

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE RELATIVA ALL'ASSESTAMENTO DI BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023

Con nota n. 20397/2023 dell'08/06/2023 è stata trasmessa la proposta di Assestamento di bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023, predisposto dal Segretario Generale dell'Autorità di regolazione dei trasporti, sulla quale il Collegio dei revisori è tenuto a rendere il parere di competenza, in attuazione a quanto previsto dagli articoli n. 7 e n. 61 del vigente Regolamento concernente la disciplina contabile dell'Autorità.

Sulla base di quanto previsto dall'art. 7 del vigente Regolamento concernente la disciplina contabile dell'Autorità, con la Delibera di assestamento si provvede, anche in base alla consistenza dei residui attivi e passivi accertati in sede di rendiconto dell'esercizio scaduto:

- all'aggiornamento dell'eventuale avано o disavanzо di amministrazione dell'esercizio precedente a quello in corso;
- all'adeguamento delle previsioni di entrata e di spesa in relazione alla quantitа dell'avано o del disavanzо di amministrazione accertato rispetto a quello iscritto;
- ad apportare le altre variazioni necessarie alle entrate ed alle spese.

Il Collegio rileva che è necessario provvedere all'aggiornamento dell'avано dell'esercizio precedente a quello in corso, in quanto in fase di approvazione del bilancio di previsione 2023 è stata applicata una quota di avано di amministrazione vincolato pari ad euro 2.700.000,00 (di cui € 1.700.000,00 quale fondo rischi e oneri per il contenzioso in materia di contributo per il funzionamento dell'Autorità e € 1.000.000,00 a titolo di Indennitа di fine rapporto per il personale dipendente).

L'avано di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto finanziario 2022 è pari a € 29.693.155,84, di cui € 9.995.412,77 vincolato. Pertanto, la differenza tra l'avано di amministrazione dell'esercizio 2022 accertato e quello applicato è pari a € 26.993.155,84, di cui € 7.295.412,77 vincolato.

Il Collegio rileva altresì che non è necessario provvedere all'aggiornamento delle previsioni di entrata e di spesa in relazione alla quantitа dell'avано di amministrazione accertato in sede di rendiconto finanziario 2022¹, in quanto la quota di avано di amministrazione applicata in sede di approvazione del bilancio di previsione 2023 è inferiore all'ammontare dell'avано di amministrazione accertato in sede di rendiconto finanziario 2022.

Viene invece proposta una variazione di bilancio, adeguatamente motivata e corredata dalla pertinente documentazione, riguardante i seguenti eventi modificativi delle risultanze del bilancio:

- Maggiori entrate per € 1.400.000,00 a titolo di finanziamento dell'Autorità per effetto del decreto-legge 4 maggio 2023, n. 48 (di seguito d.l. n. 48/2023), che, all'art. 35, ha previsto un contributo per il finanziamento dell'Autorità a fronte della disposizione in base alla quale, per l'esercizio finanziario 2023, le imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, iscritte all'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, non sono tenute al versamento del contributo di funzionamento dell'Autorità di regolazione dei trasporti;
- Minori entrate per effetto delle previsioni normative di cui al citato art. 35 del d. l. n. 48/2023;
- Maggiori entrate a titolo di rimborsi per personale comandato presso altre Pubbliche Amministrazioni;
- Minori spese correnti per rimborsi per personale comandato, per premi di assicurazione, per IRAP su acquisti di servizi, per oneri per attività di controllo e ispezione e per altre spese correnti;
- Maggiori spese correnti per spesa del personale, per iniziative connesse al decennale dell'Autorità, al conferimento di incarichi professionali a personale esperto ai sensi e nei limiti di cui all'art. 17 del Regolamento sul trattamento giuridico ed economico del personale, alla previsione di maggiori spese per utenze e per altre spese necessarie per il funzionamento dell'Autorità. Sono, inoltre, previste maggiori spese correnti per il rimborso delle somme già versate dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, esentate dalla contribuzione per l'anno 2023 per effetto del d.l. n. 48/2023, nonché per il sostenimento di eventuali oneri derivanti da sentenze del giudice amministrativo sfavorevoli all'Autorità;
- Minori spese in conto capitale per sviluppo software;
- Prelievo dal fondo di riserva di cui all'art. 9 del Regolamento concernente la disciplina contabile dell'Autorità per € 589.000,00;

¹ approvato con Delibera del Consiglio n. 67/2023 del 7 aprile 2023.

Allegato 1 al verbale n. 5 del 20 giugno 2023

- Applicazione dell'avanzo di amministrazione non vincolato per € 4.000.000,00 per far fronte alla riduzione dell'entrata da contributo per il funzionamento conseguente alle previsioni del d.l. n. 48/2023 e applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato per € 700.000,00 al fine di far fronte ai rimborsi che potrebbero derivare dalla conclusione, sfavorevole nei confronti dell'Autorità, del contenzioso innanzi al giudice amministrativo.

Nell'ambito dell'assestamento del bilancio di previsione 2023 sono state adeguate le previsioni di cassa in coerenza con le variazioni di competenza e della determinazione e riaccertamento dei residui attivi e passivi approvato con Determina del Segretario Generale n. 57/2023 del 13 marzo 2023 e iscritti nel Rendiconto finanziario 2022.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede minori entrate complessive per € 2.270.000,00 e maggiori uscite complessive per € 2.430.000,00 con una differenza negativa pari a € 4.700.000,00, finanziata mediante l'applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di Rendiconto finanziario 2022, di cui € 4.000.000,00 quale quota non vincolata e € 700.000,00 quale quota vincolata.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
<i>Entrate correnti</i>			
10100	Contributo per il funzionamento dell'Autorità		4.000.000,00
10300	Contributo dello Stato per il funzionamento dell'Autorità	1.400.000,00	
12000	Rimborsi ricevuti per spese di personale	330.000,00	
	Totale variazioni entrate	1.730.000,00	4.000.000,00
	Avanzo di amministrazione	4.700.000,00	
	Totale complessivo variazione entrate	6.430.000,00	4.000.000,00

Le variazioni in aumento nelle entrate correnti riguardano:

- la previsione della somma di € 1.400.000,00 di cui al d.l. n. 48/2023, che all'art. 35 ha disposto che, per l'esercizio finanziario 2023, le imprese di autotrasporto merci per conto di terzi, iscritte all' 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, non sono tenute al versamento del contributo di funzionamento dell'Autorità di regolazione dei trasporti. A tal fine è stata autorizzata la spesa nel limite di 1,4 milioni di euro per l'anno 2023, alla cui copertura è previsto che si provveda mediante un corrispondente utilizzo delle risorse di cui al Fondo di parte corrente di cui all'articolo 34-ter, comma 5, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, iscritto nello stato di previsione del Ministero delle infrastrutture e dei trasporti;
- la previsione delle maggior somma di € 330.000,00 in relazione al numero di unità di personale in comando presso altre Pubbliche Amministrazioni.

La variazione in diminuzione di € 4.000.000,00 è conseguente alle previsioni di cui al d.l. n. 48/2023 che determinano una perdita di gettito in capo all'Autorità per l'esercizio 2023.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
<i>Spese correnti</i>			
20300	Spese del Presidente e dei componenti dell'Autorità	25.000,00	
30100	Stipendi, retribuzioni ed altre indennità fisse e variabili al personale	470.000,00	
30200	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Autorità	135.000,00	
30300	Spese di missione del personale	10.000,00	
30400	Quota annua trattamento fine rapporto	20.000,00	
30900	Spese di formazione	10.000,00	
31200	Rimborsi per spese di personale		150.000,00
31500	Esperti dell'Autorità (compensi, oneri e spese di missione)	40.000,00	
35000	Irap su retribuzioni e altri compensi	25.000,00	
40100	Spese per il funzionamento di comitati e commissioni	50.000,00	
40200	Compensi e rimborsi per incarichi di studio e ricerca su specifici temi e problemi	15.000,00	
40300	Spese per contratti, utenze e servizi accessori Torino e Roma	130.000,00	
40900	Licenze e software	20.000,00	
41100	Spese per l'organizzazione di iniziative accademiche, convegnistiche ed altre manifestazioni	90.000,00	
41200	Premi di assicurazione contro i danni		5.000,00
41400	Altri premi di assicurazione		5.000,00
41500	Servizi informatici e di telecomunicazioni	80.000,00	
41800	Accesso a banche dati e pubblicazioni online	40.000,00	
41900	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	15.000,00	
42000	Pubblicazione bandi, spese postali, aggi di riscossione e servizi amministrativi diversi	10.000,00	
42200	Rassegna stampa e altri servizi	5.000,00	
42300	Spese per informazione e comunicazione istituzionale	10.000,00	
42400	Noleggi e utilizzi di beni vari	3.000,00	
43200	Spese di rappresentanza - acquisto beni	5.000,00	
43300	Spese di rappresentanza - acquisto servizi	6.000,00	
45000	Irap su acquisto di servizi vari		10.000,00
50100	Fondo di riserva		589.000,00
51300	Rimborsi a imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	2.070.000,00	
51400	Oneri per attività di controllo e ispezione		35.000,00
51600	Altri interessi passivi diversi	30.000,00	
51900	Rimborso spese derivanti da sentenze esecutive	20.000,00	
52100	Altre spese correnti		15.000,00

Allegato 1 al verbale n. 5 del 20 giugno 2023

Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
	Totale variazioni spese correnti	3.334.000,00	809.000,00
Spese in conto capitale			
61400	Acquisizione sviluppo software		95.000,00
	Totale variazione spese in conto capitale		95.000,00
	Totale complessivo variazione spese	3.334.000,00	904.000,00

Le variazioni nelle spese correnti riguardano:

- Minori spese per rimborsi per personale comandato, per premi di assicurazione, per IRAP su acquisti di servizi, per oneri per attività di controllo e ispezione e per altre spese correnti;
- Prelievo dal fondo di riserva, di cui all'art. 9 del Regolamento concernente la disciplina contabile dell'Autorità, al fine di finanziare parte delle previsioni di maggiori spese per l'esercizio 2023;
- Maggiori spese per l'assunzione di ulteriori unità di personale, in considerazione dell'ampliamento della pianta organica dell'Autorità e degli accordi sindacali in tema di adeguamenti stipendiali;
- Maggiori spese connesse alle iniziative e agli eventi che l'Autorità intende realizzare in occasione del proprio decennale;
- Maggiori spese per missioni, per formazione, per esperti, per il funzionamento di comitati e commissioni, per incarichi di studio e ricerca, per licenze software e servizi informatici e di telecomunicazioni, per accesso a banche dati e pubblicazioni on-line e per altre spese necessarie per il funzionamento dell'Autorità;
- Maggior spese per i rimborsi delle somme già versate dalle imprese di autotrasporto di cose per conto di terzi, esentate dalla contribuzione per l'anno 2023 per effetto del d.l. n. 48/2023;
- Maggiori spese per oneri che potrebbero derivare dalla conclusione, sfavorevole nei confronti dell'Autorità, del contenzioso innanzi al giudice amministrativo nelle materie di competenza dell'Autorità;
- Maggiori spese per utenze connesse alle dinamiche attuali delle tariffe di mercato.

Le variazioni nelle spese in conto capitale sono legate a minori spese per sviluppo software, in esito all'adesione dell'Autorità ad un Accordo Quadro Consip.

Allegato 1 al verbale n. 5 del 20 giugno 2023

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2023						
<i>Entrate</i>			<i>Previsione iniziale</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Importo aggiornato</i>
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>		Euro	26.430.600,00	1.730.000,00	4.000.000,00	24.160.600,00
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>		Euro				
<i>Partite di giro e contabilità speciali Titolo III</i>		Euro	8.071.000,00			8.071.000,00
Totale Entrate		Euro	34.501.600,00	1.730.000,00	4.000.000,00	32.231.600,00
<i>Avanzo es. 2023</i>	amministrazione utilizzato	Euro	2.700.000,00	4.700.000,00		7.400.000,00
Fondo iniziale di cassa		Euro				35.074.084,37
Totale Generale		Euro	37.201.600,00	6.430.000,00	4.000.000,00	39.631.600,00
<i>Spese</i>			<i>Previsione iniziale</i>	<i>Variazioni in aumento</i>	<i>Variazioni in diminuzione</i>	<i>Importo aggiornato</i>
<i>Uscite correnti Titoli I</i>		Euro	28.500.600,00	3.334.000,00	809.000,00	31.025.600,00
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>		Euro	630.000,00		95.000,00	535.000,00
<i>Partite di giro e contabilità speciali Titolo III</i>		Euro	8.071.000,00			8.071.000,00
Totale Uscite		Euro	37.201.600,00	3.334.000,00	904.000,00	39.631.600,00
<i>Disavanzo di amministrazione</i>		Euro				
<i>Avanzo di cassa previsto</i>		Euro				22.646.929,30
Totale Generale		Euro	37.201.600,00	3.334.000,00	904.000,00	39.631.600,00
						67.138.700,15

Il Collegio, in considerazione delle esigenze di bilancio per l'esercizio in corso, dà atto che le variazioni sopra rappresentate sono rispettose dei limiti di spesa in materia di acquisto di beni e servizi di cui all'art. 1, commi 591 e 593, della Legge 160/2019.

CONCLUSIONI

Il Collegio, sulla base degli atti proposti e considerato che le variazioni in esame non alterano l'originale equilibrio di bilancio, esprime parere favorevole in ordine all'approvazione della proposta di Assestamento di Bilancio di previsione per l'anno 2023 da parte del Consiglio dell'Autorità.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Pres. Carlo Alberto Manfredi Selvaggi

(Presidente)

Dott.ssa Serena Lamartina

(Componente)

Dott.ssa Paola Tongiani

(Componente)