



**RELAZIONE AL RENDICONTO
DELL'ESERCIZIO FINANZIARIO 2023**

Il Rendiconto dell'esercizio finanziario 2023, predisposto dall'Ufficio Bilancio, contabilità e autofinanziamento dell'Autorità di regolazione dei trasporti è stato trasmesso dal Dirigente di tale Ufficio, per conto del Segretario Generale, al Collegio dei revisori, per il relativo parere di competenza, con nota n. 26208/2024 del 11/03/2024.

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- Rendiconto finanziario;
- Situazione patrimoniale;
- Conto economico;
- Relazione illustrativa, comprensiva del Piano degli indicatori ai sensi dell'art. 19 comma 1 del D. Lgs. N. 91/2011, del Prospetto riepilogativo della spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi ai sensi dell'art. 8 del D.M. 1° ottobre 2013, del Piano finanziario di cui al D.P.R. 132/2013 e dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa, redatti, ai fini conoscitivi, attraverso la rilevazione delle scritture contabili in partita doppia derivanti direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria (Piano dei conti integrato).

Inoltre, risultano allegati al predetto rendiconto, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) il quadro riassuntivo della gestione di cassa 2023;
- b) la situazione amministrativa;
- c) il quadro riassuntivo della gestione di competenza 2023;
- d) l'elenco dei residui attivi e passivi;
- e) l'elenco delle variazioni agli stanziamenti dei capitoli;
- f) i movimenti relativi al fondo di riserva;
- g) i movimenti relativi al fondo indennità e trattamento di fine rapporto;
- h) i vincoli dell'avanzo di amministrazione;
- i) i prospetti delle entrate e delle uscite dei dati SIOPE contenenti i valori cumulati del 2023 e la relativa situazione delle disponibilità liquide, ai sensi dell'art. 5 del Decreto 8 agosto 2019 del Ministero dell'Economia e delle Finanze.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il rendiconto generale è stato predisposto in conformità al Regolamento di contabilità dell'Ente ed alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003).

Il Collegio prende in esame il Rendiconto Generale per l'esercizio 2023 che è così riassunto nelle seguenti tabelle:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

Entrate	Previsione iniziale anno 2023 Euro	Variazioni anno 2023 Euro	Previsione definitiva anno 2023 Euro	Somme accertate anno 2023 Euro	Somme accert. rimosse anno 2023 Euro	Somme accert. da riscuotere anno 2023 Euro	Diff. % accer. ti- previs. iniz.
Entrate Correnti - Titolo I	26.430.600,00	-2.270.000,00	24.160.600,00	26.212.564,79	25.714.244,37	498.320,42	-0,82%
Entrate conto capitale - Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Partite di Giro - Titolo III	8.071.000,00	0,00	8.071.000,00	6.116.056,31	6.116.056,31	0,00	-24,22%
Totale Entrate	34.501.600,00	-2.270.000,00	32.231.600,00	32.328.621,10	31.830.300,68	498.320,42	-6,30%
Avanzo amministrazione utilizzato	2.700.000,00	4.700.000,00	7.400.000,00				
Totale Generale	37.201.600,00	2.430.000,00	39.631.600,00	32.328.621,10	31.830.300,68	498.320,42	
DISAVANZO DI COMPETENZA							
Totale a pareggio	37.201.600,00	2.430.000,00	39.631.600,00	32.328.621,10			

Spese	Previsione iniziale anno 2023 Euro	Variazioni anno 2023 Euro	Previsione definitiva anno 2023 Euro	Somme impegnate anno 2023 Euro	Pagamenti anno 2023 Euro	Rimasti da pagare anno 2023 Euro	Diff. % impegni - previs. iniz.
Uscite correnti - Titolo I	28.500.600,00	2.525.000,00	31.025.600,00	24.107.652,54	20.151.389,29	3.956.263,25	-15,41%
Uscite conto capitale - Titolo II	630.000,00	-95.000,00	535.000,00	291.257,64	95.432,06	195.825,58	-53,77%
Partite di Giro - Titolo III	8.071.000,00	0,00	8.071.000,00	6.116.056,31	6.115.928,03	128,28	-24,22%
Totale generale	37.201.600,00	2.430.000,00	39.631.600,00	30.514.966,49	26.362.749,38	4.152.217,11	-17,97%
AVANZO DI COMPETENZA				1.813.654,61			
Totale a pareggio	37.201.600,00	2.430.000,00	39.631.600,00	32.328.621,10			

QUADRO DI RAFFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Entrate	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022			Diff. % (B/E)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Entrate Correnti - Titolo I	1.713.743,08	26.212.564,79	26.465.153,64	1.508.925,46	20.554.948,21	20.350.130,58	127,52%
Entrate conto capitale - Titolo II	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Partite Giro - Titolo III	12.749,38	6.116.056,31	6.124.980,95	11.221,76	5.147.539,95	5.146.012,33	118,82%
Totale Entrate	1.726.492,46	32.328.621,10	32.590.134,59	1.520.147,22	25.702.488,16	25.496.142,91	125,78%
Avanzo amministrazione utilizzato	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Totale Generale	1.726.492,46	32.328.621,10	32.590.134,59	1.520.147,22	25.702.488,16	25.496.142,91	
DISAVANZO DI COMPETENZA					1.817.063,71		
Totale Generale	1.726.492,46	32.328.621,10	32.590.134,59	1.520.147,22	27.519.551,87	25.496.142,91	

Spese	Anno finanziario 2023			Anno finanziario 2022			Diff. % (B/E)
	Residui (A)	Competenza (B)	Cassa (C)	Residui (D)	Competenza (E)	Cassa (F)	
Uscite correnti - Titoli I	6.472.463,94	24.107.652,54	22.987.445,57	5.475.687,66	22.302.201,51	20.818.514,70	108,10%
Uscite conto capitale - Titolo II	131.771,80	291.257,64	226.429,93	103.750,01	69.810,41	41.788,62	417,21%
Partite Giro - Titolo III	16.274,73	6.116.056,31	6.132.202,76	99,21	5.147.539,95	5.131.364,43	118,82%
Totale Spese	6.620.510,47	30.514.966,49	29.346.078,26	5.579.536,88	27.519.551,87	25.991.667,75	110,88%
Avanzo di amministrazione		1.813.654,61					
Totale Generale	6.620.510,47	32.328.621,10	29.346.078,26	5.579.536,88	27.519.551,87	25.991.667,75	

Situazione di equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa	Anno 2023
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Saldo cassa iniziale	35.074.084,37
Riscossioni	32.590.134,59
Pagamenti	-29.346.078,26
Saldo finale di cassa	38.318.140,70

Il Rendiconto dell'esercizio 2023 presenta un avanzo finanziario di competenza di euro 1.813.654,61, pari alla differenza tra le entrate accertate e le spese impegnate sull'esercizio, come sottoindicato:

TOTALE ENTRATE ACCERTATE	32.328.621,10
TOTALE USCITE IMPEGNATE	- 30.514.966,49
AVANZO DI COMPETENZA	1.813.654,61

Le previsioni iniziali delle entrate e delle uscite correnti, pari rispettivamente ad euro 26.430.600,00 ed euro 28.500.600,00, sono conformi con quelle indicate nel bilancio di previsione 2023 deliberato nella seduta del Consiglio dell'Autorità del 6 dicembre 2022.

In sede di assestamento di bilancio le entrate correnti hanno subito un decremento di euro 2.270.000,00, per effetto da un lato dell'incremento di euro 1.400.000,00, relativo ai trasferimenti dallo Stato erogati ai sensi dell'art. 35 decreto-legge 4 maggio 2023, n. 48, che ha esonerato dalla contribuzione le imprese di autotrasporto merci per conto di terzi, iscritte nell'apposito 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, nonché dell'incremento di euro 330.000,00 dei rimborsi per personale in comando presso altre P.A., e dall'altro lato di un decremento di euro 4.000.000,00 delle entrate da contributo per il funzionamento dell'Autorità a carico degli operatori economici. Le uscite correnti hanno subito un incremento di euro 2.525.000,00, a causa della necessità emersa nel corso dell'esercizio di adeguare le previsioni di bilancio relative al funzionamento del Consiglio, al personale, all'acquisto di beni e servizi nonché di provvedere ai rimborsi del contributo per il funzionamento a favore degli operatori economici esonerati per effetto delle disposizioni del decreto-legge 4 maggio 2023, n. 48.

In sede di approvazione del bilancio di previsione 2023 era stato applicato avanzo di amministrazione per euro 2.700.000,00, quale quota parte dell'avanzo vincolato al 31 dicembre 2021 a titolo di rimborso a favore degli operatori economici del contributo di funzionamento dell'Autorità, per euro 1.700.000,00, e di pagamento dell'Indennità o Trattamento di fine rapporto, per euro 1.000.000,00. In sede di assestamento di bilancio è stata applicata un'ulteriore quota di avanzo di amministrazione, pari a € 4.700.000,00, di cui € 700.000,00 quale quota parte dell'avanzo vincolato a titolo di rimborso a favore degli operatori economici del contributo di funzionamento dell'Autorità ed € 4.000.000,00 quale quota parte dell'avanzo non vincolato al fine di far fronte alla riduzione dell'entrata da contributo per il funzionamento relativo all'esercizio 2023, conseguente alle previsioni normative di cui al citato art. 35 del d.l. n. 48/2023. In sede di assestamento di bilancio è stato inoltre effettuato un prelievo dal fondo di riserva pari a € 589.000,00.

In sede di gestione sono stati impegnati euro 1.199.692,10 per rimborsi del contributo per il funzionamento a favore degli operatori economici a fronte di sentenze esecutive del giudice amministrativo (inclusi gli interessi legali) ed euro 483.245,59 per l'erogazione di indennità o trattamento di fine rapporto.

Le partite di giro, previste per euro 8.071.000,00, sono rimaste invariate.

Infine, le spese in conto capitale, previste nel documento previsionale in euro 630.000,00, sono state ridotte in sede di assestamento per un importo di euro 95.000,00.

ESAME DELLA GESTIONE DI COMPETENZA

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti accertate, al netto delle partite di giro, sono costituite da:

		ACCERTAMENTI	ACCERTAMENTI
<i>Entrate Correnti</i>		Anno 2022	Anno 2023
<i>Trasferimenti derivanti da entrate contributive</i>	Euro	19.006.194,59	24.780.744,12
<i>Redditi patrimoniali</i>	Euro	366,40	366,27
<i>Entrate diverse</i>	Euro	1.548.387,22	1.431.454,40
Totale Entrate Correnti		20.554.948,21	26.212.564,79

Le **Entrate derivanti da trasferimenti**, pari ad euro 24.780.744,12, riguardano il contributo per il funzionamento dell'Autorità relativo all'annualità 2023 e alle annualità precedenti (anche a seguito di attività di controllo) previsto dall'art. 37 comma 6, lett. b) del decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201 convertito con modificazioni con la legge 22 dicembre 2011, n. 214 e ss.mm.ii., nonché il trasferimento dallo Stato ai sensi del d.l. n. 48/2023.

Le **Entrate derivanti da redditi patrimoniali**, pari ad euro 366,27 riguardano interessi attivi maturati nel corso dell'esercizio sulle somme giacenti presso la Tesoreria Unica in Banca d'Italia.

Le **Entrate diverse**, pari ad euro 1.431.454,40 riguardano:

- euro 926.050,00 per rimborsi ricevuti per spese di personale comandato presso altre pubbliche amministrazioni;
- euro 7.179,00 per entrate per rimborsi di imposte (IRAP);
- euro 35.461,33 per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso, di cui euro 22.500,00 quali rimborsi della quota a carico degli aderenti alla polizza assicurativa sanitaria per malattia infortunio e parto;
- euro 946,25 per proventi diversi;
- euro 461.817,82 per sanzioni comminate dall'Autorità in applicazione delle norme a tutela dei diritti dei passeggeri, in applicazione dell'art. 37 co. 14 del D. Lgs. 112/2015 in materia di accesso alle infrastrutture ferroviarie e in applicazione dell'art. 37 co. 3 lett. i) e lett. l) del decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201 convertito con modificazioni con la legge 22 dicembre 2011, n. 214 e ss.mm.ii.

Nell'esercizio 2023, rispetto all'esercizio 2022, si sono registrati maggiori accertamenti nelle entrate da trasferimenti conseguenti principalmente all'efficacia delle azioni di recupero sul contributo per il funzionamento intraprese con riferimento alle annualità precedenti.

Si riscontrano invece minori entrate diverse a fronte di minori rimborsi per personale comandato e di minori rimborsi e recuperi per somme non dovute o versate in eccesso, in parte compensati da maggiori incassi per sanzioni amministrative applicate dall'Autorità.

SPESE CORRENTI

Le uscite correnti sono costituite da:

<i>Uscite Correnti - Titolo I</i>		<i>IMPEGNI</i> <i>Anno 2022</i>		<i>IMPEGNI</i> <i>Anno 2023</i>	
<i>Funzionamento</i>	<i>Euro</i>	18.931.297,96	(*)	20.630.566,81	(***)
<i>Interventi diversi</i>	<i>Euro</i>	2.656.799,23		2.471.311,93	
<i>Oneri comuni</i>	<i>Euro</i>	70.416,73		97.528,21	
<i>Trattamento di quiescenza*</i>	<i>Euro</i>	643.687,59	(**)	908.245,59	(****)
<i>Accantonamenti a fondo rischi ed oneri</i>	<i>Euro</i>				
Totale Uscite Correnti	<i>Euro</i>	22.302.201,51		24.107.652,54	

* al netto della somma di € 643.687,59 erogata nel corso dell'esercizio 2022 a titolo di trattamento di quiescenza, anche per il personale aderente al trattamento di previdenza complementare.

** l'importo maturato nel 2022 è pari ad € 1.133.687,58 e, al netto di quanto erogato nel corso dell'esercizio 2022, è incluso nell'avanzo di amministrazione.

*** al netto della somma di € 908.245,59 erogata nel corso dell'esercizio 2023 a titolo di trattamento di quiescenza, anche per il personale aderente al trattamento di previdenza complementare.

**** l'importo maturato nel 2023 è pari ad € 1.223.245,59 e, al netto di quanto erogato nel corso dell'esercizio 2023, è incluso nell'avanzo di amministrazione.

Le spese di **Funzionamento** riguardano:

- euro 889.047,68 per le spese per il funzionamento del Consiglio dell'Autorità;
- euro 17.919.384,84 per le spese per il personale in attività di servizio oltre la somma di € 908.245,59 erogata nel corso dell'esercizio 2023 a titolo di trattamento di quiescenza per un totale di € 18.827.630,43;
- euro 1.822.134,29 per le spese per l'acquisizione di beni e servizi.

La crescita delle spese di Funzionamento rispetto all'esercizio 2022 deriva dall'aumento delle unità di personale in servizio presso l'Autorità a seguito delle assunzioni avvenute nel corso dell'esercizio nonché dall'effetto dell'aggiornamento delle tabelle stipendiali ai sensi delle delibere del Consiglio nn. 110/2023, 116/2023 e 195/2023.

Le spese per **interventi diversi** riguardano principalmente:

- euro 2.252.178,78 per rimborsi vari, in particolare relativi al contributo per il funzionamento dell'Autorità non dovuto o versato in eccesso;
- euro 126.500,00 per versamenti in attuazione degli obblighi derivanti dall'applicazione delle normative sulla revisione della spesa pubblica ed in particolare in applicazione dell'art. 1 comma 594 della L. 160/2019;
- euro 78.633,15 per il riversamento allo Stato delle sanzioni comminate dall'Autorità in applicazione delle norme a tutela dei diritti dei passeggeri.

Gli oneri comuni riguardano prevalentemente gli interessi passivi maturati sulle somme rimborsate agli operatori economici per il contributo di funzionamento dell'Autorità non dovuto a seguito delle pronunce del giudice amministrativo o per effetto delle disposizioni del d.l. 48/2023, i rimborsi di spese legali derivanti da sentenze esecutive nonché altre imposte e tasse.

Trattamento di quiescenza: con delibera del Consiglio dell'Autorità n. 133/2017 del 31 ottobre 2017 è stato approvato il Regolamento sul trattamento di quiescenza e di previdenza del personale dell'Autorità, da ultimo modificato con delibera del Consiglio n. 55/2020 del 27 febbraio 2020. A tal fine è stata accantonata la quota annua maturata nel 2023 pari ad euro 1.223.245,59 e risultano somme versate in corso d'anno riconducibili all'Indennità o trattamento di fine rapporto in applicazione del citato Regolamento per un importo di € 483.245,59. Pertanto, a fronte della maggiore quota annua maturata rispetto ai versamenti effettuati nell'anno, si registra un incremento della relativa quota vincolata dell'avanzo di amministrazione per euro 740.000,00.

Accantonamenti a fondo rischi ed oneri: l'Autorità, a seguito del protrarsi del contenzioso in materia di contributo per il funzionamento e della possibilità da parte degli operatori economici di presentare istanza di rimborso entro 5 anni dal versamento ha vincolato prudenzialmente euro 2.100.000,00, quale fondo rischi ed oneri.

Altri Accantonamenti: l'Autorità ha vincolato:

1. euro 844.950,04, quale accantonamento prudenziale riferito alle somme incassate a titolo di sanzione ai sensi dell'art. 37 co. 14 del D. Lgs. 112/2015 e ai sensi dell'art. 37 co. 3 lett. i) e lett. l) del decreto-legge 6 dicembre 2011, n. 201 convertito con modificazioni con la legge 22 dicembre 2011, n. 214 e ss.mm.ii;
2. euro 921.626,61, quale accantonamento prudenziale a fondo svalutazione crediti riferito per euro 116.872,04 alle somme accertate e non riscosse alla data del 29 febbraio 2024 a titolo di contributo per il funzionamento a seguito della consegna dei titoli SFP ATAC e per euro 804.754,57 alle somme accertate e non riscosse alla data del 29 febbraio 2024 a titolo di contributo per il funzionamento e di sanzione amministrativa iscritte a ruolo coattivo.

In relazione al punto 1. l'Autorità riferisce di avere avviato interlocuzioni con gli Enti competenti per effettuare gli approfondimenti necessari al fine di individuare la corretta destinazione delle somme in argomento.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale per complessivi euro 291.257,64 sono rappresentate nella seguente tabella:

Titolo II Uscite		IMPEGNI	IMPEGNI
Uscite		Anno 2022	Anno 2023
Investimenti	Euro	69.810,41	291.257,64
Oneri comuni	Euro	0,00	0,00
Accantonamenti per spese future	Euro	0,00	0,00
Accantonamento per ripristino investimenti	Euro	0,00	0,00
Totale Uscite in conto capitale		69.810,41	291.257,64

Gli investimenti riguardano beni mobili (quali personal computer, docking station, pc fissi e n. 1 kit per sala videoconferenza) e lo sviluppo del software.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro che risultano in pareggio, ammontano ad euro 6.116.056,31 e riportano le entrate ed 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 questo rendicontate o rimborsate. Si evidenzia che il fondo a disposizione del cassiere dell'Autorità nel corso dell'esercizio 2023, di euro 10.000,00, è stato riversato al bilancio con reversali dal n. 847 al n. 860 del 21 dicembre 2023 e dal n. 863 al n. 864 del 22 dicembre 2023.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La situazione amministrativa, come esposto nella tabella che segue, evidenzia il saldo di cassa iniziale, gli incassi ed i pagamenti dell'esercizio, il saldo di cassa alla chiusura dell'esercizio, il totale delle somme rimaste da riscuotere, di quelle rimaste da pagare e il risultato finale di amministrazione, che ammonta ad euro 31.993.720,97.

	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			35.074.084,37
RISCOSSIONI	759.833,91	31.830.300,68	32.590.134,59
PAGAMENTI	-2.983.328,88	-26.362.749,38	-29.346.078,26
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			38.318.140,70
RESIDUI	esercizi precedenti	dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	966.658,55	498.320,42	1.464.978,97
RESIDUI PASSIVI	-3.637.181,59	-4.152.217,11	-7.789.398,70
Avanzo al 31 dicembre 2023			31.993.720,97

Il saldo di cassa alla fine dell'esercizio corrisponde alle risultanze del conto dell'Istituto Cassiere al 31/12/2023 che ammonta ad euro 38.318.140,70.

Il citato avanzo di amministrazione trova riscontro dalla verifica effettuata come esposto nella seguente tabella:

Descrizione importo	Importo
Avanzo di amministrazione esercizio precedente	29.693.155,84
Avanzo di competenza	1.813.654,61
Minori Residui attivi	-0,01
Radiazioni Residui passivi	486.910,53
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023	31.993.720,97

GESTIONE DEI RESIDUI

Per i residui evidenziati nella situazione amministrativa l'Ente ha fornito specifico elenco distinto anche per anno di formazione. Con Determina del Segretario generale n. 102/2024 del 11/03/2024 è stato effettuato il riaccertamento dei residui provenienti dagli esercizi precedenti, ai fini del loro mantenimento nelle scritture contabili.

Gli stessi alla data del 31 dicembre 2023 risultano così determinati:

RESIDUI ATTIVI

(A)	(B)	(C)	(D= A+B-C)	E	F=D-E	G=F/A	H	I=(F+H)
Residui attivi al 1° gennaio 2023	Maggiori residui attivi	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere	Residui attivi anno 2023	Totale residui al 31/12/2023
1.726.492,47	0,00	759.833,91	966.658,56	0,01	966.658,55	55,99%	498.320,42	1.464.978,97

Alla data del 19 marzo 2024, i residui attivi di fine esercizio risultano incassati per euro 375.686,75.

RESIDUI PASSIVI

(A)	(B)	(C= A-B)	(D)	(E=C-D)	F=E/A	G	H=(E+G)
Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti	Residui ancora da pagare	Radiazione residui passivi	Residui passivi ancora in essere	% da pagare	Residui passivi anno 2023	Totale residui al 31/12/2023
7.107.421,00	2.983.328,88	4.124.092,12	486.910,53	3.637.181,59	51,17%	4.152.217,11	7.789.398,70

Alla data del 19 marzo 2024, i residui passivi di fine esercizio risultano pagati per euro 1.458.742,25.

SITUAZIONE PATRIMONIALE (ALLEGATO B) AL RENDICONTO FINANZIARIO 2023)

La situazione patrimoniale viene rappresentata nella seguente tabella:

SITUAZIONE PATRIMONIALE AL 31 DICEMBRE 2023				
Allegato di cui all'articolo 37 del Regolamento concernente la disciplina contabile				
<u>ATTIVITA'</u>	CONSISTENZA INIZIALE	AUMENTI	DIMINUZIONI	CONSISTENZA FINALE
Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	164.603,43	224.945,76	38.541,41	351.007,78
Mobili, arredi e macchine d'ufficio	239.729,02	66.698,38	109.751,84	196.675,56
Materiale bibliografico	-	-	-	-
Automezzi e altri mezzi di trasporto	-	-	-	-
Totali parziali	404.332,45	291.644,14	148.293,25	547.683,34
Residui attivi*	1.726.492,47	32.328.621,10	32.590.134,60	1.464.978,97
Fondo di cassa	35.074.084,37	32.590.134,59	29.346.078,26	38.318.140,70
- di cui fondo T.F.R./I.F.R.	4.390.000,00	1.223.245,59	483.245,59	5.130.000,00
Totali attività	37.204.909,29	65.210.399,83	62.084.506,11	40.330.803,01
<u>PASSIVITA'</u>	CONSISTENZA INIZIALE	AUMENTI	DIMINUZIONI	CONSISTENZA FINALE
Residui passivi*	7.107.421,00	30.514.966,49	29.832.988,79	7.789.398,70
Debiti verso personale per T.F.R./I.F.R.	4.390.000,00	1.223.245,59	483.245,59	5.130.000,00
Totali parziali	11.497.421,00	31.738.212,08	30.316.234,38	12.919.398,70
Patrimonio netto risultante	25.707.488,29	33.472.187,75	31.768.271,73	27.411.404,31
Totali passività	37.204.909,29	65.210.399,83	62.084.506,11	40.330.803,01

* Gli aumenti si riferiscono per quanto riguarda i residui attivi alle somme accertate nel corso dell'esercizio e per quanto riguarda i residui passivi alle somme impegnate nel corso dell'esercizio. Le diminuzioni si riferiscono rispettivamente agli incassi e ai pagamenti registrati nel corso dell'esercizio nonché alle economie.

Variazione patrimoniale netta

1.703.916,02

Il patrimonio netto, di euro 27.411.404,31, rispetto al precedente esercizio risulta aumentato di euro 1.703.916,02.

CONTO ECONOMICO (ALLEGATO C) AL RENDICONTO FINANZIARIO 2023)

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione e presenta i seguenti valori:

CONTO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2023		
	PARZIALI	TOTALI
Entrate di competenza accertate	32.328.621,10	
Spese di competenza impegnate	30.514.966,49	
Totale Gestione del Bilancio		1.813.654,61
Variazione dei residui		
Aumenti	-	
Diminuzione	0,01	
Differenza residui attivi		- 0,01
Aumenti	-	
Diminuzione	486.910,53	
Differenza residui passivi		- 486.910,53
Variazioni patrimoniali		
Aumenti	291.644,14	
Diminuzione	148.293,25	
Differenza attivo patrimoniale		143.350,89
Aumenti	1.223.245,59	
Diminuzione	483.245,59	
Differenza passivo patrimoniale		740.000,00

Variazione patrimoniale netta

1.703.916,02

Il Collegio rileva inoltre che l'Ente ha redatto, ai fini conoscitivi, lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota integrativa attraverso la rilevazione delle scritture contabili in partita doppia derivanti direttamente dalle scritture rilevate in contabilità finanziaria (Piano dei conti integrato).

Il risultato dell'esercizio risultante dal suddetto Conto Economico è pari a euro 3.107.382,52. Di seguito si riporta la riconciliazione tra tale importo e la variazione patrimoniale netta rilevabile dagli Allegati B) e C) al Rendiconto finanziario 2023.

a) Risultato dell'esercizio da Conto economico	3.107.382,52
b) Variazione patrimoniale da Allegati B) e C)	1.703.916,02
<i>Differenza da riconciliare (a-b)</i>	<i>1.403.466,50</i>
Variazione fondo rischi e oneri	1.401.872,99
Variazioni per imm.ni in corso anni precedenti	-386,50
Registrazione risconti attivi	1.980,01
<i>Differenza riconciliata</i>	<i>1.403.466,50</i>

Nel seguente prospetto si rappresenta inoltre la riconciliazione tra il totale dell'attivo rilevabile dal suddetto stato patrimoniale e il totale dell'attivo rilevabile dall'Allegati B) al Rendiconto finanziario 2023.

a) Totale attivo da Stato patrimoniale	40.531.159,25
b) Totale attività da Allegato B)	40.330.803,01
<i>Differenza da riconciliare (a-b)</i>	<i>200.356,24</i>
Registrazione risconti attivi	200.356,24
<i>Differenza riconciliata</i>	<i>200.356,24</i>

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Inoltre, il Collegio prende atto che l'Autorità ha regolarmente rispettato gli adempimenti previsti dall'art. 27, commi 2, 4 e 5 del D.L. n. 66/2014, convertito dalla legge n. 89/2014, in tema di tempestività dei pagamenti delle transazioni commerciali come rilevabile nell'apposita sezione del sito "Amministrazione trasparente".

Il Collegio rappresenta che l'Ente ha rispettato le singole norme di contenimento della spesa 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)	Importo impegnato anno 2023 (importo in euro)
Spese per gli organi	D.L. 66/2014 convertito con L. 89/2014 L. 234/2021 DPCM 23/03/2012 DPCM 6/12/2013 DPCM 25/07/2022 DPCM 08/01/2024	euro 240.000,00 pro-capite, incrementato per l'anno 2023 a euro 243.442,58	euro 720.000,00 (nr. 3 componenti il Consiglio dell'Autorità)
Studi e consulenze	D.L. 66/2014 convertito con L. 89/2014 - art. 14	Si rileva che il parametro relativo all'esercizio 2012 risulta non disponibile poiché l'Autorità è stata istituita nel 2013	euro 10.980,00
Acquisto di beni e servizi	Legge n. 160/2019 - art. 1 comma 591*	Valore medio sostenuto nel triennio 2016 - 2018: euro 3.066.879,83	euro 3.063.025,12
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

* L'art. 1, comma 591, della l. 27 dicembre 2019 n. 160 prevede, a partire dall'esercizio 2020, un tetto alla spesa di acquisto di beni e servizi determinato dal valore medio sostenuto nel triennio 2016-2018 per le medesime finalità. Tale tetto di spesa per l'Autorità risulta quantificato in € 3.066.879,83.

L'art. 1, comma 593, della l. n. 160 del 27 dicembre 2019 prevede che "Fermo restando il principio dell'equilibrio di bilancio, compatibilmente con le disponibilità di bilancio, il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 è consentito in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento. Non concorrono alla quantificazione delle entrate o dei ricavi di cui al presente comma le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi".

Il Collegio prende atto che l'Autorità, ai sensi dell'art. 1, comma 593, della l. n. 160 del 27 dicembre 2019, determina l'importo applicabile all'esercizio 2024 per il superamento del limite delle spese per acquisto di beni e servizi di cui al comma 591 dell'art. 1 della l. n. 160 del 27 dicembre 2019 in misura pari a euro 6.445.359,78.



Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente effettuate le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuta accertare la corretta tenuta della contabilità.

Nel corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economale, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali, oltre alle verifiche della gestione della carta di credito.

Sulla base dei controlli svolti è emersa una corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto relativo all'esercizio finanziario 2023 alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro corretta esposizione, nonché l'attendibilità delle valutazioni, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nel rendiconto finanziario, accertato il conseguimento dell'avanzo di amministrazione, esprime

parere favorevole

all'approvazione del rendiconto finanziario dell'esercizio 2023 da parte del Consiglio dell'Autorità.

Il Collegio dei Revisori

Pres. Carlo Alberto Manfredi Selvaggi (Presidente)

Dott.ssa Serena Lamartina (Componente)

Dott.ssa Paola Tongiani (Componente)