

## **VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

L'anno duemilasedici, il giorno 27 del mese di aprile, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti composto da:

Dott. Alberto De Gregorio	- Presidente
Dott. Massimo Baiamonte	- Componente
Dott. Domenico Carello	- Componente

---ooOoo---

Si precisa che il Collegio dei Revisori risulta eletto dall'Assemblea Consortile in data 12 Aprile 2016 ed effettua oggi la propria riunione insediativa, alla presenza di tutti gli eletti.

La seduta è convocata per provvedere alla:

**redazione della propria relazione in ordine al Bilancio di previsione 2016-2018** contenente il parere di cui all'art. 239 - comma 1 - lett. b) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267.

□ □ □ □ □

### **IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Atteso che ai sensi dell'art. 239 - comma 1 - lett. b) del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267, questo Collegio deve rilasciare e trasmettere all'Assemblea Consortile il proprio parere in ordine alla proposta di adozione del Bilancio di previsione per l'esercizio 2016 con i relativi allegati.

Esaminato il progetto di Bilancio di previsione 2016-2018, approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 2 del 22 marzo 2016, con allegato il progetto di Bilancio per il triennio 2016-2018 e la relativa nota integrativa.

Esaminati gli allegati al Bilancio.

Verificata la corrispondenza degli atti prodotti alle disposizioni previste dallo Statuto.

Visto il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Visto il D.P.R. 3 agosto 1998, n. 326.

Vista la Legge 27 dicembre 2006, n. 296.

Vista la Legge 6 agosto 2008, n. 133.

Vista la Legge 30 luglio 2010 n. 122

Vista la Legge 7 agosto 2012 n. 135

Visto il Decreto Legge n. 174 del 10 ottobre 2012

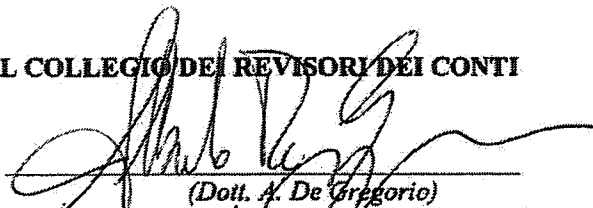
Visto il D. Lgs. 23 giugno 2011, n.118;

Visto il parere espresso in data 22 marzo 2016 dal Responsabile del Servizio Finanziario, tenuto conto delle competenze allo stesso attribuite dall'art. 153 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267;

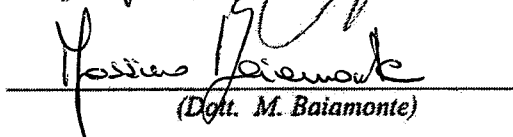
**APPROVA**

- 1) l'allegata Relazione comprendente il parere sullo schema di Bilancio di Previsione per l'esercizio 2016, del Bilancio 2016-2018 e dei relativi allegati, del Consorzio "Agenzia della Mobilità Piemontese", che forma parte integrante del presente verbale.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**



(Dott. A. De Gregorio)



(Dott. M. Baiamonte)



(Dott. D. Carello)

## **IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Visto:

- il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.
- il D.P.R. 3 agosto 1998, n. 326.
- la Legge 27 dicembre 2006, n. 296.
- la Legge 6 agosto 2008, n. 133.
- la Legge 30 luglio 2010 n. 122
- la Legge 7 agosto 2012 n. 135
- il Decreto Legge n. 174 del 10 ottobre 2012
- il D.Lgs. 23 giugno 2011, n.118;
- le disposizioni normative sulla Finanza pubblica vigenti
- il parere espresso dal Responsabile del Servizio Finanziario rilasciato in data 22 marzo 2016, tenuto conto delle competenze allo stesso attribuite dall'art. 153 del D.Lgs. 18.08.2000, n. 267

Esaminato lo schema di Bilancio di previsione 2016-2018, munito dei relativi allegati, predisposto dal Consiglio di Amministrazione ed approvato con deliberazione n. 2 del 22 marzo 2016;

### **attesta**

- che lo schema di Bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2016-2018 è redatto secondo le disposizioni di cui al D.Lgs. n. 267/2000 ed al D.Lgs. 23 giugno 2011, n.118 così come modificato dal D.Lgs. 126/2014 nonché secondo gli schemi ed i principi contabili ad esso allegati;

### **verifica**

- che sono stati osservati i requisiti ed i limiti contabili di legge, per cui il Bilancio è stato correttamente redatto nell'osservanza dei principi di unita', annualità, universalità ed integrità, veridicità, pareggio finanziario ed equilibrio economico di cui all'art. 162 del D.Lgs 267/2000;
- che le entrate e le spese per servizi in conto terzi (partite di giro) pareggiano in entrata e in uscita;
- che il Bilancio risulta illustrato dalla Nota integrativa;
- che il Bilancio è redatto secondo la struttura prevista dal D.Lgs. 118/2011;
- che gli stanziamenti del Bilancio 2016-2018 hanno carattere autorizzatorio costituendo limite agli impegni di spesa ai sensi del D.Lgs 267/2000, art. n. 171 comma 4;

- che le metodologie adottate nella predisposizione del bilancio consentono la determinazione dei singoli stanziamenti di entrata e di spesa attraverso l'individuazione preliminare delle risorse e degli interventi (fondi e impieghi), e che gli interventi risultano accorpati per missioni e programmi;

**rileva**

A) che il risultato finanziario é così previsto:

ENTRATE	€	625.954.023,70	per la competenza 2016
USCITE	€	625.954.023,70	per la competenza 2016

B) che l'equilibrio economico del Bilancio è dimostrato nell'Allegato 9 al Bilancio di Previsione in accordo alla modulistica prevista dal d.lgs. 118/2011

L'equilibrio economico di parte corrente è ottenuto sull'esercizio 2016 tramite l'utilizzo dell'avanzo presunto vincolato e accontonato per Euro 2.500.000 per fondo di dotazione ed Euro 4.500.800 per fondo passività potenziali. Il medesimo importo risulta esposto nelle previsioni di spese correnti.

L'equilibrio evidenzia entrate correnti che residuano dopo le spese correnti per € 104.523,00 che viene destinato a spese in conto capitale.

C) che le spese correnti, riepilogate per interventi, ovvero per tipologia di utilizzo dei fattori produttivi, presentano il seguente dettaglio nel 2016 :

Previsioni di spesa	2016
Trasporto ferroviario – Spese correnti	€ 248.321.424,72
Trasporto ferroviario – Spese c/capitale	€ 10.838,00
Trasporto pubblico locale – Spese correnti	€ 322.837.946,99
Trasporto pubblico locale – Spese c/capitale	€ 2.397.142,34
Fondo di riserva	€ 1.959.021,52
Fondo crediti dubbia esigibilità	€ 800,00
Altri fondi spese correnti (*)	€ 7.000.000,00
Spese per partite di giro	€ 43.426.850,13
<b>Totale</b>	<b>€ 625.954.023,70</b>

(\*) Trattasi dell'avanzo presunto indisponibile costituito da € 2.500.000 di fondo di dotazione dell'Agenzia, che nel corso del 2016 subirà il ridimensionamento previsto

dall'aggiornamento di Convenzione e Statuto, ed € 4.500.000 di fondo per passività potenziali

Per quanto riguarda le spese di funzionamento si riporta il seguente dettaglio :

Interventi (spese di funzionamento)	2016
organi ed incarichi istituzionali	€ 46.960,00
personale e relativi oneri assistenziali, previdenziali e fiscali	€ 1.309.282,15
acquisto beni e prestazioni di servizi	€ 684.650,00
prestazioni di servizi imputate sul 2017 tramite FPV	€ 55.000,00
utilizzo beni di terzi	€ 184.000,00
trasferimenti	€ 545.453,35
altre spese	€ 52.109,98
fondo di riserva	€ 1.959.021,52
spese in conto capitale	€ 104.523,00
<b>Totale</b>	<b>€ 4.941.000,00</b>

D) che le entrate correnti, distinte per natura di provenienza, presentano nel triennio 2016 – 2017 - 2018 le seguenti risultanze:

Risorse	2016	2017	2018
Tributarie	€ -	€ -	€ -
Contributi e Trasferimenti	€ 572.572.048,40	€ 547.512.081,29	€ 547.512.081,29
Extratributarie	€ 560.000,00	€ -	€ -
<b>Totale</b>	<b>€ 573.134.064,40</b>	<b>€ 547.514.098,29</b>	<b>€ 547.514.099,29</b>

E) che le entrate e le spese per conto di terzi presentano, complessivamente e a livello di ciascun capitolo, previsioni di entrata uguali alle previsioni di spesa:

Entrata: Titolo VI	euro	43.426.850,13
Spesa: Titolo IV	euro	43.426.850,13

F) che il fondo di riserva pari a € 1.959.021,52 previsto per il 2016 (pari a circa allo 0,343% delle spese correnti) è stato calcolato tenendo conto del disposto dell'art. 166 del D.Lgs. 267 del 18/08/2000 e lo stesso può essere utilizzato nei casi in cui si verificano esigenze straordinarie di bilancio o nel caso in cui le dotazioni degli interventi di spesa correnti si

rivelino insufficienti, fatto salvo il vincolo di destinazione previsto dall'art. 3 comma 1 lett. g) del DL 174/2012.

Tutto ciò premesso, il Collegio dei Revisori

**considera**

le entrate previste *attendibili* e le spese previste *congrue*, e conseguentemente il Bilancio di previsione *coerente* con gli atti fondamentali della gestione, tenuto conto:

- delle risultanze del rendiconto 2014;
- della valutazione del gettito effettivamente accertabile per l'entrata;
- degli effetti derivanti da spese obbligatorie o disposte da atti e contratti;
- delle illustrazioni e dimostrazioni fornite con il Documento Unico di Programmazione così come approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 22 marzo 2016;
- della fase di consolidamento delle attività consortili.

--==ooOoo==--

***CONSIDERAZIONI FINALI E CONCLUSIONI***

Il Collegio dei Revisori ritiene, in via preliminare, di poter valutare positivamente il progetto di bilancio annuale e pluriennale, così come approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 22 marzo 2016.

Valuta positivamente i contenuti del Documento Unico di Programmazione, oggetto di separato parere, che illustrano la manovra finanziaria complessiva e le strategie operative del Consorzio per il prossimo futuro. Nella prima parte della Relazione vengono illustrate in maniera dettagliata le novità normative che riguardano il funzionamento del Consorzio con particolare riferimento alle modifiche della L.R. 1/2000.

Nella seconda e terza parte vengono descritte le iniziative riguardanti la pianificazione e la programmazione dei servizi di trasporto pubblico anche sulla base degli indirizzi per il redigendo Piano Triennale dei servizi di Tpl 2016-2018.

Vengono altresì individuate le azioni da intraprendere a seguito delle riduzioni delle risorse disponibili per gli esercizi oggetto di programmazione a seguito delle manovre finanziarie regionali.

Nella quarta parte della Relazione viene riportata una prima indicazione riguardante le modalità di revisione ed adeguamento del programma di fabbisogno del personale

dell'Agenzia a seguito dell'ampliamento delle funzioni.

Il Collegio dei revisori evidenzia l'andamento crescente della spesa corrente che trova ragione nell'ampliamento delle funzioni dell'Ente. Tale cambiamento è indicato in maniera dettagliata nella seconda parte del Documento Unico di Programmazione 2016.

Le spese in conto capitale di cui al Titolo II pari a € 104.523,00 saranno finanziate dal differenziale economico positivo dell'Ente. Nell'ambito della gestione del bilancio sarà necessario che l'impegno per finanziare le spese previste al titolo II tenga conto dell'effettiva realizzazione dell'avanzo stesso.

Assume rilevanza anche l'assenza di previsioni di entrata di cui al Titolo V "Entrate derivanti da accensioni di prestiti". Ne consegue, come si evince dai prospetti di bilancio, che non sono previste, nell'ambito triennale, spese relative ad interessi passivi e oneri finanziari.

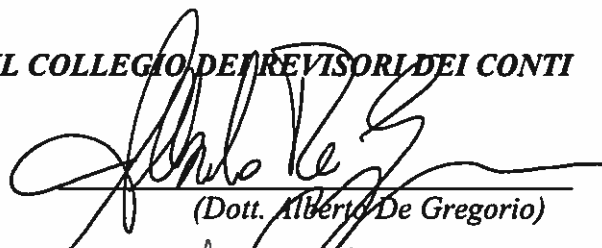
In chiusura il Collegio richiama l'attenzione degli Organi del Consorzio sulla necessità di osservare attentamente l'evoluzione normativa in atto, specie in relazione alle disposizioni che verranno eventualmente ulteriormente introdotte per l'anno 2016, al fine di intervenire tempestivamente sul bilancio annuale e pluriennale con le opportune integrazioni e/o variazioni che, eventualmente, si dovessero rendere necessari.

Per quanto sopra premesso,

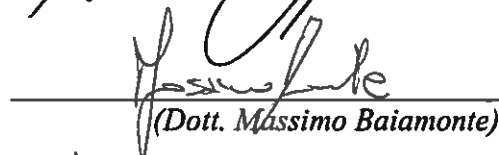
**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

esprime parere favorevole ai fini dell'approvazione del Bilancio di previsione 2016-2018, con tutti i suoi allegati e invita il Consiglio di Amministrazione ad allegare il presente parere alla documentazione da produrre all'Assemblea Consortile per la deliberazione del Bilancio.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**



(Dott. Alberto De Gregorio)



(Dott. Massimo Baiamonte)



(Dott. Domenico Carello)