

COLLEGIO DEI REVISORI**VERBALE N. 2/2019**

In data 28/03/2019 alle ore 17.00, si è riunito in Roma, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori, nelle persone di

Prof. Avv. Dott. Raffaele Squitieri	Presidente	Presente
Dott. Angelo Maria Quaglini	Componente effettivo	Presente
Dott.ssa Maria Luisa Pozone	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto finanziario relativo all'anno 2018.

Il predetto documento contabile, corredata della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota prot. n. 2614/2019 del 19/03/2019, integrata con nota n. 2574/2019 del 25/03/2019, per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio passa all'esame del precipitato documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1). Al riguardo, si richiamano le considerazioni svolte con riguardo alle seguenti tematiche: modalità di quantificazione dell'accantonamento al fondo rischi; riaccertamento dei residui e definizione della destinazione delle sanzioni di cui al decreto legislativo 15 luglio 2015, n. 112.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 18.00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Prof. Avv. Dott. Raffaele Squitieri

(Presidente)

Dott. Angelo Maria Quaglini

(Componente)

Dott.ssa Maria Luisa Pozone

(Componente)

**RELAZIONE AL RENDICONTO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018**

Il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2018 predisposto dal Segretario Generale dell'Autorità di regolazione dei trasporti è stato trasmesso al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza, con nota n. 2614/2019 del 19/03/2019, integrata con nota n. 2574/2019 del 25/03/2019.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Rendiconto finanziario;
- Conto economico;
- Situazione patrimoniale;
- Relazione illustrativa, comprensiva del Piano degli indicatori ai sensi dell'art. 19 comma 1 del D.Lgs. 91/2011, del Prospetto riepilogativo della spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi ai sensi dell'art. 8 del D.M. 1° ottobre 2013, e del Piano finanziario di cui al D.P.R. 132/2013.

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) il quadro riassuntivo della gestione di cassa 2018;
- b) la situazione amministrativa;
- c) il quadro riassuntivo della gestione di competenza 2018;
- d) l'elenco dei residui attivi e passivi;
- e) l'elenco delle variazioni stanziamenti dei capitoli;
- f) i movimenti relativi al fondo di riserva;
- g) i movimenti relativi al fondo indennità di fine rapporto;
- h) i vincoli dell'avanzo di amministrazione.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

L'Ente ha conseguito l'equilibrio di bilancio.

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2018 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2018 Euro	Variazioni anno 2018 Euro	Previsione definitiva anno 2018 Euro	Somme accertate anno 2018 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2018 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2018 Euro	Diff. % accer.ti-previs. iniz.
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	17.870.000,00	0,00	17.870.000,00	19.525.437,13	19.337.563,38	187.873,75	109,26%
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Partite Giro Titolo III</i>	4.540.000,00	0,00	4.540.000,00	4.333.774,51	4.333.774,51	0,00	95,46%
Totale Entrate	22.410.000,00			23.859.211,64	23.671.337,89	187.873,75	106,47%
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>	0,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Generale	22.410.000,00		23.910.000,00	23.895.211,64	23.671.337,89	187.873,75	
DISAVANZO DI COMPETENZA				0,00	0,00	0,00	
Totale a pareggio	22.410.000,00	1.500.000,00	23.910.000,00	23.895.211,64	23.671.337,89	187.873,75	

Spese	Previsione iniziale anno 2018 Euro	Variazioni anno 2018 Euro	Previsione definitiva anno 2018 Euro	Somme impegnate anno 2018 Euro	Pagamenti anno 2018 Euro	Rimasti da pagare anno 2018 Euro	Diff.% impegni - previs. iniz.
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	17.620.000,00	1.500.000,00	19.120.000,00	15.266.940,82	11.154.370,91	4.112.569,91	86,65%
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	250.000,00	0,00	250.000,00	33.490,99	22.030,75	11.460,24	13,40%
<i>Partite Giro Titolo III</i>	4.540.000,00	0,00	4.540.000,00	4.333.774,51	3.841.723,17	492.051,34	95,46%
Totale Spese	22.410.000,00	1.500.000,00	23.910.000,00	19.634.206,32	15.018.124,83	4.616.081,49	87,61%
Totale Generale	22.410.000,00	1.500.000,00	23.910.000,00	19.634.206,32	15.018.124,83	4.616.081,49	

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

	Anno finanziario 2018			Anno finanziario 2017			
Entrate	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	Diff. % (B/E)
<i>Entrate Correnti Titolo I</i>	448.706,10	19.525.437,13	19.729.890,98	53.926,83	17.800.414,17	17.510.523,29	109,69%
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Partite Giro Titolo III</i>	0,00	4.333.774,51	4.333.774,51	0,00	3.702.956,88	3.702.956,88	117,04%
Totale Entrate	448.706,10	23.859.211,64	24.063.665,49	53.926,83	21.503.371,05	21.213.480,17	110,96%
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>				0,00	0,00	0,00	
Totale Generale	448.706,10	23.859.211,64	24.063.665,49	53.926,83	21.503.371,05	21.213.480,17	
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Generale	448.706,10	23.859.211,64	24.063.665,49	53.926,83	21.503.371,05	21.213.480,17	

	Anno finanziario 2018			Anno finanziario 2017			
Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	Diff. % (B/E)
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	2.402.241,36	15.266.940,82	13.324.780,66	1.433.991,56	12.896.959,82	11.308.234,65	118,38%
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	6.914,67	33.490,99	28.945,42	847,90	60.496,46	54.429,69	55,36%
<i>Partite Giro Titolo III</i>	525.986,44	4.333.774,51	4.367.709,61	551.025,42	3.702.956,88	3.534.204,86	117,04%
Totale Spese	2.935.142,47	19.634.206,32	17.721.435,69	1.985.864,88	16.660.413,16	14.896.869,20	117,85%
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Generale	2.935.142,47	19.634.206,32	17.721.435,69	1.985.864,88	16.660.413,16	14.896.869,20	

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa	Anno 2018
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	20.195.048,61
Riscossioni	24.063.665,49
Pagamenti	17.721.435,69
Saldo finale di cassa	26.537.278,41

Il Rendiconto dell'esercizio 2018 presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 4.225.005,32, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate sull'esercizio, come sotto indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	23.859.211,64
TOTALE USCITE IMPEGNATE	19.634.206,32
AVANZO DI COMPETENZA	4.225.005,32

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 17.870.000,00 ed euro 17.620.000,00, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2018 deliberato nella seduta del 15 dicembre 2017 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento per euro 1.500.000,00 mentre, le partite di giro, inizialmente previste per euro 4.540.000,00, non hanno subito variazioni.

Anche le spese in conto capitale previste nel documento previsionale in euro 250.000,00, finanziate con entrate correnti, non hanno subito variazioni nel corso dell'esercizio.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

Entrate Correnti		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
		Anno 2017	Anno 2018
Trasferimenti derivanti da entrate contributive	Euro	17.553.602,45	18.226.333,44
Redditi patrimoniali	Euro	177,51	240,61
Entrate diverse	Euro	246.634,21	1.298.863,08
Totale Entrate Correnti		17.800.414,17	19.525.437,13

Le **Entrate derivanti da trasferimenti**, pari ad euro 18.226.333,44, riguardano il contributo per il funzionamento dell'Autorità anno 2018 previsto dall'art. 37 comma 6, lett. b) del decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201 convertito con modificazioni con la legge 22 dicembre 2011, n. 214 e ss.mm.ii.

Le **Entrate derivanti da redditi patrimoniali**, pari ad euro 240,61 riguardano interessi attivi maturati nel corso dell'esercizio sulle somme giacenti presso la Tesoreria Unica in Banca d'Italia e in cassa (conto economale) presso la Banca Nazionale del Lavoro, Istituto Cassiere dell'Autorità.

Le **Entrate diverse**, pari ad euro 1.298.863,08 riguardano:

- per euro 433.763,12 rimborsi da Enti e privati;
- per euro 865.099,96 sanzioni comminate dall'Autorità in applicazione delle norme a tutela dei diritti dei passeggeri e del decreto legislativo 15 luglio 2015, n. 112. A riguardo di tale ultima fattispecie l'Autorità

chiarisce che, non potendosi finanziare a mezzo di sanzioni, ha vincolato quota parte dell'avanzo di amministrazione per un importo pari ad € 754.000,00 non riversate allo Stato per effetto di mancata previsione di norma specifica.

Al riguardo, il Collegio ritiene necessario che l'ART, congiuntamente con il Ministero competente, chiarisca se le risorse derivanti da tale ultima tipologia di sanzioni debbano essere riversate allo Stato, in coerenza con le altre previsioni sanzionatorie, ovvero utilizzate per i fini istituzionali, anche tenendo conto del prevedibile accumulo di tali risorse nel corso degli anni.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
		<i>Anno 2017</i>	<i>Anno 2018</i>
<i>Funzionamento</i>	<i>Euro</i>	<i>11.867.217,75</i>	<i>12.917.508,55*</i>
<i>Interventi diversi</i>	<i>Euro</i>	<i>343.076,68</i>	<i>1.581.005,88</i>
<i>Oneri comuni</i>	<i>Euro</i>	<i>686.665,39</i>	<i>742.001,76</i>
<i>Trattamento di quiescenza*</i>	<i>Euro</i>	<i>0,00</i>	<i>26.424,63**</i>
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	<i>Euro</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Totale Uscite Correnti</i>	<i>Euro</i>	<i>12.896.959,82</i>	<i>15.266.940,82</i>

*al netto della somma di € 26.424,63 erogata nel corso dell'esercizio 2018 a titolo di trattamento di quiescenza

** l'importo maturato nel 2018 pari ad € 916.424,63 incluso nell'avanzo di amministrazione

Le spese di Funzionamento riguardano:

- per euro 868.585,34 le spese per il funzionamento del Consiglio dell'Autorità;
- per euro 10.200.404,81 le spese per il personale in attività di servizio;
- per euro 1.848.518,40 le spese per l'acquisizione di beni e servizi.

In merito alle spese per il funzionamento del Consiglio dell'Autorità, si richiama quanto già osservato in sede di relazione sul rendiconto 2017 da parte del Collegio, in relazione all'applicazione delle norme sul tetto retributivo. Il Collegio rinnova la propria raccomandazione all'Autorità di attivarsi presso le strutture competenti (Presidenza del Consiglio e Ministero dell'economia e delle finanze) al fine di ottenere indicazioni ermeneutiche sulla corretta applicazione della disposizione di contenimento della spesa pubblica in discorso.

Le spese per interventi diversi riguardano:

- per euro 1.354.905,92 rimborsi vari, in particolare relativi al contributo per il funzionamento dell'Autorità non dovuto o versato in eccesso e il rimborso di spese legali;
- per euro 115.000,00 versamenti in attuazione degli obblighi derivanti dall'applicazione delle normative sulla revisione della spesa pubblica ed in particolare in applicazione dell'art. 1 comma 321 della L. 147/2013;
- per euro 111.099,96 il riversamento allo Stato delle sanzioni comminate dall'Autorità in applicazione delle norme a tutela dei diritti dei passeggeri.

Gli oneri comuni riguardano le somme da corrispondere per Irap e altre imposte e tasse.

Trattamento di quiescenza: con delibera del Consiglio dell'Autorità n. 133/2017 del 31 ottobre 2017 e ss.mm.ii. è stato approvato il Regolamento sul trattamento di quiescenza e di previdenza del personale dell'Autorità. A tal fine è stata accantonata la quota annua maturata nel 2018 al netto delle somme versate in corso d'anno riconducibile all'Indennità di fine rapporto in applicazione del citato Regolamento per un importo di € 890.000,00. Tale voce, non impegnata, confluita nell'avanzo di amministrazione, è stata opportunamente vincolata.

Accantonamenti a fondo rischi ed oneri: l'Autorità, a seguito del protrarsi del contenzioso in materia di contributo per il funzionamento ha vincolato prudenzialmente l'ammontare del "petitum" pari a € 17.305.000,00 quale fondo rischi ed oneri, di cui € 4.225.005,32 derivante dalla gestione di competenza 2018. Al riguardo, il Collegio, nel convenire sulla necessità dell'accantonamento, segnala l'esigenza che la quantificazione dello stesso sia supportata da un'analisi del contenzioso e del rischio di soccombenza.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 60.496,46 sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Titolo II Uscite</i>		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
--------------------------------	--	-----------------------	-----------------------

Uscite		Anno 2017	Anno 2018
<i>Investimenti</i>	Euro	60.496,46	33.490,99
<i>Oneri comuni</i>	Euro	0,00	0,00
<i>Accantonamenti per spese future</i>	Euro	0,00	0,00
<i>Accantonamento per ripristino investimenti</i>	Euro	0,00	0,00
Totale Uscite in conto capitale		60.496,46	33.490,99

Gli **investimenti** riguardano beni mobili quali personal computer, stampanti, accessori informatici ed arredi.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 4.333.774,51 e riportano le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e da questo rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione del Cassiere dell'Autorità nel corso dell'esercizio 2018, di euro 10.000,00, è stato riversato al bilancio in data con reversali n. 422 del 14 dicembre 2018, n. 424 e 425 del 18 dicembre 2018, n. 432 del 21 dicembre 2018 e n. 436 del 31 dicembre 2018.

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 euro 21.933.617,56.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2018			20.195.048,61
RISCOSSIONI	392.327,60	23.671.337,89	24.063.665,49
PAGAMENTI	2.703.310,86	15.018.124,83	17.721.435,69
Fondo di cassa al 31 dicembre 2018			26.537.278,41
RESIDUI	esercizi precedenti	dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	56.378,50	187.873,75	244.252,25
RESIDUI PASSIVI	231.831,61	4.616.081,49	4.847.913,10
Avanzo al 31 dicembre 2018			21.933.617,56

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde alle risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2018 che ammonta ad euro 26.537.278,41.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	16.789.457,48
Avanzo di competenza	4.225.005,32
Radiazione Residui attivi	104.888,39
Radiazioni Residui passivi	814.266,37

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018	21.933.617,56
---	---------------

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Gli stessi alla data 31 dicembre 2018 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C)	(D= A+B-C)	E	F=D-E	G=F/A	H=(E+G)	H=(E+G)
Residui attivi al 1° gennaio 2018	Maggiori residui attivi	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2018	Totale residui al 31/12/2018
343.817,71	145.767,94	392.327,60	97.258,05	40.879,55	56.378,50	16,40%	187.873,75	244.252,25

È stato effettuato il riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi precedenti, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili e in merito alla radiazione dei residui attivi si rappresenta che la minor entrata di € 40.879,55 iscritta tra le Entrate correnti si riferisce al discarico dal ruolo coattivo approvato con determina del Segretario generale n. 84 del 22 settembre 2017 riferita alla somma a carico di un soggetto non tenuto al contributo per il funzionamento dell'Autorità per l'esercizio 2015.

Alla data della presente relazione, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 69.443,67.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2018	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2018	Totale residui al 31/12/2018
3.749.408,84	2.703.310,86	1.046.097,98	814.266,37	231.831,61	6,18%	4.616.081,49	4.847.913,10

E' stato effettuato il riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi precedenti, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili.

Alla data della presente relazione, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 1.959.137,51.

In merito alle procedure di riaccertamento dei residui attivi e passivi, il Collegio ritiene opportuno che l'ART formalizzi la relativa procedura attraverso un apposito provvedimento che specifichi le partite eliminate e le relative causali.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2018				
ATTIVITA'	CONSISTENZA INIZIALE	AUMENTI	DIMINUZIONI	CONSISTENZA FINALE
Mobili, arredi e macchine d'ufficio	320.632,69	29.204,78	9.108,60	340.728,87
Materiale bibliografico	-	-	-	-
Automezzi e altri mezzi di trasporto	-	-	-	-
Totali parziali	320.632,69	29.204,78	9.108,60	340.728,87
Residui attivi	343.817,71	23.859.211,64	23.958.777,10	244.252,25
Fondo di cassa	20.195.048,61	24.063.665,49	17.721.435,69	26.537.278,41
<i>- di cui fondo T.F.R./I.F.R.</i>	<i>1.490.000,00</i>	<i>916.424,63</i>	<i>26.424,63</i>	<i>2.380.000,00</i>
Totali attività	20.859.499,01	47.952.081,91	41.689.321,39	27.122.259,53
<u>PASSIVITA'</u>	CONSISTENZA INIZIALE	AUMENTI	DIMINUZIONI	CONSISTENZA FINALE
Residui passivi	3.749.408,84	19.634.206,32	18.535.702,06	4.847.913,10
Debiti verso personale per T.F.R/I.F.R.	1.490.000,00	916.424,63	26.424,63	2.380.000,00
Totali parziali	5.239.408,84	20.524.206,32	18.562.126,69	7.227.913,10
Patrimonio netto risultante	15.620.090,17	27.401.450,96	23.127.194,70	19.894.346,43
Totali passività	20.859.499,01	47.952.081,91	41.689.321,39	27.122.259,53

Variazione patrimoniale netta

4.274.256,26

Il patrimonio netto, di euro 19.894.346,43, rispetto al precedente esercizio, risulta aumentato per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2018, di euro 4.274.256,26.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2018		
	PARZIALI	TOTALI
Entrate di competenza accertate	23.859.211,64	
Spese di competenza impegnate	19.634.206,32	
Totale Gestione di Bilancio		4.225.005,32
Variazione dei residui		
Aumenti	104.888,39	
Diminuzione		
Differenza residui attivi		104.888,39
Aumenti		
Diminuzione	814.266,37	
Differenza residui passivi		814.266,37
Variazioni patrimoniali		
Aumenti	29.204,78	
Diminuzione	9.108,60	
Differenza attivo patrimoniale		20.096,18
Aumenti	916.424,63	
Diminuzione	26.424,63	
Differenza passivo patrimoniale		890.000,00
Variazione patrimoniale netta		4.274.256,26

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

Inoltre, il Collegio dà atto che:

- l'Autorità ha regolarmente rispettato gli 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;
- è stata regolarmente effettuata, in data 14/03/2018 la comunicazione annuale attraverso la Piattaforma PCC, da effettuarsi entro il 30 aprile di ciascun anno, relativa ai debiti commerciali certi, liquidi ed esigibili, non ancora estinti, maturati al 31/12/2018, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013.

In merito al rispetto delle norme di contenimento della spesa, il Collegio prende atto di quanto rappresentato dall'Autorità in ordine alla circostanza che la stessa - istituita nella seconda parte del 2013 - è divenuta pienamente operativa solamente negli anni successivi, in tal modo determinando una fisiologica dinamica crescente delle spese di funzionamento, in molti casi non conciliabile con le norme di contenimento della spesa pubblica.

Tenendo conto dello specifico contesto di riferimento si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa interessate dalle specifiche misure di contenimento cui l'Autorità ha potuto dare applicazione in ragione del contesto specifico.

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa (importo in euro)	Importo impegnato anno 2018 (importo in euro)
Spese per gli organi	art. 13 Decreto-Legge 24 aprile 2014 n. 66	€ 240.000,00 pro-capite	€ 720.000,00
Studi e consulenze	commi 6 e 9, lettera f), del D.L. 24-6-2014, n. 90	2% della spesa complessiva = euro 333.208,26	€ 129,00
Le Autorità amministrative indipendenti devono individuare, secondo i rispettivi ordinamenti, misure di contenimento della spesa dirette a garantire il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio complessivo annuo maggiorato del 10% rispetto agli obiettivi di risparmio previsti a legislazione vigente	Art. 1 comma 321 della Legge 27 dicembre 2013 n. 147	Applicato dall'Autorità a decorrere dall'esercizio 2015	Stanziata e versata al bilancio dello Stato la somma di € 115.000,00
Riduzione in misura non inferiore al 20% del trattamento accessorio del personale anche con qualifica dirigenziale	Art. 22, comma 5, del D.L. 90/2014	<ul style="list-style-type: none"> Premio di risultato: ridotto del 20% rispetto a quanto originariamente previsto. Straordinario: massimo n. 200 ore pro capite annue anziché 250 ore Indennità di funzione: prevista per il solo personale di ruolo di diretta collaborazione 	<p>Premio di risultato € 900.000,00</p> <p>Straordinario € 96.445,83</p> <p>Indennità di funzione: € 2.932,32</p>
Spesa per uffici diversi dalla sede dell'Autorità e spese di missioni di trasferta e rappresentanza	Art. 22, comma 9, del D.L. 90/2014	Non superiore al 20% della spesa complessiva	Impegnati € 2.810.155,22 pari al 14,31% della spesa complessiva

L'ART ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandato n. 329 del 07 giugno 2018 per euro 115.000,00.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno ha regolarmente effettuato le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali ha potuto accettare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, 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 emersa una corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2018 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, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto finanziario dell'esercizio 2018 da parte del Consiglio dell'Autorità

Il Collegio dei Revisori

Prof. Avv. Dott. Raffaele Squitieri	(Presidente)
Dott. Angelo Maria Quaglini	(Componente)
Dott.ssa Maria Luisa Pozone	(Componente)