

**DELIBERAZIONE 9 LUGLIO 2019
299/2019/I**

**RILASCIO DELL'INTESA AL MINISTERO DELL'ECONOMIA E DELLE FINANZE PER
L'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DELL'ESERCIZIO 2018 DELLA CASSA PER I SERVIZI
ENERGETICI E AMBIENTALI E COPERTURA DEI RELATIVI COSTI DI FUNZIONAMENTO
PER L'ESERCIZIO 2019**

**L'AUTORITÀ DI REGOLAZIONE PER ENERGIA
RETI E AMBIENTE**

Nella 1072^a riunione del 9 luglio 2019

VISTI:

- il decreto legislativo 26 gennaio 1948, n. 98 (di seguito: d.lgs. 98/48) recante la “Disciplina delle casse conguaglio prezzi”;
- il provvedimento del Comitato Interministeriale Prezzi 6 luglio 1974, n. 34, istitutivo della Cassa conguaglio per il settore elettrico (di seguito: Cassa) ora Cassa per i servizi energetici e ambientali (di seguito: CSEA);
- la legge 14 novembre 1995, n. 481 e s.m.i.;
- la legge 31 dicembre 2009, n. 196, recante disposizioni in materia di contabilità e finanza pubblica e s.m.i.;
- il decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91 (di seguito: d.lgs. 91/11), recante “Disposizioni recanti attuazione dell'art. 2 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, in materia di adeguamento ed armonizzazione dei sistemi contabili”;
- il decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33 (di seguito: d.lgs. 33/13), riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni;
- il decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 27 marzo 2013 (di seguito: DM 27 marzo 2013), recante “Criteri e modalità di predisposizione del budget economico delle Amministrazioni Pubbliche in contabilità civilistica”;
- il decreto legislativo 25 maggio 2016, n. 97 (di seguito: d.lgs. 97/16), che disciplina la revisione e semplificazione delle disposizioni in materia di prevenzione della corruzione, pubblicità e trasparenza;
- la legge 28 dicembre 2015, n. 208 (di seguito: legge di stabilità 2016), che ha disposto la trasformazione della Cassa in ente pubblico economico denominato «Cassa per i servizi energetici e ambientali»;
- il decreto del Ministero dell'Economia e delle finanze (di seguito: MEF) del 1 giugno 2016, recante “Approvazione dello Statuto della Cassa per i servizi energetici e ambientali” (di seguito: Statuto);

- la deliberazione dell’Autorità di Regolazione per Energia Reti e Ambiente (di seguito: Autorità) del 24 ottobre 2013, 467/2013/R/eel (di seguito: deliberazione 467/2013/R/eel), recante “Prima applicazione delle disposizioni in materia di agevolazioni relative agli oneri generali di sistema per le imprese a forte consumo di energia elettrica”;
- la deliberazione dell’Autorità 23 dicembre 2015, 654/2015/R/eel, 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 28 aprile 2017, 297/2017/A (di seguito: deliberazione 297/2017/A), con la quale l’Autorità ha approvato il nuovo Regolamento di amministrazione e contabilità di CSEA (di seguito: Regolamento di amministrazione e contabilità);
- la deliberazione 20 settembre 2018, 457/2018/I (di seguito: deliberazione 457/2018/I), con la quale l’Autorità ha rilasciato l’intesa al MEF per l’approvazione del bilancio di CSEA per l’esercizio 2017 e per stabilire l’aliquota per il prelievo commissionale a copertura dei costi di funzionamento di CSEA per l’esercizio 2018;
- i verbali del Collegio dei revisori di CSEA relativi all’esercizio 2018 (prot. Autorità 2883 del 28 gennaio 2019 e prot. Autorità 10529 del 24 aprile 2019);
- la comunicazione del 12 dicembre 2018 (prot. Autorità 35457 del 13 dicembre 2018), con cui il MEF ha trasmesso l’approvazione al bilancio d’esercizio 2017 di CSEA (di seguito: comunicazione del 12 dicembre 2018);
- la comunicazione del 6 febbraio 2019 (prot. Autorità 3068 del 6 febbraio 2019), con cui CSEA ha trasmesso la Relazione annuale del Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza 2018 (di seguito: comunicazione del 6 febbraio 2019);
- la comunicazione del 9 maggio 2019 (prot. Autorità 12766 del 15 maggio 2019), con cui CSEA ha trasmesso il bilancio d’esercizio 2018, approvato dal Comitato di gestione nella riunione del 29 aprile 2019 (di seguito: comunicazione del 9 maggio 2019);
- la comunicazione 29 maggio 2019 (prot. Autorità 14215 del 29 maggio 2019), con cui CSEA ha trasmesso l’aggiornamento del Budget economico 2019 e la relativa relazione del Collegio dei revisori (di seguito: comunicazione del 29 maggio 2019).

CONSIDERATO CHE:

- ai sensi dell’art. 5, del d.lgs. 98/48, l’iter procedurale per l’approvazione del rendiconto di CSEA prevede espressamente che il MEF acquisisca l’intesa dell’Autorità;
- la legge di stabilità 2016, all’art.1, comma 670, ha previsto la trasformazione di CSEA, a decorrere dal 1 gennaio 2016, in ente pubblico economico, operante

con autonomia organizzativa, tecnica e gestionale e sottoposto alla vigilanza del MEF e dell'Autorità;

- l'art. 1, comma 670, della suddetta legge, ha stabilito che entro 45 giorni dalla data di entrata in vigore della medesima legge, con decreto del MEF, sentita l'Autorità, siano apportate al regolamento di organizzazione e funzionamento le modifiche necessarie a dare attuazione alla disposizione stessa, con ciò facendo salve le disposizioni del regolamento di organizzazione già adottate dall'Autorità con la deliberazione 21 dicembre 2009, GOP 64/09;
- il medesimo art.1, comma 670, stabilisce che, a decorrere dal 2016, gli eventuali utili derivanti dalla gestione economica di CSEA sono versati all'entrata del bilancio dello Stato;
- con la deliberazione 297/2017/A, del 28 aprile 2017, l'Autorità, d'intesa con il MEF, ha approvato il Regolamento di amministrazione e contabilità di CSEA;
- il citato Regolamento di amministrazione e contabilità prevede, agli articoli 4 e seguenti, specifiche disposizioni in merito alla procedura di approvazione del bilancio di esercizio di CSEA, di tenuta della contabilità, del piano dei conti e del contenuto della nota integrativa del bilancio; il regolamento, prevede, altresì, agli articoli 9 e 10, disposizioni in merito alla predisposizione del budget economico annuale di CSEA e alla sua revisione.

CONSIDERATO CHE:

- lo Statuto di CSEA, approvato in seguito alla trasformazione di CSEA in ente pubblico economico, all'art. 7, comma 1, stabilisce che CSEA esercita le proprie funzioni, nel rispetto delle deliberazioni dell'Autorità e secondo gli indirizzi generali dalla stessa disposti, con particolare riferimento agli oneri generali di sistema;
- l'art. 9, comma 1, dello Statuto stabilisce che il bilancio di esercizio è redatto ai sensi delle pertinenti disposizioni del Codice civile, deliberato, su proposta del Direttore generale, dal Comitato di gestione;
- l'art. 9, comma 3, dello Statuto stabilisce che il bilancio d'esercizio è deliberato dal Comitato di gestione di CSEA entro il 30 aprile dell'anno successivo ed inviato, entro 10 giorni, al MEF e all'Autorità, per l'approvazione da parte del MEF medesimo d'intesa con l'Autorità;
- l'art. 9, comma 5, dello Statuto stabilisce che le riscossioni e le erogazioni istituzionali non hanno effetti sul conto economico ai fini della determinazione del risultato di esercizio;
- ai sensi dell'art. 3, del Regolamento di amministrazione e contabilità di CSEA, il bilancio si compone di Conto Economico, Stato Patrimoniale, Nota Integrativa e Rendiconto Finanziario ed è redatto in base ai criteri stabiliti dallo Statuto, dal Codice civile in materia di bilancio societario, nonché in base alle indicazioni contenute nei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo italiano di Contabilità (OIC) ed ai principi contabili generali previsti dall'art. 2, comma 2, Allegato 1, del d.lgs. 91/11;

- ai sensi del medesimo art. 3 del Regolamento di amministrazione e contabilità, nel progetto di bilancio è indicata la destinazione dell'eventuale utile, tenendo conto dell'obbligo di versamento della quota di utile derivante dalla gestione economica che, a decorrere dal 2016, è versato al bilancio dello Stato ai sensi dell'art.1, comma 670, della legge di stabilità 2016;
- ai sensi dell'art. 6, comma 4, del Regolamento di amministrazione e contabilità, il piano dei conti prevede un fondo oneri per erogazioni istituzionali in cui vengono accantonate le risorse destinate alle finalità per cui sono istituiti i conti di gestione;
- ai sensi dell'art. 6, comma 5, del Regolamento di amministrazione e contabilità, il saldo tra entrate ed uscite istituzionali alimenta o riduce il fondo oneri per erogazioni istituzionali, in modo che non ci siano effetti sul conto economico ai fini della determinazione del risultato di esercizio, ai sensi del art. 9, comma 5, dello Statuto.

CONSIDERATO CHE:

- con la deliberazione 457/2018/I, l'Autorità ha rilasciato l'intesa al MEF per l'approvazione del bilancio d'esercizio 2017 di CSEA;
- con la comunicazione del 9 maggio 2019, CSEA ha inviato all'Autorità il bilancio per l'esercizio 2018 approvato dal Comitato di gestione nella riunione del 29 aprile 2019;
- il bilancio trasmesso da CSEA, come indicato nella relazione sulla gestione e nella nota integrativa, è stato redatto tenuto conto di quanto previsto dal Codice civile in materia di bilancio societario e dal DM 27 marzo 2013, delle indicazioni contenute nei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo italiano di Contabilità (OIC) e dei principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, Allegato 1, del d.lgs. 91/11;
- il rilascio dell'intesa da parte dell'Autorità per l'approvazione del bilancio 2018 di CSEA, prevede, da parte di questa, la corretta rappresentazione della situazione finanziaria, economica e patrimoniale ai sensi della normativa contabile e del vigente Regolamento di amministrazione e contabilità; in vista del rilascio dell'intesa al MEF, gli Uffici dell'Autorità hanno quindi verificato:
 - sulla base delle dichiarazioni rilasciate dai revisori, la corretta rappresentazione della situazione finanziaria, economica e patrimoniale secondo quanto previsto dal Codice civile in materia di bilancio societario, dal D.M. 27 marzo 2013, dal Regolamento di amministrazione e contabilità e dai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo italiano di Contabilità (OIC);
 - la conformità della struttura e del contenuto del bilancio 2018 alle disposizioni del Regolamento di amministrazione e contabilità;
 - la corretta riapertura dei saldi di stato patrimoniale 2018 con le relative chiusure del 2017 sulla base del medesimo prospetto relativo all'esercizio precedente;

- la quadratura interna dei documenti che compongono il bilancio 2018;
- la corretta alimentazione del conto oneri di funzionamento di CSEA ai sensi della deliberazione 457/2018/I.

CONSIDERATO CHE:

- i verbali relativi alle verifiche amministrativo-contabili effettuate dal Collegio dei Revisori di CSEA non riportano rilievi circa la tenuta della contabilità relativa all'esercizio 2018;
- nella propria relazione al bilancio 2018, il Collegio dei Revisori di CSEA non ha rilevato criticità in relazione al medesimo bilancio ed ha attestato che:
 - il bilancio 2018 è redatto sulla base dei criteri stabiliti dal Codice civile in materia di bilancio societario, dal D.M. 27 marzo 2013, dal Regolamento di amministrazione e contabilità e dai principi contabili nazionali formulati dall'Organismo italiano di Contabilità (OIC);
 - i dati concordano con le scritture contabili;
 - l'Ente ha correttamente operato le riduzioni previste dalla normativa vigente in materia di riduzioni delle spese;
- nella relazione sulla gestione al bilancio 2018 è stata indicata la proposta di destinazione dell'utile, risultante dopo le imposte, a riserva legale del 32% e, per la restante parte, come versamento al bilancio dello Stato come previsto dall'articolo 1, comma 670, della legge di stabilità 2016.

CONSIDERATO CHE:

- con comunicazione del 12 dicembre 2018, a CSEA e per conoscenza all'Autorità, il MEF ha trasmesso l'approvazione del bilancio 2017 di CSEA;
- nella medesima comunicazione, il MEF ha richiesto a CSEA, al fine di consentire l'esercizio della vigilanza, di trasmettere al Ministero e all'Autorità una relazione di monitoraggio dell'avvenuta attuazione degli obblighi in materia di prevenzione della corruzione e di trasparenza, ai sensi del d.lgs. 33/13, così come modificato dal d.lgs 97/16;
- con comunicazione del 12 dicembre 2018, il MEF ha, inoltre, precisato che l'allegato al bilancio 2018, previsto dal decreto ministeriale 27 marzo 2013, conto consuntivo in termini di cassa non era pienamente conforme al modello previsto dal decreto in quanto il prospetto non riportava la classificazione COFOG;
- con comunicazione del 6 febbraio 2019, la CSEA ha trasmesso, al MEF e all'Autorità, la relazione annuale del responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza per il 2018;
- nel redigere il bilancio 2018, la CSEA ha dato evidenza nel prospetto del conto consuntivo in termini di cassa della classificazione COFOG, oltre che della classificazione per missioni e programmi.

CONSIDERATO, INOLTRE, CHE:

- l'articolo 7, comma 2, del Regolamento di amministrazione e contabilità prevede che l'Autorità, contestualmente al rilascio dell'intesa sull'approvazione del bilancio al MEF, autorizzi CSEA a effettuare un prelievo di natura commissionale sui conti di gestione a copertura dei costi di funzionamento per l'esercizio in corso;
- l'articolo 7, comma 2 del regolamento prevede, inoltre, che il citato prelievo debba essere commisurato agli importi riscossi ed erogati nel corso del precedente esercizio con aliquota determinata dall'Autorità previa propria deliberazione;
- con la deliberazione 457/2018/I, l'Autorità ha autorizzato CSEA al prelievo di natura commissionale sui conti di gestione, per l'esercizio 2018, nella misura pari allo 0,44 per mille del valore complessivo degli importi di riscossioni ed erogazioni, al netto delle partite di giro, registrate nell'esercizio 2017;
- il suddetto prelievo, determinato dall'Autorità, che costituisce ricavo commissionale di CSEA per l'esercizio 2018, ha consentito la copertura dei costi di funzionamento di CSEA per il medesimo anno, comprensivi delle imposte e al netto dei proventi finanziari e dei ricavi relativi alle trattenute operate da CSEA sulle agevolazioni erogate ai sensi della deliberazione 467/2013/R/EEL.

CONSIDERATO, INFINE, CHE:

- con la comunicazione del 29 maggio 2019, CSEA ha trasmesso agli Uffici dell'Autorità l'aggiornamento del Budget economico 2019 in cui sono stati rettificati i valori di ricavo e costi per recepire gli importi degli interessi attivi sui conti di gestione e le relative ritenute alla fonte a valle dell'aggiudicazione della gara di tesoreria da parte di MPS S.p.a., per i conti correnti del settore elettrico, e di BPM S.p.a., per i conti correnti dei settori gas, idrico e altro;
- il Collegio dei revisori di CSEA, nella relazione sull'aggiornamento del Budget 2019, ha espresso parere favorevole all'aggiornamento del Budget economico 2019;
- nel Budget economico 2019, inviato da CSEA, sono riportati i costi e le imposte afferenti l'attività di funzionamento di CSEA per l'esercizio 2019 e i proventi sulle trattenute operate da CSEA sulle agevolazioni erogate ai sensi della deliberazione 467/2013/R/EEL, importi che costituiscono ricavi afferenti, anche in questo caso, l'attività di funzionamento.

RITENUTO CHE:

- il bilancio di esercizio 2018, predisposto da CSEA, sia conforme alle già citate disposizioni normative e che sussistano pertanto le condizioni per rilasciare al MEF l'intesa dell'Autorità in ordine all'approvazione del suddetto bilancio;

- si possa, altresì, procedere, tenuto conto degli importi riportati nel Budget economico 2019 inviato da CSEA, ad autorizzare quest'ultima ad effettuare un prelievo di natura commissionale sui conti di gestione per la copertura dei costi di funzionamento per l'esercizio 2019

DELIBERA

1. di rilasciare al Ministero dell'Economia e delle Finanze, l'intesa dell'Autorità, in ordine all'approvazione del bilancio di esercizio 2018 di CSEA;
2. autorizzare CSEA a effettuare, per l'esercizio 2019, il prelievo di natura commissionale di cui all'articolo 7, comma 2, del Regolamento di amministrazione e contabilità nella misura pari allo 0,49 per mille del valore complessivo degli importi riscossi ed erogati risultanti dal rendiconto finanziario di cui al bilancio 2018;
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 a CSEA;
5. di pubblicare, una volta approvato il bilancio 2018 da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze, il presente provvedimento sul sito internet dell'Autorità www.arera.it.

9 luglio 2019

IL PRESIDENTE
Stefano Besseghini