

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI  
 ALLA VARIAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE  
 PER L'ESERCIZIO  
 1° GENNAIO – 31 DICEMBRE 2021  
 E PER IL TRIENNIO 2021 – 2023  
 DELL'AUTORITÀ DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE**

L'Organo di revisione ha esaminato la proposta di variazione al bilancio di previsione per l'esercizio 2021 dell'Autorità, con relativa Relazione accompagnatoria.

La proposta di variazione, secondo la citata Relazione accompagnatoria, si rende necessaria per un più efficace conseguimento degli obiettivi istituzionali, trascorsi oltre 9 mesi di esercizio e per l'utilizzo di alcune somme già accantonate negli esercizi precedenti a titolo di Avanzo vincolato, in particolare di quota parte del Fondo compensazione entrate.

Si evidenzia che il Bilancio di previsione 2021 è stato approvato dall'Autorità con delibera 29 dicembre 2020, 594/2020/A e che il Rendiconto della gestione per l'esercizio 1° gennaio 2020 – 31 dicembre 2020 è stato approvato in data 22 aprile 2021, con delibera 166/2021/A.

La variazione di bilancio tiene in considerazione una verifica delle esigenze economico-finanziarie emerse o non più necessarie a valle dell'approvazione del bilancio di previsione 2021, a saldi comunque invariati.

**UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE**

La variazione a titolo di "Utilizzo avanzo di amministrazione" è pari, in valore assoluto a:

<b>DATI BILANCIO PREVISIONE 2021</b>	<b>VARIAZIONE PER L'ESERCIZIO 2021</b>	<b>PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2021</b>	<b>PREVISIONE DI CASSA</b>
2.200.000,00	12.251.386,90	14.451.386,90	0,00
così composta:			
<b>Accantonamento vincolato Fondo compensazione entrate</b>			8.751.386,90
<b>Accantonamento vincolato Fondo di quiescenza</b>			200.000,00
<b>Avanzo accantonato Fondo rischi e oneri</b>			2.300.000,00
<b>Avanzo accantonato Fondo ristrutturazione immobile</b>			1.000.000,00
	<b>TOTALE</b>		<b>12.251.386,90</b>

La relazione accompagnatoria precisa che l'utilizzo di una quota degli avanzi vincolati, pari a 5,7 milioni di euro, viene iscritta come prima posta dell'entrata nel Bilancio di previsione per l'utilizzo, rispettivamente, per 2,4 milioni per liquidazione e/o anticipi di trattamenti di quiescenza al personale dipendente, per 1 milione (da un fondo attualmente

pari a 26 milioni di euro) a favore del Provveditorato Interregionale per le Opere Pubbliche Lombardia e Emilia Romagna per la liquidazione delle prime spese progettuali relative alla ristrutturazione dell'immobile sede dell'Autorità di c.so di P.ta Vittoria 27 a Milano, oltre all'utilizzo di 2,3 milioni di euro a copertura dell'operazione straordinaria a titolo di valorizzazione del personale avvenuta nel mese di giugno 2020 e a copertura di riconoscimento arretrati per il personale risultato vincitore al Consiglio di Stato (con sentenza n. 1029/2021) e al TAR Lombardia (con sentenze n. 422/2021 e n. 426/2021) a seguito di contenzioso per l'inquadramento a seguito dell'immissione in ruolo quali vincitori di concorso pubblico (v. infra).

A proposito dell'immobile di corso di Porta Vittoria 27, si ricorda che nella relazione al Bilancio di previsione 2021 questo Collegio ha invitato il Collegio e i dirigenti a procedere celermente con i lavori di ristrutturazione, onde garantire il trasferimento degli uffici e la chiusura, o perlomeno la riduzione, del contratto di locazione di Piazza Cavour in Milano.

In proposito, si osserva che le spese per la locazione di beni immobili (Voce U.1.03.02.07.001) subiscono una variazione in diminuzione di 35.000,00 euro (v. infra).

### **ENTRATE CORRENTI**

Le "Entrate correnti" (Voce E.1.01.01.99.001), che nel Bilancio di previsione erano state indicate in aumento di 5.155.500,00 rispetto al Bilancio di previsione 2020, subiscono una diminuzione di circa 17,3 MI di euro, per effetto della forte contrazione dei ricavi degli operatori nell'anno 2020, base di calcolo per il contributo di funzionamento 2021.

<b>DATI BILANCIO PREVISIONE 2021</b>	<b>VARIAZIONE PER L'ESERCIZIO 2021</b>	<b>PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2021</b>	<b>PREVISIONE DI CASSA</b>
74.795.886,90	(17.295.886,90)	57.500.000,00	57.500.000,00

### **TRASFERIMENTI CORRENTI**

La Voce "Trasferimenti correnti da Autorità amministrative indipendenti" (Voce E.2.01.01.01.010) evidenzia un incremento di 5.040.000,00 euro dovuto al fatto che l'Autorità Garante per la Concorrenza e il Mercato ha comunicato l'intenzione, per proprie esigenze amministrative, di procedere in anticipo alla restituzione delle ultime tre rate (pari a 5,04 milioni di euro) dei contributi straordinari erogati a suo favore ai sensi dell'art. 2, comma 241, della legge 23 dicembre 2009, n. 191. Per tali contributi, per effetto del comma 414 dell'articolo 1 della legge 147/2013, era previsto il rimborso di una tranche iniziale di 8,4 milioni di euro nel 2014 e in dieci annualità costanti per i restanti 16,8 milioni di euro a partire dal 2015; il versamento anticipato riguarda le ultime tre annualità (1,68 milioni/anno) che sarebbero state rimborsate nel 2022, 2023 e 2024.

<b>DATI BILANCIO PREVISIONE 2021</b>	<b>VARIAZIONE PER L'ESERCIZIO 2021</b>	<b>PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2021</b>	<b>PREVISIONE DI CASSA</b>
1.680.000,00	5.040.000,00	6.720.000,00	6.720.000,00

## SPESE PER IL PERSONALE

Dalla Relazione accompagnatoria emerge che la variazione apportata, pari a 200.000,00 euro, dipende dall'applicazione di pronunce della giustizia amministrativa che hanno risolto in modo favorevole ai dipendenti contenziosi in materia di livelli stipendiali.

Si tratta, dunque, di variazioni obbligate, dal doveroso adeguamento a pronunce giurisprudenziali, per arretrati riconosciuti al personale dipendente.

La voce "Reddito di lavoro dipendente" (Voce U.1.01.00.00.000) risulta, quindi, così variata:

<b>DATI BILANCIO PREVISIONE 2021</b>	<b>VARIAZIONE PER L'ESERCIZIO 2021</b>	<b>PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2021</b>	<b>PREVISIONE DI CASSA</b>
46.311.500,00	200.000,00	46.511.500,00	43.011.500,00

Si segnala la variazione di altre 3 voci della medesima categoria, che si compensano, così costituite:

- in aumento: 100.000,00 euro per oneri contributivi, proporzionali e strettamente legati alla liquidazione degli arretrati di cui sopra;

- in aumento: 100.000,00 euro per l'applicazione di un accordo sindacale già raggiunto presso l'Autorità garante per la concorrenza e il mercato riguardante la revisione delle aliquote contributive a carico dell'Autorità da versarsi al Fondo pensione aperto selezionato a suo tempo tramite apposita gara pubblica, cui l'ARERA si adegua a seguito di proprio accordo con le OO.SS;

- in diminuzione: 200.000,00 euro della prevista quota di accantonamento annuale per la quiescenza che trova pari corrispondenza in aumento alla successiva Voce U.1.04.02.01.002 in quanto riferibile a prestiti e/o anticipazioni richiesti dai dipendenti nel corso dell'esercizio che, naturalmente, operano in diminuzione dei fondi accantonati.

## ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

La variazione complessiva (Voce U.1.03.00.00.000), rispetto al dato iniziale, è del tutto marginale (25.000,00 euro) ed è costituita da una serie di variazioni tutte inferiori ai 100 mila euro, che nel complesso si compensano.

<b>DATI BILANCIO PREVISIONE 2021</b>	<b>VARIAZIONE PER L'ESERCIZIO 2021</b>	<b>PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2021</b>	<b>PREVISIONE DI CASSA</b>
17.247.800,00	(25.000,00)	17.222.800,00	15.741.885,01

Tra le variazioni più significative, si segnalano:

- in aumento dei costi:

- la manutenzione ordinaria e riparazione (Voce U.1.03.02.09.000):

<b>DATI BILANCIO PREVISIONE 2021</b>	<b>VARIAZIONE PER L'ESERCIZIO 2021</b>	<b>PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2021</b>	<b>PREVISIONE DI CASSA</b>
630.000,00	72.000,00	702.000,00	624.092,86

di cui 60.000,00 euro per la manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili (Voce

U.1.03.02.09.008);

- energia elettrica (Voce U.1.03.02.05.004)

<b>DATI BILANCIO PREVISIONE 2021</b>	<b>VARIAZIONE PER L'ESERCIZIO 2021</b>	<b>PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2021</b>	<b>PREVISIONE DI CASSA</b>
180.000,00	37.000,00	217.000,00	281.013,82

- in diminuzione dei costi,

- la locazione di beni immobili (Voce U.1.03.02.07.001)

<b>DATI BILANCIO PREVISIONE 2021</b>	<b>VARIAZIONE PER L'ESERCIZIO 2021</b>	<b>PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2021</b>	<b>PREVISIONE DI CASSA</b>
2.355.000,00	(35.000,00)	2.320.000,00	2.355.000,00

- le spese per giornali e riviste (Voce U.1.03.01.01.001)

<b>DATI BILANCIO PREVISIONE 2021</b>	<b>VARIAZIONE PER L'ESERCIZIO 2021</b>	<b>PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2021</b>	<b>PREVISIONE DI CASSA</b>
15.000,00	(10.000,00)	5.000,00	5.300,00

- servizi di pulizia e lavanderia (Voce U.1.03.02.05.004)

<b>DATI BILANCIO PREVISIONE 2021</b>	<b>VARIAZIONE PER L'ESERCIZIO 2021</b>	<b>PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2021</b>	<b>PREVISIONE DI CASSA</b>
350.000,00	(42.000,00)	308.000,00	281.468,98

### **ALTRE USCITE CORRENTI**

La Relazione alla proposta di variazione di bilancio precisa che nella categoria “*Trasferimenti correnti a famiglie*” si registra l’incremento di 200.000,00 euro per maggiori richieste di prestiti e/o anticipazioni sul trattamento di quiescenza da parte del personale dipendente che trova contestuale diminuzione di pari importo fra le spese per il personale.

I “*Rimborsi e poste correttive delle entrate*”, ovvero i rimborsi per contributi versati in eccesso da parte dei soggetti regolati, sono in diminuzione di 125 mila euro viste le risultanze relative ormai a tre trimestri e con il processo di incasso del contributo 2020 ormai esaurito da tempo.

### **USCITE IN CONTO CAPITALE**

La voce di spesa per investimenti software (Voce U.2.02.03.02.000) viene quasi totalmente azzerata attesa la non fattibilità della stessa che, osserva la relazione accompagnatoria, sarà “con ogni probabilità riproposta a valere sull’esercizio 2022”.

<b>DATI BILANCIO PREVISIONE 2021</b>	<b>VARIAZIONE PER L'ESERCIZIO 2021</b>	<b>PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2021</b>	<b>PREVISIONE DI CASSA</b>
--	--	--	--------------------------------

260.000,00

(250.000,00)

10.000,00

8.000,00

## **CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE**

L'Organo di revisione esprime le seguenti **considerazioni**:

- a) in fase di predisposizione del Bilancio di previsione per l'anno 2022 e del Bilancio pluriennale 2022 – 2024, dovrà tenersi conto dell'anticipo da parte dell'Autorità Garante per la Concorrenza e il Mercato, delle rate di competenza del 2022 e del 2023 (1,68 M€ per ciascuno degli anni citati);
- b) in fase di predisposizione del Bilancio di previsione per l'anno 2022 dovranno essere ben ponderate, in ottica prudenziale, le possibili ricadute dovute all'emergenza sanitaria, che hanno comportato, nell'anno 2020, una notevole riduzione dei consumi, generando una diminuzione dei ricavi di circa 17,3 Ml di euro.

Premesso quanto sopra esposto, l'Organo di Revisione esprime il proprio **PARERE FAVOREVOLE** alla Variazione al Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021.

Roma, 18 novembre 2021

Firmato

Il Collegio dei Revisori dei Conti

*Cons. Alberto Stancanelli*

*Dott. Paola Noce*

*Dott. Roberto Fanelli*