

PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SULLA SECONDA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE
DELL'AUTORITÀ DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE
PER L'ESERCIZIO 1 GENNAIO 2018 – 31 DICEMBRE 2018

In merito alla variazione di bilancio in sede di assestamento, l'Organo di revisione prende atto dell'articolata relazione predisposta dall'Unità Contabilità e Bilancio, come di seguito sinteticamente richiamata.

Si premette che la variazione al Bilancio di previsione per l'esercizio 2018, approvata con deliberazione 11 aprile 2018, 235/2018/A, ha accolto l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile in euro 6.805.000,00, dei quali euro 6.105.000,00 ai fini della copertura di spese in conto capitale ed euro 700.000,00 quale utilizzo del fondo di quiescenza per liquidazione di indennità di fine servizio per personale cessato.

Per quanto riguarda la presente variazione, emerge, in entrata, che l'attività di recupero dei contributi di funzionamento a carico dei soggetti regolati e relativi ad esercizi precedenti ha generato maggiori entrate straordinarie per circa 8 milioni di euro, che si sommano all'importo, pari a 1,5 milioni, previsto in fase di bilancio di previsione. Tale entrata, tuttavia, è di carattere straordinario e dovrebbe finanziare spesa non permanente. Il fatto che, viceversa, tale maggiore entrata finanzia spese di personale, di cui una parte comunque a tempo determinato, denota una tensione finanziaria in conto competenza che deve essere affrontata in sede di bilancio 2019.

Oltre ad un adeguamento degli interessi attivi sulle giacenze di cassa, si rilevano ulteriori entrate per 25.000,00 euro da recuperare, nell'ambito della convenzione a suo tempo stipulata fra l'Autorità e l'Enea, di somme pagate dall'Autorità stessa ad una dipendente distaccata per il periodo dicembre 2017 - aprile 2018. Le rimanenti entrate previste, alla luce delle risultanze attuali, vengono aggiornate in diminuzione di euro 40 mila per quanto riguarda i rimborsi a vario titolo (es. rimborsi di spese per pubblicazione gare) e viene azzerata la voce inerente ad ulteriori rimborsi non definibili.

Per quanto concerne la presente variazione in uscita, si evidenzia la rilevanza di due sentenze del TAR Lombardia, n. 2518/2018 del 6 novembre 2018 e n. 2537/2018 del 9 novembre 2018.

Nel primo caso, trattasi di un accoglimento del ricorso presentato da 39 dipendenti dell'Autorità avverso tutte le delibere dell'Autorità in materia di stabilizzazione e/o reclutamento speciale in apparente contrasto con il diritto comunitario (sentenze della Corte Europea del 7 marzo 2013 e 4 settembre 2014, recepite dal Consiglio di Stato con sentenza 1636/2015), nella parte in cui è stato determinato per ciascun ricorrente una retrocessione nella qualifica e nel livello stipendiale rispetto a quanto maturato in forza dei contratti a tempo determinato stipulati nel tempo, con riconoscimento dell'anzianità pregressa e ricostruzione della carriera dal punto di vista giuridico ed economico.

Nel secondo caso, trattasi di riconoscimento di livelli stipendiali maggiori per ulteriori 10 dipendenti dell'Autorità, assunti con contratto a tempo indeterminato a seguito di regolare concorso ma già titolari di contratto a tempo determinato e riposizionati ad una qualifica e/o livello stipendiale inferiore.

Occorre, inoltre, evidenziare che ulteriori 26 dipendenti hanno aperto al TAR - Tribunale Amministrativo Regionale una vertenza nei confronti di ARERA per il riconoscimento di mansioni e livelli retributivi superiori.

Non essendo ancora possibile determinare l'effetto di tali sentenze sul bilancio di ARERA, per l'ipotesi che possano essere impugnate ed eventualmente riformate, si provvede ad un accantonamento in conto competenza 2018 a fondo rischi contenzioso per un importo pari a euro 5,5 milioni di euro, che si aggiunge a 1,7 milioni già accantonati nel risultato di amministrazione.

Circa le altre spese oggetto di variazione, si rileva quanto segue, come da relazione dell'Unità Contabilità e Bilancio:

- Spesa corrente, "Retribuzioni lorde", viene operata una variazione in aumento di 838.000,00 euro con le seguenti motivazioni.
 - Pieno effetto, dal punto di vista economico, del piano di assunzioni effettuato fra febbraio 2017 e dicembre 2017. Nel corso del 2017 sono state infatti acquisite, a seguito delle consolidate procedure di concorso pubblico, complessive n.19 nuove risorse a tempo determinato;
 - Acquisizione di ulteriori n.13 risorse nel corso del 2018 (12 funzionari e 1 operativo) di cui 5 a tempo determinato e 8 a tempo indeterminato (4 per passaggio da T.D. a T.I. a seguito di concorso). Di tale circostanza si dovrà tenere conto in sede di predisposizione del bilancio di previsione 2019 per valutarne l'impatto economico sull'intero esercizio.
 - Recepimento degli aggiornamenti tabellari già corrisposti al personale della Banca d'Italia e dell'Autorità Garante per la Concorrenza e il Mercato con un incremento dei singoli livelli stipendiali pari all'1,76%. Tali variazioni tabellari decorrono dal 1° gennaio 2018 con un limitato impatto anche su parte del trattamento accessorio.
 - Aumento dei compensi per lavoro straordinario onde assicurare una più costante presenza segretariale.
- Spesa corrente "Contributi sociali a carico dell'ente", oltre al trascinarsi determinato dall'incremento delle retribuzioni del personale valutabile in 385.000,00 euro, si segnala la variazione in aumento di 150.000 euro a titolo di liquidazione e/o anticipi di indennità di fine rapporto per il personale dipendente che passa dall'importo di 700.000,00 euro a 850.000,00 euro.
- Spesa corrente "Acquisto di servizi", pur non registrando variazioni in aumento o diminuzione, rilevano tuttavia alcune variazioni al proprio interno.
- Spesa corrente "Rimborsi e poste correttive delle entrate", la variazione in aumento di 95.000,00 euro è riferibile al rimborso agli enti di appartenenza delle retribuzioni e dei relativi contributi obbligatori di risorse allocate presso ARERA per necessità tecnico-istituzionali, includendo anche in questo caso l'adeguamento per l'aggiornamento delle tabelle stipendiali per l'anno 2018.
- Spesa corrente "Altre spese correnti" si rileva l'accantonamento al Fondo di riserva di euro 1.164.500,00 per spese imprevedute o eventuali deficienze di stanziamento, da utilizzarsi nell'esercizio, sui singoli capitoli di spesa che, qualora non utilizzati, concorreranno alla formazione di una quota libera di avanzo.
- Spesa in conto capitale "Materiale informatico Hardware", vista la necessità di rinnovare il parco macchine del CED dell'Autorità con server che rispondano in pieno alle esigenze di un piano di sviluppo informatico. La relativa copertura finanziaria di ulteriori 185.000,00 euro, viene realizzata attraverso una diminuzione contestuale di pari importo di altre voci di investimento. In

particolare non appaiono più interamente necessari, in vista dell'ormai imminente termine dell'esercizio 2018, stanziamenti per 130.000,00 euro per acquisizione di apparati di telecomunicazione e per 53.000,00 euro per hardware non altrimenti classificabile.

Nell'ambito delle Entrate/Uscite per partite di giro sono stati aumentati per un importo di 310.000,00 euro gli stanziamenti per restituzione di somme erroneamente versate sul conto corrente di ARERA.

Il prospetto che di seguito si riporta espone quanto sopra rappresentato.

AUTORITA' DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE					DATI BILANCIO	VARIAZIONE PER	PREVISIONE PER
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 1 GENNAIO 2018 - 31 DICEMBRE 2018					PREVISIONE 2018	L'ESERCIZIO 2018	L'ESERCIZIO 2018
Macro	Livelli	Voce	Codice finale				
		UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE			6.805.000,00	150.000,00	6.955.000,00
		<i>di cui utilizzo Accantonamento vincolato Fondo di quiescenza</i>			<i>700.000,00</i>	<i>150.000,00</i>	<i>850.000,00</i>
E	I	Trasferimenti correnti	E.2.00.00.00.000		66.280.000,00	8.000.000,00	74.280.000,00
E	II	Trasferimenti correnti	E.2.01.00.00.000		66.280.000,00	8.000.000,00	74.280.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	E.2.01.01.00.000		1.680.000,00	0,00	1.680.000,00
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	E.2.01.03.00.000		64.600.000,00	8.000.000,00	72.600.000,00
E	I	Entrate extratributarie	E.3.00.00.00.000		171.000,00	(17.000,00)	154.000,00
E	II	Interessi attivi	E.3.03.00.00.000		5.000,00	4.000,00	9.000,00
E	III	Altri interessi attivi	E.3.03.03.00.000		5.000,00	4.000,00	9.000,00
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	E.3.05.00.00.000		166.000,00	(21.000,00)	145.000,00
E	III	Rimborsi in entrata	E.3.05.02.00.000		160.000,00	(15.000,00)	145.000,00
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	E.3.05.99.00.000		6.000,00	(6.000,00)	0,00
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	E.9.00.00.00.000		14.115.000,00	310.000,00	14.425.000,00
E	II	Entrate per partite di giro	E.9.01.00.00.000		14.115.000,00	310.000,00	14.425.000,00
E	III	Altre ritenute	E.9.01.01.00.000		3.100.000,00	310.000,00	3.410.000,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	E.9.01.02.00.000		10.700.000,00	0,00	10.700.000,00
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	E.9.01.03.00.000		250.000,00	0,00	250.000,00
E	III	Altre entrate per partite di giro	E.9.01.99.00.000		65.000,00	0,00	65.000,00
		TOTALE ENTRATE			87.371.000,00	8.443.000,00	95.814.000,00

AUTORITA' DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE					DATI BILANCIO	VARIAZIONE PER	PREVISIONE PER
VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 1 GENNAIO 2018 - 31 DICEMBRE 2018					PREVISIONE 2018	L'ESERCIZIO 2018	L'ESERCIZIO 2018
Macro	Livelli	Voce	Codice finale				
U	I	Spese correnti	U.1.00.00.00.000		67.151.000,00	8.133.000,00	75.284.000,00
U	II	Redditi da lavoro dipendente	U.1.01.00.00.000		38.367.500,00	1.373.000,00	39.740.500,00
U	III	Ributazioni lorde	U.1.01.01.00.000		25.935.500,00	838.000,00	26.773.500,00
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	U.1.01.02.00.000		12.432.000,00	535.000,00	12.967.000,00
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	U.1.02.00.00.000		2.370.000,00	0,00	2.370.000,00
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	U.1.02.01.00.000		2.370.000,00	0,00	2.370.000,00
U	II	Acquisto di beni e servizi	U.1.03.00.00.000		17.466.407,88	0,00	17.466.407,88
U	III	Acquisto di beni	U.1.03.01.00.000		187.000,00	0,00	187.000,00
U	III	Acquisto di servizi	U.1.03.02.00.000		17.279.407,88	0,00	17.279.407,88
U	II	Trasferimenti correnti	U.1.04.00.00.000		5.988.707,00	0,00	5.988.707,00
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	U.1.04.01.00.000		5.988.707,00	0,00	5.988.707,00
U	II	Trasferimenti di tributi	U.1.05.00.00.000		2.000,00	500,00	2.500,00
U	III	Trasferimenti di tributi a titolo di devoluzioni	U.1.05.01.00.000		2.000,00	500,00	2.500,00
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	U.1.09.00.00.000		1.000.000,00	95.000,00	1.095.000,00
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	U.1.09.01.00.000		750.000,00	95.000,00	845.000,00
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	U.1.09.99.00.000		250.000,00	0,00	250.000,00
U	II	Altre spese correnti	U.1.10.00.00.000		1.956.385,12	6.664.500,00	8.620.885,12
U	III	Fondi di riserva e altri accantonamenti	U.1.10.01.00.000		1.106.385,12	6.664.500,00	7.770.885,12
U	III	Premi di assicurazione	U.1.10.04.00.000		850.000,00	0,00	850.000,00
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	U.1.10.99.00.000		0,00	0,00	0,00
U	I	Spese in conto capitale	U.2.00.00.00.000		6.105.000,00	0,00	6.105.000,00
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	U.2.02.00.00.000		6.105.000,00	0,00	6.105.000,00
U	III	Beni materiali	U.2.02.01.00.000		5.555.000,00	0,00	5.555.000,00
U	III	Beni immateriali	U.2.02.03.00.000		550.000,00	0,00	550.000,00
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	U.7.00.00.00.000		14.115.000,00	310.000,00	14.425.000,00
U	II	Uscite per partite di giro	U.7.01.00.00.000		14.115.000,00	310.000,00	14.425.000,00
U	III	Versamenti di altre ritenute	U.7.01.01.00.000		3.100.000,00	310.000,00	3.410.000,00
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	U.7.01.02.00.000		10.700.000,00	0,00	10.700.000,00
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	U.7.01.03.00.000		250.000,00	0,00	250.000,00
U	III	Altre uscite per partite di giro	U.7.01.99.00.000		65.000,00	0,00	65.000,00
		TOTALE USCITE			87.371.000,00	8.443.000,00	95.814.000,00

Per effetto di tale variazione di bilancio, i totali del bilancio 2018 si attestano a 95.814.000,00 euro, con una variazione di euro 8.443.000,00 rispetto alla previsione iniziale.

Nel prendere atto delle operazioni di assestamento del Bilancio di previsione sopra esaminate, l'Organo di Revisione esprime parere favorevole all'ulteriore corso del provvedimento e alla sua approvazione da parte del Collegio dell'Autorità.

Milano, 22 novembre 2018

Firmato

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott. Maurizio Delfino

Dott. Pier Paolo Italia

Dott. Alfredo Roccella