

**RELAZIONE AL RENDICONTO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019**

Il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 predisposto dall'Ufficio Amministrazione dell'Autorità di regolazione dei trasporti è stato trasmesso dal Segretario Generale al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza, con nota n. 4337/2020 del 13 marzo 2020.

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 2019;
- b) la situazione amministrativa;
- c) il quadro riassuntivo della gestione di competenza 2019;
- d) l'elenco dei residui attivi e passivi;
- e) l'elenco delle variazioni agli 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 2019 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2019 Euro	Variazioni anno 2019 Euro	Previsione definitiva anno 2019 Euro	Somme accertate anno 2019 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2019 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2019 Euro	Diff. % accer.ti-previs. iniz.
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	21.455.000,00	-2.070.000,00	19.385.000,00	19.739.729,22	19.264.267,55	475.461,67	92,01%
<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>	5.540.000,00	0,00	5.540.000,00	4.375.021,95	4.375.021,95	0,00	78,97%
Totale Entrate	26.995.000,00	-2.070.000,00	24.925.000,00	24.114.751,17	23.639.289,50	475.461,67	89,33%
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Generale	26.995.000,00	-1.070.000,00	25.925.000,00	24.114.751,17	23.639.289,50	475.461,67	
DISAVANZO DI COMPETENZA					0,00		
Totale a pareggio	26.995.000,00	-1.070.000,00	25.925.000,00	24.114.751,17			

Spese	Previsione iniziale anno 2019 Euro	Variazioni anno 2019 Euro	Previsione definitiva anno 2019 Euro	Somme impegnate anno 2019 Euro	Pagamenti anno 2019 Euro	Rimasti da pagare anno 2019 Euro	Diff.% impegni - previs. iniz.
<i>Uscite correnti</i>							
<i>Titoli I</i>	21.115.000,00	-1.070.000,00	20.045.000,00	15.929.051,89	12.768.224,81	3.160.827,08	75,44%
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	340.000,00	0,00	340.000,00	198.099,13	38.612,82	159.486,31	58,26%
<i>Partite Giro Titolo III</i>	5.540.000,00	0,00	5.540.000,00	4.375.021,95	3.811.640,63	563.381,32	78,97%
Totale Generale	26.995.000,00	-1.070.000,00	25.925.000,00	20.502.172,97	16.618.478,26	3.883.694,71	72,73%
AVANZO DI COMPETENZA 2019					3.612.578,20		
Totale a pareggio	26.995.000,00	-1.070.000,00	25.925.000,00	24.114.751,17			

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018			
Entrate	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	Diff. % (B/E)
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	378.571,98	19.739.729,22	19.597.270,35	448.706,10	19.525.437,13	19.729.890,98	100,05%
<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	4.375.021,95	4.375.021,95	0,00	4.333.774,51	4.333.774,51	100,95%
Totale Entrate	378.571,98	24.114.751,17	23.972.292,30	448.706,10	23.859.211,64	24.063.665,49	100,21%
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>							
Totale Generale	378.571,98	24.114.751,17	23.972.292,30	448.706,10	23.859.211,64	24.063.665,49	
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Generale	378.571,98	24.114.751,17	23.972.292,30	448.706,10	23.859.211,64	24.063.665,49	

	Anno finanziario 2019			Anno finanziario 2018			
Spese	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	Diff. % (B/E)
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	3.883.909,11	15.929.051,89	16.323.322,50	2.402.241,36	15.266.940,82	13.324.780,66	104,34%
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	11.460,24	198.099,13	41.533,06	6.914,67	33.490,99	28.945,42	591,50%
<i>Partite Giro Titolo III</i>	492.051,34	4.375.021,95	4.303.691,97	525.986,44	4.333.774,51	4.367.709,61	100,95%
Totale Spese	4.387.420,69	2.502.172,97	20.668.547,53	2.935.142,47	19.634.206,32	17.721.435,69	104,42%
<i>Avanzo di amministrazione</i>	0,00	3.612.578,20	0,00	0,00	4.225.005,32	0,00	
Totale Generale	4.387.420,69	24.114.751,17	20.668.547,53	2.935.142,47	23.859.211,64	17.721.435,69	

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa	Anno 2019
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	26.537.278,41
Riscossioni	23.972.292,30
Pagamenti	20.668.547,53
Saldo finale di cassa	29.841.023,18

Il Rendiconto dell'esercizio 2019 presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 3.612.578,20, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate sull'esercizio, come sotto indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	24.114.751,17
TOTALE USCITE IMPEGNATE	20.502.172,97
AVANZO DI COMPETENZA	3.612.578,20

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 21.455.000,00 ed euro 21.115.000,00, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2019 deliberato nella seduta del 19 dicembre 2018. Le entrate correnti hanno subito variazioni in diminuzione per euro 2.070.000,00 mentre le uscite correnti hanno subito variazioni in diminuzione per euro 1.070.000,00. Con riferimento alle entrate correnti si è registrato un minore introito derivante dal versamento del contributo per il funzionamento dell'Autorità rispetto alle previsioni iniziali relative all'esercizio 2019. Nella seconda parte dell'anno, in esito alle azioni di recupero messe in atto, si sono registrati maggiori accertamenti rispetto alle previsioni definitive.

In sede di approvazione dell'assestamento di bilancio 2019 è stato altresì applicato l'avanzo di amministrazione vincolato per euro 1.000.000,00 al fine di finanziare eventuali rimborsi agli operatori economici a seguito di sentenze del giudice amministrativo sfavorevoli all'Autorità. Tuttavia, a seguito delle risultanze del Rendiconto finanziario 2019 si è registrato un avanzo di competenza ammontante a euro 3.612.578,20 e pertanto non è stato necessario utilizzare l'avanzo di amministrazione iscritto in sede di assestamento di bilancio 2019.

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 5.540.000,00, non hanno subito variazioni.

Anche le spese in conto capitale previste nel documento previsionale in euro 340.000,00, 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
		<i>Anno 2018</i>	<i>Anno 2019</i>
<i>Trasferimenti derivanti da entrate contributive</i>	Euro	18.226.333,44	19.172.173,42
<i>Redditi patrimoniali</i>	Euro	240,61	292,03
<i>Entrate diverse</i>	Euro	1.298.863,08	567.263,77
Totale Entrate Correnti		19.525.437,13	19.739.729,22

Le **Entrate derivanti da trasferimenti**, pari ad euro 19.172.173,42, riguardano il contributo per il funzionamento dell'Autorità anno 2019 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 292,03 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 567.263,77 riguardano:

- per euro 350.308,79 rimborsi da Enti e privati, costituite principalmente da rimborsi per personale di ruolo dell'Autorità in comando presso altre Pubbliche Amministrazioni e pari a € 308.886,62;
- per euro 216.954,98 sanzioni comminate dall'Autorità in applicazione delle norme a tutela dei diritti dei passeggeri e a titolo di maggiorazione per ritardato versamento delle sanzioni amministrative pecuniarie ai sensi delle disposizioni vigenti di cui all'art. 27, comma 6, della Legge 689 del 24 novembre 1981.

Nell'esercizio 2019 si sono registrati minori accertamenti nelle entrate diverse a fronte di un minore importo di sanzioni accertate, ai sensi dell'art. 37, comma 14 del decreto legislativo n. 112/2015.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
		<i>Anno 2018</i>	<i>Anno 2019</i>
<i>Funzionamento</i>	<i>Euro</i>	12.917.508,55	13.823.905,96*
<i>Interventi diversi</i>	<i>Euro</i>	1.581.005,88	1.195.429,26
<i>Oneri comuni</i>	<i>Euro</i>	742.001,76	805.879,29
<i>Trattamento di quiescenza*</i>	<i>Euro</i>	26.424,63	103.837,38**
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	<i>Euro</i>	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	15.266.940,82	15.929.051,89

* al netto della somma di € 103.837,38 erogata nel corso dell'esercizio 2019 a titolo di trattamento di quiescenza

** l'importo maturato nel 2019 è pari ad € 1.143.837,38 incluso nell'avanzo di amministrazione

Le spese di **Funzionamento** riguardano:

- per euro 865.305,75 le spese per il funzionamento del Consiglio dell'Autorità;
- per euro 11.306.825,41 le spese per il personale in attività di servizio oltre la somma di € 103.837,38 erogata nel corso dell'esercizio 2019 a titolo di trattamento di quiescenza per un totale di € 11.410.662,79;
- per euro 1.651.774,80 le spese per l'acquisizione di beni e servizi;

La crescita delle spese di Funzionamento rispetto all'esercizio 2018 deriva dall'aumento delle unità di personale in servizio presso l'Autorità, a seguito delle assunzioni avvenute nell'esercizio 2019.

Le spese per **interventi diversi** riguardano:

- per euro 864.010,44 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 216.418,82 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 2019 al netto delle somme versate in corso d'anno riconducibile all'Indennità di fine rapporto in applicazione del citato Regolamento per un importo di € 1.040.000,00. Tale voce, non impegnata, è confluita nella quota vincolata dell'avanzo di amministrazione.

Accantonamenti a fondo rischi ed oneri: l'Autorità, a seguito del protrarsi del contenzioso in materia di contributo per il funzionamento ha vincolato prudenzialmente € 13.300.000,00, quale fondo rischi ed oneri.

Altri Accantonamenti: l'Autorità ha vincolato:

- per euro 193.791,00, in analogia a quanto disposto in sede di rendiconto dall'esercizio 2018, quale accantonamento prudenziale in relazione alla somma anticipata dall'Autorità Garante della concorrenza e del mercato (AGCM), per il finanziamento dell'avvio dell'Autorità come originariamente stabilito dall'art. 37, comma 6, lettera a) della Legge istitutiva, a seguito di cancellazione nell'esercizio 2018 del residuo attivo di pari importo non versato dal Ministero Economia e Finanze¹;
- per euro 754.000,00, quale accantonamento prudenziale riferito alle somme incassate per a titolo di sanzione ai sensi del D.Lgs. 112/2015;
- per euro 247.908,90, quale accantonamento prudenziale a fondo svalutazione crediti riferito alle somme accertate per € 169.181,90 a titolo di contributo per il funzionamento a seguito della consegna dei titoli SFP ATAC e alle somme accertate e non riscosse alla data del 28 febbraio 2020 mediante ruolo coattivo per € 78.727,00.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 198.099,13 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		Anno 2018	Anno 2019
<i>Investimenti</i>	Euro	33.490,99	198.099,13
<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		33.490,99	198.099,13

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

La crescita della spesa per Investimenti rispetto all'esercizio 2018 deriva dalle spese sostenute all'acquisto di beni mobili e apparecchiature telefoniche per l'allestimento del V Piano della sede di Torino, a fronte delle nuove assunzioni previste nel 2020, nonché per l'acquisto di attrezzature informatiche necessarie per l'espletamento dell'attività lavorativa attraverso gli istituti di conciliazione vita-lavoro e per la sostituzione di attrezzature informatiche obsolete.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 4.375.021,95 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 2019, di euro 10.000,00, è stato riversato al bilancio con reversali n. 444 del 20 dicembre 2019, n. 453 del 27 dicembre 2019, n. 457, n. 459, n. 460, n. 461, n. 462 e n. 463 del 31 dicembre 2019.

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 26.141.007,90.

¹ Tagli lineari disposti sui capitoli MEF a seguito decreti-legge n. 4 e n. 66/2014

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			26.537.278,41
RISCOSSIONI	333.002,80	23.639.289,50	23.972.292,30
PAGAMENTI	4.050.069,27	16.618.478,26	20.668.547,53
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			29.841.023,18
RESIDUI	esercizi precedenti	dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	45.569,18	475.461,67	521.030,85
RESIDUI PASSIVI	337.351,42	3.883.694,71	4.221.046,13
Avanzo al 31 dicembre 2019			26.141.007,90

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde alle risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2019 che ammonta ad euro 29.841.023,18.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	21.933.617,56
Avanzo di competenza	3.612.578,20
Maggiori Residui attivi	134.319,73
Radiazioni Residui passivi	460.492,41
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019	26.141.007,90

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Con Determina del Segretario generale 87/2020 del 9 marzo 2020 è stato effettuato il riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi precedenti, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili.

Gli stessi alla data 31 dicembre 2019 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C)	(D= A+B-C)	E	F=D-E	G=F/A	H	I=(F+H)
Residui attivi al 1° gennaio 2019	Maggiori residui attivi	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2019	Totale residui al 31/12/2019
244.252,25	134.319,73	333.002,80	45.569,18	0,00	45.569,18	18,66%	475.461,67	521.030,85

Alla data dell'11 marzo 2020, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 65.601,49.

Sono presenti maggiori residui attivi derivanti da azioni di accertamento su annualità pregresse del contributo per il funzionamento dell'Autorità.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2019	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2019	Totale residui al 31/12/2019
4.847.913,10	4.050.069,27	797.843,83	460.492,41	337.351,42	6,96%	3.883.694,71	4.221.046,13

Alla data dell'11 marzo 2020, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 1.575.844,36.

Risultano mantenuti residui dell'esercizio 2017 relativi a spese derivanti da contratti in corso di erogazione.

Risultano anche residui dell'esercizio 2019 iscritti a partite giro e derivanti da trattenute operate al personale o per fideiussioni da pagare nell'esercizio 2020.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2019				
ATTIVITA'	CONSISTENZA INIZIALE	AUMENTI	DIMINUZIONI	CONSISTENZA FINALE
Mobili, arredi e macchine d'ufficio	340.728,87	121.555,69	107.665,34	354.619,22
Materiale bibliografico	-	-	-	-
Automezzi e altri mezzi di trasporto	-	-	-	-
Totali parziali	340.728,87	121.555,69	107.665,34	354.619,22
Residui attivi	244.252,25	24.114.751,17	23.837.972,57	de521.030,85
Fondo di cassa	26.537.278,41	23.972.292,30	20.668.547,53	29.841.023,18
<i>- di cui fondo T.F.R./I.F.R.</i>	<i>2.380.000,00</i>	<i>1.143.837,38</i>	<i>103.837,38</i>	<i>3.420.000,00</i>
Totali attività	27.122.259,53	48.208.599,16	44.614.185,44	30.716.673,25
PASSIVITA'	CONSISTENZA INIZIALE	AUMENTI	DIMINUZIONI	CONSISTENZA FINALE
Residui passivi	4.847.913,10	20.502.172,97	21.129.039,94	4.221.046,13
Debiti verso personale per T.F.R/I.F.R.	2.380.000,00	1.143.837,38	103.837,38	34.420.000,00
Totali parziali	7.227.913,10	21.646.010,35	21.232.877,32	7.641.046,13
Patrimonio netto risultante	19.894.346,43	26.562.588,81	23.381.308,12	23.075.627,12
Totali passività	27.122.259,53	48.208.599,16	44.614.185,44	30.716.673,25

Variazione patrimoniale netta

3.181.280,69

Il patrimonio netto, di euro 23.075.627,12, rispetto al precedente esercizio, per effetto del risultato economico positivo dell'esercizio 2019, risulta aumentato di euro 3.181.280,69.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2019		
	PARZIALI	TOTALI
Entrate di competenza accertate	24.114.751,17	
Spese di competenza impegnate	20.502.172,97	
Totale Gestione del Bilancio		3.612.578,20
Variazione dei residui		
Aumenti	134.319,73	
Diminuzione		
Differenza residui attivi		134.319,73
Aumenti		
Diminuzione	460.492,41	
Differenza residui passivi		460.492,41
Variazioni patrimoniali		
Aumenti	121.555,69	
Diminuzione	107.665,34	
Differenza attivo patrimoniale		13.890,35
Aumenti	1.143.837,38	
Diminuzione	103.837,38	
Differenza passivo patrimoniale		1.040.000,00
Variazione patrimoniale netta		3.181.280,69

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 come rilevabile nell'apposita sezione del sito "Amministrazione trasparente";
- è stata regolarmente effettuata, in data 11/03/2020 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 31/12/2019, 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 2019 (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 410.043,46	€ 4.800,00
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 ²
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 collaborazione³ 	Premio di risultato € 890.000,00 Straordinario € 83.179,11 Indennità di funzione: € 2.932,32
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 (€ 4.100.434,59)	Impegnati € 3.231.825,71 pari al 15,76% della spesa complessiva

L'ART ha provveduto ad effettuare i versamenti al Bilancio dello Stato provenienti dalle citate riduzioni di spesa con mandato n. 374 del 18 luglio 2019 per euro 115.000,00.

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

² L'importo corrisponde all'8% delle spese di funzionamento come da Rendiconto finanziario 2014, esplicitato nella Relazione illustrativa al bilancio di previsione 2019 e come rilevabile dal verbale del Collegio dei revisori del 19 novembre 2015.

³ Il limite di spesa non è stato determinato perché alla data del 1° luglio 2014 non era mai stato erogato nessun trattamento accessorio al personale dipendente, inclusi i dirigenti.

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 2019 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

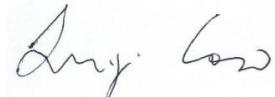
parere favorevole

all'approvazione del rendiconto finanziario dell'esercizio 2019 da parte del Consiglio dell'Autorità

Il Collegio dei Revisori

Dott. Luigi Caso

(Presidente)



Dott.

(Componente)



Giuseppe Maria Mezzapesa

Dott.ssa Serena Lamartina

(Componente)

