

AUTORITÀ DI REGOLAZIONE DEI TRASPORTI
RELAZIONE RELATIVA ALL'ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE PER
L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2017 E RELATIVE VARIAZIONI

**Parere sulla Proposta di Variazione n. 1 – Assestamento
al Bilancio di previsione anno 2017**

Con nota del 7 luglio 2017, integrata con nota del 11 luglio u.s., è stata trasmessa la proposta di assestamento al bilancio di previsione 2017 contenente le relative variazioni al bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2017 predisposto dal Segretario Generale dell'Autorità di Regolazione dei Trasporti, sulla quale il Collegio dei revisori dei conti è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dall'articolo 61 del Regolamento concernente la disciplina contabile dell'Autorità.

La proposta di variazione tiene conto di quanto stabilito dall'art. 7 co. 1 del Regolamento concernente la disciplina contabile dell'Autorità in base al quale con la Delibera di assestamento di bilancio si provvede, anche in base alla consistenza dei residui attivi e passivi accertati in sede di rendiconto dell'esercizio scaduto:

- a) all'aggiornamento dell'eventuale avанzo o disavanzо di amministrazione dell'esercizio precedente a quello in corso;
- b) all'adeguamento delle previsioni di entrata e di spesa in relazione alla quantità dell'avанzo o del disavanzо di amministrazione accertato rispetto a quello iscritto;
- c) ad apportare le altre variazioni necessarie alle entrate ed alle spese.

CONSIDERAZIONI GENERALI

In via preliminare, il Collegio osserva che la proposta di assestamento al bilancio di previsione per il 2017 non è accompagnata da una nota integrativa riportante le ragioni giustificative delle variazioni finanziarie delle entrate e delle spese. Al riguardo, il Collegio, al fine di esprimere il parere di competenza, ha provveduto a richiedere alla competente struttura dell'Autorità una esaustiva relazione, esplicativa della natura delle variazioni finanziarie proposte. Per finalità di trasparenza e nella prospettiva di migliorare la *disclosure* dei documenti contabili, il Collegio raccomanda, per il futuro, che i provvedimenti di assestamento del bilancio preventivo siano corredati di una relazione illustrativa delle variazioni dallo stesso disposte.

Il Collegio prende atto che il provvedimento di assestamento viene presentato successivamente alla data del 30 giugno fissata nel Regolamento concernente la disciplina contabile (art. 7); ciò a causa delle incertezze generate dal contenzioso sui contributi dei soggetti vigilati già rappresentate dall'ART al Collegio che non ha sollevato osservazioni al riguardo (cfr. Verbale n. 5/2017).

La proposta di variazione prevede minori entrate per euro 2.720.000,00, maggiori spese per € 470.000,00 e minori spese per euro 3.190.000,00 con un saldo complessivo delle variazioni pari ad euro 0,00 (zero).

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

<i>Entrate correnti</i>			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
101	Contributi soggetti esercenti il servizio di trasporto	2.700.000,00
111	Interessi attivi	900,00
121	Recuperi, rimborsi e proventi diversi	19.100,00
	Totale entrate correnti		2.720.000,00
	Totale variazioni entrate	2.720.000,00

- Le variazioni nelle entrate correnti riguardano:

- previsioni di minori versamenti per € 2.700.000,00 del contributo per il funzionamento dell'Autorità ai sensi dell'art 37, comma 6, lettera b) del decreto legge n. 201/2011. L'aggiornamento della stima è stata effettuata in considerazione di quanto finora incassato a titolo di acconto (pari ai 2/3 del dovuto complessivo);
- previsioni di minori interessi attivi per € 900,00;
- previsioni di minori recuperi e rimborsi diversi per € 19.100,00.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

<i>Spese correnti</i>			
Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
202	Oneri previdenziali, assistenziali e assicurativi a carico dell'Autorità	0,00	10.000,00
203	Spese del Presidente e dei Componenti dell'Autorità	10.000,00	0,00
301	Stipendi, retribuzioni ed altre indennità fisse e variabili (produttività, straordinari, ecc.) al personale	0,00	2.240.000,00
302	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Autorità	0,00	450.000,00
303	Spese di missione del personale e collaboratori	30.000,00	0,00
304	Quota annua trattamento di fine rapporto	0,00	140.000,00
403	Spese per contratti, utenze e servizi accessori Torino e Roma	0,00	200.000,00
405	Spese acquisto materiale informazione e documentazione consultazione banche dati e collegamento con centri elettronici di altre amministrazioni	30.000,00	0,00
502	Somme da corrispondere per Irap e altre imposte e tasse	0,00	150.000,00
504	Rimborsi da Enti e privati	400.000,00	0,00
	Totale spese correnti	470.000,00	3.190.000,00
	Totale variazioni spese	470.000,00	3.190.000,00

- Le variazioni nelle spese correnti, sulla base delle precisazioni dagli esponenti dell’Autorità, riguardano:
 - previsione di minori spese per € 10.000,00 per oneri previdenziali, assistenziali ed assicurativi a carico dell’Autorità sui compensi ai componenti del Consiglio dell’Autorità; al riguardo, gli esponenti dell’ART precisano che trattasi di variazione effettuata a seguito di nota dell’INPS in merito al trattamento previdenziale dei componenti del Consiglio.
 - previsione di maggiori spese per € 10.000,00 del Presidente e dei Componenti dell’Autorità;
 - previsione di minori spese di personale e relativi oneri riflessi per complessivi € 2.830.000,00 (di cui € 2.240.000,00 per retribuzioni, € 450.000,00 per oneri riflessi ed € 140.000,00 a titolo di quota annua per il trattamento di fine rapporto); tale variazione è legata ad un trend di assunzioni inferiore rispetto a quanto preventivato nella programmazione per il 2017, in particolare con riferimento al comparto di personale a contratto a tempo determinato e distaccato;
 - previsione di maggiori spese di missione del personale e dei collaboratori per € 30.000,00;
 - previsione di minori spese per € 200.000,00 relative ai contratti, utenze e servizi accessori per la sede di Torino e gli uffici di Roma, con particolare riferimento al rinvio al prossimo anno dell’acquisizione del 5° piano del Lingotto in Torino;
 - previsione di maggiori spese per € 30.000,00 per l’acquisto di materiale di informazione, documentazione e consultazione banche dati;
 - previsione di minori spese a titolo di imposte per € 150.000,00 in relazione principalmente alle minori spese per il personale (IRAP) ;
 - previsione di maggiori spese per € 400.000,00 a titolo di rimborso ad Enti e privati in considerazione del già avvenuto utilizzo dello stanziamento attuale e del prudenziale adeguamento per far fronte ad eventuali rimborsi dovuti a seguito di sentenze sfavorevoli (soprattutto sulla materia del contributo per il funzionamento dell’Autorità) o in esito all’istruttoria sugli effetti delle decisioni assunte dal Consiglio dell’Autorità con la delibera nr. 75/2017 riguardante la puntuale ricognizione delle competenze e degli ambiti interessati dalle attività poste in essere dall’Autorità al fine di giungere ad una conforme perimetrazione soggettiva degli operatori economici tenuti al versamento del contributo per il funzionamento dell’Autorità.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell’esercizio finanziario 2017 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2017						
<i>Entrate</i>		<i>Previsione attuale</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Importo aggiornato</i>	<i>Previsione aggiornata di cassa anno 2017</i>
<i>Fondo cassa iniziale</i>		-	-	-	-	13.878.437,64
<i>Entrate Correnti – Tit. I</i>	Euro	19.830.000,00	0,00	2.720.000,00	17.110.000,00	17.156.394,23
<i>Entrate conto capitale Tit. II</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Partite Giro e cont.. spec. Tit. III</i>	Euro	4.540.000,00	0,00	0,00	4.540.000,00	4.733.791,00
Totale Entrate (Tit I-II-III)		24.370.000,00	0,00	2.720.000,00	21.650.000,00	21.890.185,23
<i>Avanzo amministrazione 2016 utilizzato</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	24.370.000,00	0,00	2.720.000,00	21.650.000,00	35.768.622,87
<i>Spese</i>		<i>Previsione attuale</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Importo aggiornato</i>	<i>Previsione aggiornata di cassa anno 2017</i>

<i>Uscite correnti Tit. I</i>	Euro	19.330.000,00	470.000,00	3.190.000,00	16.610.000,00	19.701.028,11
<i>Uscite conto capitale Tit. II</i>	Euro	500.000,00	0,00	0,00	500.000,00	864.765,73
<i>Partite Giro e cont. Spec. Tit. III</i>	Euro	4.540.000,00	0,00	0,00	4.540.000,00	5.416.132,26
Totale Uscite	Euro	24.370.000,00	470.000,00	3.190.000,00	21.650.000,00	25.981.926,10
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Generale	Euro	24.370.000,00	470.000,00	3.190.000,00	21.650.000,00	25.981.926,10

RISPETTO NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il collegio evidenzia che le variazioni proposte tengono conto dei limiti delle singole norme di contenimento previste dalla vigente normativa in materia.

CONCLUSIONI

Il Collegio sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, **esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Assestamento di bilancio 2017 e relative Variazioni al Bilancio di previsione per l'anno 2017 da parte dell'Organo di vertice.**

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Raffaele Squitieri	(Presidente)
Angelo Maria Quaglini	(Componente)
Maria Luisa Pozone	(Componente)