

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

L'anno duemilaquindici, il giorno 26 del mese di marzo, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti composto da:

Dott. Alberto De Gregorio	- Presidente
Dott. Domenico Pizzala	- Componente
Dott. Domenico Carello	- Componente

--==ooOoo==--

La seduta è convocata per provvedere alla:

**redazione della propria relazione in ordine al Bilancio di previsione per l'esercizio 2015 – Bilancio pluriennale 2015 – 2017** 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 2014 con i relativi allegati.

Esaminato il progetto di Bilancio di previsione per l'esercizio 2015, approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 1 del 23 marzo 2015, con allegati lo schema di Relazione Previsionale e Programmatica ed il progetto di Bilancio Pluriennale per il triennio 2015-2016-2017.

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. 31 gennaio 1996, n. 194.

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

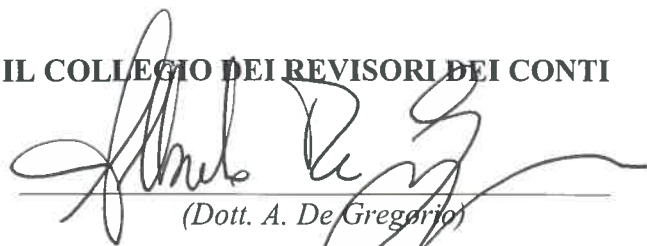
Visto il D.Lgs. 23 giugno 2011, n.118;

Visto il parere espresso in data 23 marzo 2015 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 2015, del Bilancio Pluriennale 2015/2016/2017 e dei relativi allegati, del Consorzio "Agenzia per la Mobilità Metropolitana e Regionale", che forma parte integrante del presente verbale.

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



(Dott. A. De Gregorio)



(Dott. D. Pizzala)



(Dott. D. Carello)

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

Visto:

- il D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.
- il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194.
- 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 23 marzo 2015, 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 per l'esercizio 2015, munito dei relativi allegati, predisposto dal Consiglio di Amministrazione ed approvato con deliberazione n. 1 del 23 marzo 2015;

### **attesta**

- che lo schema di Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2015 è redatto secondo le disposizioni ed i principi di cui al D.Lgs. 18.08.2000, n. 267 e con la struttura di cui al D.P.R. 31.1.1996, n. 194;
- che, ai sensi dell'art. 171 del D.Lgs. n. 267/2000, sono allegati al Bilancio gli schemi del Bilancio pluriennale 2015/2016/2017 e la Relazione Previsionale e Programmatica redatta, per quanto applicabile, in conformità del D.P.R. nr. 326 del 03/08/1998;
- che il recepimento delle disposizioni di cui al D.Lgs. 118/2011 non comporta il mutamento della struttura del Bilancio preventivo. Il Collegio dei revisori dell'Agenzia provvederà nel corso dell'esercizio di riferimento a verificare l'adozione dei necessari provvedimenti ed adempimenti diretti a recepire i principi di armonizzazione contabile dettati dal predetto decreto legislativo.

### **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 Relazione Previsionale e Programmatica;
- che il Bilancio è redatto secondo la struttura prevista dal D.P.R. 194/96;

- che gli stanziamenti del Bilancio Pluriennale 2015/2017 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 funzioni e servizi;

**rileva**

A) che il risultato finanziario é così previsto:

ENTRATE	€	256.346.859,00	per la competenza 2015
USCITE	€	256.346.859,00	per la competenza 2015

B) che l'equilibrio economico del Bilancio si realizza raffrontando il totale dei primi tre titoli dell'entrata con il totale del titolo I della spesa, sommato al titolo III relativo alla quota capitale delle rate di ammortamento dei mutui passivi, al netto dei rimborsi per anticipazioni di cassa, come emerge dal prospetto che segue:

<b>PARTE I</b>	<b>ENTRATA</b>		
	AVANZO AMMINISTRAZIONE	€	-
<b>TITOLO I</b>	ENTRATE TRIBUTARIE	€	-
<b>TITOLO II</b>	ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI	€	255.626.759,00
<b>TITOLO III</b>	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	€	10.100,00
	<b>TOTALE GENERALE ENTRATA</b>	<b>€</b>	<b>255.636.859,00</b>

<b>PARTE II</b>	<b>SPESA</b>		
<b>TITOLO I</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>		
	1 – Personale	€	1.243.368,70
	2 – Acq. mat. prime/beni di cons.	€	20.000,00
	3 – Prestazioni di servizi	€	253.153.501,30
	4 – Utilizzo di beni di terzi	€	178.300,00
	5 – Trasferimenti	€	67.300,00
	6 – Interessi passivi	€	-
	7 – Imposte e tasse	€	97.996,00
	8 – Oneri str. della gestione corrente	€	-
	9 – Ammortamenti di esercizio	€	-
	10 – Fondo svalutazione crediti	€	-
	11 – Fondo di riserva	€	766.870,00
	<b>Totale €.</b>	<b>€</b>	<b>255.527.336,00</b>
<b>TITOLO III</b>	<b>SPESE RIMBORSO DI PRESTITI</b>	€	-
	<b>TOTALE GENERALE SPESA</b>	<b>€</b>	<b>255.527.336,00</b>

Totale generale dell'Entrata	€	255.636.859,00	-
Totale generale della Spesa	€	255.527.336,00	=
<i>Avanzo economico</i>	€	109.523,00	

L'equilibrio economico evidenzia un avanzo di Euro 109.529,00 che, come indicato nel prospetto seguente, viene utilizzato per investimenti.

C) che l'equilibrio degli investimenti è così previsto:

**Entrate in c/capitale:**

- avanzo economico	109.523,00
- avanzo di amministrazione	0,00
- Titolo IV	0,00
<b>Totale</b>	<b>109.523,00</b>

**Spese in c/capitale:**

- Titolo II	<b>109.523,00</b>
-------------	-------------------

Dal quadro contabile sopra evidenziato si ritiene che il programma degli investimenti di cui al Tit. II° potrà essere conseguito previo accertamento dell'avanzo economico previsto per l'anno 2015.

D) che le *spese correnti*, riepilogate per interventi, ovvero per tipologia di utilizzo dei fattori produttivi, presentano il seguente dettaglio nel triennio 2015 - 2016 - 2017:

Interventi	2015	2016	2017
Personale	€ 1.243.368,70	€ 1.242.068,00	€ 1.242.068,00
Acq.materie prime/ beni consumo	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
Prestazione di servizi	€ 253.153.501,30	€ 253.153.489,00	€ 253.153.489,00
Utilizzo di beni di terzi	€ 178.300,00	€ 178.300,00	€ 178.300,00
Trasferimenti	€ 67.300,00	€ 65.355,00	€ 65.355,00
Interessi passivi	€ -	€ -	€ -
Imposte e tasse	€ 97.996,00	€ 101.254,00	€ 101.254,00
Oneri straord. gestione corrente	€ -	€ -	€ -
Ammortamenti	€ -	€ -	€ -
Fondo di riserva	€ 766.870,00	€ 766.870,00	€ 766.870,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 255.527.336,00</b>	<b>€ 255.527.336,00</b>	<b>€ 255.527.336,00</b>

E) che le *entrate correnti*, distinte per natura di provenienza, presentano nel triennio 2015 - 2016 - 2017 le seguenti risultanze:

Risorse	2015	2016	2017
Tributarie	€ -	€ -	€ -
Contributi e trasferimenti	€ 255.626.759,00	€ 255.626.759,00	€ 255.626.759,00
Extratributarie	€ 10.100,00	€ 10.100,00	€ 10.100,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 255.636.859,00</b>	<b>€ 255.636.859,00</b>	<b>€ 255.636.859,00</b>

F) che le spese correnti su base storica, riepilogate per interventi esprimono le seguenti risultanze:

Interventi	Consuntivo 2013	Stanz.attuale 2014	Previsione 2015
Personale	€ 1.269.061,36	€ 1.286.902,00	€ 1.243.368,70
Acq. materie prime/beni consumo	€ 11.792,92	€ 21.600,00	€ 20.000,00
Prestazione di servizi	€ 261.577.772,11	€ 257.761.603,00	€ 253.153.501,30
Utilizzo di beni di terzi	€ 174.805,34	€ 175.935,00	€ 178.300,00
Trasferimenti	€ 523.293,64	€ 21.379.637,00	€ 67.300,00
Interessi passivi	€ 123.270,23	€ -	€ -
Imposte e tasse	€ 97.314,98	€ 102.400,00	€ 97.996,00
Oneri straord. gestione corrente	€ -	€ -	€ -
Ammortamenti	€ -	€ -	€ -
Fondo di riserva	€ -	€ 387.500,00	€ 766.870,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 263.777.310,58</b>	<b>€ 281.115.577,00</b>	<b>€ 255.527.336,00</b>

G) che le entrate correnti su base storica esprimono le seguenti risultanze:

Risorse	Consuntivo 2013	Stanz.attuale 2014	Previsione 2015
Tributarie	€ -	€ -	€ -
Contributi e trasferimenti	€ 259.168.591,39	€ 280.783.417,00	€ 255.626.759,00
Extratributarie	€ 558.812,53	€ 73.560,00	€ 10.100,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 259.727.403,92</b>	<b>€ 280.856.977,00</b>	<b>€ 255.636.859,00</b>

H) 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	710.000,00
Spesa: Titolo IV	euro	710.000,00

I) che il fondo di riserva pari a € 766.870,00 previsto per il 2015 (pari a circa allo 0,3001% 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.

**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 2013;
- 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 la relazione Previsionale e Programmatica;
- 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 23 marzo 2015.

Valuta positivamente i contenuti della Relazione Previsionale e Programmatica 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 parte vengono descritte le iniziative riguardanti la pianificazione e la programmazione dei servizi di trasporto pubblico sulla base dell'attuale Piano Triennale dei servizi di Tpl approvato dalla Regione Piemonte con deliberazione n. 18-6536 del 22 ottobre 2013.

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 terza parte della Relazione vengono indicati i programmi con impatto sull'assetto organizzativo dell'ente ed in particolare l'attivazione dell'Agenzia per l'adeguamento delle procedure imposto dalle disposizioni relative al ricorso della cd. "fatturazione elettronica".

Nella parte quarta, "Relazione finanziaria", vengono evidenziati i criteri generali nonché l'analisi per titoli e la relativa specificazione del titolo in categorie.

Il Collegio dei Revisori ha effettuato un particolare approfondimento sulla composizione del "Titolo" II delle Entrate con esame delle singole "Categorie" che lo compongono.

La previsione di € 255.626.759,00 tiene conto, così come illustrato nella Relazione previsionale e programmatica dei trasferimenti per il finanziamento del servizio TPL per € 238.118091,00 e di € 2.481.539,00 quale quota dei trasferimenti correnti regionali destinata al finanziamento delle spese di funzionamento dell'Agenzia ai sensi dell'art. 26 della L.R. 1/2000

(esercizio precedente, nel complesso: € 266.188.602,00), nonché dei rimborsi Iva dallo Stato sui contratti di servizio per complessivi € 11.179.570,00 (esercizio precedente: € 9.721.778,00).

Il Collegio dei revisori evidenzia l'andamento discendente della spesa corrente che trova conferma nel dato previsionale 2015, andamento che trova ragione nella costante riduzione dell'offerta di trasporto intervenuta negli ultimi 8 anni. Tale andamento è indicato in maniera dettagliata nella seconda parte della relazione previsionale e programmatica 2015.

Le spese in conto capitale di cui al Titolo II pari a € 109.523,00 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 2015, 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 2015, 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. Domenico Pizzala)

  
(Dott. Domenico Carello)