

DELIBERAZIONE 28 NOVEMBRE 2013
544/2013/I

RILASCIO DELL'INTESA AL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE PER
L'APPROVAZIONE DEL RENDICONTO FINANZIARIO 2012 DELLA CASSA CONGUAGLIO
PER IL SETTORE ELETTRICO

L'AUTORITÀ PER L'ENERGIA ELETTRICA E IL GAS

Nella riunione del 28 novembre 2013

VISTI:

- il decreto legislativo 26 gennaio 1948 n. 98 (di seguito: decreto legislativo 98/48);
- il provvedimento del Comitato Interministeriale Prezzi 6 luglio 1974, n. 34, istitutivo della Cassa Conguaglio per il Settore Elettrico (di seguito: Cassa);
- la legge 14 novembre 1995 n. 481, istitutiva dell'Autorità per l'energia elettrica e il gas (di seguito: Autorità);
- il decreto del Presidente della Repubblica 97/2003: "Regolamento sull'amministrazione e la contabilità degli Enti Pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975, n. 70" (di seguito: d.P.R. 97/03);
- il decreto legge 31 maggio 2010 n. 78 (di seguito: decreto legge 78/10) convertito dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, "Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica";
- il decreto legge 6 luglio 2012 n. 95 (di seguito: decreto legge 95/12), convertito dalla legge 7 agosto 2012, n. 135, "Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini";
- il decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 22 gennaio 2013 "Rideterminazione delle dotazioni organiche del personale di alcuni Ministeri, enti pubblici non economici ed enti di ricerca, in attuazione dell'articolo 2 del decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito dalla legge 7 agosto 2012, n. 135" (in seguito: DPCM attuativo del decreto legge 95/12);
- la deliberazione dell'Autorità 12 novembre 2003, n. 129/03 con la quale l'Autorità ha istituito presso la Cassa un apposito conto di gestione per la copertura degli oneri di funzionamento della medesima, denominato "Conto oneri per il funzionamento della Cassa";
- la deliberazione dell'Autorità 21 dicembre 2009, GOP 64/09, recante il "Nuovo Regolamento di organizzazione e funzionamento della Cassa Conguaglio per il Settore Elettrico" e, in particolare, l'Allegato A (di seguito: Regolamento di organizzazione e funzionamento);

- la deliberazione dell’Autorità 14 gennaio 2011, GOP 2/11, che approva il nuovo Regolamento di contabilità della Cassa e, in particolare, l’Allegato A (di seguito: deliberazione GOP 2/11);
- la deliberazione dell’Autorità 8 settembre 2011, GOP 45/11 con la quale l’Autorità ha nominato il Presidente e i Componenti effettivi e supplenti del Collegio dei revisori della Cassa;
- la deliberazione dell’Autorità 29 dicembre 2011, ARG/elt 199/11 e, in particolare, l’Allegato A (di seguito: deliberazione ARG/elt 199/11);
- la deliberazione dell’Autorità 2 agosto 2012, 337/2012/I, con la quale l’Autorità ha rilasciato l’intesa al Ministero dell’Economia e delle Finanze per l’approvazione del rendiconto finanziario 2011 della Cassa;
- la deliberazione 23/2013/A, con la quale l’Autorità ha dato seguito alla nomina del Comitato di Gestione della Cassa;
- la comunicazione del 15 maggio 2012 alla Direzione Infrastrutture (prot. Autorità 14957 del 17 maggio 2012), con la quale la Cassa ha fornito le informazioni sulle modalità di investimento della liquidità in giacenza sui conti correnti bancari (di seguito: comunicazione del 15 maggio 2012);
- il verbale dei revisori del 29 aprile 2013, relativo alle verifiche del primo trimestre 2013, inviato dalla Cassa all’Autorità in data 11 luglio 2013 (protocollo Autorità 25198 del 16 luglio 2013; di seguito: verbale dei revisori del 29 aprile 2013);
- la comunicazione del 26 luglio 2013 (prot. Autorità n. 026408 del 29 luglio 2013; di seguito: comunicazione del 26 luglio 2013), con la quale la Cassa ha trasmesso il rendiconto finanziario 2012 (di seguito: rendiconto 2012), approvato dal Comitato di gestione nella riunione del 29 aprile 2013;
- la comunicazione della Cassa del 24 settembre 2013 (prot. Autorità n. 032412 dell’8 ottobre 2013; di seguito: comunicazione del 24 settembre 2013), con la quale la Cassa ha inviato un prospetto di riconciliazione tra i singoli conti correnti bancari e i corrispondenti movimenti contabili dei conti di gestione;
- la comunicazione della Cassa del 30 settembre 2013 (prot. Autorità n. 032419 dell’8 ottobre 2013; di seguito: comunicazione del 30 settembre 2013), con la quale la Cassa ha inviato una nuova versione del rendiconto 2012 privo degli errori materiali rilevati nel rendiconto inviato con la comunicazione del 26 luglio 2013;
- la comunicazione della Cassa del 1 ottobre 2013 (prot. Autorità n. 032415 dell’8 ottobre 2013; di seguito: comunicazione del 1 ottobre 2013), con la quale la Cassa ha inviato una tabella dimostrativa delle riduzioni di spesa operate ai sensi del decreto legge 78/10;
- la comunicazione della Cassa dell’ 8 ottobre 2013 (protocollo Autorità n. 032416 dell’8 ottobre 2013; di seguito: comunicazione dell’8 ottobre 2013), con la quale la Cassa ha inviato una nota illustrativa dei criteri di accantonamento al fondo rischi e oneri;
- la comunicazione della Cassa del 16 ottobre 2013 (prot. Autorità n. 033540 del 16 ottobre 2013; di seguito: comunicazione del 16 ottobre 2013), con la quale la Cassa ha inviato il dettaglio per natura delle spese relative al “Conto per il finanziamento dell’attività di ricerca, A5”;
- la comunicazione della Cassa del 6 novembre 2013 (prot. Autorità n. 035522 del 6 novembre 2013; di seguito: comunicazione del 6 novembre 2013), con la quale

la Cassa ha inviato la certificazione da parte dell'istituto tesoriere degli interessi maturati e liquidati sui conti correnti bancari al termine dell'esercizio 2012;

- la comunicazione della Cassa del 8 novembre 2013 (prot. Autorità n. 35856 del 8 novembre 2013 di seguito: comunicazione del 8 novembre 2013), con la quale la Cassa ha motivato lo storno, operato nel corso del 2012, di 114 milioni di residui attivi.

CONSIDERATO CHE:

- l'iter procedurale per l'approvazione del rendiconto della Cassa, ai sensi dell'articolo 5, del d.lgs. 98/48 e dell'articolo 7, comma 7.2, del Regolamento di organizzazione e funzionamento, prevede espressamente che il Ministero dell'Economia e delle Finanze acquisisca l'intesa dell'Autorità;
- ai sensi dell'art. 7, comma 1, del Regolamento di organizzazione e funzionamento, la Cassa esercita le proprie funzioni, nel rispetto delle deliberazioni dell'Autorità, secondo gli indirizzi generali dalla stessa disposti, con particolare riferimento agli oneri generali di sistema ed ai contenuti delle convenzioni da stipulare con gli enti creditizi;
- ai sensi dell'art. 11, comma 1, del Regolamento di organizzazione e funzionamento, l'Autorità, di intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, su proposta del Comitato di gestione, provvede a determinare la struttura del bilancio di previsione e del relativo rendiconto consuntivo;
- ai sensi dell'art. 11, comma 2, del Regolamento di organizzazione e funzionamento della Cassa, l'Autorità, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, su proposta del Comitato di gestione, emana il Regolamento di contabilità generale e di controllo gestionale della Cassa e dei conti ad essa intestati;
- con la deliberazione GOP 2/11, l'Autorità ha approvato il Regolamento di contabilità della Cassa (di seguito: Regolamento di contabilità), che definisce, tra le altre cose, la struttura ed il contenuto del rendiconto, le modalità della tenuta della contabilità, i criteri di iscrizione e di valutazione degli elementi patrimoniali ed economici, nonché la gestione dei residui attivi e passivi;
- ai sensi dell'articolo 4, del Regolamento di contabilità, il rendiconto consuntivo dell'esercizio finanziario deve essere redatto in conformità al d.P.R. 97/03 che disciplina l'ordinamento finanziario e contabile degli enti pubblici non economici;
- ai sensi dell'articolo 47.1, lettera k), della deliberazione ARG/elt 199/11, il conto oneri per il funzionamento della Cassa è alimentato, in relazione al fabbisogno annuale della stessa, in via proporzionale da tutti i conti di gestione;
- il rilascio dell'intesa per l'approvazione del rendiconto della Cassa, è finalizzato alla verifica del rispetto delle disposizioni contenute nel Regolamento di contabilità e alla verifica delle disposizioni di cui alla deliberazione ARG/elt 199/11 in materia di alimentazione del conto oneri per il funzionamento della Cassa.

PRESO ATTO CHE:

- il Collegio dei Revisori, nella propria relazione al rendiconto 2012, ha certificato che:
 - i dati riportati nel rendiconto 2012 concordano con quelli riportati dalle scritture contabili;
 - la Cassa ha correttamente effettuato le riduzioni in materia di contenimento della spesa ai sensi del decreto legge 78/10 e del decreto legge 95/12;
- ai fini del rilascio dell'intesa, gli Uffici dell'Autorità hanno verificato:
 - la conformità della struttura e del contenuto del rendiconto 2012 alle disposizioni del Regolamento di contabilità;
 - la quadratura complessiva tra i saldi totali delle entrate e delle uscite dei conti correnti intestati ai conti di gestione e i saldi totali dei movimenti contabili dei rispettivi conti;
 - la corretta alimentazione del conto oneri per il funzionamento della Cassa, ai sensi della deliberazione ARG/elt 199/11, in via proporzionale da tutti i conti di gestione istituiti presso la medesima Cassa;
 - l'andamento tra i dati di previsione definitiva dei singoli conti di gestione e del conto di funzionamento, con i dati a consuntivo;
 - le informazioni relative alla gestione della liquidità in giacenza sui conti correnti bancari, che è risultata in linea con quanto comunicato dalla Cassa alla Direzione Infrastrutture nella comunicazione del 15 maggio 2012 e cioè basata su strumenti che, a parità di rischio e mantenendo sostanzialmente invariato il grado di liquidità, hanno consentito di aumentare la redditività della suddetta liquidità;
- nel corso delle verifiche, gli Uffici dell'Autorità hanno evidenziato la necessità di approfondimenti, che hanno trovato riscontro con apposite comunicazioni da parte della Cassa, con riferimento, in particolare, ai seguenti aspetti.
 - a) errori materiali presenti nel prospetto del rendiconto decisionale e in alcuni allegati, oggetto di correzione nella nuova versione del rendiconto inviata dalla Cassa con la comunicazione del 30 settembre 2013;
 - b) mancata riconciliazione tra i singoli conti correnti bancari ed i corrispondenti movimenti contabili dei conti di gestione, riconciliazione fornita successivamente dalla Cassa con la comunicazione del 24 settembre 2013;
 - c) mancanza della certificazione degli interessi maturati e liquidati dall'istituto tesoriere al termine dell'esercizio, certificazione fornita successivamente dalla Cassa con la comunicazione del 6 novembre 2013;
 - d) mancanza di dettaglio, nella nota integrativa del rendiconto 2012, dei criteri di accantonamento al fondo rischi e oneri, dettaglio fornito successivamente dalla Cassa con la comunicazione dell'8 ottobre 2013;
 - e) mancanza di dettaglio per natura delle spese afferenti il "Conto per il finanziamento dell'attività di ricerca, A5", dettaglio fornito successivamente dalla Cassa con la comunicazione del 16 ottobre 2013;
 - f) mancanza di adeguate informazioni circa lo stralcio di residui attivi inesigibili per un importo pari a 114 milioni di euro, motivazioni fornite successivamente dalla Cassa con la comunicazione del 8 novembre 2013;
 - g) mancanza, tra gli allegati al rendiconto 2012, di evidenza del calcolo della riduzione di spesa operata in ottemperanza del decreto legge 78/10, evidenza

fornita successivamente dalla Cassa con la comunicazione del 1 ottobre 2013.

RITENUTO CHE:

- sulla base delle verifiche effettuate dagli Uffici dell’Autorità e sulla base della documentazione integrativa fornita dalla Cassa, il rendiconto 2012 sia conforme alle disposizioni del Regolamento di contabilità e alle disposizioni di cui alla deliberazione ARG/elt 199/11 in materia di alimentazione del conto oneri per il funzionamento della Cassa e sia, quindi, compatibile con le esigenze di veridicità e comprensibilità dei dati;
- sussistano le condizioni per rilasciare al Ministero dell’Economia e delle Finanze l’intesa dell’Autorità in ordine all’approvazione del rendiconto 2012 della Cassa;
- sia necessario raccomandare alla Cassa, ai fini della redazione dei futuri rendiconti finanziari, di integrare gli stessi con i dettagli e le informazioni, richiesti dagli Uffici dell’Autorità in relazione al rendiconto 2012, di cui alle lettere da b) a g) dei considerati

DELIBERA

1. di rilasciare al Ministero dell’Economia e delle Finanze l’intesa dell’Autorità, in ordine all’approvazione del rendiconto 2012 della Cassa Conguaglio per il Settore Elettrico;
2. raccomandare, alla Cassa, ai fini della redazione dei futuri rendiconti finanziari, di integrare gli stessi con i dettagli e le informazioni, richiesti dagli Uffici dell’Autorità in relazione al rendiconto 2012, ed in particolare:
 - a) un prospetto di riconciliazione tra i singoli conti correnti bancari ed i corrispondenti movimenti contabili dei conti di gestione;
 - b) la certificazione degli interessi maturati e liquidati dall’istituto tesoriere al termine dell’esercizio;
 - c) adeguate informazioni circa i criteri di accantonamento al fondo rischi e oneri;
 - d) il dettaglio per natura delle spese afferenti il “Conto per il finanziamento dell’attività di ricerca, A5”;
 - e) adeguate informazioni circa lo stralcio di residui inesigibili;
 - f) il dettaglio dei calcoli di riduzioni di spesa operate ai sensi di legge;
3. di trasmettere il presente provvedimento al Ministro dell’Economia e delle Finanze ed al Ragioniere Generale dello Stato per i seguiti di competenza;
4. di trasmettere il presente provvedimento alla Cassa;
5. di pubblicare, una volta approvato il rendiconto 2012 della Cassa, il presente provvedimento sul sito internet dell’Autorità www.autorita.energia.it.

28 novembre 2013

IL PRESIDENTE
Guido Bortoni