

Agenzia Nazionale per la Sicurezza delle Ferrovie
Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale n. 3/2020

In data 17 aprile 2020 alle ore 11.15 si è riunito in videoconferenza, a causa dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 ai sensi dell'art. 73 D.L. 18 del 17.03.2020, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Roberto Nunzi	Presidente, in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze	Presente
Dott.ssa Caterina Santese	Componente effettivo, in rappresentanza del Ministero delle Infrastrutture e Trasporti	Presente
Dott. Mario Romani	Componente effettivo, in rappresentanza del Ministero delle Infrastrutture e Trasporti	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto generale relativo all'anno 2019.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio in conformità a quanto previsto dall'articolo 27, comma 3, del DPR del 3 marzo 2009, n. 36, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Partecipano alla videoconferenza il Direttore dell'ANSF Ing. Marco D'Onofrio, il Dirigente del Settore Amministrazione Affari Legali e Finanza Ing. Rosella Lanuti, il Dott. Benedetto Sacco dell'Ufficio Ragioneria, Contabilità e Bilancio appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

E' altresì presente, per l'Agenzia, il Dott. Alessandro Pedroletti della società che fornisce il supporto amministrativo all'Agenzia.

Tutti i partecipanti sono stati identificati dal Presidente che presiede la seduta.

Ogni componente del Collegio che partecipa in collegamento video da remoto lo fa personalmente e in forma del tutto riservata.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2019 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere

trasmesso all'Amministrazione vigilante, Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti e al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12,30 previa stesura del presente verbale.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Roberto Nunzi (Presidente)

Dott.ssa Caterina Santese (Componente)

Dott. Mario Romani (Componente)

Agenzia Nazionale per la Sicurezza delle Ferrovie
Collegio dei Revisori dei Conti

Relazione al conto consuntivo 2019

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2019 predisposto dal Direttore dell'ANSF è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- a) rendiconto finanziario;
- b) conto economico;
- c) stato patrimoniale;
- d) nota integrativa.

Al conto consuntivo sono allegati:

- e) la situazione amministrativa;
- f) la relazione sulla gestione;
- g) la situazione dei residui attivi e passivi
- h) indicatore di tempestività dei pagamenti relativi all'anno 2019

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'ANSF, approvato con DPR 3 marzo 2009, n. 36, ed alla normativa vigente in materia (DPR 4 ottobre 2013 n. 132, Regolamento concernente le modalità di adozione del piano dei conti integrato delle amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'articolo 4, comma 3, lettera a), del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91).

Dalla documentazione fornita risulta che l'Agenzia ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2019 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2019 (euro)

Entrate	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme accertate	Somme riscosse	Somme da riscuotere	Differenza % accertamento su previsione iniziale
Entrate correnti - trasferimenti - Titolo II	17.723.069,00	0,00	17.723.069,00	12.877.235,88	12.877.235,88	0,00	-27%
Entrate correnti - entrate extratributarie - Titolo III	1.020.200,00	0,00	1.020.200,00	2.326.982,27	2.326.981,55	0,72	128%
Entrate conto terzi e partite di giro - Titolo IX	4.625.000,00	0,00	4.625.000,00	3.731.786,73	3.731.786,73	0,00	-19%
Totale entrate	23.368.269,00	0,00	23.368.269,00	18.936.004,88	18.936.004,16	0,72	-19%
Avanzo di amministrazione utilizzato	1.290.004,24	0,00	1.290.004,24	1.409.948,05			
Totale generale	24.658.273,24	0,00	24.658.273,24	20.345.952,93	18.936.004,16	0,72	-17%

Spese	Previsione iniziale	Variazioni	Previsione definitiva	Somme impegnate	Somme pagate	Somme da pagare	Differenza % impegni su previsione iniziale
Spese correnti - Titolo I	19.847.273,24	-100.000,00	19.747.273,24	16.435.517,32	13.218.134,80	3.217.382,52	-17%
Spese in conto capitale - Titolo II	186.000,00	100.000,00	286.000,00	178.648,88	98.694,96	79.953,92	-4%
Spese conto terzi e partite di giro - Titolo VII	4.625.000,00	0,00	4.625.000,00	3.731.786,73	3.714.399,10	17.387,63	-19%
Totale spese	24.658.273,24	0,00	24.658.273,24	20.345.952,93	17.031.228,86	3.314.724,07	-17%
Avanzo di amministrazione							
Totale generale	24.658.273,24	0,00	24.658.273,24	20.345.952,93	17.031.228,86	3.314.724,07	-17%

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE (euro)

Entrate	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018			Differenza % B/E
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate correnti - trasferimenti - Titolo II	0,00	12.877.235,88	12.877.235,88	0,00	21.528.918,66	21.528.918,66	-40%
Entrate correnti - entrate extratributarie - Titolo III	1.680,65	2.326.982,27	2.326.981,55	3.395,00	2.489.780,09	2.491.494,44	-7%
Entrate conto terzi e partite di giro - Titolo IX	67.754,71	3.731.786,73	3.799.541,44	72.458,71	3.655.882,29	3.660.586,28	2%
Totale entrate	69.435,36	18.936.004,88	19.003.758,87	75.853,71	27.674.581,04	27.680.999,38	-32%
Avanzo di amministrazione utilizzato		1.409.948,05			0		
Totale generale	69.435,36	20.345.952,93	19.003.758,87	75.853,71	27.674.581,04	27.680.999,38	-26%

Spese	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018			Differenza % B/E
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Spese correnti - Titolo I	2.835.269,39	16.435.517,32	15.397.682,04	3.652.942,45	15.736.473,84	16.239.209,91	4%
Spese in conto capitale - Titolo II	19.080,81	178.648,88	106.872,33	32.555,68	12.039,05	25.513,92	1384%
Spese conto terzi e partite di giro - Titolo VII	98.129,50	3.731.786,73	3.812.413,26	125.444,23	3.655.882,29	3.683.197,02	2%
Totale spese	2.952.479,38	20.345.952,93	19.316.967,63	3.810.942,36	19.404.395,18	19.947.920,85	5%
Avanzo di amministrazione					8.270.185,86		
Totale generale	2.952.479,38	20.345.952,93	19.316.967,63	3.810.942,36	27.674.581,04	19.947.920,85	-26%

Situazione di equilibrio dei dati di cassa

Prospetto riepilogativo dei dati di cassa (Art. 13 comma 1 Legge n. 243/2012)	Anno 2019
Descrizione	Importo
Saldo di cassa iniziale	85.787.216,11
Riscossioni	19.003.758,87
Pagamenti	19.316.967,63
Saldo finale di cassa	85.474.007,35

Il Rendiconto generale dell'esercizio 2019 presenta un disavanzo finanziario di competenza di € 1.409.948,05 pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate, come appresso indicato:

Totale entrate accertate	18.936.004,88
Totale uscite impegnate	20.345.952,93
Disavanzo di competenza	1.409.948,05

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente a € 18.743.269,00 (Titolo II e Titolo III) ed € 19.847.273,24 (Titolo I), sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione deliberato dal Comitato Direttivo nell'adunanza del 25 ottobre 2018 ed non hanno subito nell'esercizio variazioni per quanto riguarda le entrate correnti, mentre le spese correnti hanno subito una diminuzione di € 100.000,00.

Le previsioni iniziali di spese in conto capitale, pari a € 186.000,00, hanno subito variazioni in aumento di € 100.000, mentre le partite di giro, inizialmente previste in € 4.625.000,00 non hanno subito variazioni.

La previsione iniziale di utilizzo dell'avanzo di amministrazione, pari a € 1.290.004,24, è risultata essere pari ad € 1.409.948,05.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

Entrate correnti

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da (euro):

Accertamenti per entrate correnti	Esercizio 2018	Esercizio 2019
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	21.528.918,66	12.877.235,88
Altre entrate	2.489.780,09	2.326.982,27
Totale entrate correnti	24.018.698,75	15.204.218,15

Le entrate da trasferimenti correnti, pari ad € 12.877.235,88, riguardano:

- per € 5.686.476,00 il Fondo ex articolo 26 lettera a) del D.Lgs. 162/2007, trasferito dal MIT;
- per € 7.190.759,88, il trasferimento da RFI dell'1% dei canoni ex art. 26 lettera c) del D.Lgs. 162/2007 molto inferiore alla previsione di entrata nonostante l'espressa comunicazione di RFI del 03 ottobre 2018 relativa agli esercizi dal 2018 al 2021

Le altre entrate correnti, pari ad € 2.326.982,27, riguardano:

- per € 2.029.766,24 le entrate proprie ex art. 26 lettera b) del D.Lgs. 162/2007 (corrispettivi tariffari per i servizi erogati dall'Agenzia)
- per i restanti € 297.216,03 recuperi, rimborsi ed entrate diverse.

Non sono presenti entrate in conto capitale.

Spese correnti

Le spese correnti impegnate, al netto delle partite di giro, sono costituite da (euro):

Impegni per spese correnti	Esercizio 2018	Esercizio 2019
Spese di funzionamento	14.045.477,02	14.835.761,34
Interventi diversi	498.607,00	730.656,80
Oneri comuni	1.192.389,82	869.099,18
Totale spese correnti	15.736.473,04	16.435.517,32

Le spese di funzionamento riguardano:

- per € 9.188.202,06 le spese per il personale dipendente, retribuzioni ed oneri;

- per € 605.524,14 imposte e tasse a carico dell’Agenzia (IRAP e diverse minori);
- per € 5.042.035,14 per acquisto di beni e servizi.

Gli interventi diversi riguardano prevalentemente trasferimenti ad amministrazioni pubbliche per € 695.000,00 per partnership in progetti per lo sviluppo della cultura della sicurezza ferroviaria presso i giovani, € 31.156,80 per trasferimenti al MEF in ottemperanza a norme in materia di contenimento della spesa ed € 4.500,00 per borse di studio

Gli oneri comuni riguardano, tra l’altro:

- per € 11.392,28 per restituzioni e rimborsi diversi inferiori di € 400.000,00 rispetto a quanto preventivato in quanto la retribuzione del Direttore è stata corrisposta direttamente dall’Agenzia anziché rimborsata al MIT,
- per € 851.140,86 per spese assicurative,
- per € 6.566,04 per oneri da contenzioso

Spese in conto capitale

Le spese in conto capitale impegnate sono costituite da investimenti:

Impegni per spese in conto capitale	Esercizio 2018	Esercizio 2019
Investimenti	12.039,05	178.648,88

Gli investimenti riguardano materiale bibliografico, mobili ed arredi, macchinari ed hardware

Partite di giro

Le partite di giro, che risultano in pareggio, ammontano ad euro 3.731.786,73 e comprendono le entrate ed uscite che l’Agenzia effettua in qualità di sostituto di imposta, ovvero per conto terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l’Agenzia, nonché le somme amministrate dall’economista e da questo rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione dell’economista nel corso dell’esercizio è ammontato ad € 95.000,00.

Situazione amministrativa

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad € **81.494.224,04**.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			85.787.216,11
Riscossioni	67.754,71	18.936.004,16	19.003.758,87
Pagamenti	2.285.738,77	17.031.228,86	19.316.967,63
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			85.474.007,35
Residui	Degli esercizi precedenti	Dell'esercizio	Totali
Attivi	1.680,65	0,72	1.681,37
Passivi	666.740,61	3.314.724,07	3.981.464,68
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019			81.494.224,04

L'avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione	Importo
Avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente	82.589.234,79
Disavanzo di competenza	1.409.948,05
Radiazione residui attivi	0,01
Radiazione residui passivi	314.937,31
Avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2019	81.494.224,04

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Agenzia ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2019 risultano così determinati:

Residui attivi							
(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	(F=E/A)	(G)	(H=E+G)
Residui attivi al 1° gennaio	Riscossioni nell'esercizio	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% residui da riscuotere	Residui attivi del 2019	Totale residui attivi al 31/12/19
69.435,37	67.754,71	1.680,66	0,01(*)	1.680,65	2,42%	0,72	1.681,37
Residui passivi							
(A)	(B)	(C=A-B)	(D)	(E=C-D)	(F=E/A)	(G)	(H=E+G)
Residui passivi al 1° gennaio	Pagamenti nell'esercizio	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% residui in essere da pagare	Residui passivi del 2019	Totale residui passivi al 31/12/19
3.267.416,69	2.285.738,77	981.677,92	314.937,31 (*)	666.740,61	20,40%	3.314.724,07	3.981.464,68

(*) E' stato effettuato il riaccertamento dei residui prevenienti dagli esercizi precedenti di cui al verbale n. 2/2020.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

ATTIVITA'	Valori al 31/12/18		Valori al 31/12/19	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Crediti verso lo Stato		0,00		0,00
B) Immobilizzazioni		120.179,92		143.134,89
C) Attivo circolante		85.859.674,82		85.552.046,92
Rimanenze		0,00		0,00
Residui attivi (crediti)	72.458,71		78.039,57	
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		0,00		0,00
Disponibilità liquide	85.787.216,11		85.474.007,35	
D) Ratei e risconti		0,00		0,00
TOTALE ATTIVITA'		85.979.854,74		85.695.181,81
PASSIVITA'	Valori al 31/12/18		Valori al 31/12/19	
	Parziali	Totali	Parziali	Totali
A) Patrimonio netto		84.713.827,70		84.497.467,65
Fondo di dotazione		0,00		0,00
Avanzi economici di esercizi precedenti	76.747.194,55		84.713.827,70	
Avanzo economico dell'esercizio	7.966.633,15		-216.360,05	
B) Contributi in conto capitale		0,00		0,00
C) Fondi per rischi ed oneri		0,00		0,00
D) Fondo TFR		0,00		0,00
E) Debiti		130.923,59		153.909,69
F) Ratei e risconti		1.135.103,45		1.043.804,47
TOTALE PASSIVITA'		85.979.854,74		85.695.181,81

Il patrimonio netto, di € 84.497.467,65 rispetto al precedente esercizio è risultato diminuito a causa del risultato economico negativo dell'esercizio 2019, pari ad € -216.360,05. Nella nota integrativa vengono esposti i componenti positivi e negativi del conto economico da cui scaturisce tale risultato e la riconciliazione dello stesso con il disavanzo finanziario di competenza.

I valori delle immobilizzazioni sopra indicate corrispondono con i valori risultanti dal registro degli inventari alla fine dell'esercizio, e sono esposti al netto degli ammortamenti, secondo quanto stabilito dall'articolo 2424 del codice civile.

I debiti iscritti nello stato patrimoniale sono tutti esigibili nel 2019.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economica, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Il Collegio dà atto che:

- l'Agenzia ha regolarmente adempiuto agli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali; nel 2019 l'indicatore di tempestività dei pagamenti riporta un valore di -18,20.
- l'Agenzia ha rispettato le singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa come di seguito riportato:

Allegato 2		
Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato		
Denominazione Ente: AGENZIA NAZIONALE PER LA SICUREZZA DELLE FERROVIE		
Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008		
Disposizioni di contenimento		versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)		0,00
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)		
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi)		
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010		
Disposizioni di contenimento	importo Parziale	versamento
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 13, c. 1, del D.L. n. 244/2016 (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		2.071,00
Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012		
Disposizione di contenimento		versamento
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)		19.349,00
Disposizione di contenimento		
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		versamento
		9.675,00

Note:

Art. 6 comma 3 D.L. 78/2010 convertito in legge 122/2010
Riduzione del 10% complessivamente calcolata per il 2019, dei compensi e dei gettoni di presenza spettanti ai membri del Collegio dei Revisori dei conti dell'ANSF stabiliti dal Decreto Interministeriale di determinazione dei compensi n.287 del 06 agosto 2012. La somma di € 2.071,00 è stata versata in conto entrate con mandato n. 66 del 06 febbraio 2020

Art. 8 comma 3 D.L. 95/2012 (spese per consumi intermedi) - La somma di € 19.349,00 è stata versata in contro entrate con mandato n. 73 del 12 febbraio 2020

Art. 50 comma 3 D.L. 66/2014 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi) - La somma di € 9.675,00 è stata versata in conto entrate con mandato n. 74 del 12 febbraio 2020

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione in bilancio. nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto generale dell'esercizio 2019 da parte del Comitato Direttivo

Il Collegio dei Revisori dei conti

Dott. Roberto Nunzi (Presidente)

Dott.ssa Caterina Santese (Componente)

Dott. Mario Romani (Componente)