

COLLEGIO DEI REVISORI

Allegato 1 al Verbale del Collegio dei Revisori
n. 6 del 21 novembre 2024

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025 - PLURIENNALE 2025/2027

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025 - Pluriennale 2025/2027 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. 116420/2024 del 14 novembre 2024, e successivamente integrato con nota n. 119195/2024 del 20 novembre 2024, 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 2025;
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2024;
- 4) Bilancio pluriennale 2025-2027.

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 2025 e programmatica per il triennio 2025-2027.

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 2025 - pluriennale 2025/2027 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 altresì state esposte, 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 2025/2027 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 42.961.600,00 è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio determinato dal saldo algebrico tra l'avanzo di parte corrente di euro 550.000,00 ed il disavanzo di parte capitale per euro 550.000,00.

COLLEGIO DEI REVISORI

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2025, redatto sia in termini di competenza che di cassa, è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2025						
Entrate		<i>Previsione definitiva anno 2024</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2025</i>	<i>Differenza %</i>	<i>Previsione di cassa anno 2025</i>
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	Euro	29.395.600,00	2.865.000,00	32.260.600,00	9,75%	32.705.700,00
<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	8.751.000,00	0,00	8.751.000,00	0,00%	8.751.000,00
Totale Entrate		38.146.600,00	2.865.000,00	41.011.600,00	7,51%	41.456.700,00
<i>Avanzo di amministrazione utilizzato</i>	Euro	2.100.000,00	-150.000,00	1.950.000,00	-7,14%	0,00
<i>Fondo cassa iniziale presunto</i>	Euro					40.555.874,33
Totale Generale	Euro	40.246.600,00	2.715.000,00	42.961.600,00	6,75%	82.012.574,33
Spese		<i>Previsione definitiva anno 2024</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2025</i>	<i>Differenza %</i>	<i>Previsione di cassa anno 2025</i>
<i>Uscite correnti - Titoli I</i>	Euro	31.112.600,00	2.548.000,00	33.660.600,00	8,19%	37.745.061,60
<i>Uscite conto capitale - Titolo II</i>	Euro	383.000,00	167.000,00	550.000,00	43,60%	858.000,00
<i>Partite Giro - Titolo III</i>	Euro	8.751.000,00	0,00	8.751.000,00	0,00%	8.751.000,00
Totale Uscite		40.246.600,00	2.715.000,00	42.961.600,00	6,75%	47.354.061,60
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	Euro					
<i>Avanzo di cassa finale</i>	Euro					34.658.512,73
Totale Generale	Euro	40.246.600,00	2.715.000,00	42.961.600,00	6,75%	82.012.574,33

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa	Anno 2025
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo cassa presunto iniziale	40.555.874,33
Riscossioni previste	41.456.700,00
Pagamenti previsti	47.354.061,60
Saldo finale di cassa	34.658.512,73

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 2024)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023	+	38.318.140,70
Residui attivi iniziali	+	1.464.978,97
Residui passivi iniziali	-	7.789.398,70
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2023	=	31.993.720,97
Accertamenti/impegni 2024		
Entrate accertate esercizio 2024	+	38.797.810,80
Uscite impegnate esercizio 2024	-	36.931.147,00
Variazioni nei residui 2024		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0,00
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	0,00
Avanzo di amministrazione all'anno 2024		33.860.384,77
di cui vincolato		7.707.413,30
Avanzo di amministrazione disponibile presunto al 31 dicembre 2024		26.152.971,47

ESAME DELLE ENTRATE

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Al fine di garantire il mantenimento dell'equilibrio finanziario, all'atto della predisposizione del bilancio di previsione 2025, in considerazione 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 € 31.993.720,97 in sede di approvazione del Rendiconto finanziario 2023 (delibera del Consiglio n. 50/2024 del 4 aprile 2024) è stato vincolato per € 2.100.000,00, viene prevista l'applicazione di quota parte del suddetto avanzo vincolato per € 950.000,00 al fine di finanziare nel corso dell'esercizio 2025 eventuali richieste di rimborso da parte degli 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 5.130.000,00 a tal fine vincolato in sede di approvazione del Rendiconto finanziario 2023, 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 a € 1.950.000,00, tiene anche conto delle stime dell'avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2024, come sopra illustrato.

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

COLLEGIO DEI REVISORI

Entrate Correnti		Previsione Definitiva 2024	Variazioni	Previsione Competenza 2025	Differenza %
Trasferimenti	Euro	26.600.000,00	2.830.000,00	29.430.000,00	10,64%
Redditi patrimoniali	Euro	100,00	0,00	100,00	0,00%
Entrate diverse	Euro	2.795.500,00	35.000,00	2.830.500,00	1,25%
Totale	Euro	29.395.600,00	2.865.000,00	32.260.600,00	9,75%

- Trasferimenti: trattasi del contributo per il funzionamento dell'Autorità a carico dei soggetti operanti nel settore dei trasporti relativo all'esercizio 2025 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 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Conto Capitale		Previsione Definitiva 2024	Variazioni	Previsione Competenza 2025	Differenza %
Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
Accensione di prestiti	Euro	0,00	0,00	0,00	0,00%
Totale	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 2024, sono rappresentate nella seguente tabella:

Spese Correnti		Previsione Definitiva 2024	Variazioni	Previsione Competenza 2025	Differenza %
Titolo I					
Spese per il funzionamento del Consiglio	Euro	991.700,00	79.800,00	1.071.500,00	8,05%
Personale in attività di servizio	Euro	22.676.000,00	1.450.000,00	24.126.000,00	6,39%
Acquisto di beni e servizi	Euro	2.712.000,00	1.084.500,00	3.796.500,00	39,99%
Somme non attribuibili	Euro	1.145.400,00	-562.300,00	583.100,00	-49,09%
Trasferimenti	Euro	3.587.500,00	496.000,00	4.083.500,00	13,83%
Totale	Euro	31.112.600,00	2.548.000,00	33.660.600,00	8,19%

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., da adeguarsi secondo la disciplina prevista dall'art. 1 comma 68 della L. 30 dicembre 2021, n. 234 (Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2022 e Bilancio pluriennale per il triennio 2022-2024) e successivi decreti applicativi. A tale importo 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, per i tirocini, per rimborsi relativi a personale in comando presso l'Autorità nonché all'IRAP sulle retribuzioni e gli altri compensi.
- Gli acquisti di beni e servizi si riferiscono alle spese di funzionamento dell'Autorità, ivi incluse le spese relative alle sedi 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, le somme per 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, nonché i trasferimenti verso centrali di committenza, i trasferimenti per accordi quadro e convenzioni con Università e per la gestione operativa delle procedure di *Alternative Dispute Resolution* (di seguito ADR) mediante la collaborazione con Unioncamere.

Il Collegio rileva che il bilancio di previsione 2025 presenta, rispetto al bilancio assestato 2024, due nuove significative voci di spesa necessarie per il funzionamento dell'Autorità:

- spesa finalizzata a far fronte agli oneri conseguenti alla gestione ordinaria di una nuova sede secondaria in Roma nonché gli oneri per il suo allestimento, che potranno essere sostenuti solo una volta verificate, nel rispetto delle disposizioni vigenti, tutte le condizioni necessarie per concludere positivamente l'iter amministrativo avviato nel 2024;
- spesa necessaria per far fronte a un'ulteriore modalità di gestione operativa delle ADR, in affiancamento all'attuale gestione diretta, mediante la collaborazione con Unioncamere.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2024, sono così costituite:

Spese		Previsione Definitiva 2024	Variazioni	Previsione Competenza 2025	Differenza %
Conto capitale					
Beni mobili ed immobili	Euro	383.000,00	167.000,00	550.000,00	43,60%
Totale	Euro	383.000,00	167.000,00	550.000,00	43,60%

- 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, anche in considerazione dell'esigenza di dotare la nuova sede secondaria delle necessarie strumentazioni.

COLLEGIO DEI REVISORI

PARTITE DI GIRO E CONTABILITÀ SPECIALI

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 8.751.000,00, 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 amministrare 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 - da adeguare annualmente ai sensi della L. 234/2021, art. 1 co. 68	€ 255.127,82	€ 840.000,00 (nr. 3 componenti il Consiglio dell'Autorità) - comprensivi di arretrati e adeguamento presunto 2025
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)	€ 30.000,00, nella misura strettamente necessaria a garantire l'operatività dell'Ente
Acquisto di beni e servizi	L. 160/2019 - art. 1 commi 591 e 593	Valore medio sostenuto nel triennio 2016-2018: € 3.066.879,83 rideterminato in applicazione del meccanismo di flessibilità di cui al comma 593 in: € 11.503.027,66	€ 5.637.500,00
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 %	L. 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
Importo prudenzialmente stanziato alla luce delle previsioni della Legge di Bilancio 2025 in corso di approvazione (versamento allo Stato del 25% della spesa per personale cessato nell'anno 2024)			€ 320.000,00

Con riferimento al limite di spesa di cui all'art. 1, commi 591 e 593, della legge n. 160/2019, il Collegio prende atto che la rideterminazione dello stesso, in applicazione del meccanismo di flessibilità di cui al comma 593, è stata effettuata già in sede di previsione, sulla base delle entrate già accertate nell'esercizio 2024, alla data del 31 ottobre 2024. Anche per il 2026 e il 2027 è stato applicato tale meccanismo, sulla base degli stanziamenti di entrata rispettivamente iscritti per l'esercizio 2025 e per il 2026 e comunque entro il limite individuato per l'esercizio 2025. Il limite così rideterminato sarà oggetto di quantificazione definitiva in sede di approvazione dei rendiconti degli esercizi di riferimento, con il conseguente adeguamento degli stanziamenti, se necessario.



COLLEGIO DEI REVISORI

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 2025 da parte del Consiglio dell'Autorità di regolazione dei trasporti.

Il Collegio dei Revisori

Presidente Pietro Russo

(Presidente)

Dott.ssa Serena Lamartina

(Componente)

Dott.ssa Paola Tongiani

(Componente)