

## **Verbale n. 201**

L'anno duemiladiciannove, il giorno 1 del mese di aprile alle ore 9,30 in Roma, nella sede dell'Autorità garante della concorrenza e del mercato, si è riunito il Collegio dei revisori dei conti così composto:

- **Dott. Andrea Luberti** (Presidente);
- **Dott. Roberto Maria Bucchi** (componente);

Assente giustificata:

- **Dott.ssa Valentina Gemignani** (componente).

Con il seguente ordine del giorno:

1) OMISSIS

2)

3) **Parere sul conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2018;**

4) OMISSIS

OMISOM

OMISSIS

OMISSIS

*Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato*

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

*Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato*

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

2)

OMISSIS

*Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato*

**3) Parere sul conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2018.**

Il Collegio approva il parere riportato nel foglio separato (allegato 2).

OMISSIS

4)

OMISSI  
S

OMISSIS

OMISSIS

Null'altro essendovi all'ordine del giorno e non essendo richiesta la trattazione di ulteriori argomenti, il Presidente dichiara la riunione conclusa alle ore 10,30.

OMISSIS  
Andrea Luberti  
(Presidente)

OMISSIS  
Roberto Maria Bucchi  
(componente) OMISSIS

*Autentici Garanti della Conferenza e del Mercato*

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS



OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

OMISSIS

**Parere sul conto consuntivo relativo all'esercizio finanziario 2018**

Il Collegio, preliminarmente, precisa che di seguito saranno resi, così come previsto dal vigente Regolamento di Contabilità dell'Autorità:

- il parere sul rendiconto per l'anno finanziario 2018 (articolo 39, comma 2);
- il parere sulla bozza di deliberazione dell'Autorità di riaccertamento dei residui perenti (articolo 31, comma 5);
- il parere sugli schemi di bilancio relativi al rendiconto finanziario (articolo 34, comma 1);
- il parere sugli schemi di bilancio relativi al conto economico (articolo 35, comma 1);
- il parere sugli schemi di bilancio relativo allo stato patrimoniale (articolo 36, comma 1).

Tanto precisato, di seguito il Collegio dei revisori evidenzia che, in conformità al Regolamento di contabilità, dall'Autorità è stata inviata la seguente documentazione finalizzata all'esame del rendiconto per l'anno finanziario 2018:

- **la relazione illustrativa comprendente:**
  - ✓ il conto economico;
  - ✓ lo stato patrimoniale;
  - ✓ la situazione amministrativa al 31 dicembre 2018;
  - ✓ le indicazioni relative alle variazioni di bilancio;
  - ✓ l'utilizzo del fondo di riserva ordinario;
  - ✓ l'allegato relativo ai movimenti relativi al fondo I.F.R. e T.F.R.
- **le tabelle del rendiconto finanziario:**
  - ✓ dettagliato al V livello;
  - ✓ aggregato al II livello per missioni e programmi
  - ✓ dettagliato per missioni e programmi e piano dei conti al V livello;
- **la deliberazione di riaccertamento dei residui;**
  - ✓ attivi per gli anni precedenti e per il 2018;
  - ✓ passivi per gli anni precedenti e per il 2018;
  - ✓ perenti;
- **i prospetti relativi ai residui;**
- **l'allegato riassuntivo dei movimenti di spesa per fornitore dell'esercizio 2018.**

Preliminarmente, il Collegio evidenzia che il rendiconto è redatto in sostanziale conformità al Regolamento di contabilità dell'Autorità (articolo 33 e seguenti).

OMISSIS Nel complesso, il lavoro della competente direzione nella predisposizione dei documenti appare indubbiamente encomiabile.

Il Collegio procede a quindi evidenziare gli aspetti maggiormente salienti:

- **Controllo di gestione:** il Collegio prende atto che, secondo quanto auspicato nel parere al precedente rendiconto *“nel corso del 2018, ai fini della realizzazione del sistema informatico a supporto del controllo di gestione, l’Autorità ha aderito al Contratto Quadro “Sistemi gestionali integrati per la P.A. – S.G.I.” - Lotto 1, aggiudicato al R.T.I. composto da Accenture S.p.A. (mandataria) – Accenture Technology Solutions S.r.L. – IBM Italia S.p.A.- Leonardo S.p.A. - Sistemi informativi S.r.l. (mandanti). All’interno di detto Contratto Quadro, nell’ambito del Piano dei Fabbisogni – nel quale vengono esplicitate le richieste specifiche dell’Autorità nell’ambito del suindicato Contratto Quadro – è stata infatti prevista anche la realizzazione del sistema informatico di controllo di gestione per un importo pluriennale complessivo pari a €/migl. 532,79 (IVA esclusa), secondo il cronoprogramma previsto dalla determina di autorizzazione all’adesione al Contratto Quadro. In particolare, nel corso del 2018, concluso l’affinamento e il consolidamento del prototipo, e nelle more della piena implementazione informatica del sistema, sono state svolte le attività necessarie alla definizione degli indicatori e dei parametri di obiettivo per l’assegnazione degli ‘obiettivi’ ai responsabili di unità organizzativa per l’anno 2019. A tale scopo è stato realizzato un applicativo informatico per la gestione del processo di valutazione delle performance e di successiva ripartizione del premio di risultato”;*
- **Trasparenza:** il Collegio prende atto che *“L’Autorità ha assolto ai compiti in materia di trasparenza pubblicando sul proprio sito internet i dati e le informazioni relativi ai bilanci, ai tempi di pagamento, ai Componenti del Collegio, ai titolari di incarichi dirigenziali e di collaborazione o consulenza, al costo del personale, alla valutazione della performance e all’attribuzione di premi al personale, nonché alle procedure e ai provvedimenti di affidamento di lavori, servizi e forniture”;*
- **Conti giudiziari:** Il Collegio prende atto della trasmissione alla competente sezione giurisdizionale regionale della Corte dei conti del conto giudiziale in data 24 aprile 2018;
- **Rapporti con l’istituto tesoriere:** Non sono rilevabili particolari novità su tale voce;
- **Variazioni di Bilancio:** Nel corso del 2018 è stata effettuata l’attività di assestamento, e si è proceduto a cinque variazioni di bilancio di carattere compensativo;
- **Avanzo di amministrazione:** Il Collegio prende atto che *“Alla data del 31 dicembre 2018 è stato definitivamente accertato un avanzo di amministrazione di €/migl. 92.653,57, superiore per €/migl. 10.653,57 a quello presunto indicato nello schema del bilancio di previsione per l’anno finanziario 2019, pari a €/migl. 82.000,00”.*
- **Entrate:** Il Collegio prende atto della costante attenzione dedicata all’attività di recupero dei contributi per l’autofinanziamento previsti dall’articolo 10, comma 7 - *ter*, della legge 10 ottobre 1990, n. 287;

- **Spese:** Il Collegio prende atto del rispetto, da parte dell'Autorità, della disciplina in materia di acquisizione centralizzata, ove obbligata e, negli altri casi, del ricorso opzionale ovvero a strumenti convenzionali con la *Commissione nazionale per la società e la borsa (CONSOB)*;
- **Utilizzo del fondo di riserva.** Il Collegio constata quanto di seguito riportato: *“Al 1° gennaio 2018, il fondo di riserva ordinario ammontava a €/migl. 10.000,00, e quello straordinario a €/migl. 58.550,00. In sede di assestamento di bilancio, deliberato dall'Autorità in data 5 luglio 2018, il maggiore avanzo di amministrazione accertato in sede di rendiconto 2017 rispetto a quello presunto indicato nello schema della previsione iniziale 2017 - pari a €/migl. 11.924,66 - è stato destinato al fondo di riserva straordinario. Con il medesimo provvedimento di assestamento sono stati disposti gli utilizzi del Fondo di riserva ordinario di €/migl. 457,50 quale differenza tra le minori entrate (€/migl. 1.560,00) e le minori uscite (€/migl. 1.102,50) previste nell'anno e di €/migl. 42,93 dovuto alla riassegnazione al bilancio di un corrispondente importo per fare fronte alla richiesta di pagamento afferente un residuo perente. Con la variazione di bilancio approvata dall'Autorità in data 31 ottobre 2018 è stato disposto un ulteriore utilizzo del Fondo di riserva ordinario per €/migl. 84,54 per far fronte alle ulteriori richieste di pagamento di somme rientranti tra i residui perenti. Al 31 dicembre 2018, il fondo di riserva ordinario ammonta quindi a €/migl. 9.415,03, mentre il fondo di riserva straordinario ammonta a €/migl. 70.474,65. La sommatoria dei due fondi, pari a €/migl. 79.889,68, è stata portata in economia”.*
- **Analisi delle principali voci di spesa.** In proposito il Collegio esamina:
  - **le spese di personale:** esse ammontano complessivamente, per il 2018, a €/migl. 39.432,50. Deve essere precisato che, nel rispetto comunque delle inderogabili previsioni normative, tale importo risente delle progressioni economiche previste dalla disciplina che regola il rapporto di lavoro in Autorità e dell'adeguamento inflattivo consequenziale a quello disposto dalla Banca d'Italia in favore dei propri dipendenti;
  - **le spese per utilizzo di beni di terzi** che hanno registrato *“il decremento più significativo, in virtù del venir meno del canone di locazione, pagato dall'Autorità fino al termine del 2017 quando, come più volte ricordato, si è proceduto all'acquisto dell'immobile in cui ha sede l'Autorità. A tale riguardo, si rappresenta che nel mese di febbraio 2018 la società Bipielle Real Estate, ex proprietaria dell'immobile, ha provveduto a restituire all'Autorità il canone per i quattro giorni di locazione non fruiti (dal 28 al 31 dicembre 2017), per €/migl. 49,82 (IVA inclusa)”;*
  - **versamenti delle riduzioni di spesa al bilancio dello Stato**, di cui il Collegio rileva la correttezza sia dei criteri che degli stessi calcoli effettuati. In particolare, sommando le diverse previsioni sulle riduzioni di spesa *“si è determinato un risparmio complessivo di euro/migl. 1.357,46; considerando la maggiorazione del 10% (pari a euro/migl. 135,75) l'ammontare del versamento da disporre ai sensi del comma 321 della legge 147/13 è stato determinato, in sede di bilancio di previsione 2018-2020, nella misura di euro/migl. 1.493,20”*, ed effettivamente versato in data 28 giugno 2018.

OMISSIS

Quanto all'**analisi dei residui**, il Collegio evidenzia che:

- i residui attivi per gli anni precedenti ammontano a €/migl. 228,84, costituiti da crediti vantati nei confronti di altre amministrazioni pubbliche. Sul punto, pur prendendo atto del parziale ristoro, il Collegio sollecita l'incameramento complessivo del rimborso delle somme corrisposte dall'Autorità per la copertura degli oneri derivanti dall'istituzione dell'Autorità di regolazione dei trasporti, anche in considerazione che l'ultima richiesta è intervenuta in data 8 marzo 2018;
- i residui attivi dell'esercizio 2018 ammontano a €/migl. 831,60, anch'essi relativi principalmente a crediti nei confronti di altre amministrazioni per retribuzioni corrisposte a personale in comando;
- i residui passivi totali ammontano a €/migl. 4.170,26, costituiti, per €/migl. 1.505,72, dall'accantonamento IFR/TFR/TFS per l'anno 2018, e per la restante parte da debiti derivanti da obbligazioni giuridicamente vincolanti, relative nella maggioranza dei casi ad acquisti per beni e servizi, in essere al 31 dicembre 2018, di cui una quota rilevante – pari a oltre €/migl. 1.100,00 – “sebbene relativa a obbligazioni giuridicamente perfezionate, si riferisce però a prestazioni effettivamente eseguite dai fornitori che non si sono tradotte in equivalenti liquidazioni da parte dell'Autorità, per incompletezza della documentazione fornita dai fornitori stessi”;
- i residui passivi perenti si sono ridotti, rispetto al 31 dicembre 2017, a seguito dell'attività di riaccertamento, essendo stati stralciati residui perenti per la decorrenza del termine ordinario decennale di prescrizione, per €/migl 575,41, mentre, dei residui perenti riportati alla fine dell'esercizio 2017, €/migl. 127,48 sono stati invece riportati a bilancio e pagati nel corso dell'esercizio. Sono inoltre registrati nuovi residui perenti riferibili all'esercizio 2016 per un totale di €/migl. 25,18.

In conclusione, il Collegio, dopo ampia e diffusa discussione:

- vista la relazione illustrativa sullo schema del rendiconto per l'anno finanziario 2018;
- esaminati i prospetti contabili allegati;
- preso atto dei risultati economico-finanziari esposti nella relazione e nei richiamati prospetti;

**esprime parere favorevole al rendiconto per l'anno finanziario 2018.**

Ancora, il Collegio, ai sensi dell'art. 31, comma 5 del Regolamento di contabilità:

- vista la bozza di deliberazione dell'Autorità di riaccertamento dei residui attivi e passivi;
- visti tutti i documenti allegati alla bozza di delibera di cui sopra;
- preso atto dei condivisi criteri di riaccertamento dei residui, come analiticamente descritti nella sopra menzionata bozza di delibera e preso atto dei fatti gestionali ivi menzionati;

**esprime parere favorevole al riaccertamento dei residui**, così come rappresentato nella bozza di deliberazione trasmessa al Collegio, riscontrandone la conformità al Regolamento di contabilità.

Infine, il Collegio, ai sensi degli artt. 34, comma 1, 35, comma 1 e 36, comma 1 del Regolamento di contabilità, rilevato che:

- gli schemi di bilancio relativi al rendiconto finanziario evidenziano in modo chiaro, efficace e fedele le risultanze della gestione delle entrate e delle uscite per l'anno 2018;
- gli schemi di bilancio del conto economico forniscono una rappresentazione esaustiva dei risultati economici conseguiti nell'esercizio 2018;
- gli schemi di bilancio dello stato patrimoniale bene evidenziano gli elementi attivi e passivi al termine dell'esercizio 2018;

**esprime sugli stessi parere favorevole.**

OMISSIS  
Andrea Luberti  
(Presidente)  
OMISSIS

OMISSIS  
Roberto Maria Bucchi  
(componente)  
OMISSIS



OMISSIS

*Statuti Generali della Compagnia e del Monte*

OMISSIS

OMISSIS

*Statuti Giurati della Comunità e del Mercato*

OMISSIS

OMISSIS

*Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato*

O  
M  
I  
S  
S  
I

OMISSIS

OMISSIS