

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Allegato 1 al Verbale del Collegio dei Revisori
n. 7 del 24 novembre 2021

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 - PLURIENNALE 2022/2024

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 - Pluriennale 2022/2024 predisposto dal Segretario Generale dell'Autorità di regolazione dei trasporti è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota prot. n. 18264/2021 del 15 novembre 2021, conformemente a quanto previsto dal vigente Regolamento concernente la disciplina contabile dell'Autorità.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Bilancio previsionale esercizio 2022;
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2021;
- 4) Bilancio pluriennale 2022-2024.

Inoltre, risulta allegata al predetto bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente, la Relazione illustrativa del bilancio di previsione per l'anno 2022 e programmatica per il triennio 2022-2024.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha predisposto:

- 1) l'elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti che, in conformità con quanto previsto dalla Circolare del Ministero dell'Economia e Finanze, Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato n. 27 del 9 settembre 2015, rappresenta le voci delle entrate e delle spese del bilancio di previsione 2022 - pluriennale 2022/2024 secondo comuni criteri di contabilizzazione dettati dal D.P.R. 4 ottobre 2013, n. 132, ai fini dell'armonizzazione dei sistemi contabili di cui al Decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 e dall'Allegato A del Decreto SIOPE;
- 2) un prospetto riepilogativo collegato al bilancio, ai sensi dell'art. 8 del D.M. 1° ottobre 2013, nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel decreto del Presidente del Consiglio dei ministri 12 dicembre 2012 e nella Circolare del Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato n. 23 del 13 maggio 2013. Al fine di raccordare le voci del bilancio con il suddetto prospetto riepilogativo, sono state esposte anche analiticamente le previsioni di entrata e di spesa, con specificazione per queste ultime anche della missione e del programma nonché della macrocategoria cui si riferiscono;
- 3) il Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio, ai sensi dell'art. 19, comma 1, del decreto legislativo 31 marzo 2011, n. 91;
- 4) il Programma biennale degli acquisti di forniture e servizi per il biennio 2022/2023 ai sensi dell'art. 21 del d.lgs. 18 aprile 2016, n. 50, redatto in conformità al Decreto 16 gennaio 2018, n. 14.

Il bilancio di previsione in esame, che prevede entrate ed uscite di pari importo per euro 36.676.600,00 è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio determinato dal saldo algebrico tra l'avanzo di parte corrente di euro 325.000,00 ed il disavanzo di parte capitale per euro 325.000,00.

al
h
sn

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2022, redatto sia in termini di competenza che di cassa, è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE <i>anno 2022</i>						
<i>Entrate</i>		<i>Previsione definitiva anno 2021</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2022</i>	<i>Differenza %</i>	<i>Previsione di cassa anno 2022</i>
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	Euro	21.605.600,00	-1.400.000,00	20.205.600,00	-6,48	21.096.325,17
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	Euro	0	0	0,00	0,00	0
<i>Partite Giro - Titolo III</i>	Euro	8.051.000,00	20.000,00	8.071.000,00	0,25	8.073.480,17
Totale Entrate		29.656.600,00	-1.380.000,00	28.276.600,00	-4,65	29.169.805,34
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato es 2020</i>	Euro	5.780.000,00	2.620.000,00	8.400.000,00	45,33	0
<i>Fondo cassa presunto</i>						32.849.159,28
Totale Generale	Euro	35.436.600,00	1.240.000,00	36.676.600,00	3,50	62.018.964,62
<i>Spese</i>		<i>Previsione definitiva anno 2021</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2022</i>	<i>Differenza %</i>	<i>Previsione di cassa anno 2022</i>
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	Euro	27.075.600,00	1.205.000,00	28.280.600,00	4,45	30.461.228,33
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	Euro	310.000,00	15.000,00	325.000,00	4,84	503.956,88
<i>Partite Giro - Titolo III</i>	Euro	8.051.000,00	20.000,00	8.071.000,00	0,25	8.071.000,00
Totale Uscite	Euro	35.436.600,00	1.240.000,00	36.676.600,00	3,50	39.036.185,21
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	Euro					
Totale Generale	Euro	35.436.600,00	1.240.000,00	36.676.600,00	3,50	39.036.185,21

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa	Anno 2022
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo cassa presunto iniziale	32.849.159,28
Riscossioni previste	29.169.805,34
Pagamenti previsti	39.036.185,21
Saldo finale di cassa	22.982.779,41

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2021)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020	+	28.297.060,79
Residui attivi iniziali	+	667.380,04
Residui passivi iniziali	-	5.183.511,16
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2020	=	23.780.929,67
Accertamenti/impegni 2021		
Entrate accertate esercizio 2021	+	32.189.653,47
Uscite impegnate esercizio 2021	-	28.322.015,34
Variazioni nei residui 2021		
Variazioni residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	0
Variazioni residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	382.751,48
Avanzo di amministrazione all'anno 2021		28.031.319,28
di cui vincolato	-	9.175.836,46
Avanzo di amministrazione disponibile presunto al 31 dicembre 2021		18.855.482,82

ESAME DELLE ENTRATE

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Al fine di garantire il mantenimento dell'equilibrio finanziario, all'atto della predisposizione del bilancio di previsione 2022 è stato iscritto, ai sensi dell'art. 3 comma 9bis della legge 9 novembre 2021, n. 156, di conversione del decreto legge 10 settembre 2021, n. 121¹, l'importo di € 3.700.000,00 della quota non vincolata dell'avanzo di amministrazione accertato al 31 dicembre 2020, per far fronte alla copertura delle minori entrate derivanti dalla riduzione degli introiti connessi al contributo per il funzionamento dovuto ai sensi della lettera b) del comma 6 dell'articolo 37 del decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201, convertito, con modificazioni, dalla legge 22 dicembre 2011, n. 214.

Inoltre, in considerazione del persistere del rischio derivante dal contenzioso in materia di contributo per il funzionamento dell'Autorità di fronte agli Organi giurisdizionali, a fronte del quale l'avanzo di amministrazione accertato per un ammontare di € 23.780.929,67 in sede di approvazione del Rendiconto finanziario 2020 (delibera del Consiglio n. 53/2021 del 8 aprile 2021) è stato vincolato per € 7.100.000,00, viene prevista l'applicazione di quota parte del suddetto avanzo vincolato per € 3.100.000,00 al fine di finanziare nel corso dell'esercizio 2022:

- i. tutti i rimborsi, comprensivi di interessi, agli operatori economici nei cui confronti si è consolidata in senso favorevole il contenzioso amministrativo;
- ii. eventuali richieste di rimborso da parte di operatori nei cui confronti l'Autorità ha proposto appello innanzi al Consiglio di Stato.

Infine, tenendo conto delle necessità di erogazione dell'indennità o trattamento di fine rapporto, viene prevista l'applicazione per un importo pari a € 1.600.000,00 di quota parte dell'avanzo di euro 3.960.000,00 a tal fine vincolato in sede di approvazione del Rendiconto finanziario 2020, in considerazione della necessità di liquidazione dell'Indennità/Trattamento di fine rapporto ai sensi del vigente Regolamento in materia.

Il Collegio prende atto ed invita l'Autorità ad un'attenta valutazione per il futuro del corretto rapporto tra entrate e spese al fine di limitare la formazione di ulteriore avanzo.

¹ recante: «Disposizioni urgenti in materia di investimenti e sicurezza delle infrastrutture, dei trasporti e della circolazione stradale, per la funzionalità del Ministero delle infrastrutture e della mobilità sostenibili, del Consiglio superiore dei lavori pubblici e dell'Agenzia nazionale per la sicurezza delle ferrovie e delle infrastrutture stradali e autostradali.» (21A06656) (GU Serie Generale n.267 del 09-11-2021)

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2022</i>	<i>Differenza %</i>
Trasferimenti	Euro	20.475.000,00	-3.200.000,00	17.275.000,00	-15,63%
Redditi patrimoniali	Euro	100,00	0,00	100,00	0,00%
Entrate diverse	Euro	1.130.500,00	1.800.000,00	2.930.500,00	159,22%
Totalle	Euro	21.605.600,00	-1.400.000,00	20.205.600,00	-6,48%

- Trasferimenti: trattasi del contributo per il funzionamento dell'Autorità a carico dei soggetti operanti nel settore dei trasporti relativo all'esercizio 2022 e al recupero delle annualità precedenti (quest'ultima destinata al finanziamento di spese correnti non ripetitive);
- Redditi patrimoniali riguardanti gli interessi attivi sui depositi presso la Tesoreria dello Stato;
- Entrate diverse: tale voce riguarda in gran parte le somme a titolo di rimborso per il personale comandato dell'Autorità presso altri Enti della pubblica amministrazione e le somme da incassare a titolo di sanzioni applicate dall'Autorità in base alla legge, in particolare della normativa sulla tutela del diritto dei passeggeri dei servizi di trasporto.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2022, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2022</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totalle	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Spese Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2022</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Titolo I</i>					
<i>Spese per il funzionamento del Consiglio</i>	Euro	926.200,00	-25.000,00	901.200,00	-2,70%
<i>Personale in attività di servizio</i>	Euro	17.560.000,00	1.655.000,00	19.215.000,00	9,42%
<i>Acquisto di beni e servizi</i>	Euro	1.854.000,00	132.000,00	1.986.000,00	7,12%
<i>Somme non attribuibili</i>	Euro	463.900,00	-43.000,00	420.900,00	-9,27%
<i>Trasferimenti</i>	Euro	6.271.500,00	-514.000,00	5.757.500,00	-8,20%
Totalle	Euro	27.075.600,00	1.205.000,00	28.280.600,00	4,45%

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

- Le spese per il funzionamento del Consiglio prevedono le somme necessarie alla corresponsione delle spettanze del Presidente e dei due Componenti dell'Autorità determinate utilizzando il limite massimo retributivo stabilito dal D.L. n. 66 del 24/4/2014 convertito in legge n. 89 del 23/6/2014, cui si aggiungono gli oneri previdenziali, assistenziali e assicurativi a carico dell'Autorità e le spese di missione in Italia ed all'estero nonché l'imposta regionale sulle attività produttive (IRAP).
- Le spese per il personale in attività di servizio attengono:
 - agli oneri per il trattamento economico (fisso e accessorio), previdenziale e assistenziale del Segretario Generale, del Capo di Gabinetto, del Consigliere Giuridico e del personale dipendente a tempo indeterminato, determinato ed esperti, l'indennità o trattamento di fine rapporto (in parte finanziato mediante applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato);
 - alle spese per la formazione, per il buono pasto sostitutivo del servizio mensa per gli aventi diritto o del servizio mensa, per la polizza sanitaria, per le spese di viaggio e soggiorno in caso di missione, per praticantato e borse di studio, per personale dipendente di altre amministrazioni pubbliche in comando presso l'Autorità, nonché all'IRAP su tali voci.
- Gli acquisti di beni e servizi si riferiscono alle spese di funzionamento dell'Autorità nonché all'IRAP connessa a tali spese.
- Le somme non attribuibili contengono, oltre al fondo di riserva, gli stanziamenti necessari al pagamento di altre imposte e tasse diverse dall'IRAP (allocata all'interno delle categorie precedenti), nonché stanziamenti per eventuali interessi passivi a carico dell'Autorità finanziati mediante applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato e da entrate non ripetitive.
- I trasferimenti riguardano gli stanziamenti necessari al versamento allo Stato delle somme derivanti dalla revisione della spesa e per il riversamento al bilancio dello Stato delle somme incassate a titolo di sanzioni a tutela del diritto dei passeggeri, nonché gli eventuali rimborsi a favore di enti e privati in materia di contributo per il funzionamento dell'Autorità, finanziati mediante applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato e da entrate non ripetitive.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono così costituite:

Spese <i>Conto capitale</i>		Previsione	Variazioni	Previsione	Differenza %
		<i>Definitiva</i> 2021		<i>Competenza</i> 2022	
<i>Beni mobili ed immobili</i>	Euro	310.000,00	15.000,00	325.000,00	4,84%
Total	Euro	310.000,00	15.000,00	325.000,00	4,84%

- Le spese in conto capitale riguardano gli acquisti durevoli necessari al potenziamento delle dotazioni informatiche dell'Autorità (software e hardware) e all'arredamento degli uffici.

PARTITE DI GIRO E CONTABILITÀ SPECIALI

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 8.071.000,00, comprendono le entrate e le 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 dal Cassiere e da costui rendicontate o rimborsate.

RISPETTO DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA

In proposito, il Collegio rappresenta che l'Ente ha predisposto il bilancio di previsione nel rispetto delle singole norme di contenimento 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)	Previsione (importo in euro)
Spese per gli organi	D.L. 66/2014 convertito con L. 89/2014	€ 240.000,00	€ 720.000,00 (nr. 3 componenti il Consiglio dell'Autorità)
Spese per studi e consulenze	D.L. 66/2014 convertito con L. 89/2014 - art. 14	non definibile in riferimento all'esercizio 2012	€ 15.000,00, nella misura strettamente necessaria a

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

		(l'Autorità è stata istituita nel 2013)	garantire l'operatività dell'Ente
Acquisto di beni e servizi	Legge n. 160/2019 - art. 1 comma 591	Valore medio sostenuto nel triennio 2016-2018: € 3.066.879,83	€ 3.066.000,00
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

CONCLUSIONI

Il Collegio, nei limiti di quanto sopra precisato, considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- sono state rispettate le norme di contenimento della spesa pubblica;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

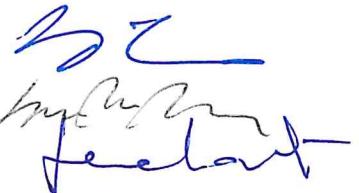
esprime parere favorevole

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2022 da parte del Consiglio dell'Autorità di regolazione dei trasporti.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Luigi Caso

(Presidente)



Giuseppe Maria Mezzapesa

(Componente)

Serena Lamartina

(Componente)