

**Allegato 1 al verbale del Collegio dei revisori
n. 3 del 30 marzo 2023**

**RELAZIONE AL RENDICONTO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022**

Il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2022, predisposto dall'Ufficio Contabilità, bilancio e autofinanziamento dell'Autorità di regolazione dei trasporti è stato trasmesso dal Dirigente di tale Ufficio, per conto del Segretario Generale, al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza, con nota n. 4132/2023 del 14/03/2023. Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Rendiconto finanziario;
- Situazione patrimoniale;
- Conto economico;
- Relazione illustrativa, comprensiva del Piano degli indicatori ai sensi dell'art. 19 comma 1 del D. Lgs. N. 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 2022;
- b) la situazione amministrativa;
- c) il quadro riassuntivo della gestione di competenza 2022;
- 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 contenenti i valori cumulati del 2022 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 2022 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2022 Euro	Variazioni anno 2022 Euro	Previsione definitiva anno 2022 Euro	Somme accertate anno 2022 Euro	Somme accert. riscosse anno 2022 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2022 Euro	Diff. % accer.ti-previs. iniz.
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	20.205.600,00	0,00	20.205.600,00	20.554.948,21	19.202.884,54	1.352.063,67	1,73%
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Partite di Giro Titolo III</i>	8.071.000,00	0,00	8.071.000,00	5.147.539,95	5.146.012,33	1.527,62	-36,22%
Totale Entrate	28.276.600,00	0,00	28.276.600,00	25.702.488,16	24.348.896,87	1.353.591,29	-9,10%
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>	8.400.000,00	0,00	8.400.000,00	0	0	0,00	
Totale Generale	36.676.600,00	0,00	36.676.600,00	25.702.488,16	24.348.896,87	1.353.591,29	
DISAVANZO DI COMPETENZA				1.817.063,71			
Totale a pareggio	36.676.600,00	0,00	36.676.600,00	27.519.551,87			

Spese	Previsione iniziale anno 2022	Variazioni anno 2022	Previsione definitiva anno 2022	Somme impegnate anno 2022	Pagamenti anno 2022	Rimasti da pagare anno 2022	Diff.% impegni - previs. iniz.
	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	Euro	
<i>Uscite correnti Titolo I</i>	28.280.600,00	0,00	28.280.600,00	22.302.201,51	17.419.305,00	4.882.896,51	-21,14%
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	325.000,00	0,00	325.000,00	69.810,41	13.066,69	56.743,72	-78,52%
<i>Partite di Giro Titolo III</i>	8.071.000,00	0,00	8.071.000,00	5.147.539,95	5.131.265,22	16.274,73	-36,22%
Totale generale	36.676.600,00	0,00	36.676.600,00	27.519.551,87	22.563.636,91	4.955.914,96	-24,97%
AVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	36.676.600,00	0,00	36.676.600,00	27.519.551,87			

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2022			Anno finanziario 2021			
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	Diff. % (B/E)
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	1.508.925,46	20.554.948,21	20.350.130,58	662.937,67	27.991.640,93	27.145.651,14	73,43%
<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>	11.221,76	5.147.539,95	5.146.012,33	2.480,17	4.944.135,52	4.935.393,93	104,11%
Totale Entrate	1.520.147,22	25.702.488,16	25.496.142,91	665.417,84	32.935.776,45	32.081.045,07	78,04%
<i>Avanzo amministrazione utilizzato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Generale	1.520.147,22	25.702.488,16	25.496.142,91	665.417,84	32.935.776,45	32.081.045,07	
DISAVANZO DI COMPETENZA	0,00	1.817.063,71	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Generale	1.520.147,22	27.519.551,87	25.496.142,91	665.417,84	32.935.776,45	32.081.045,07	

Spese	Anno finanziario 2022			Anno finanziario 2021			Diff. % (B/E)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	5.475.687,66	22.302.201,51	20.818.514,70	4.168.407,96	21.378.962,42	19.733.475,62	104,32%
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	103.750,01	69.810,41	41.788,62	182.368,71	67.899,61	130.707,63	102,81%
<i>Partite Giro Titolo III</i>	99,21	5.147.539,95	5.131.364,43	277,09	4.944.135,52	4.944.313,40	104,11%
Totale Spese	5.579.536,88	27.519.551,87	25.991.667,75	4.351.053,76	26.390.997,55	24.808.496,65	104,28%
<i>Avanzo di amministrazione</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	6.544.778,90	0,00	
Totale Generale	5.579.536,88	27.519.551,87	25.991.667,75	4.351.053,76	32.935.776,45	24.808.496,65	

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa	Anno 2022
Descrizione	Importo
Saldo cassa iniziale	35.569.609,21
Riscossioni	25.496.142,91
Pagamenti	-25.991.667,75
Saldo finale di cassa	35.074.084,37

Il Rendiconto dell'esercizio 2022 presenta un disavanzo finanziario di competenza di euro - 1.817.063,71, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate sull'esercizio, come sottoindicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	25.702.488,16
TOTALE USCITE IMPEGNATE	- 27.519.551,87
DISAVANZO DI COMPETENZA	- 1.817.063,71

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 20.205.600,00 ed euro 28.280.600,00, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2022 deliberato nella seduta del Consiglio dell'Autorità del 16 dicembre 2021. Con riferimento alle entrate correnti si evidenzia che in sede di assestamento di bilancio è stato registrato un incremento di euro 1.400.000,00 relativo ai trasferimenti dallo Stato erogati ai sensi del decreto-legge 21 marzo 2022, n. 21, che ha esonerato dalla contribuzione le imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, iscritte nell'apposito Albo Nazionale delle persone fisiche e giuridiche che esercitano l'autotrasporto di cose per conto di terzi di cui alla legge 6 giugno 1974, n. 298, e un decremento di pari importo delle entrate da contributo per il funzionamento dell'Autorità a carico degli operatori economici.

In sede di approvazione del bilancio di previsione 2022 era stato applicato avanzo di amministrazione per euro 8.400.000,00, di cui euro 3.700.000,00 quale quota non vincolata dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2020 ai sensi di quanto previsto dall'art. 3 comma 9bis della legge 9 novembre 2021, n. 156, di conversione del decreto legge 10 settembre 2021, n. 121 ed euro 4.700.000,00 quale quota parte dell'avanzo vincolato al 31 dicembre 2020 a titolo di rimborso a favore degli operatori economici del contributo di funzionamento dell'Autorità a fronte di sentenze esecutive del giudice amministrativo, per euro 3.100.000,00, e di pagamento dell'Indennità o Trattamento di fine rapporto, per euro 1.600.000,00. In sede di gestione sono stati impegnati euro 2.105.941,02 per rimborsi del contributo per il funzionamento a favore degli operatori economici a fronte di sentenze esecutive del giudice amministrativo (inclusi gli interessi legali) ed euro 293.687,58 per l'erogazione di indennità o trattamento di fine rapporto.

Le partite di giro, previste per euro 8.071.000,00, sono rimaste invariate.

Infine, le spese in conto capitale, previste nel documento previsionale in euro 325.000,00, sono rimaste anch'esse invariate nel corso dell'esercizio.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

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

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
Entrate Correnti		Anno 2021	Anno 2022
<i>Trasferimenti derivanti da entrate contributive</i>	Euro	26.399.864,82	19.006.194,59
<i>Redditi patrimoniali</i>	Euro	302,66	366,40
<i>Entrate diverse</i>	Euro	1.591.473,45	1.548.387,22
Totale Entrate Correnti		27.991.640,93	20.554.948,21

Le **Entrate derivanti da trasferimenti**, pari ad euro 19.006.194,59, riguardano il contributo per il funzionamento dell'Autorità relativo all'annualità 2022 e alle annualità precedenti (anche 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., nonché il trasferimento dallo Stato ai sensi del d.l. n. 21/2022.

Le **Entrate derivanti da redditi patrimoniali**, pari ad euro 366,66 riguardano interessi attivi maturati nel corso dell'esercizio sulle somme giacenti presso la Tesoreria Unica in Banca d'Italia.

Le **Entrate diverse**, pari ad euro 1.548.387,22 riguardano:

- euro 977.786,42 per rimborsi ricevuti per spese di personale comandato presso altre pubbliche amministrazioni;
- euro 1.377,74 per trasferimenti da enti di previdenza;
- euro 16.032,00 per entrate per rimborsi di imposte (IRAP);
- euro 214.129,61 per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso, quali somme rimborsate dagli enti previdenziali (euro 73.924,64), rimborso della quota a carico degli

aderenti alla polizza assicurativa sanitaria per malattia infortunio e parto (euro 22.500,00), rimborsi di sanzioni riversate al Ministero (euro 117.215,00) e rimborsi vari (euro 3.489,97);

- euro 2.881,61 per proventi diversi;
- euro 333.179,84 per 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) e lett. l) 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 2022, rispetto all'esercizio 2021, si sono registrati minori accertamenti nelle entrate da trasferimenti conseguenti all'impatto dell'emergenza epidemiologica da Covid-19 sui fatturati dell'esercizio 2020, esercizio di riferimento per la determinazione della base imponibile del contributo per il funzionamento 2022, degli operatori economici assoggettati agli obblighi contributivi.

Si riscontrano invece maggiori entrate diverse a fronte di maggiori rimborsi per personale comandato e di maggiori rimborsi e recuperi per somme non dovute o versate in eccesso.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>		<i>IMPEGNI</i>		<i>IMPEGNI</i>	
		<i>Anno 2021</i>	<i>Anno 2022</i>		
<i>Funzionamento</i>	<i>Euro</i>	16.289.337,17	(*)	18.931.297,96	(***)
<i>Interventi diversi</i>	<i>Euro</i>	3.400.981,02		2.656.799,23	
<i>Oneri comuni</i>	<i>Euro</i>	89.438,53		70.416,73	
<i>Trattamento di quiescenza*</i>	<i>Euro</i>	1.599.205,70	(**)	643.687,59	(****)
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	<i>Euro</i>				
<i>Totale Uscite Correnti</i>	<i>Euro</i>	21.378.962,42		22.302.201,51	

* al netto della somma di € 1.599.205,70 erogata nel corso dell'esercizio 2021 a titolo di trattamento di quiescenza, anche per il personale aderente al trattamento di previdenza complementare.

** l'importo maturato nel 2021 è pari ad € 988.960,41 e, al netto di quanto erogato nel corso dell'esercizio 2021, è incluso nell'avanzo di amministrazione.

*** al netto della somma di € 643.687,59 erogata nel corso dell'esercizio 2022 a titolo di trattamento di quiescenza, anche per il personale aderente al trattamento di previdenza complementare.

**** l'importo maturato nel 2022 è pari ad € 1.133.687,58 e, al netto di quanto erogato nel corso dell'esercizio 2022, è incluso nell'avanzo di amministrazione.

Le spese di Funzionamento riguardano:

- euro 871.597,40 per le spese per il funzionamento del Consiglio dell'Autorità;
- euro 16.248.361,94 per le spese per il personale in attività di servizio oltre la somma di € 643.687,59 erogata nel corso dell'esercizio 2022 a titolo di trattamento di quiescenza per un totale di € 16.892.049,53;
- euro 1.811.338,62 per le spese per l'acquisizione di beni e servizi.

La crescita delle spese di Funzionamento rispetto all'esercizio 2022 deriva dall'aumento delle unità di personale in servizio presso l'Autorità per tutto l'anno (a seguito delle assunzioni avvenute nel corso dell'esercizio 2021), dall'effetto dell'aggiornamento delle tabelle stipendiali ai sensi delle delibere del Consiglio nn. 50/2022 e 199/2022 e, infine, dall'incremento del costo riferibile ai prodotti energetici e alle commissioni di concorso per la selezione del personale.

Le spese per interventi diversi riguardano principalmente:

- euro 2.190.902,77 per rimborsi vari, in particolare relativi al contributo per il funzionamento dell'Autorità non dovuto o versato in eccesso;
- euro 126.500,00 per 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;
- euro 320.396,46 per il riversamento allo Stato delle sanzioni comminate dall'Autorità in applicazione delle norme a tutela dei diritti dei passeggeri.

Gli oneri comuni riguardano prevalentemente gli interessi passivi maturati sulle somme rimborsate agli operatori economici per il contributo di funzionamento dell'Autorità non dovuto a seguito delle pronunce del giudice amministrativo, i rimborsi di spese legali derivanti da sentenze esecutive nonché altre imposte e tasse.

Trattamento di quiescenza: con delibera del Consiglio dell'Autorità n. 133/2017 del 31 ottobre 2017 è stato approvato il Regolamento sul trattamento di quiescenza e di previdenza del personale dell'Autorità, da ultimo modificato con delibera del Consiglio n. 55/2020 del 27 febbraio 2020. A tal fine è stata accantonata la quota annua maturata nel 2022 pari ad euro 1.133.687,58 e risultano somme versate in corso d'anno riconducibili all'Indennità o trattamento di fine rapporto in applicazione del citato Regolamento per un importo di € 293.687,58. Pertanto, a fronte della maggiore quota annua maturata rispetto ai versamenti effettuati nell'anno, si registra un incremento della relativa quota vincolata dell'avanzo di amministrazione per euro 840.000,00.

Accantonamenti a fondo rischi ed oneri: l'Autorità, a seguito del protrarsi del contenzioso in materia di contributo per il funzionamento ha vincolato prudenzialmente euro 4.000.000,00, quale fondo rischi ed oneri.

Altri Accantonamenti: l'Autorità ha vincolato:

1. euro 468.933,37, 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) e lett. l) del decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201 convertito con modificazioni con la legge 22 dicembre 2011, n. 214 e ss.mm.ii;
2. euro 1.136.479,40, quale accantonamento prudenziale a fondo svalutazione crediti riferito per euro 116.872,04 alle somme accertate e non riscosse alla data del 28 febbraio 2023 a titolo di contributo per il funzionamento a seguito della consegna dei titoli SFP ATAC e per euro 1.019.607,36 alle somme accertate e non riscosse alla data del 28 febbraio 2023 a titolo di contributo per il funzionamento iscritte a ruolo coattivo.

In relazione al punto 1. il Collegio invita l'Autorità ad effettuare gli approfondimenti necessari, anche mediante interlocuzioni con gli Enti competenti, al fine di individuare la corretta destinazione delle somme in argomento.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 69.810,41 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		Anno 2021	Anno 2022
<i>Investimenti</i>	Euro	67.899,61	69.810,41
<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		67.899,61	69.810,41

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

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 5.147.539,95 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 dal cassiere e da questo rendicontate o rimborsate. Si evidenzia che il fondo a disposizione del cassiere dell'Autorità nel corso dell'esercizio 2022, di euro 18.500,00, è stato riversato al bilancio con reversali dal n. 282 al n. 292 del 26 maggio 2022 e dal n. 760 al n. 772 del 22 dicembre 2022.

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 29.693.155,84.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			35.569.609,21
RISCOSSIONI	1.147.246,04	24.348.896,87	25.496.142,91
PAGAMENTI	-3.428.030,84	-22.563.636,91	-25.991.667,75
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			35.074.084,37
RESIDUI	esercizi precedenti	dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	372.901,18	1.353.591,29	1.726.492,47
RESIDUI PASSIVI	-2.151.506,04	-4.955.914,96	-7.107.421,00
Avanzo al 31 dicembre 2022			29.693.155,84

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde alle risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2022 che ammonta ad euro 35.074.084,37.

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

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	31.156.203,77
Disavanzo di competenza	-1.817.063,71
Minori Residui attivi	-2,00
Radiazioni Residui passivi	354.017,78
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022	29.693.155,84

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 n. 57/2023 del 13/03/2023 è stato effettuato il riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi precedenti, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili.

Gli stessi alla data del 31 dicembre 2022 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 2022	Maggiori residui attivi	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2022	Totale residui al 31/12/2022
1.520.149,22	0,00	1.147.246,04	372.903,18	2,00	372.901,18	24,53%	1.353.591,29	1.726.492,47

Alla data del 30 marzo 2023, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 316.982,81.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2022	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2022	Totale residui al 31/12/2022
5.933.554,66	3.428.030,84	2.505.523,82	354.017,78	2.151.506,04	36,26%	4.955.914,96	7.107.421,00

Alla data del 30 marzo 2023, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 767.439,38.

SITUAZIONE PATRIMONIALE (ALLEGATO B) AL RENDICONTO FINANZIARIO 2022

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2022				
Allegato di cui all'articolo 37 del Regolamento concernente la disciplina contabile				
<u>ATTIVITA'</u>	CONSISTENZA INIZIALE	AUMENTI	DIMINUZIONI	CONSISTENZA FINALE
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	41.113,50	139.157,79	15.667,86	164.603,43
Mobili, arredi e macchine d'ufficio	426.426,87	49.826,81	236.524,66	239.729,02
Materiale bibliografico	-	-	-	-
Automezzi e altri mezzi di trasporto	-	-	-	-
Totali parziali	467.540,37	188.984,60	252.192,52	404.332,45
Residui attivi*	1.520.149,22	25.702.488,16	25.496.144,91	1.726.492,47
Fondo di cassa	35.569.609,21	25.496.142,91	25.991.667,75	35.074.084,37
<i>- di cui fondo T.F.R./I.F.R.</i>	<i>3.550.000,00</i>	<i>1.133.687,58</i>	<i>293.687,58</i>	<i>4.390.000,00</i>
Totali attività	37.557.298,80	51.387.615,67	51.740.005,18	37.204.909,29
<u>PASSIVITA'</u>	CONSISTENZA INIZIALE	AUMENTI	DIMINUZIONI	CONSISTENZA FINALE
Residui passivi*	5.933.554,66	27.519.551,87	26.345.685,53	7.107.421,00
Debiti verso personale per T.F.R./I.F.R.	3.550.000,00	1.133.687,58	293.687,58	4.390.000,00
Totali parziali	9.483.554,66	28.653.239,45	26.639.373,11	11.497.421,00
Patrimonio netto risultante	28.073.744,14	22.734.376,22	25.100.632,07	25.707.488,29
Totali passività	37.557.298,80	51.387.615,67	51.740.005,18	37.204.909,29

* Gli aumenti si riferiscono per quanto riguarda i residui attivi alle somme accertate nel corso dell'esercizio e per quanto riguarda i residui passivi alle somme impegnate nel corso dell'esercizio. Le diminuzioni si riferiscono rispettivamente agli incassi e ai pagamenti registrati nel corso dell'esercizio nonché alle economie.

Variazione patrimoniale netta

-2.366.255,85

Il patrimonio netto, di euro 25.707.488,29, rispetto al precedente esercizio risulta diminuito di euro 2.366.255,85.

CONTO ECONOMICO (ALLEGATO C) AL RENDICONTO FINANZIARIO 2022)

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

CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2022		
	PARZIALI	TOTALI
Entrate di competenza accertate	25.702.488,16	
Spese di competenza impegnate	27.519.551,87	
Totale Gestione del Bilancio		- 1.817.063,71
Variazione dei residui		
Aumenti	-	
Diminuzione	2,00	
Differenza residui attivi		- 2,00
Aumenti	-	
Diminuzione	354.017,78	
Differenza residui passivi		- 354.017,78
Variazioni patrimoniali		
Aumenti	188.984,60	
Diminuzione	252.192,52	
Differenza attivo patrimoniale		- 63.207,92
Aumenti	1.133.687,58	
Diminuzione	293.687,58	
Differenza passivo patrimoniale		- 840.000,00
Variazione patrimoniale netta		-2.366.255,85

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 - euro 1.108.263,98. Di seguito si riporta la riconciliazione tra tale importo e la variazione patrimoniale netta rilevabile dagli Allegati B) e C) al Rendiconto finanziario 2022.

a) Risultato dell'esercizio da Conto economico	- 1.108.263,96
b) Variazione patrimoniale da Allegati B) e C)	- 2.366.255,85
<i>Differenza da riconciliare (a-b)</i>	<i>1.257.991,89</i>
Variazione fondo rischi e oneri	1.192.050,00
Registrazione risconti attivi	65.941,89
<i>Differenza riconciliata</i>	<i>1.257.991,89</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 2022.

a) Totale attivo da Stato patrimoniale	37.403.285,52
b) Totale attività da Allegato B)	37.204.909,29
Differenza da riconciliare (a-b)	198.376,23
Registrazione risconti attivi	198.376,23
Differenza riconciliata	198.376,23

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".

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 2022 (importo in euro)
Spese per gli organi	D.L. 66/2014 convertito con L. 89/2014 DPCM 143/2022	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	Si rileva che il parametro relativo all'esercizio 2012 risulta non disponibile poiché l'Autorità è stata istituita nel 2013	euro 12.078,00
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 2.852.103,44
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

* L'art. 1, comma 591, della l. 27 dicembre 2019 n. 160 prevede, a partire dall'esercizio 2020, un tetto alla spesa di acquisto di beni e servizi determinato dal valore medio sostenuto nel triennio 2016-2018 per le medesime finalità. Tale tetto di spesa per l'Autorità risulta quantificato in € 3.066.879,83.

L'art. 1, comma 593, della l. n. 160 del 27 dicembre 2019 prevede che "Fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento. Non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi".

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 2023 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 euro 747.429,76.

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.

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, oltre alle verifiche della gestione della carta di credito.

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 2022 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 2022 da parte del Consiglio dell'Autorità.

Il Collegio dei Revisori

Pres. Carlo Alberto Manfredi Selvaggi

(Presidente)

Dott.ssa Serena Lamartina

(Componente)

Dott.ssa Paola Tongiani

(Componente)