

COLLEGIO DEI REVISORI

Allegato 1 al Verbale del Collegio dei Revisori
n. 7 del 21 novembre 2023

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024 - PLURIENNALE 2024/2026

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 - Pluriennale 2024/2026 predisposto dal Segretario Generale dell'Autorità di regolazione dei trasporti è stato trasmesso al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza, con nota prot. n. 66781/2023 del 15 novembre 2023, 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 2024;
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2023;
- 4) Bilancio pluriennale 2024-2026.

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 2024 e programmatica per il triennio 2024-2026.

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 2024 - pluriennale 2024/2026 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 triennale degli acquisti di beni e servizi per il triennio 2024/2026 ai sensi dell'art. 37 del d.lgs. 31 marzo 2023, n. 36, redatto in conformità all'allegato I.5.

Il bilancio di previsione in esame, che prevede entrate ed uscite di pari importo per euro 38.346.600,00 è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio determinato dal saldo algebrico tra l'avanzo di parte corrente di euro 383.000,00 ed il disavanzo di parte capitale per euro 383.000,00.



COLLEGIO DEI REVISORI

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2024, redatto sia in termini di competenza che di cassa, è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2024						
<i>Entrate</i>		<i>Previsione definitive anno 2023</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2024</i>	<i>Differenza %</i>	<i>Previsione di cassa anno 2024</i>
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	Euro	24.160.600,00	3.935.000,00	28.095.600,00	16,29%	27.890.600,00
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
<i>Partite Giro - Titolo III</i>	Euro	8.071.000,00	80.000,00	8.151.000,00	0,99%	8.155.568,46
Totale Entrate		32.231.600,00	4.015.000,00	36.246.600,00	12,46%	36.046.168,46
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	7.400.000,00	-5.300.000,00	2.100.000,00	-71,62%	0,00
<i>Fondo cassa presunto</i>						33.720.716,63
Totale Generale	Euro	39.631.600,00	-1.285.000,00	38.346.600,00	-3,24%	69.766.885,09
<i>Spese</i>		<i>Previsione definitive anno 2023</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2024</i>	<i>Differenza %</i>	<i>Previsione di cassa anno 2024</i>
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	Euro	31.025.600,00	-1.213.000,00	29.812.600,00	-3,91%	35.787.620,00
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	Euro	535.000,00	-152.000,00	383.000,00	-28,41%	639.000,00
<i>Partite Giro - Titolo III</i>	Euro	8.071.000,00	80.000,00	8.151.000,00	0,99%	8.151.000,00
Totale Uscite	Euro	39.631.600,00	-1.285.000,00	38.346.600,00	-3,24%	44.577.620,00
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	Euro					
Totale Generale	Euro	39.631.600,00	-1.285.000,00	38.346.600,00	-3,24%	44.577.620,00

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa		Anno 2024
<i>Descrizione</i>		<i>Importo</i>
Saldo cassa presunto iniziale		33.720.716,63
Riscossioni previste		36.046.168,46
Pagamenti previsti		44.577.620,00
Saldo finale di cassa		25.189.265,09



COLLEGIO DEI REVISORI

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 2023)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022	+	35.074.084,37
Residui attivi iniziali	+	1.726.492,47
Residui passivi iniziali	-	7.107.421,00
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2022	=	29.693.155,84
Accertamenti/impegni 2023		
Entrate accertate esercizio 2023	+	30.141.980,00
Uscite impegnate esercizio 2023	-	34.469.967,00
Variazioni nei residui 2023		
Variazioni residui attivi (<i>solo minori residui attivi</i>)	-	0
Variazioni residui passivi (<i>solo minori residui passivi</i>)	+	3.068,29
Avanzo di amministrazione all'anno 2023		25.368.237,13
di cui vincolato		7.222.048,01
Avanzo di amministrazione disponibile presunto al 31 dicembre 2023		18.146.189,12

ESAME DELLE ENTRATE

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Al fine di garantire il mantenimento dell'equilibrio finanziario, all'atto della predisposizione del bilancio di previsione 2024, in considerazione del persistere del rischio derivante dal contenzioso in materia di contributo per il funzionamento dell'Autorità di fronte agli Organi giurisdizionali e dalla possibilità da parte degli operatori economici di presentare istanza di rimborso entro 5 anni dal versamento, a fronte del quale l'avanzo di amministrazione accertato per un ammontare di € 29.693.155,84 in sede di approvazione del Rendiconto finanziario 2022 (delibera del Consiglio n. 67/2023 del 6 aprile 2023) è stato vincolato per € 4.000.000,00, viene prevista l'applicazione di quota parte del suddetto avanzo vincolato per € 1.100.000,00 al fine di finanziare nel corso dell'esercizio 2024 eventuali richieste di rimborso da parte di operatori economici.

Inoltre, tenendo conto delle necessità di erogazione dell'indennità o trattamento di fine rapporto, viene prevista l'applicazione per un importo pari a € 1.000.000,00 di quota parte dell'avanzo di euro 4.390.000,00 a tal fine vincolato in sede di approvazione del Rendiconto finanziario 2022, in considerazione della necessità di liquidazione dell'Indennità o Trattamento di fine rapporto ai sensi del vigente Regolamento in materia.

La complessiva applicazione dell'avanzo di amministrazione vincolato pari ad € 2.100.000,00, tiene anche conto delle stime dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2023, come sopra illustrato.

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:



COLLEGIO DEI REVISORI

<i>Entrate Correnti</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Trasferimenti</i>	Euro	21.300.000,00	4.000.000,00	25.300.000,00	18,78%
<i>Redditi patrimoniali</i>	Euro	100,00	0,00	100,00	0,00%
<i>Entrate diverse</i>	Euro	2.860.500,00	-65.000,00	2.795.500,00	-2,27%
Totalle	Euro	24.160.600,00	3.935.000,00	28.095.600,00	16,29%

- Trasferimenti: trattasi del contributo per il funzionamento dell'Autorità a carico dei soggetti operanti nel settore dei trasporti relativo all'esercizio 2024 e al recupero delle annualità precedenti;
- 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 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</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 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Spese Correnti Titolo I</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Spese per il funzionamento del Consiglio</i>	Euro	924.200,00	-25.000,00	899.200,00	-2,71%
<i>Personale in attività di servizio</i>	Euro	21.034.000,00	1.647.000,00	22.681.000,00	7,83%
<i>Acquisto di beni e servizi</i>	Euro	2.321.000,00	-253.500,00	2.067.500,00	-10,92%
<i>Somme non attribuibili</i>	Euro	328.900,00	288.500,00	617.400,00	87,72%
<i>Trasferimenti</i>	Euro	6.417.500,00	-2.870.000,00	3.547.500,00	-44,72%
Totalle	Euro	31.025.600,00	-1.213.000,00	29.812.600,00	-3,91%



COLLEGIO DEI REVISORI

- 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. 24 aprile 2014, n. 66 convertito in L. 23 giugno 2014, n. 89 e s.m.i., cui si aggiungono gli oneri previdenziali, assistenziali e assicurativi a carico dell'Autorità, 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, ove previsto), 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 e per altre spese per il personale, per le spese di viaggio e soggiorno in caso di missione nonché all'IRAP sulle retribuzioni e gli altri compensi.
- 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 gli stanziamenti necessari per il rimborso di spese derivanti da sentenze esecutive e gli stanziamenti per eventuali interessi passivi a carico dell'Autorità, finanziati in parte mediante applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato.
- 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 in parte mediante applicazione di quota parte dell'avanzo di amministrazione vincolato.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono così costituite:

<i>Spese Conto capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2023</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza 2024</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Beni mobili ed immobili</i>	Euro	535.000,00	-152.000,00	383.000,00	-28,41%
Totale	Euro	535.000,00	-152.000,00	383.000,00	-28,41%

- 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 8.151.000,00, 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:



COLLEGIO DEI REVISORI

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 (l'Autorità è stata istituita nel 2013)	€ 6.500,00, nella misura strettamente necessaria a garantire l'operatività dell'Ente
Acquisto di beni e servizi	Legge n. 160/2019 - art. 1 comma 591 Circolare MEF-RGS n. 29 del 3 novembre 2023	Valore medio sostenuto nel triennio 2016-2018 al netto degli oneri per consumi energetici: € 2.976.925,33	€ 2.976.500,00
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

Con riferimento al limite di spesa di cui all'art. 1, comma 591, della legge n. 160/2019, il Collegio prende atto che nel bilancio pluriennale 2024-2026, anche per le annualità 2025 e 2026, tenuto conto delle indicazioni in materia di oneri per consumi energetici contenute nelle circolari n. 23 del 19 maggio 2022, n. 42 del 7 dicembre 2022 e n. 29 del 3 novembre 2023 rispettivamente per le annualità 2022, 2023 e 2024 e del protrarsi della situazione politica internazionale conflittuale e del conseguente rincaro dei prezzi applicati nella fornitura dei servizi energetici, gli stanziamenti finalizzati alla copertura di tali oneri sono stati esclusi dal limite di spesa. Qualora il quadro normativo in materia dovesse mutare e le indicazioni delle soparichiamate circolari non fossero confermate per le annualità 2025 e 2026, l'Autorità provvederà ad adottare i necessari provvedimenti per adeguare gli stanziamenti di bilancio.

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 2024 da parte del Consiglio dell'Autorità di regolazione dei trasporti.

Il Collegio dei Revisori

Presidente Carlo Alberto Manfredi Selvaggi

(Presidente)

Dott.ssa Serena Lamartina

(Componente)

Dott.ssa Paola Tongiani

(Componente)