

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE RELATIVA ALL'ASSESTAMENTO DI BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

Con nota n. 61739/2024 del 26/06/2024 è stata trasmessa la proposta di Assestamento di bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024, 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 avanzo o disavanzo di amministrazione dell'esercizio precedente a quello in corso;
- all'adeguamento delle previsioni di entrata e di spesa in relazione alla quantità dell'avanzo o del disavanzo 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'avanzo dell'esercizio precedente a quello in corso, in quanto in fase di approvazione del bilancio di previsione 2024 è stata applicata una quota di avanzo di amministrazione vincolato pari ad euro 2.100.000,00 (di cui € 1.100.000,00 quale fondo rischi e oneri per eventuali rimborsi in materia di contributo per il funzionamento dell'Autorità e € 1.000.000,00 a titolo di Indennità o Trattamento di fine rapporto per il personale dipendente).

L'avanzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto finanziario 2023 è pari a € 31.993.720,97, di cui € 8.996.576,65 vincolato. Pertanto, la differenza tra l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2023 accertato e quello applicato è pari a € 29.893.720,97, di cui € 6.896.576,65 vincolato.

Il Collegio rileva altresì che non è necessario provvedere all'aggiornamento delle previsioni di entrata e di spesa in relazione alla quantità dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di rendiconto finanziario 2023¹, in quanto la quota di avanzo di amministrazione applicata in sede di approvazione del bilancio di previsione 2024 è inferiore all'ammontare dell'avanzo di amministrazione accertato in sede di rendiconto finanziario 2023.

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 € 1.300.000,00 al fine di tener conto delle maggiori entrate, già realizzatesi nel corrente anno e fino alla data di redazione della proposta di assestamento 2024, a seguito delle azioni di recupero del contributo di funzionamento relativo alle annualità precedenti espletate dall'Autorità nel corso del 2023 e nel primo semestre 2024;
- Minori spese correnti per il personale, in conseguenza delle dimissioni di alcune unità di personale;
- Maggiori spese correnti per l'adeguamento dei compensi del Presidente e dei componenti dell'Autorità per effetto delle disposizioni di cui all'art. 1, comma 68, della legge 30 dicembre 2021, n. 234, per missioni e trasferte, per l'organizzazione di procedure di selezione del personale al fine di coprire parte della vacanza di organico rispetto all'attuale pianta che prevede n. 150 unità, per l'attuazione degli accordi quadro sottoscritti dall'Autorità con diversi atenei al fine di perseguire attività di interesse congiunto, per il conferimento di incarichi professionali a personale esperto, anche ai sensi e nei limiti di cui all'art. 17 del Regolamento sul trattamento giuridico ed economico del personale, per spese relative ad utenze e per altre spese necessarie al funzionamento dell'Autorità. Sono, inoltre, previste maggiori spese correnti per il sostenimento di eventuali oneri derivanti da sentenze del giudice amministrativo sfavorevoli all'Autorità;
- Integrazione del fondo di riserva per € 548.000,00, al fine di far fronte ad eventuali fabbisogni di spesa imprevisti;
- Adeguamento, in entrata e in uscita, dello stanziamento nelle partite di giro relativo alle ritenute erariali sui redditi di lavoro dipendente, per € 600.000,00.

¹ approvato con Delibera del Consiglio n. 50/2024 del 4 aprile 2024.

Nell'ambito dell'assestamento del bilancio di previsione 2024 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. 102/2024 del 11 marzo 2024 e iscritti nel Rendiconto finanziario 2023.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede maggiori entrate complessive per € 1.900.000,00 e maggiori uscite complessive per € 1.900.000,00.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
Entrate correnti			
10200	Contributo per il funzionamento dell'Autorità – recupero annualità precedenti	1.300.000,00	
Totale variazioni entrate correnti		1.300.000,00	
Partite di giro			
15600	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente	600.000,00	
Totale variazioni partite di giro		600.000,00	
Totale variazioni entrate		1.900.000,00	
Avanzo di amministrazione			
Totale complessivo variazione entrate		1.900.000,00	

Le variazioni in aumento nelle entrate correnti riguardano:

- Variazione in aumento per € 1.300.000,00 al fine di tener conto delle maggiori entrate, già realizzatesi nel corso dell'esercizio e fino alla data di redazione della proposta di assestamento 2024, a seguito delle azioni di recupero del contributo di funzionamento relativo alle annualità precedenti espletate dall'Autorità nel corso del 2023 e nel primo semestre 2024;
- Adeguamento dello stanziamento nelle partite di giro relativo alle ritenute erariali sui redditi di lavoro dipendente, per € 600.000,00.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
Spese correnti			
20100	Compensi al Presidente ed ai componenti dell'Autorità	30.000,00	
20300	Spese del Presidente e dei componenti dell'Autorità	60.000,00	
25000	Irap su indennità e compensi al Consiglio	2.500,00	
30100	Stipendi, retribuzioni ed altre indennità fisse e variabili al personale		-130.000,00
30200	Oneri previdenziali e assistenziali a carico dell'Autorità		-35.000,00
30300	Spese di missione del personale	20.000,00	
31500	Esperti dell'Autorità (compensi, oneri e spese di missione)	140.000,00	
40100	Spese per il funzionamento di comitati e commissioni	100.000,00	

Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
40200	Compensi e rimborsi per incarichi di studio e ricerca su specifici temi e problemi	23.500,00	
40300	Spese per contratti, utenze e servizi accessori Torino e Roma	40.000,00	
40600	Spese d'ufficio, di stampa, di cancelleria e materiale di consumo	10.000,00	
40900	Licenze e software	40.000,00	
41100	Spese per l'organizzazione di iniziative accademiche, convegnistiche ed altre manifestazioni	15.000,00	
41500	Servizi informatici e di telecomunicazioni	60.000,00	
41700	Prestazioni professionali diverse	50.000,00	
41800	Accesso a banche dati e pubblicazioni online	45.000,00	
41900	Servizi ausiliari per il funzionamento dell'ente	5.000,00	
42000	Pubblicazione bandi, spese postali, aggi di riscossione e servizi amministrativi diversi	10.000,00	
42200	Rassegna stampa e altri servizi	6.000,00	
42300	Spese per informazione e comunicazione istituzionale	10.000,00	
42400	Noleggi e utilizzi di beni vari	100.000,00	
50100	Fondo di riserva	548.000,00	
50700	Altre imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'Autorità	10.000,00	
51600	Altri interessi passivi diversi	50.000,00	
51900	Rimborso spese derivanti da sentenze esecutive	50.000,00	
52300	Trasferimenti a centrali di committenza	10.000,00	
52400	Accordi quadro e convenzioni con Università	30.000,00	
	Totale variazioni spese correnti	1.465.000,00	165.000,00
Partite di giro			
70600	Versamento di ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente	600.000,00	
	Totale variazione spese in conto capitale	600.000,00	
	Totale complessivo variazione spese	2.065.000,00	165.000,00

Le variazioni nelle spese correnti riguardano:

- Minori spese correnti per il personale, in conseguenza delle dimissioni di alcune unità di personale;
- Maggiori spese correnti per l'adeguamento dei compensi del Presidente e dei componenti dell'Autorità per effetto delle disposizioni di cui all'art. 1, comma 68, della legge 30 dicembre 2021, n. 234;
- Maggiori spese per l'organizzazione di procedure di selezione del personale al fine di coprire parte della vacanza di organico rispetto all'attuale pianta che prevede n. 150 unità, per l'attuazione degli accordi quadro sottoscritti dall'Autorità con diversi atenei al fine di perseguire attività di interesse congiunto, per il conferimento di incarichi professionali a personale esperto, anche ai sensi e nei limiti di cui all'art. 17 del Regolamento sul trattamento giuridico ed economico del personale, per spese relative ad utenze e per altre spese necessarie al funzionamento dell'Autorità.
- Maggiori spese correnti per il sostenimento di eventuali oneri derivanti da sentenze del giudice amministrativo sfavorevoli all'Autorità;
- Integrazione del fondo di riserva per € 548.000,00, al fine di far fronte ad eventuali fabbisogni di spesa imprevisti;
- Adeguamento dello stanziamento nelle partite di giro relativo alle ritenute erariali sui redditi di lavoro dipendente, per € 600.000,00.

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazioni nonché della variazione di bilancio approvata con delibera del Consiglio dell'Autorità n. 81/2024 del 6 giugno 2024, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2024 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2024							
Entrate			Previsione iniziale	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa anno 2024
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>		Euro	28.095.600,00	1.300.000,00		29.395.600,00	29.690.966,27
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>		Euro					
<i>Partite di giro e contabilità speciali Titolo III</i>		Euro	8.151.000,00	600.000,00		8.751.000,00	8.754.824,74
Totale Entrate		Euro	36.246.600,00	1.900.000,00		38.146.600,00	38.445.791,01
<i>Avanzo es. 2024</i>	amministrazione utilizzato	Euro	2.100.000,00			2.100.000,00	
Fondo iniziale di cassa		Euro					38.318.140,70
Totale Generale		Euro	38.346.600,00	1.900.000,00		40.246.600,00	76.763.931,71
Spese			Previsione iniziale	Variazioni in aumento	Variazioni in diminuzione	Importo aggiornato	Previsione aggiornata di cassa anno 2024
<i>Uscite correnti Titoli I</i>		Euro	29.812.600,00	1.465.000,00	165.000,00	31.112.600,00	36.433.241,85
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>		Euro	383.000,00			383.000,00	579.599,51
<i>Partite di giro e contabilità speciali Titolo III</i>		Euro	8.151.000,00	600.000,00		8.751.000,00	8.751.128,28
Totale Uscite		Euro	38.346.600,00	2.065.000,00	165.000,00	40.246.600,00	45.763.969,64
<i>Disavanzo di amministrazione</i>		Euro					
<i>Avanzo di cassa previsto</i>		Euro					30.999.962,07
Totale Generale		Euro	38.346.600,00	2.065.000,00	165.000,00	40.246.600,00	76.763.931,71

Il Collegio, in considerazione delle esigenze di bilancio per l'esercizio in corso, dà atto che le variazioni approvate con la citata Delibera n. 81/2024 del 6 giugno 2024, unitamente a quelle 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 2024 da parte del Consiglio dell'Autorità.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Pres. Pietro Russo

(Presidente)

Dott.ssa Serena Lamartina

(Componente)

Dott.ssa Paola Tongiani

(Componente)