

COLLEGIO DEI REVISORI**VERBALE N. 3/2021**

In data 31 marzo 2021 alle ore 11.00, si è riunito in videoconferenza a mezzo della piattaforma *Microsoft Teams*, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori, nelle persone di

Dott. Luigi Caso	Presidente	Presente
Dott. Giuseppe Maria Mezzapesa	Componente effettivo	Presente
Dott.ssa Serena Lamartina	Componente effettivo	Presente

per procedere all'esame del Rendiconto finanziario relativo all'anno 2020.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori con nota prot. n. 3326/2021 del 15 marzo 2021, ed integrato con nota prot. n. 3381/2021 del 16 marzo 2021 per acquisirne il relativo parere di competenza.

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 per l'esercizio finanziario 2020 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

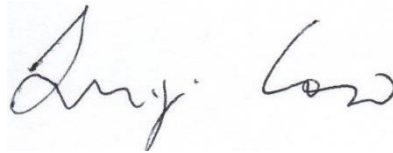
Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12.25 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Luigi Caso

(Presidente)



Dott. Giuseppe Maria Mezzapesa

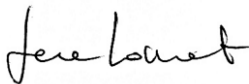
(Componente)



Giuseppe Maria Mezzapesa

Dott.ssa Serena Lamartina

(Componente)



**RELAZIONE AL RENDICONTO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020**

Il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2020 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. 3326/2021 del 15 marzo 2021, ed integrato con nota prot. n. 3381/2021 del 16 marzo 2021.

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, del Piano finanziario di cui al D.P.R. 132/2013 e dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa, redatti, ai fini conoscitivi, attraverso la rilevazione delle scritture contabili in partita doppia derivanti direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria (Piano dei conti integrato).

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

- a) il quadro riassuntivo della gestione di cassa 2020;
- b) la situazione amministrativa;
- c) il quadro riassuntivo della gestione di competenza 2020;
- 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 e trattamento di fine rapporto;
- h) i vincoli dell'avanzo di amministrazione;
- i) i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE del mese di dicembre contenenti i valori cumulati del 2020 e la relativa situazione delle disponibilità liquide, ai sensi dell'art. 5 del Decreto 8 agosto 2019 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

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).

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2020 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2020 Euro	Variazioni anno 2020 Euro	Previsione definitiva anno 2020 Euro	Somme accertate anno 2020 Euro	Somme accert. Riscosse anno 2020 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2020 Euro	Diff. % accer.ti-previs. iniz.
Entrate Correnti - Titolo I	24.187.000,00	-6.819.500,00	17.367.500,00	19.135.645,50	18.763.925,98	371.719,52	- 20,88%
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Partite Giro Titolo III	7.368.000,00	+79.000,00	7.447.000,00	4.601.881,82	4.599.401,65	2.480,17	- 37,54%
Totale Entrate	31.555.000,00	-6.740.500,00	24.814.500,00	23.737.527,32	23.363.327,63	374.199,69	- 24,77%
Avanzo amministrazione utilizzato	6.900.000,00	+3.340.500,00	10.240.500,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Generale	38.455.000,00	-3.400.000,00	35.055.000,00	23.737.527,32	23.363.327,63	374.199,69	
DISAVANZO DI COMPETENZA				2.756.423,17			
Totale a pareggio	38.455.000,00	-3.400.000,00	35.055.000,00	26.493.950,49			

Spese	Previsione iniziale anno 2020 Euro	Variazioni anno 2020 Euro	Previsione definitiva anno 2020 Euro	Somme impegnate anno 2020 Euro	Pagamenti anno 2020 Euro	Rimasti da pagare anno 2020 Euro	Diff. % impegni - previs. iniz.
Uscite correnti Titoli I	30.757.000,00	-3.610.000,00	27.147.000,00	21.696.636,97	17.108.568,89	4.588.068,08	- 29,46%
Uscite conto capitale Titolo II	330.000,00	+131.000,00	461.000,00	195.431,70	13.062,99	182.368,71	- 40,78%
Partite Giro Titolo III	7.368.000,00	79.000,00	7.447.000,00	4.601.881,82	4.601.604,73	277,09	- 37,54%
Totale Generale	38.455.000,00	-3.610.000,00	35.055.000,00	26.493.950,49	21.723.236,61	4.770.713,88	- 31,10%
AVANZO DI COMPETENZA				0,00			
Totale a pareggio	38.455.000,00	-3.610.000,00	35.055.000,00	26.493.950,49			

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2020			Anno finanziario 2019			Diff. % (B/E)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	520.446,51	19.135.645,50	18.991.192,24	378.571,98	19.739.729,22	19.597.270,35	96,94%
Entrate conto capitale Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Partite Giro Titolo III	0,00	4.601.881,82	4.599.401,65	0,00	4.375.021,95	4.375.021,95	105,19%
Totale Entrate	520.446,51	23.737.527,32	23.590.593,89	378.571,98	24.114.751,17	23.972.292,30	98,44%
Avanzo amministrazione utilizzato							
Totale Generale	520.446,51	23.737.527,32	23.590.593,89	378.571,98	24.114.751,17	23.972.292,30	
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00	2.756.423,17	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Generale	520.446,51	26.493.950,49	23.590.593,89	378.571,98	24.114.751,17	23.972.292,30	

Spese	Anno finanziario 2020			Anno finanziario 2019			Diff. % (B/E)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Uscite correnti Titoli I	3.092.709,32	21.696.636,97	19.788.480,93	3.883.909,11	15.929.051,89	16.323.322,50	136,21%
Uscite conto capitale Titolo II	168.026,31	195.431,70	181.089,30	11.460,24	198.099,13	41.533,06	98,65%
Partite Giro Titolo III	563.381,32	4.601.881,82	5.164.986,05	492.051,34	4.375.021,95	4.303.691,97	105,19%
Totale Spese	3.824.116,95	26.493.450,49	25.134.556,28	4.387.420,69	20.502.172,97	20.668.547,53	129,23%
Avanzo di amministrazione	0,00	0,00	0,00	0,00	3.612.578,20	0,00	
Totale Generale	3.824.116,95	26.493.450,49	25.134.556,28	4.387.420,69	24.114.751,17	20.668.547,53	

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa	Anno 2020
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	29.841.023,18
Riscossioni	23.590.593,89
Pagamenti	25.134.556,28
Saldo finale di cassa	28.297.060,79

Il Rendiconto dell'esercizio 2020 presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro 2.756.423,17, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate sull'esercizio, come sotto indicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	23.737.527,32
TOTALE USCITE IMPEGNATE	26.493.950,49
DISAVANZO DI COMPETENZA	- 2.756.423,17

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 24.187.000,00 ed euro 30.757.000,00, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2020 deliberato nella seduta del 5 dicembre 2019. Le entrate correnti hanno subito variazioni in diminuzione per euro 6.819.500,00 mentre le uscite correnti hanno subito variazioni in diminuzione per euro 3.610.000,00. 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 2020. Nella seconda parte dell'anno, anche in esito alle azioni di recupero messe in atto, si sono registrati maggiori accertamenti rispetto alle previsioni definitive.

In sede di approvazione del bilancio di previsione 2020 è stato applicato l'avanzo di amministrazione vincolato per euro 6.900.000,00 al fine di finanziare eventuali rimborsi agli operatori economici a seguito di sentenze del giudice amministrativo sfavorevoli all'Autorità. In sede di gestione sono stati impegnati euro 5.463.598,70, di cui euro 3.709.042,73 pagati nell'esercizio.

In sede di approvazione dell'assestamento di bilancio 2020 è stato inoltre applicato l'avanzo di amministrazione non vincolato per euro 2.840.500,00 per far fronte alla riduzione delle entrate imputabile alla situazione di emergenza epidemiologica da Covid-19 sviluppatasi nel nostro Paese e a livello globale nei primi mesi del 2020, nonché l'avanzo di amministrazione vincolato per euro 500.000,00 per far fronte alla liquidazione al personale dipendente dell'Indennità di Fine Rapporto maturata negli esercizi precedenti.

A seguito delle risultanze del Rendiconto finanziario 2020 si è registrato un disavanzo di competenza ammontante a euro 2.756.423,17.

Le partite di giro, inizialmente previste per euro 7.368.000,00 hanno subito una variazione in aumento di euro 79.000,00. Infine, le spese in conto capitale previste nel documento previsionale in euro 330.000,00, finanziate con entrate correnti, hanno subito una variazione in aumento nel corso dell'esercizio pari a euro 131.000,00.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
<i>Entrate Correnti</i>		Anno 2019	Anno 2020
<i>Trasferimenti derivanti da entrate contributive</i>	Euro	19.172.173,42	18.232.344,55
<i>Redditi patrimoniali</i>	Euro	292,03	299,73
<i>Entrate diverse</i>	Euro	567.263,77	903.001,22
Totale Entrate Correnti		19.739.729,22	19.135.645,50

Le **Entrate derivanti da trasferimenti**, pari ad euro 18.232.344,55, riguardano il contributo per il funzionamento dell'Autorità relativo all'annualità 2020 e alle annualità precedenti (a seguito di attività di controllo) 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 299,73 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 903.001,22 riguardano:

- per euro 420.900,12 rimborsi ricevuti per spese di personale comandato presso altre pubbliche amministrazioni;
- per euro 44.143,00 entrate per rimborsi di imposte (IRAP);
- per euro 212.474,89 rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso, quali somme rimborsate dagli enti previdenziali (€ 187.763,70), rimborso della quota a carico degli aderenti alla polizza assicurativa sanitaria per malattia infortunio e parto (€ 21.000,00) e rimborsi vari (€ 3.711,19);
- per euro 1.453,07 proventi diversi;
- per euro 224.030,14 sanzioni comminate dall'Autorità in applicazione delle norme a tutela dei diritti dei passeggeri, in applicazione dell'art. 37 co. 14 del D. Lgs. 112/2015 in materia di accesso alle infrastrutture ferroviarie e in applicazione dell'art. 37 co. 3 lett. i) del decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201 convertito con modificazioni con la legge 22 dicembre 2011, n. 214 e ss.mm.ii.

Nell'esercizio 2020, rispetto all'esercizio 2019, si sono registrati maggiori accertamenti nelle entrate diverse a fronte di maggiori rimborsi per personale comandato e di maggiori rimborsi per imposte e da enti previdenziali.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>		<i>IMPEGNI</i>	<i>IMPEGNI</i>
		<i>Anno 2019</i>	<i>Anno 2020</i>
<i>Funzionamento</i>	<i>Euro</i>	13.823.905,96	15.596.884,25*
<i>Interventi diversi</i>	<i>Euro</i>	1.195.429,26	5.656.621,57
<i>Oneri comuni</i>	<i>Euro</i>	805.879,29	87.073,91
<i>Trattamento di quiescenza*</i>	<i>Euro</i>	103.837,38	356.057,24**
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	<i>Euro</i>	0,00	0,00
Totale Uscite Correnti	Euro	15.929.051,89	21.696.636,97

* al netto della somma di 356.057,24 erogata nel corso dell'esercizio 2020 a titolo di trattamento di quiescenza, anche per il personale aderente al trattamento di previdenza complementare

** l'importo maturato nel 2020 è pari ad € 896.057,24 e, al netto di quanto erogato nel corso dell'esercizio 2020, è incluso nell'avanzo di amministrazione.

Le **spese di Funzionamento** riguardano:

- per euro 836.727,76 le spese per il funzionamento del Consiglio dell'Autorità;
- per euro 13.283.397,99 le spese per il personale in attività di servizio oltre la somma di € 356.057,24 erogata nel corso dell'esercizio 2020 a titolo di trattamento di quiescenza per un totale di € 13.639.455,23;
- per euro 1.476.758,50 le spese per l'acquisizione di beni e servizi;

La crescita delle spese di Funzionamento rispetto all'esercizio 2020 deriva dall'aumento delle unità di personale in servizio presso l'Autorità, a seguito delle assunzioni avvenute nell'esercizio 2020.

Le **spese per interventi diversi** riguardano:

- per euro 5.379.091,58 rimborsi vari, in particolare relativi al contributo per il funzionamento dell'Autorità non dovuto o versato in eccesso;
- per euro 126.500,00 versamenti in attuazione degli obblighi derivanti dall'applicazione delle normative sulla revisione della spesa pubblica ed in particolare in applicazione dell'art. 1 comma 594 della L. 160/2019;
- per euro 151.029,99 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 altre imposte e tasse e interessi passivi legali maturate sulle somme da restituire agli operatori economici a seguito del contenzioso di fronte al giudice amministrativo ingeneratosi in materia di contributo per il funzionamento.

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 2020 al netto delle somme versate in corso d'anno riconducibile all'Indennità di fine rapporto in applicazione del citato Regolamento per un importo di € 540.000,00. 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 € 7.100.000,00, quale fondo rischi ed oneri.

Altri Accantonamenti: l'Autorità ha vincolato:

- per euro 857.000,15, quale accantonamento prudenziale riferito alle somme incassate a titolo di sanzione ai sensi dell'art. 37 co. 14 del D. Lgs. 112/2015 e ai sensi dell'art. 37 co. 3 lett. i) del decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201 convertito con modificazioni con la legge 22 dicembre 2011, n. 214 e ss.mm.ii;
- per euro 243.836,31, 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 2021 mediante ruolo coattivo per € 74.654,41.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 195.431,70 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		Anno 2019	Anno 2020
<i>Investimenti</i>	Euro	198.099,13	195.431,70
<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		198.099,13	195.431,70

Gli **investimenti** riguardano beni mobili (quali personal computer, stampanti, accessori informatici ed arredi) e lo sviluppo software.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 4.601.881,82 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 amministrare dal cassiere e da questo rendicontate o rimborsate.

Si evidenzia che il fondo a disposizione del Cassiere dell'Autorità nel corso dell'esercizio 2020, di euro 10.000,00, è stato riversato al bilancio con reversali n. 482 del 30 dicembre 2020 e dal 486 al 495 del 31 dicembre 2020.

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 23.780.929,67.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			29.841.023,18
RISCOSSIONI	227.266,26	23.363.327,63	23.590.293,89
PAGAMENTI	3.411.319,67	21.723.236,61	25.134.556,28
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			28.297.060,79
RESIDUI	esercizi precedenti	dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	293.180,35	374.199,69	667.380,04
RESIDUI PASSIVI	412.797,28	4.770.713,88	5.183.511,16
Avanzo al 31 dicembre 2020			23.780.929,67

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde alle risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2020 che ammonta ad euro 28.297.060,79.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	26.141.007,90
Disavanzo di competenza	2.756.423,17
Minori Residui attivi	584,24
Radiazioni Residui passivi	396.929,18
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020	23.780.929,67

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 26/2021 del 26 febbraio 2021 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 2020 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 2020	Maggiori residui attivi	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2020	Totale residui al 31/12/2020
521.030,85	0,00	227.266,26	293.764,59	584,24	293.180,35	56,27%	374.199,69	667.380,04

Alla data del 17 marzo 2021, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 135.013,43.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2020	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2020	Totale residui al 31/12/2020
4.221.046,13	3.411.319,67	809.726,46	396.929,18	412.797,28	9,78%	4.770.713,88	5.183.511,16

Alla data del 17 marzo 2021, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 351.592,16.

SITUAZIONE PATRIMONIALE (ALLEGATO B) AL RENDICONTO FINANZIARIO 2020)

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2020				
ATTIVITA'	CONSISTENZA INIZIALE	AUMENTI	DIMINUZIONI	CONSISTENZA FINALE
Mobili, arredi e macchine d'ufficio	354.619,22	283.435,38	111.655,30	526.399,30
Materiale bibliografico	-	-	-	-
Automezzi e altri mezzi di trasporto	-	-	-	-
Totali parziali	354.619,22	283.435,38	111.655,30	526.399,30
Residui attivi	521.030,85	23.737.527,32	23.591.178,13	667.380,04
Fondo di cassa	29.841.023,18	23.590.593,89	25.134.556,28	28.297.060,79
- di cui fondo T.F.R./I.F.R.	3.420.000,00	896.057,24	356.057,24	3.960.000,00
Totali attività	30.716.673,25	47.611.556,59	48.837.389,71	29.490.840,13
<u>PASSIVITA'</u>	CONSISTENZA INIZIALE	AUMENTI	DIMINUZIONI	CONSISTENZA FINALE
Residui passivi	4.221.046,13	26.493.950,49	25.531.485,46	5.183.511,16
Debiti verso personale per T.F.R./I.F.R.	3.420.000,00	896.057,24	356.057,24	3.960.000,00
Totali parziali	7.641.046,13	27.390.007,73	25.887.542,70	9.143.511,16
Patrimonio netto risultante	23.075.627,12	20.221.548,86	22.949.847,01	20.347.328,97
Totali passività	30.716.673,25	47.611.556,59	48.837.389,71	29.490.840,13

Variazione patrimoniale netta

- 2.728.298,15

Il patrimonio netto, di euro 20.347.328,97, rispetto al precedente esercizio, per effetto del risultato economico negativo dell'esercizio 2020, risulta diminuito di euro 2.728.298,15.

CONTO ECONOMICO (ALLEGATO C) AL RENDICONTO FINANZIARIO 2020)

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

CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2020		
	PARZIALI	TOTALI
Entrate di competenza accertate	23.737.527,32	
Spese di competenza impegnate	26.493.950,49	
Totale Gestione del Bilancio		- 2.756.423,17
Variazione dei residui		
Aumenti	0,00	
Diminuzione	584,24	
Differenza residui attivi		- 584,24
Aumenti	0,00	
Diminuzione	396.929,18	
Differenza residui passivi		- 396.929,18
Variazioni patrimoniali		
Aumenti	283.435,38	
Diminuzione	111.655,30	
Differenza attivo patrimoniale		171.780,08
Aumenti	896.057,24	
Diminuzione	356.057,24	
Differenza passivo patrimoniale		540.000,00

Variazione patrimoniale netta - 2.728.298,15

Il Collegio rileva inoltre che l'Ente ha redatto, ai fini conoscitivi, lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota integrativa attraverso la rilevazione delle scritture contabili in partita doppia derivanti direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria (Piano dei conti integrato).

Il risultato dell'esercizio risultante dal suddetto Conto Economico è pari a € 2.788.215. Di seguito si riporta la riconciliazione tra tale importo e la variazione patrimoniale netta rilevabile dagli Allegati B) e C) al Rendiconto finanziario 2020.

a) Risultato dell'esercizio da Conto economico	2.788.215,57
b) Variazione patrimoniale da Allegati B) e C)	- 2.728.298,15
<i>Differenza da riconciliare (a-b)</i>	<i>5.516.513,72</i>
Utilizzo fondo rischi e oneri da contenzioso	5.463.598,70
Registrazione risconti attivi	140.918,70
Rettifica su immobilizzazioni in corso - avvio contabilità integrata	- 88.003,68
<i>Differenza riconciliata</i>	<i>5.516.513,72</i>

Nel seguente prospetto si rappresenta inoltre la riconciliazione tra il totale dell'attivo rilevabile dal suddetto stato patrimoniale e il totale dell'attivo rilevabile dall'Allegati B) al Rendiconto finanziario 2020.

a) Totale attivo da Stato patrimoniale	29.631.758,83
b) Totale attività da Allegato B)	29.490.840,13
<i>Differenza da riconciliare (a-b)</i>	<i>140.918,70</i>
Registrazione risconti attivi	140.918,70
<i>Differenza riconciliata</i>	<i>140.918,70</i>

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

Inoltre, il Collegio prende 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 17/03/2021, 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 31/12/2020, ai sensi dell'art. 7, comma 4 bis, del DL 35/2013.

Il Collegio rappresenta che l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento della spesa previste dalla vigente normativa.

Si riportano nella seguente tabella le tipologie di spesa che sono state oggetto di tagli o riduzioni di spesa previsti nei riguardi dell'Ente, in attuazione delle specifiche misure di contenimento, applicabili all'Ente in discorso:

Tipologia di spesa	Riferimenti normativi	Limite di spesa (importo in euro)	Importo impegnato anno 2020 (importo in euro)
Spese per gli organi	D.L. 66/2014 convertito con L. 89/2014	euro 240.000,00 pro-capite	euro 720.000,00 (nr. 3 componenti il Consiglio dell'Autorità)
Studi e consulenze	D.L. 66/2014 convertito con L. 89/2014 - art. 14	Non definibile in riferimento all'esercizio 2012 (l'Autorità è stata istituita nel 2013)	euro 0,00
Acquisto di beni e servizi*	Legge n. 160/2019 - art. 1 comma 591	Valore medio sostenuto nel triennio 2016 - 2018: euro 3.066.879,83	euro 2.800.389,02 al lordo di euro 12.490,83 quali spese connesse all'emergenza pandemica da Covid-19
Gestione corrente del settore informatico*	Legge n. 160/2019 - art. 1 comma 610	Valore medio sostenuto nel biennio 2016-2017: euro 405.867,03 - 10% euro 365.280,33	euro 357.520,40
Versamento allo Stato di un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di contenimento della spesa applicabili all'Autorità, incrementato del 10 %	Legge n. 160/2019 - art. 1 comma 594	Importo dovuto nell'esercizio 2018: € 115.000,00	€ 126.500,00 in aumento del 10% rispetto all'importo dovuto nell'esercizio 2018

* Tali disposizioni prendono come riferimento esercizi finanziari (2016, 2017 e 2018) nei quali l'Autorità aveva avviato, attraverso la graduale assunzione dei primi contingenti di personale, il suo programma di strutturazione. Per tale ragione l'Autorità ha richiesto alla Ragioneria generale dello Stato una deroga in relazione all'applicazione dei limiti di spesa introdotti dalla l. n. 160 del 27 dicembre 2019 fino all'esercizio in cui verrà completato il proprio percorso di strutturazione e sviluppo e sarà pertanto possibile dichiarare la propria piena operatività.

Con nota del 12 gennaio 2021 n. 650 il Capo di Gabinetto del Ministero dell'Economia e delle Finanze ha trasmesso le valutazioni rese dal Dipartimento della Ragioneria dello Stato in merito alle richieste formulate dall'Autorità, il quale ha ricordato che le disposizioni riguardanti il riordino e la semplificazione delle norme di contenimento della spesa per consumi intermedi introducono non solo un nuovo sistema di calcolo del suddetto limite ma, al comma 593, è disciplinato un meccanismo, al verificarsi del quale, è consentito il superamento del limite di spesa di cui ai commi 591 e 592. Il citato comma 593 stabilisce che il nuovo limite di spesa per acquisto di beni e servizi - compatibilmente con le disponibilità di bilancio e nel rispetto del principio dell'equilibrio dello stesso - può essere superato laddove si realizza un corrispondente aumento di ricavi/entrate in ciascun esercizio, rispetto al valore dei ricavi conseguiti o entrate accertate nell'esercizio 2018. L'applicazione di detto principio di correlazione tra i ricavi e gli oneri appare applicabile alla situazione dell'Autorità previa valutazione degli organi responsabili e di controllo dell'Autorità medesima.

Il Collegio prende atto che l'Autorità, ai sensi dell'art. 1, comma 593, della l. n. 160 del 27 dicembre 2019, determina l'importo applicabile all'esercizio 2021 per il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 dell'art. 1 della l. n. 160 del 27 dicembre 2019 in misura pari a € 111.318,93. A tal proposito, il Collegio preso atto del Rendiconto 2020, si riserva di verificare l'esattezza di detto importo ex art. 1, comma 593 citato al momento dell'eventuale utilizzo nel corso dell'esercizio 2021.

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 accertare 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 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 2020 alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione, nonché l'attendibilità delle valutazioni, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nel rendiconto finanziario, accertato il conseguimento dell'avanzo di amministrazione, esprime

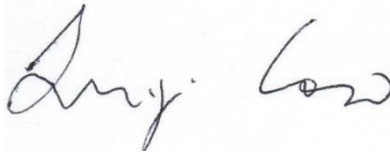
parere favorevole

all'approvazione del rendiconto finanziario dell'esercizio 2020 da parte del Consiglio dell'Autorità.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Luigi Caso

(Presidente)



Dott. Giuseppe Maria Mezzapesa

(Componente)



Giuseppe Maria Mezzapesa

Dott.ssa Serena Lamartina

(Componente)

