

PARERE DEI REVISORI SULLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE  
DELL'AUTORITÀ PER L'ESERCIZIO 1 GENNAIO 2017 – 31 DICEMBRE 2017

Il giorno 15 novembre 2017, alle ore 15.00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per la verifica della delibera di assestamento generale di bilancio e di variazione allo stesso. A tale fine, il Collegio rileva quanto segue.

1. L'avanzo di amministrazione disponibile per il 2017 è stato stimato, nel Bilancio di previsione approvato nel dicembre 2016, pari ad euro 14.819.523,53, dei quali euro 7.636.523,53 per "Avanzo presunto di competenza", euro 683.000,00 come "Variazione presunta dei residui" ed euro 6.500.000,00 per utilizzo Fondo compensazione entrate, a copertura precauzionale delle spese previste per il 2017.

Successivamente, con l'approvazione del Rendiconto della gestione 2016, è stato accertato un avanzo di amministrazione maggiore e pari ad euro 10.603.094,77, a fronte del quale si è reso possibile un minor utilizzo del Fondo compensazione entrate a copertura delle spese di esercizio, che, quindi, si attesta a due milioni di euro, rispetto ai 6,5 milioni della previsione iniziale.

Pertanto, con la presente variazione di Bilancio, l'avanzo di amministrazione disponibile per il 2017 è fissato a euro 12.603.094,77 e l'utilizzo del Fondo compensazione entrate a euro 2.000.000,00.

Il Bilancio di previsione dell'esercizio 2017 subisce un assestamento per accogliere, oltre all'accertamento definitivo dell'avanzo di amministrazione disponibile come sopra rappresentato, altri importanti elementi quali: la rilevazione dell'effettivo contributo annuale dei soggetti regolati; l'impatto del sistema di tesoreria unica sul gettito da interessi attivi; la riallocazione, a saldi invariati, di stanziamenti di voci di spesa, resasi necessaria a seguito del DM 6 marzo 2017 con il quale la RGS ha disposto l'aggiornamento del piano integrato dei conti; la variazione di stanziamenti per spese correnti e in conto capitale e, infine, la creazione di nuovi articoli nell'ambito delle Entrate/Uscite per partite di giro, per effetto dell'applicazione del D.L. 50/2017 che ha esteso lo *Split Payment* anche alle Autorità amministrative indipendenti.

2. Dal lato Entrate, la Relazione che accompagna il presente assestamento rileva che il gettito del contributo di funzionamento da parte degli operatori dei settori regolati si attesterebbe intorno ai 62 milioni, con un incremento di circa 6,8 milioni rispetto alla previsione iniziale, sia per effetto della rideterminazione delle aliquote contributive, sia per il recupero di contributi non versati negli anni precedenti per un valore pari ad un milione di euro.

Parimenti, la Relazione segnala che il sistema di tesoreria unica ha determinato un minor gettito da interessi attivi sulle giacenze liquide. Si stima che alla fine del 2017 l'ammontare degli interessi attivi risulterà essere pari a euro 336.000,00, ovvero inferiore di euro 90.000,00 rispetto alla previsione iniziale.

3. Dal lato Uscite, il presente assestamento evidenzia un aumento di euro 1.960.000,00 della voce di spesa corrente "Redditi da lavoro dipendente", recependo: il completamento nel corso del 2017 del programma di reclutamento di 19 unità a tempo determinato; l'adeguamento delle retribuzioni del personale in servizio - in ruolo e a tempo determinato - agli aggiornamenti

tabellari definiti per il personale di Banca d'Italia, con un incremento medio di 1,5% e decorrenza 1° gennaio 2016; l'aumento degli assegni di ricerca impegnati in Autorità; l'incremento della spesa concernente i contributi erogati a favore dei figli dei dipendenti per la frequenza di asili e scuole dell'infanzia; la variazione in aumento dei "Contributi sociali a carico dell'ente", in ragione sia del normale trascinarsi causato dall'incremento delle retribuzioni, sia dell'aumento dei costi e accantonamenti previsti per l'indennità di fine rapporto, a sua volta determinato dalle dinamiche di progressione delle carriere del personale, oltre che dalla crescita del numero delle unità di personale in servizio.

Sempre con riguardo alle Spese correnti, si registra un incremento di euro 430.000,00 della voce "Acquisto di beni e servizi" rispetto alla previsione iniziale, da imputare in massima parte all'"Acquisto di servizi", e segnatamente: ai costi per "Utilizzo di beni di terzi", ovvero, nella fattispecie, ai canoni di locazione di immobili che ospitano gli uffici dell'Autorità a Milano e Roma e ai costi di "Manutenzione ordinaria e riparazioni", in ragione dei lavori di adeguamento per il trasferimento di una parte del personale nell'immobile di Corso di Porta Vittoria in Milano.

4. Relativamente alle Spese in conto capitale, si registra un aumento complessivo di euro 300.000,00, a causa del significativo incremento della spesa per la categoria "Hardware", giustificato dall'acquisto di apparati di telecomunicazione, per il quale l'Autorità è tenuta, per espressa previsione di legge, a ricorrere a strumenti Consip. Il mancato ricorso ad altre forme di utilizzo operativo sarebbe motivato, altresì, dal basso indice di obsolescenza che caratterizzerebbe gli attuali centralini telefonici, le cui tecnologie sono basate interamente su software e, pertanto, aggiornabili.

AUTORITA' PER L'ENERGIA ELETTRICA IL GAS E IL SISTEMA IDRICO				DATI BILANCIO PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2017	VARIAZIONE PER L'ESERCIZIO 2017	PREVISIONE FINALE PER L'ESERCIZIO 2017
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 1 GENNAIO 2017 - 31 DICEMBRE 2017						
Macro	Livelli	Voce	Codice finale			
		<b>UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE DISPONIBILE</b> <i>di cui utilizzo Fondo compensazione entrate</i>		<b>14.819.523,53</b> €.500.000,00	<b>(2.216.428,76)</b> (€.500.000,00)	<b>12.603.094,77</b> 2.000.000,00
E	I	Trasferimenti correnti	E.2.00.00.00.000	55.880.000,00	6.800.000,00	62.680.000,00
E	II	Trasferimenti correnti	E.2.01.00.00.000	55.880.000,00	6.800.000,00	62.680.000,00
E	I	Entrate extratributarie	E.3.00.00.00.000	426.000,00	(90.000,00)	336.000,00
E	II	Interessi attivi	E.3.03.00.00.000	380.000,00	(90.000,00)	290.000,00
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	E.3.05.00.00.000	86.000,00	0,00	86.000,00
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	E.9.00.00.00.000	9.945.000,00	3.000.000,00	12.945.000,00
E	II	Entrate per partite di giro	E.9.01.00.00.000	9.945.000,00	3.000.000,00	12.945.000,00
		<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>81.070.523,53</b>	<b>7.493.571,24</b>	<b>88.564.094,77</b>

AUTORITA' PER L'ENERGIA ELETTRICA IL GAS E IL SISTEMA IDRICO				DATI BILANCIO PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2017	VARIAZIONE PER L'ESERCIZIO 2017	PREVISIONE FINALE PER L'ESERCIZIO 2017
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 1 GENNAIO 2017 - 31 DICEMBRE 2017						
MACRO	Livelli	Voce	Codice finale			
U	I	Spese correnti	U.1.00.00.00.000	65.560.523,53	4.193.571,24	69.754.094,77
U	II	Redditi da lavoro dipendente	U.1.01.00.00.000	35.491.200,00	1.560.000,00	37.051.200,00
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	U.1.02.00.00.000	2.179.800,00	100.000,00	2.279.800,00
U	II	Acquisto di beni e servizi	U.1.03.00.00.000	18.191.270,00	430.000,00	18.623.270,00
U	II	Trasferimenti correnti	U.1.04.00.00.000	6.707.529,00	0,00	6.707.529,00
U	II	Trasferimenti di tributi	U.1.05.00.00.000	80.000,00	0,00	80.000,00
U	II	Rimborsi e partite correttive delle entrate	U.1.09.00.00.000	1.250.000,00	0,00	1.250.000,00
U	II	Altre spese correnti	U.1.10.00.00.000	1.658.724,53	1.709.571,24	3.362.295,77
U	I	Spese in conto capitale	U.2.00.00.00.000	5.565.000,00	300.000,00	5.865.000,00
U	II	Investimenti fissi locali e acquisto di terreni	U.2.01.00.00.000	5.565.000,00	300.000,00	5.865.000,00
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	U.7.00.00.00.000	9.945.000,00	3.000.000,00	12.945.000,00
U	II	Uscite per partite di giro	U.7.01.00.00.000	9.945.000,00	3.000.000,00	12.945.000,00
		<b>TOTALE USCITE</b>		<b>81.070.523,53</b>	<b>7.493.571,24</b>	<b>88.564.094,77</b>

5. Da ultimo si segnalano:

- l'incremento di euro 3.571,24 dello stanziamento per il Fondo di riserva per la copertura di eventuali spese impreviste e deficienze di stanziamento dei singoli capitoli che, pertanto, si fissa a euro 1.112.295,77;
- lo stanziamento di euro 1.700.00,00 a "Altri fondi e accantonamenti", in relazione agli esiti del contenzioso in essere riguardante il personale a contratto poi stabilizzato e l'eventuale riconoscimento delle anzianità maturate in costanza di rapporto di lavoro a tempo determinato.

6. Nel prendere atto delle operazioni di assestamento del Bilancio di previsione, il Collegio dei Revisori esprime il proprio parere favorevole perché la Variazione al Bilancio di Previsione 2017 possa essere presentata al Collegio dell'Autorità per la sua approvazione, avendone verificato il rispetto dei principi contabili e il mantenimento dell'equilibrio finanziario di bilancio.

Milano, 15 novembre 2017

Firmato

Il Collegio dei Revisori dei Conti

*Dott. Maurizio Delfino*

*Dott. Pier Paolo Italia*

*Dott. Alfredo Roccella*

