguenza il compenso lordo attribuito al Presidente dell’Istituto è ridotto da 270.000,00 euro a 240.000,00 euro. Il conseguente risparmio di 30.000,00 euro è versato al fondo per l’ammortamento dei titoli di Stato.

L’art. 1, commi 590 e seguenti della legge 27 dicembre 2019, n. 160 “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022” prevede, poi, che le pubbliche amministrazioni (escluse regioni ed enti locali e, parzialmente, INPS e INAIL) siano tenute a versare annualmente allo Stato, entro il 30 giugno di ciascun anno, un importo pari a quanto “dovuto” nell’esercizio 2018 in applicazione delle medesime disposizioni cessate, riepilogate nell’Allegato A della predetta legge e di seguito riepilogate, incrementato del 10% oltre a quanto dovuto sulla base di disposizioni ancora applicabili e successivamente confermato dalla Circolare MEF-RGS n. 15 del 7 aprile 2023:

Tabella nr. 11

Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)	26.700,00	2.670,00	29.370,00
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	119.450,00	11.945,00	131.395,00
Totale	146.150,00	14.615,00	160.765,00
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c. 14, del D.L. n. 95/2012	44.780,98	4.478,10	49.259,08
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	88.782,40	8.878,24	97.660,64
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)	571.000,00	57.100,00	628.100,00
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)	138.580,32	13.858,03	152.438,35
Totale	843.143,70	84.314,37	927.458,07
L. n. 244/2007 modificata L. n. 122/2010			
Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno			1.088.223,07
SECONDA SEZIONE			
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:			
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	743.074,48		
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	versamento		
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	187.800,00		
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autoveicoli, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	28.667,54		
Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011			
Disposizione di contenimento	versamento		
Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato			
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011			
Disposizione di contenimento	versamento		
Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato	30.000,00		
Totale oneri da versare			2.077.765,09
Stanziamento 2024			2.100.000,00

Budget triennale

In relazione al Budget triennale, composto dal budget economico triennale e dal budget degli investimenti, il Collegio evidenzia che lo stesso copre un periodo di tre anni e tiene conto delle strategie delineate nei documenti di programmazione pluriennale approvati dall'organo di vertice.

Il budget economico triennale è stato predisposto in termini di competenza economica e presenta un'articolazione delle poste, per il primo anno, coincidente con quella del budget economico annuale, mentre il budget degli investimenti evidenzia gli investimenti e le relative

fonti di copertura per ciascun esercizio. Lo stesso ha carattere autorizzatorio per il primo dei tre anni di riferimento.

Il Collegio prende atto che l'Istituto presenta una situazione economico patrimoniale in equilibrio per il triennio, anche in considerazione delle riduzioni dei fabbisogni di costi e di investimenti come rappresentati nella relazione illustrativa dell'Istituto.

Prospetto delle previsioni di spesa complessiva articolato per missioni e programmi

Il Collegio prende atto che il prospetto è stato correttamente predisposto secondo le indicazioni fornite dall'art. 9, comma 3, del DM 27 marzo 2013.

CONCLUSIONI

Il Collegio, tenuto conto di tutto quanto in precedenza esposto, effettuate le analisi necessarie e acquisite le informazioni in precedenza illustrate, ha accertato che:

- il budget è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente i Ricavi previsti risultano essere attendibili;
- i Costi previsti sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare delle risorse utilizzate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- il Budget è stato redatto nel rispetto dell'osservanza dei principi contabili previsti in materia;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risultano essere salvaguardati gli equilibri economico patrimoniali e finanziari.

Il Collegio osserva che nell'arco temporale del triennio di riferimento del presente budget, si prevede il ricorso alla quasi totalità delle riserve libere e alla totalità di quelle censuarie, richiamando pertanto l'attenzione dell'Istituto in merito.

Il Collegio inoltre:

- nel raccomandare una gestione improntata ai criteri dell'efficienza, efficacia ed economicità, nonché la puntuale applicazione delle disposizioni di legge sugli obblighi di trasparenza, sulla tempistica dei pagamenti della PA, nonché in ordine alla corretta applicazione della normativa anticorruzione;

- nell'invitare l'Istituto alle seguenti attività:
 - o costante ed attento monitoraggio dei proventi e dei costi e delle norme di contenimento della finanza pubblica con particolare riferimento al superamento del limite da autorizzare solo previo accertamento dei maggiori ricavi accertati con il Conto consuntivo 2023;
 - o dare seguito a quanto previsto nella relazione illustrativa del Presidente in merito all'analisi puntuale tesa a verificare l'equilibrio tra le risorse e gli impieghi che garantiscano gli standard quali-quantitativi programmati, anche riesaminando le scelte strategiche dell'Amministrazione dovute ai crescenti fabbisogni informativi del Paese, che hanno determinato un rilevante incremento di investimenti con la conseguente necessità di monitorare la sostenibilità degli equilibri economico patrimoniali in termini prospettici;
- nel richiamare le considerazioni e raccomandazioni riportate nella presente relazione, ritiene che possa essere espresso

parere favorevole

in ordine all'adozione del Budget economico dell'anno 2024 e dei relativi allegati da parte del Consiglio dell'Istituto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Francesca Romano (Presidente)

Dott. Cecilia Maceli (Componente supplente)

Dott. Domenico Scotti (Componente)