

Allegato 1 al verbale n. 4 del 11 luglio 2025

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

RELAZIONE RELATIVA ALL'ASSESTAMENTO DI BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2025

Con nota n. 59646/2025 del 04/07/2025 è stata trasmessa la proposta di Assestamento di bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025, 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 avанzo 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'avанzo 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'avанzo dell'esercizio precedente a quello in corso, in quanto in fase di approvazione del bilancio di previsione 2025 è stata applicata una quota di avанzo di amministrazione vincolato pari ad euro 1.950.000,00 (di cui € 950.000,00 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 Indennitа o Trattamento di fine rapporto per il personale dipendente).

L'avанzo di amministrazione accertato in sede di approvazione del rendiconto finanziario 2024 è pari a € 40.155.215,86, di cui € 9.578.183,11 vincolato. Pertanto, la differenza tra l'avанzo di amministrazione dell'esercizio 2024 accertato e quello applicato è pari a € 38.205.215,86, di cui € 7.628.183,11 vincolato.

Il Collegio rileva altresì che non è necessario provvedere all'aggiornamento delle previsioni di entrata e di spesa in relazione alla quantitа dell'avанzo di amministrazione accertato in sede di rendiconto finanziario 2024¹, in quanto la quota di avанzo di amministrazione applicata in sede di approvazione del bilancio di previsione 2025 è inferiore all'ammontare dell'avанzo di amministrazione accertato in sede di rendiconto finanziario 2024.

Viene invece proposto un assestamento di bilancio, adeguatamente motivato e corredata dalla pertinente documentazione, come di seguito illustrato.

Nell'ambito dell'assestamento del bilancio di previsione 2025 sono state, inoltre, 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. 19/2025 del 10 marzo 2025 e iscritti nel Rendiconto finanziario 2024.

CONSIDERAZIONI GENERALI

La proposta di variazione prevede maggiori entrate complessive per € 150.000,00 e maggiori uscite complessive per € 150.000,00.

¹ approvato con Delibera del Consiglio n. 59/2025 del 2 aprile 2025.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN ENTRATE

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
	Partite di giro		
16400	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	150.000,00	
	Totale variazioni partite di giro	150.000,00	
	Totale variazioni entrate	150.000,00	
	Avanzo di amministrazione		
	Totale complessivo variazione entrate	150.000,00	

Le variazioni in aumento nelle entrate riguardano:

- Istituzione, nelle partite di giro, del capitolo su cui stanziare, nell'ambito degli adempimenti connessi alla locazione della nuova sede secondaria di Roma, le somme relative al deposito cauzionale. Lo stanziamento previsto è di € 150.000,00.

ESAME DELLE VARIAZIONI IN USCITA

La variazione proposta viene rappresentata nella seguente tabella:

Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
	Spese correnti		
30100	Stipendi, retribuzioni ed altre indennità fisse e variabili al personale	+ 80.000,00	
30300	Spese di missione del personale	+ 30.000,00	
31100	Praticantato, tirocini formativi e borse di studio		- 19.000,00
31500	Esperti dell'Autorità (compensi, oneri e spese di missione)	+ 80.000,00	
40300	Spese per contratti, utenze e servizi accessori Torino e Roma	+ 50.000,00	
40600	Spese d'ufficio, di stampa, di cancelleria e materiale di consumo	+ 5.000,00	
41500	Servizi informatici e di telecomunicazioni	+ 140.000,00	
42400	Noleggi e utilizzi di beni vari		- 50.000,00
42600	Locazione sede secondaria di Roma		- 120.000,00
50100	Fondo di riserva		- 221.000,00
50700	Altre imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'Autorità	+ 10.000,00	
51000	Versamento allo Stato delle somme da revisione della spesa		- 248.000,00
51200	Rimborsi a famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	+ 13.000,00	
51300	Rimborsi a imprese di somme non dovuto o incassate in eccesso		- 70.000,00
51900	Rimborso spese derivanti da sentenze esecutive	+ 70.000,00	
52200	Quote di partecipazione		- 1.000,00
52400	Accordi quadro e convenzioni con Università	+100.000,00	
52700	Rimborsi ad amministrazioni centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	+ 10.000,00	
	Totale variazioni spese correnti	+ 588.000,00	- 729.000,00

Capitolo	Descrizione	Variazione +	Variazione -
<i>Spese in conto capitale</i>			
61100	Acquisizione mobili e arredi	+ 71.000,00	
61300	Acquisizione hardware	+ 70.000,00	
Totale variazione spese in conto capitale		+ 141.000,00	
<i>Partite di giro</i>			
71400	Costituzione di depositi cauzionali o contrattuali presso terzi	150.000,00	
Totale variazioni partite di giro		150.000,00	
Totale complessivo variazione spese		+ 879.000,00	- 729.000,00

Le variazioni nella parte spesa del bilancio riguardano:

- Minori spese correnti per la nuova sede secondaria di Roma, in conseguenza del suo avvio a partire dal mese di giugno, per il versamento allo Stato delle somme da revisione della spesa, in considerazione dei chiarimenti forniti dalla Circolare MEF n. 8 del 7 aprile 2025, e per altre spese per tirocini, noleggi, rimborsi a imprese e quote di partecipazione;
- Maggiori spese correnti per il personale, in considerazione dell'andamento delle procedure di reclutamento del personale, per missioni e trasferte del personale dipendente, 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 accordi quadro in essere tra l'Autorità e diversi atenei finalizzati al perseguimento di attività di interesse congiunto, per spese relative ad utenze e servizi accessori Torino-Roma, per spese relative a servizi informatici e di telecomunicazioni, al fine di garantire la conformità agli obblighi previsti in materia di sicurezza informatica, per il rimborso spese derivanti da sentenze esecutive, per rimborsi verso Amministrazioni centrali, per i quali occorre istituire apposito capitolo di bilancio, nonché per altre spese necessarie al funzionamento dell'Autorità.
- Maggiori spese in conto capitale per l'acquisizione delle dotazioni di beni mobili e informatici necessarie per allestire la nuova sede secondaria di Roma e renderla operativa;
- Prelievo dal fondo di riserva per € 221.000,00, al fine finanziare parte delle maggiori spese previste;
- Istituzione, nelle partite di giro, del capitolo su cui stanziare, nell'ambito degli adempimenti connessi alla locazione della nuova sede secondaria di Roma, le somme relative al deposito cauzionale. Lo stanziamento previsto è di € 150.000,00.

Allegato 1 al verbale n. 4 del 11 luglio 2025

Per quanto precede e tenuto conto delle suindicate proposte di variazione, il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2025 presenta le seguenti risultanze:

QUADRO AGGIORNATO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2025						
<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	32.260.600,00				32.260.600,00
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	Euro					
<i>Partite di giro e contabilità speciali Titolo III</i>	Euro	8.751.000,00	150.000,00		8.901.000,00	8.901.000,00
Totale Entrate	Euro	41.011.600,00	150.000,00		41.161.600,00	41.709.278,42
<i>Avanzo es. 2025 amministrazione utilizzato</i>	Euro	1.950.000,00			1.950.000,00	
Fondo iniziale di cassa	Euro					45.075.645,43
Totale Generale	Euro	42.961.600,00	150.000,00		43.111.600,00	86.784.923,85
<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	33.660.600,00	588.000,00	729.000,00	33.519.600,00	36.323.032,25
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	Euro	550.000,00	141.000,00		691.000,00	947.353,58
<i>Partite di giro e contabilità speciali Titolo III</i>	Euro	8.751.000,00	150.000,00		8.901.000,00	8.901.195,46
Totale Uscite	Euro	42.961.600,00	879.000,00	729.000,00	43.111.600,00	46.171.581,29
<i>Disavanzo di amministrazione</i>	Euro					
<i>Avanzo di cassa previsto</i>	Euro					40.613.342,56
Totale Generale	Euro	42.961.600,00	879.000,00	729.000,00	43.111.600,00	86.784.923,85

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 2025 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)