

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2022

1. Premessa

Il Collegio dei Revisori ha verificato l'attività svolta dall'Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente – ARERA (di seguito: Autorità), prendendo in esame la documentazione concernente il Rendiconto dell'esercizio 1° gennaio – 31 dicembre 2022 trasmessa dalla Direzione Affari Generali e Risorse (DAGR) e comprendente:

- a) la relazione illustrativa;
- b) le tabelle relative a:
 - rendiconto finanziario aggregato al II livello per programmi e missioni;
 - rendiconto finanziario dettagliato per missioni e programmi e piano dei conti al V livello;
 - lo Stato patrimoniale e il Conto economico;
 - il prospetto di conciliazione contabilità finanziaria / contabilità economica;
- c) la determinazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi per gli anni precedenti e per il 2022 e di definizione dei residui inesigibili e insussistenti.

Secondo il quadro normativo interno – costituito dai Regolamenti adottati dall'Autorità nell'esercizio dell'autonomia attribuita dalla legge istitutiva e tra i quali si annovera il Regolamento di Contabilità – il sistema contabile dell'Autorità prevede un'articolazione integrata nella quale alla contabilità finanziaria si accompagna una contabilità economico – patrimoniale.

Il Rendiconto annuale riporta, pertanto, due tipi di consuntivo: uno finanziario (Conto del Bilancio e Conto del Patrimonio) e uno di natura economico-patrimoniale (Conto Economico e Stato Patrimoniale).

La contabilità finanziaria, di origine e utilizzo prettamente pubblicistico, contabilizza entrate e uscite attraverso il meccanismo degli accertamenti e degli impegni, ovvero registra il momento in cui nasce l'obbligazione giuridica dell'incasso o della spesa.

La contabilità economico-patrimoniale, utilizzata in ambito aziendalista, rileva i fatti gestionali di stretta competenza dell'esercizio, ovvero che hanno prodotto azioni e risultati dal 1^a gennaio al 31 dicembre di ogni anno.

In particolare, nel Rendiconto 2022 sono presentati, sia al quarto che al quinto livello di dettaglio, gli schemi di bilancio riportanti i dati della gestione classificati secondo il nuovo piano dei conti integrato, così come indicato dalla circolare n. 27/2015 della Ragioneria Generale dello Stato, in applicazione del D.Lgs. 91/2011, a cui ha fatto seguito il DM 25 gennaio 2019 "Aggiornamento dell'allegato 1 del decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132 («Piano dei Conti integrato»), ai sensi dell'articolo 5 del medesimo D.P.R. e dell'art. 4, comma 4, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91".

Fatta salva l'autonomia, l'Autorità provvede comunque ad adeguarsi alle normative che impongono vincoli diretti alle Autorità amministrative indipendenti, nonché a quelle che si configurano come principi generali in materia di spesa pubblica, come nel caso delle misure di contenimento dei costi. Anche ai fini della gestione dell'esercizio 2022 risulta rilevante la legge 27 dicembre 2019, n. 160, che ha riordinato e soppresso la quasi totalità delle misure di contenimento della spesa (con

eccezione delle spese per il personale) rivenienti, per la maggior parte, dal decreto legge 6 luglio 2012 n. 95 (convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135), dal decreto legge 24 aprile 2014, n. 66 (convertito con modificazioni dalla legge 23 giugno 2014, n. 89) e dal decreto legge 24 giugno 2014, n. 90 (convertito con modificazioni dalla legge 11 agosto 2014, n. 114). Come richiesto all'art. 1, comma 597, della stessa legge n. 160/2019, la Relazione al rendiconto 2022 contiene uno specifico dettaglio al punto 2 (pagg. 9-12).

2. Fatti rilevanti dell'esercizio

La Relazione al Rendiconto illustra i fatti rilevanti dell'esercizio.

Nel corso del 2022 non sono intervenuti provvedimenti modificativi dell'assetto organizzativo dell'Autorità che, pertanto, resta incentrato sulle tre macrostrutture del Segretariato Generale, della Divisione Energia e della Divisione Ambiente come individuate dal Regolamento di organizzazione e funzionamento adottato con la deliberazione 2 febbraio 2018, 57/2018/A, a seguito dell'inclusione, tra i settori regolati, del ciclo di gestione dei rifiuti urbani e assimilati, disposta dall'art. 1, commi 527-530, della Legge di Bilancio 2018.

Per quanto riguarda la consistenza del personale in servizio nel corso dell'esercizio 2022 l'Autorità ha proceduto all'assunzione di personale dipendente nella misura di 20 unità (14 funzionari e 6 operativi) mentre contestualmente sono cessati dal servizio 2 dipendenti (1 funzionario e 1 esecutivo). Pertanto, il saldo complessivo assunzioni/cessazioni è risultato positivo di 18 unità (13 funzionari e 5 operativi-esecutivi in più).

Con riguardo al personale, la Relazione al Rendiconto segnala che con deliberazione 2 dicembre 2021, 552/2021/A del Collegio dell'Autorità, appurato che l'applicazione di quanto disposto dall'art. 22, comma 5, del decreto legge 24 giugno 2014, n. 90 in tema di trattamento accessorio al personale ha seguito, nel periodo 2014-2016, modalità differenti rispetto al taglio lineare del 20%, viste le perplessità espresse dalla Corte dei Conti e il parere del Collegio dei Revisori *pro tempore*, si è stabilito il recupero delle somme erogate in eccesso rispetto al citato taglio lineare del 20%. Le modalità di recupero vengono individuate nella restituzione rateale tramite ritenuta sugli emolumenti mensili ovvero tramite riduzione dell'importo accantonato a titolo di quiescenza. La Relazione precisa, inoltre, che nel corso dell'esercizio 2022 si è provveduto al calcolo delle maggiori somme percepite da ogni singolo dipendente dell'Autorità; tale importo, determinato in complessivi euro 466.284,82 netti, viene evidenziato quale importo in diminuzione a carico dell'accantonamento annuale del Fondo trattamento di quiescenza

In ordine al contenzioso, instauratosi con l'impugnazione delle deliberazioni 171/2020/A (trattamento economico-giuridico dei nuovi stabilizzati), Delibera 552/2021/A (Applicazione dell'art. 22, del decreto-legge 24 giugno 2014, n. 90), Delibera 694/2016/A e 254/2020/A (valorizzazione del personale), Sentenze varie Tar Lombardia nn. 1859/19; 590/20; 1711/21; 1713/21; 1714/21; Nota DAGR 29 giugno 2022 (Conservazione trattamento giuridico economico maturato a TD) è stato chiesto di monitorare costantemente la situazione, tenendo informato il Collegio, al fine di attivare tempestivamente tutte le iniziative utili a tutela degli interessi dell'Autorità. A tal fine, è stato acquisito un foglio excel, aggiornato al 23 gennaio 2023, relativo ai ricorsi pendenti con il personale dipendente.

L'Autorità ha la titolarità e responsabilità della procedura di definizione dell'aliquota e di riscossione dei versamenti da parte dei soggetti regolati, fermo restando l'obbligatoria approvazione dei termini e delle modalità di riscossione, e quindi anche dell'aliquota contributiva, da parte della Presidenza del Consiglio dei ministri, sentito il Ministero dell'economia e delle finanze. Tenuto conto che la

legge consente un'aliquota massima dell'1 per mille dei ricavi dei soggetti regolati, per l'esercizio 2022 l'Autorità ha ritenuto di diminuire l'aliquota di contribuzione per i soggetti esercenti il servizio di energia elettrica e gas dallo 0,31 per mille allo 0,25 per mille, non modificando le aliquote per i soggetti esercenti il servizio idrico e il servizio di gestione dei rifiuti, rispettivamente allo 0,27 per mille e allo 0,30 per mille, in quanto settori meno esposti alle dinamiche economiche, sociali e politiche. Le aliquote applicate nel 2022, quindi, sono le seguenti:

- energia elettrica e gas: 0,25 per mille dei ricavi, con un ulteriore contributo aggiuntivo pari allo 0,02 per mille dei ricavi dei soggetti che svolgono attività infrastrutturali a tariffa;
- settore idrico: 0,27 per mille dei ricavi;
- settore rifiuti: 0,30 per mille dei ricavi.

Il contributo per l'anno 2022 presenta un'entrata complessiva da contributo di funzionamento a carico dei soggetti regolati pari a 76,09 milioni di euro, in aumento di circa 17,25 milioni di euro rispetto a 58,32 milioni del 2021 (comprensivi di circa 1,1 milioni circa di recuperi di contributi non versati negli anni precedenti), che costituiscono oltre il 99% delle entrate totali dell'Autorità.

Dalla Relazione al rendiconto emerge che nel corso del 2022 è proseguita l'attività di recupero di contributi non versati negli esercizi precedenti, recupero che ammonta, come detto, a circa 1,1 milioni di euro.

3. Quadro di sintesi

Le Entrate derivanti dal Contributo annuale di funzionamento a carico dei soggetti regolati (che costituiscono circa il 99% delle entrate totali dell'Autorità) sono pari a 76,09 milioni di euro, in aumento di circa 17,25 milioni di euro rispetto al 2021 (58,35 milioni di euro). In ordine a tale incremento, la Relazione al rendiconto afferma che la base imponibile del contributo 2022 è costituita dai ricavi degli esercenti dell'anno 2021 che tengono quindi in considerazione la ripresa economica post emergenza sanitaria ma non ancora la nota crisi politico-internazionale iniziata nel mese di febbraio 2022. Proprio sulla base di tali evidenze, l'Autorità ha condivisibilmente previsto la diminuzione dell'aliquota di contribuzione per i soggetti esercenti il servizio di energia elettrica e gas, come si è poc'anzi detto.

L'Avanzo della Gestione è pari a euro **10.998.368,52** (1.709.726,17 nel 2021), così formato: Entrate accertate: euro 92.997.553,29; *meno* spese impegnate: euro 82.417.332,33; *meno* residui attivi inesigibili: euro 209.600,94; *più* residui passivi insussistenti: euro 627.748,50.

L'Avanzo libero relativo al 2022 è pari a euro 4.264.875,44 che, sommato all'avanzo libero degli esercizi precedenti (euro 9.301.317,56), dà un totale generale di euro 13.566.193,00.

Come segue.

<i>Euro</i>	
Avanzo della gestione 2022	10.998.368,52
Fondo trattamento di quiescenza del personale	(3.450.000,00)
Accantonamento Fondo quiescenza-recupero art. 22 DL 90/14	466.284,82
Utilizzo accantonamento Fondo trattamento di quiescenza 2022	868.348,38
Accantonamento avanzo spese ristrutturazione sede Milano	(4.937.134,93)
Utilizzo avanzo accantonato spese ristrutturazione 2022	319.008,65
Avanzo libero quota 2022	4.264.875,44

Avanzo libero esercizi precedenti	9.301.317,56
-----------------------------------	--------------

Avanzo di amministrazione libero al 31/12/2022	13.566.193,00
---	----------------------

Anche ai fini della gestione dell'esercizio 2022 risulta rilevante la legge 27 dicembre 2019, n. 160, che ha riordinato e soppresso la quasi totalità delle misure di contenimento della spesa (con eccezione delle spese per il personale) rivenienti, per la maggior parte, dal decreto legge 6 luglio 2012 n. 95 (convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135), dal decreto legge 24 aprile 2014, n. 66 (convertito con modificazioni dalla legge 23 giugno 2014, n. 89) e dal decreto legge 24 giugno 2014, n. 90 (convertito con modificazioni dalla legge 11 agosto 2014, n. 114). Come richiesto all'art. 1, comma 597, della stessa legge n. 160/2019, la Relazione al rendiconto 2022 contiene uno specifico dettaglio al punto 2 (pagg. 9-12).

4. Analisi delle entrate e delle spese

Entrate

L'esercizio registra un'entrata derivante dai contributi annuali dei soggetti regolati pari a 74,97 milioni di euro, oltre a 1,1 milioni di euro di recupero di contributi non versati, per un totale di 76,09 milioni di euro (58,35 milioni di euro nel 2021).

A tale ammontare vanno aggiunte le entrate da rendite finanziarie e gli interessi attivi e i rimborsi.

Le entrate complessive, al netto delle partite di giro che pareggiano in entrata e in uscita, ammontano a euro 76.168.143,03 (66.032.047,79 nel 2021), così suddivise:

Voce	2022	2021
Contributi esercenti (compresi recuperi di contributi non versati)	76.087.954,27	58.832.662,25
Trasferimenti correnti	0	6.720.000,00
Entrate extratributarie	70.189,76	479.385,54
TOTALE entrate correnti	76.158.144,03	66.032.047,79
Entrate per conto terzi e partite di giro	16.839.409,26	16.140.642,83
TOTALE COMPLESSIVO	92.997.553,29	82.172.690,62

I "trasferimenti correnti" indicati in relazione all'annualità 2021 sono costituite dalle restituzioni effettuate nel corso del 2021 dall'Autorità Garante per la Concorrenza e il Mercato (art. 2, comma 241, della legge 23 dicembre 2009, n. 191 e successive proroghe), che ha così completato il rimborso delle somme dovute all'Autorità ai sensi delle citate disposizioni.

Spese

Le voci di spesa "impegnate" della gestione di competenza, che maggiormente hanno inciso sulle spese correnti dell'esercizio 2022, sono le seguenti:

- trattamento retributivo, contributivo e previdenziale del personale, così composto:

VOCE	IMPORTO (MI €) *	NOTE
Retribuzioni lorde (U.1.01.01.000)	29,52 (27,55)	Le spese per il personale in attività di servizio aumentano di circa 1,97 milioni di euro per l'aumento del

		personale assunto nell'esercizio (v. <i>supra</i>).
Altre spese per il personale (U.1.01.01.02.000)	1,06 (0,086)	Copertura assicurativa Buoni pasto Contributi per asili nidi e scuole dell'infanzia
Contributi sociali effettivi a carico dell'ente (U.1.01.02.01.000)	10,05 (8,6)	Di cui 1,04 per Contributi sociali figurativi
IRAP (U.1.02.01.01.000)	2,74 (2,48)	
* tra parentesi l'importo relativo all'esercizio 2021		

Le spese per il programma assicurativo di assistenza sanitaria integrativa, infortuni e malattia a favore del personale dell'Autorità ed afferente i rami "Vita", "Sanitario" e "Infortuni" (708 mila euro) dall'esercizio 2022 sono allocate nella Voce U.1.01.01.02.999 - Altre spese per il personale n.a.c. come richiesto dal Collegio dei Revisori e non più nella Voce "U.1.10.04.99.000 - Altri premi di assicurazione n.a.c."

Le spese per la locazione di beni immobili registrare nell'esercizio sono pari a euro 2,3 milioni (2,3 milioni nell'esercizio 2021).

In proposito, si rileva che il Collegio dei Revisori, fin dal suo insediamento, ha sempre raccomandato all'Autorità di porre in essere ogni utile iniziativa amministrativa e gestionale per accelerare le procedure di ristrutturazione dell'immobile di corso di Porta Vittoria in Milano (di proprietà dell'Autorità) (convenzioni del 21 dicembre 2015 n. 18/2015 e successiva integrazione 22 febbraio 2018 n. 2/2018, stipulate tra l'Autorità e il Provveditorato Interregionale alle Opere Pubbliche per la Lombardia e l'Emilia Romagna) richiedendo, a tal fine, un monitoraggio trimestrale in ordine all'avanzamento delle procedure e degli atti necessari alla ristrutturazione con tempestiva comunicazione al Collegio stesso, anche al fine di avere conferma che la particolare situazione del mercato edilizio e la congiuntura politico-economica, non abbiano riflessi sulle tempistiche di realizzazione dei lavori e sul quadro economico (si vedano le comunicazioni del 26 novembre 2019, del 23 gennaio 2020, del 31 marzo 2021 prot. 14878, del 30 giugno 2021 prot. 26371, del 12 ottobre 2021 prot. 37687, del 27 dicembre 2021 prot. 48979, del 31 marzo 2022 prot. 14087, del 30 giugno 2022 prot. 28671, del 6 ottobre 2022 prot. 47912, del 19 dicembre 2022 prot. 68439, del 7 aprile 2023).

Nel mese di gennaio 2023 la sede di Milano, corso di Porta Vittoria è stata chiusa per poter procedere ai lavori di ristrutturazione e risanamento dell'edificio, a cura del Provveditorato Interregionale per le Opere Pubbliche per la Lombardia e l'Emilia-Romagna. Il personale con sede di lavoro a Milano ha oggi come sede fisica l'edificio di piazza Cavour e le giornate in presenza sono gestite con il c.d. sistema dell'"hot desking", alternando personale in telelavoro (smart working) e personale operante presso gli spazi lavorativi dell'edificio.

Sulla base delle comunicazioni periodiche richieste dal Collegio, si rileva che in data 6 ottobre 2022 la Direzione Affari Generali e Risorse ha trasmesso la nota di aggiornamento trimestrale alla data del 30 settembre 2022 nella quale si rappresenta che le previsioni circa l'impegno economico e finanziario per le opere di ristrutturazione edilizia e impiantistica dello stabile sono state aggiornate, sulla base del Prezziario Regionale della Regione Lombardia, approvato con delibera della Giunta Regionale della Lombardia n. 6764 del 25 luglio 2022. Nella Relazione accompagnatoria al rendiconto 2022 (v. pag. 6) si rappresenta che l'aggiornamento corretto della stima del costo complessivo dell'intervento è stato effettuato dal Provveditorato, applicando al computo metrico dei lavori i nuovi costi dei lavori riportati nel prezziario della Regione Lombardia. In particolare, nel mese di settembre 2022 il Provveditorato, a valle dell'approvazione del nuovo Prezziario, ha fornito

la nuova stima economica quantificandola complessivamente in 31,5 milioni di euro. In considerazione della consistenza del Fondo Ristrutturazione Immobile già esistente, pari a circa 26 milioni di euro, l'aumento della spesa a 31,5 milioni di euro si traduce in un incremento percentuale di circa il 21%, e quindi di fatto in coerenza con le già citate percentuali. In ragione delle spese già liquidate, la consistenza dell'accantonamento al 31 dicembre 2022 risulta pari a euro 30.950,397,69. Si aggiunge, che secondo quanto riferito dalle competenti strutture dell'Autorità al Collegio dei Revisori, in sede di verifica trimestrale, in data 7 marzo 2023 la società incaricata dal Provveditorato alle OO.PP. di Lombardia ed Emilia-Romagna di verificare la progettazione esecutiva (Conteco Check S.r.l.) ha trasmesso il Rapporto di Controllo conclusivo, il cui parere finale attesta la conformità del progetto. Nella giornata del 23 marzo 2023 si è svolta la seduta del Comitato Tecnico Amministrativo (CTA) del medesimo Provveditorato alle OO.PP. per il recepimento del parere e l'avvio dell'istruttoria di gara (il Collegio è stato informato delle comunicazioni in merito alle decisioni prese con la già citata nota del 7 aprile 2023).

A partire dal quarto trimestre 2023, è prevista la chiusura degli Uffici in locazione siti in Roma, via di Santa Maria in Via, che comporterà, quindi, una riduzione dei costi di locazione.

L'acquisto di beni e servizi (U.1.03.00.00.000), pari a euro 13,79 milioni di euro (14,45 nel 2021) comprende tutta una serie di spese necessarie per l'andamento della Struttura, quali manutenzioni, noleggi, spese telefoniche, spese di riscaldamento, vigilanza, pulizie, cancelleria ecc. nonché spese di *facility management* per i locali degli stabili di Milano e di Roma, oltre naturalmente alla spesa per il settore informatico.

La Relazione al rendiconto precisa che la media per acquisti di beni e servizi 2016-2018 è stata pari a euro 14,1 milioni di euro, per cui la spesa registrata nel 2022 è inferiore a tale limite e conferma che per il relativo approvvigionamento è stato applicato quanto previsto dall'art. 1, comma 449 e ss., della legge n. 296/2006 e dall'art. 1, commi 419 e 513-516, della legge n. 208/2015.

Nel corso della gestione 2022 le spese per informatica, ricomprese, come detto, nella voce "Acquisto di beni e servizi", sono state pari a 4,77 milioni di euro (5,28 milioni di euro nel 2021), come segue.

CONTO	CODICE PDCI	RENDICONTO 2021	RENDICONTO 2022
Materiale informatico	U.1.03.01.02.006	2.324,96	2.495,65
Licenze d'uso per software	U.1.03.02.07.006	554.205,93	352.431,95
Altre licenze	U.1.03.02.07.007	-	-
Noleggi di hardware	U.1.03.02.07.004	72.562,56	72.855,36
Noleggi di impianti e macchinari	U.1.03.02.07.008	146.838,94	161.764,38
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	U.1.03.02.09.004	45.762,90	55.435,88
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	U.1.03.02.09.005	6.228,66	-
Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	U.1.03.02.09.006	-	-
Gestione e manutenzione applicazioni	U.1.03.02.19.001	71.999,26	27.302,72
Assistenza all'utente e formazione	U.1.03.02.19.002	-	-
Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	U.1.03.02.19.005	504.517,73	569.414,76
Servizi di gestione documentale	U.1.03.02.19.007	42.090,00	84.058,00
Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	U.1.03.02.19.009	-	-
Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	U.1.03.02.19.010	3.829.413,54	3.447.580,00
Acquisizione software e manutenzione evolutiva	U.2.02.03.02.002	6.340,85	-
TOTALE		5.282.285,33	4.773.338,70

Le spese per prestazioni professionali e specialistiche (U.1.03.02.11.000) sono state pari a 1,46 milioni di euro (1,37 milioni di euro nel 2021). In tale voce sono compresi i costi per l'attuazione

di attività di vigilanza e controllo nell'ambito dell'apposito protocollo d'intesa stipulato con la Guardia di Finanza, prestazioni di natura tributaria e del lavoro, esperti di cui all'art. 2, comma 30 della legge istitutiva dell'Autorità, la convenzione con l'ISTAT, vari servizi esterni necessari per l'attività istituzionale dell'Autorità (rassegna e agenzie di stampa, monitoraggio parlamentare, analisi specialistiche, ecc.), supporti tecnici per l'approccio al modello di regolazione TOTEX, e in generale supporti di natura tecnica funzionali all'attività delle direzioni.

Anche per l'esercizio 2022 l'Autorità ha provveduto ad effettuare trasferimenti correnti ad Amministrazioni Centrali (U.1.04.01.00.000) per 5,58 milioni di euro, in ottemperanza a quanto disposto dall'art.1, comma 594, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (in base al quale l'Autorità ha provveduto al versamento al Bilancio dello Stato della predetta somma, pari a quella dovuta in relazione al 2019 aumentata del 10%).

Le spese totali correnti dell'esercizio (al netto delle partite di giro pari a 16.839.409,26 e delle spese in conto capitale, pari a 538.097,59) ammontano a complessivi 65.039.825,48 (64.322.321,62 nel 2021) e sono principalmente composte dalle seguenti voci:

TIPO SPESA	2021	2022
Redditi da lavoro dipendente (compresi contributi)	37.226.070,28	40.632.898,93
Imposte e tasse a carico dell'ente (IRAP)	2.487.592,39	2.741.774,49
Acquisto di beni e servizi	14.445.088,17	13.789.670,03
Trasferimenti al Bilancio dello Stato	5.580.826,90	5.580.826,90
Trasferimenti a famiglie (liquidazione quiescenza)	2.213.715,32	868.348,38
Rimborsi di spese per personale in comando	1.342.909,15	1.355.914,26
Rimborsi vari (contributo)	71.678,14	9.513,44
Altre spese correnti (assicurazioni)	747.760,31	60.786,57
Spese in conto capitale	206.680,96	538.097,59
Uscite per conto terzi e partite di giro	16.140.642,83	16.839.409,26
TOTALE COMPLESSIVO	80.462.964,45	82.417.332,33

5. Sintesi dei risultati finanziari

AUTORITA' DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE RENDICONTO DELLA GESTIONE PER L'ESERCIZIO 2022 SITUAZIONE FINANZIARIA E AMMINISTRATIVA AL 31 DICEMBRE 2022 (Allegato al Conto del bilancio di cui all'art. 31 lettere a) e b) del Regolamento di contabilità)
--

Fondo cassa al 01/01/2022 126.220.688,88

Incassi in conto competenza dall'01/01/2022 al 31/12/2022 91.185.472,01

Incassi in conto residui dall'01/01/2022 al 31/12/2022	278.972,37
Pagamenti in conto competenza dall'01/01/2022 al 31/12/2022	(74.588.605,76)
Pagamenti in conto residui dall'01/01/2022 al 31/12/2022	(6.952.899,38)
Fondo cassa al 31/12/2022	136.143.628,12
Residui attivi dell'esercizio 2022	1.812.081,28
Residui attivi provenienti da esercizi precedenti	563.458,80
Residui attivi inesigibili al 31/12/2022	(209.600,94)
Residui attivi da esercizi precedenti	353.857,86
Residui passivi dell'esercizio 2022	(7.828.726,57)
Residui passivi provenienti da esercizi precedenti	(1.955.529,05)
Residui passivi insussistenti al 31/12/2022	627.748,50
Residui passivi da esercizi precedenti	(1.327.780,55)
<u>Avanzo di amministrazione al 31/12/2022</u>	<u>129.153.060,14</u>
- di cui Avanzo della gestione esercizio 2022	10.998.368,52
Avanzo vincolato - Fondo compensazione entrate	(50.000.000,00)
<u>Avanzo di amministrazione disponibile 2022</u>	<u>79.153.060,14</u>
- Avanzo vincolato - Fondo trattamento di quiescenza 2021	21.346.794,93
- Avanzo vincolato - Utilizzo accantonamento fondo trattamento di quiescenza	(868.348,38)
- Avanzo vincolato - Accantonamento fondo trattamento di quiescenza 2022	3.450.000,00
Avanzo vincolato - Attuazione delibera 552/2021/A recupero art. 22 D.L. 90/14	(466.284,82)
Avanzo vincolato - Fondo trattamento di quiescenza 2022	23.462.161,73
Avanzo accantonato - Spese ristrutturazione immobile Milano 2021	26.332.271,41
Avanzo accantonato - Utilizzo avanzo spese ristrutturazione sede Milano	(319.008,65)
Avanzo accantonato - Accantonamento avanzo spese ristrutturazione sede Milano	4.937.134,93

Avanzo accantonato - Spese ristrutturazione immobile Milano 2022	30.950.397,69
Avanzo accantonato - Spese per rischi e liti vari	11.174.307,72
<u>Avanzo di amministrazione libero 2022</u>	<u>13.566.193,00</u>

6. Sintesi dei risultati economico-patrimoniali

Un'ulteriore chiave di lettura dei risultati economici dell'Autorità è quella offerta dall'impiego della contabilità economico-patrimoniale e dei suoi documenti di sintesi, Stato patrimoniale finale e Conto economico, il primo volto a misurare il patrimonio netto e i valori che lo determinano, il secondo, invece, il risultato economico di esercizio, come raffronto tra ricavi e costi.

Dallo Stato patrimoniale si ha conferma della liquidità a disposizione dell'Autorità e del patrimonio netto.

AUTORITA' DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE CONTO DEL PATRIMONIO AL 31 DICEMBRE 2022 (articolo 30 del Regolamento di contabilità)		
	ESERCIZIO 2021	ESERCIZIO 2022
<u>ATTIVO</u>	- -	
-	- -	
CONSISTENZA DI CASSA	126.220.688,88	136.143.628,12
RESIDUI ATTIVI	842.431,17	2.165.939,14
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
Fabbricati	45.128.798,69	44.375.668,57
Attrezzature informatiche	288.328,96	95.248,23
Mobili e arredi	63.566,88	49.704,01
Impianti	175.317,04	156.496,39
Macchine d'ufficio	1.273,87	99,78
Materiale bibliografico	1.510.190,85	1.572.302,75
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	47.167.476,29	46.249.519,73
<u>TOTALE ATTIVO:</u>	<u>174.230.596,34</u>	<u>184.559.086,99</u>

- Crediti ex L. 191/2009	- 17.140.000,00	- 17.140.000,00
<u>PASSIVO:</u>		
- RESIDUI PASSIVI:	- 8.908.428,43	- 9.156.507,12
ACCANTONAMENTO TRATTAMENTO DI QUIESCENZA	21.346.794,93	23.462.161,73
ALTRI FONDI ACCANTONATI	37.506.579,13	42.124.705,41
- PATRIMONIO NETTO:		
Consistenza patrimoniale	47.167.476,29	46.249.519,73
Fondo compensazione entrate	50.000.000,00	50.000.000,00
Avanzo di amministrazione libero	9.301.317,56	13.566.193,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO:	106.468.793,85	109.815.712,73
<u>TOTALE PASSIVO</u>	174.230.596,34	184.559.086,99
- Trasferimenti ex L. 191/2009	- 17.140.000,00	- 17.140.000,00

**AUTORITA' DI REGOLAZIONE PER ENERGIA RETI E AMBIENTE
CONTO ECONOMICO - ESERCIZIO 2022**

	2021	2022
A-VALORE DELLA PRODUZIONE		
Altri ricavi e proventi con separata indicaz. contr. c/comp.	66.031.330,00	76.157.138,00
Contributi a carico dei soggetti esercenti servizi energia elettrica e gas (capitolo 101)	58.832.662,25	76.087.954,27
Recuperi e rimborsi di oneri per il personale (capitolo 104)	4.475,00	40.580,10
Recuperi/rimborsi spese per acquisto beni e servizi (capitolo 104)	0,00	19.862,20
Altri ricavi e proventi (capitolo 104)	16.612,67	

Sconti e abbuoni attivi *	6,15	12,01
Rimborso contributo FPA da personale in servizio (cap. 104)	454.238,13	2.000,00
Interessi su rimborsi contributi FPA pers. in servizio (cap. 102)	3.335,80	6.729,42
Rimborsi da altre Autorità Indipendenti (cap. 103)	6.720.000,00	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	66.031.330,00	76.157.138,00
Utilizzo fondo acq. patrimoniali		
B-COSTI DELLA PRODUZIONE		
Costi per materie prime, sussidiarie, consumo e merci	145.576,61	7.919,09
Acquisto carta (capitolo 137)	0,00	0,00
Acquisto materiale igienico-sanitario (capitolo 137)	0,00	0,00
Acquisto materiale per riproduzioni e fotoriproduzioni (capitolo 137)	0,00	0,00
Acquisto carburanti e lubrificanti (capitolo 137)	0,00	0,00
Acquisto materiale informatico (capitolo 137)	140.376,08	1.971,05
Stampati e cancelleria (capitolo 137)	0,00	0,00
Materiale di consumo vario (capitolo 137)	5.200,53	5.948,04
Costi per servizi	8.122.776,07	9.523.947,36
Compensi e rimborsi spese collegio dei revisori (capitolo 130)	59.900,20	133.007,44
Contributi Inps collegio revisori (capitolo 130)	5.600,00	4.706,64
Contributi Irap collegio revisori (capitolo 130)	3.700,31	1.756,70
Compensi e rimborsi spese nucleo valutazione (capitolo 130)	115.025,84	127.444,55
Contributi Inps nucleo valutazione (capitolo 130)	4.666,40	5.293,64
Contributi Irap nucleo valutazione (capitolo 130)	3.471,20	2.131,33
Compensi e rimborsi spese esperti esterni (capitolo 131)	0,00	0,00
Contributi Inps esperti esterni (capitolo 131)	0,00	0,00

Contributi Irap esperti esterni (capitolo 131)	0,00	0,00
Compensi e rimborsi spese co.co.co (capitolo 151)	0,00	0,00
Contributi Inps su co.co.co (capitolo 151)	0,00	0,00
Contributi Irap su co.co.co (capitolo 151)	0,00	0,00
Contributi Inpgi su co.co.co (capitolo 151)	0,00	0,00
Compensi e rimborsi spese per incarichi professionali (capitolo 152)	0,00	0,00
Contributi Inps su incarichi professionali (capitolo 152)	0,00	0,00
Contributi Irap su incarichi professionali (capitolo 152)	0,00	0,00
Compensi e rimborsi spese commissioni concorsi (capitolo 130)	24.846,21	7.324,51
Contributi Irap su compensi commissioni concorsi (capitolo 130)	0,00	5.333,52
Contributi Inps su compensi commissioni concorsi (capitolo 130)	0,00	9.414,99
Compensi e rimborsi spese prestazioni lavoro temporaneo (capitolo 153)	690.371,73	68.198,57
Oneri su compensi su prestazione di servizi (capitolo 155)	56.578,24	0,00
Convenzioni e protocolli (capitolo 154)	0,00	0,00
<u>Altri costi per servizi (Guardia di Finanza) (capitolo 154)</u>	<u>55.656,59</u>	<u>51.365,51</u>
Quote associative (capitolo 154)	2.000,00	87.500,00
Contributi organismi comunitari di regolazione (capitolo 154)	243.786,00	244.929,00
Contributi a terzi per convegni, congressi, seminari (capitolo 154)	0,00	0,00
Compensi e rimborsi spese per servizi esterni (capitolo 155)	3.523.761,18	4.686.028,62
Compensi e oneri per servizi esterni (capitolo 155)	77.971,67	164.549,80
Costi per traduzioni (capitolo 155)	22.091,66	31.282,36
Costi per pubblicazioni, opuscoli e rilegature (capitolo 155)	0,00	0,00
Costi realizzazione materiale cinematogr./videoregistr. (capitolo 155)	0,00	0,00
Costi per stampa, fotocopiatura e rilegatura (capitolo 155)	45.275,17	13.380,96
Manutene calcolatori, macchine ufficio, mobili (capitolo 133)	0,00	0,00

Modifiche ad uffici ed infrastrutture (capitolo 133)	0,00	0,00
Manutenzione impianti riscaldamento e condizionamento (capitolo 133)	30.488,07	33.177,87
Manutenzioni varie (capitolo 133)	203.328,78	103.281,48
Licenze, assistenza e aggiornamento software (capitolo 133)	539.113,47	479.085,74
Costi per utilizzo autovetture (capitolo 134)	16.678,67	10.991,55
Costi di pubblicità (capitolo 135)	65.577,25	289.814,66
Abbonamenti, pubblicazioni e giornali (capitolo 136)	25.915,00	2.945,00
Costi per consultazione banche dati (capitolo 136)	346.575,53	593.544,03
Costi per pulizia e disinfestazione locali (capitolo 138)	252.568,21	231.900,57
Costi per facchinaggi, traslochi e trasporti in genere (capitolo 138)	7.095,70	24.086,27
Utenza acqua, gas e smaltimento rifiuti (capitolo 138)	48.308,32	96.967,10
Energia elettrica (capitolo 138)	128.239,20	159.658,00
Spese condominiali (capitolo 138)	348.318,80	372.839,18
Costi telefonici (capitolo 139)	677.520,83	891.688,03
Costi postali (capitolo 139)	0,00	1.152,00
Costi di rappresentanza (capitolo 141)	1.624,51	3.022,21
Costi per organizz. convegni, congressi, mostre e seminari (capitolo 143)	87.851,15	181.675,97
Servizi di catering (capitolo 143)	0,00	0,00
Costi per vigilanza locali (capitolo 144)	408.870,18	404.469,56
Costi per godimento beni di terzi	2.443.839,05	2.440.065,63
Affitti e locazioni passive di immobili (capitolo 132)	2.318.681,62	2.318.617,97
Noleggio altri beni (capitolo 134)	25.264,19	21.554,42
Noleggio macchine d'ufficio e apparecchiature ausiliarie (capitolo 134)	99.893,24	99.893,24
Costi per leasing (capitolo 134)	0,00	0,00

Costi per il personale	46.161.915,25	49.097.293,76
Emolumenti al presidente e ai membri autorità (capitolo 110)	1.115.000,00	1.115.000,00
Oneri previdenziali e assistenziali compensi membri Aeeg (capitolo 111)	123.023,09	132.206,16
Irap compensi membri Aeeg (capitolo 111)	94.831,44	94.942,04
Rimborso spese al Presidente e membri Aeeg (capitolo 112)	25.788,39	80.985,95
Retribuzioni lorde correnti dipendenti e pers. comando (capitolo 115)	28.708.402,48	30.728.542,13
Indennità sostitutiva mensa (capitolo 115)	39.552,66	298.135,54
Contributi asili nido e ATM a favore dei dipendenti (capitolo 115)	46.489,08	60.130,75
Contributi Inpdap personale dipendente e comando (capitolo 116)	6.536.498,89	6.985.143,09
Contributi Inps personale dipendente e comando (capitolo 116)	25.503,56	119.267,00
Contributi Irap personale dipendente e comando (capitolo 116)	2.381.324,88	2.593.920,87
Contributi Inpgi personale dipendente e comando (capitolo 116)	148.698,11	68.768,56
Contributi Inail dipendenti (capitolo 116)	81.927,10	90.185,81
Oneri prev.e assist. personale comando (capitolo 116)	0,00	0,00
Oneri e sanzioni per ritardati versamenti (capitolo 116)	0,00	0,00
Altri costi per il personale (capitolo 116)	0,00	0,00
Compenso per lavoro straordinario personale dipendente e comando (capitolo 117)	34.062,31	46.307,00
Indennità e rimborsi spese missioni dipendenti e personale comando (capitolo 118)	116.797,19	210.039,25
Accantonamento TFR/IFR (capitolo 125)	3.177.506,62	2.983.715,18
Versamento IFR a favore previdenza complementare (capitolo 125)	990.537,12	1.039.719,15
Contributi a favore programma previdenza complementare (capitolo 126)	1.684.311,88	1.613.880,39
Corsi di aggiornamento professionale per il personale (capitolo 142)	19.976,80	57.059,13
Assicurazione per assistenza sanitaria integrativa (capitolo 145)	623.726,87	564.027,61
Assicurazione per infortuni (capitolo 145)	142.500,00	142.500,00

Assicurazioni per responsabilità civile/patrimoniale (capitolo 146)	45.456,78	72.818,15
Assicurazioni per tutela legale (capitolo 146)	0,00	0,00
Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
Amm.to diritti brevetto e opere dell'ingegno	0,00	0,00
Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.539.220,08	1.432.294,62
Ammortamento fabbricati	1.068.933,68	1.072.138,77
Ammortamento impianti e macchinari	25.799,70	25.042,65
Ammortamento mobili e arredi	25.700,22	13.862,87
Ammortamento hardware e software	298.819,61	194.552,91
Ammortamento patrimonio librario	116.880,26	125.523,33
Ammortamento macchine d'ufficio	3.086,61	1.174,09
Accantonamento per rischi	0,00	0,00
Accantonamento per liti e rischi vari	0,00	0,00
Accantonamenti diversi	0,00	0,00
Accantonamento fondo compensazione entrate	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	5.859.128,76	5.934.639,22
Costi per bolli, registrazioni contratti, versamenti CIG (capitolo 137)	6.799,14	630,93
Ritenute di legge su interessi attivi (capitolo 140)	0,00	0,00
Borse di studio per laureati e laureandi (capitolo 142)	147.909,00	100.000,00
Contributi Irap su compensi borse di studio (capitolo 142)	0,00	0,00
Spese per liti, spese di patrocinio legale (capitolo 148)	51.763,58	118.985,21
Spese bancarie (capitolo 149)	152,00	124.682,74
Trasferimento quota contributo ad altre Autorità (capitolo 158)	0,00	0,00
Rimborso contributo di funzionamento agli esercenti (capitolo 159)	71.678,14	9.513,44

Trasferimento a favore bilancio stato (capitolo 157)	5.580.826,90	5.580.826,90
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	64.272.455,82	68.436.159,68
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZ. (A-B)	1.758.874,18	7.720.978,32
C-PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
Proventi e oneri finanziari	723,94	1.018,04
Interessi attivi su liquidità (capitolo 102)	723,94	1.018,04
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	723,94	1.018,04
E-PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
Proventi straordinari	25.569,96	5.181,24
Proventi straordinari (Utilizzo fondi)	0,00	0,00
Sopravvenienze attive	0,00	0,00
Insussistenze del passivo*	25.569,96	5.181,24
Oneri straordinari	(4.882,63)	(209.600,94)
Oneri straordinari	0,00	0,00
Minusvalenze da alienazione immobilizzazioni	0,00	0,00
Insussistenze dell'attivo	(4.882,63)	(209.600,94)
Sopravvenienze passive*	0,00	0,00
Insussistenze attive straordinarie	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	20.687,33	(204.419,70)
RISULTATO DELL'ESERCIZIO (A-B+/-C+/-D+/-E)	1.780.285,45	7.517.576,66

7. Attività di vigilanza svolta nell'esercizio

Il Collegio dei revisori ha svolto l'attività di vigilanza, prevista dalla legge e dai regolamenti dell'Autorità, tenendo anche conto dei principi di comportamento raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, attraverso le proprie riunioni periodiche (13), alle quali hanno partecipato, quando invitati dal Collegio, anche il Segretario generale, i Dirigenti e i Funzionari.

Nello specifico:

- il Collegio ha vigilato sull'osservanza della legge e dei regolamenti e dei principi di corretta amministrazione sull'attività posta in essere dall'Autorità;
- il Collegio ha verificato il rispetto dei termini di pagamento di cui al decreto legislativo n. 231 del 2002;
- il Collegio ha acquisito, nel corso dell'esercizio, le informazioni sull'attività e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate. Sulla base delle informazioni disponibili si può rilevare che le azioni deliberate e realizzate sono conformi alla legge e non appaiono manifestamente contrarie ai principi di corretta gestione e di buon andamento, nonché in potenziale conflitto di interesse, con esclusione da parte del Collegio, per contro, di controlli di merito sull'opportunità e convenienza delle scelte discrezionali e decisioni medesime;
- il Collegio ha acquisito conoscenza e valutato positivamente, per quanto di propria competenza, l'adeguatezza dell'attuale struttura organizzativa dell'Autorità tramite osservazioni dirette e raccolta di informazioni dai responsabili degli uffici della struttura. I fatti di gestione e le problematiche di maggiore rilevanza sono stati sottoposti ad approfondimenti con i predetti Uffici;
- Il Collegio ha verificato l'adeguatezza del sistema di controllo interno e del sistema amministrativo-contabile, nonché la corrispondenza di quest'ultimo a rappresentare correttamente i flussi gestionali, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili degli uffici della struttura e l'esame di documenti. In esito a queste attività, si rileva la necessità di un potenziamento e l'implementazione del sistema di controllo di gestione e della costante analisi dei costi e dei rendimenti, sistema e strumento fondamentale per la verifica della corretta gestione delle risorse economiche, finanziarie e umane della stessa Autorità. Ciò anche al fine di una costante verifica dei processi di spesa da parte dei dirigenti nell'ambito della specifica autonomia gestionale nell'organizzazione dell'Autorità. Verifica che, come si dirà, deve costituire un utile elemento di valutazione per la *performance* individuale del personale dirigenziale;
- Il Collegio dei Revisori ha richiamato la correlazione che deve necessariamente instaurarsi tra i dati risultanti dai monitoraggi del controllo di gestione con la valutazione del personale, in particolar modo nel caso di funzionari e dirigenti, e ha segnalato che non può mancare una chiara relazione causale e sistemica tra i risultati della *performance* organizzativa (relativa agli obiettivi e indicatori strategici dell'Autorità) e i risultati della prestazione individuale (relativa ad obiettivi di gruppo o individuali e comportamenti organizzativi di ruolo). A tal riguardo, il Collegio ha segnalato all'attenzione quanto correttamente espresso dalla Corte dei Conti con delibera 19/2017 nella relazione sulla gestione amministrativa e finanziaria dell'Autorità 2014-2016, in particolare laddove la Corte nella sua relazione ha rilevato la necessità di adeguamento gestionale *"al principio in virtù del quale la quota*

prevalente del trattamento accessorio complessivo del personale, comunque denominato, va collegato alla performance individuale, attraverso una reale valorizzazione dei risultati delle singole prestazioni, preceduta da una puntuale definizione degli obiettivi, opportunamente verificati nel loro raggiungimento anche da un sistema organizzato di valutazioni fondato su un efficiente controllo di gestione”;

- in relazione al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, il Collegio invita gli Uffici dell’Autorità a porre in essere ogni ulteriore iniziativa al fine della definizione delle partite debitorie.

8. Conclusioni

Il Collegio dei revisori, sulla base di quanto riportato nella presente relazione, esprime un giudizio positivo sul Rendiconto dell’esercizio 1° gennaio - 31 dicembre 2022 e dà il proprio **parere favorevole** all’ulteriore corso dei provvedimenti ai fini dell’approvazione da parte del Collegio dell’Autorità.

Roma, 26 aprile 2023

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Cons. Alberto Stancanelli

Dott.ssa Paola Noce

Dott. Roberto Fanelli