

AGENZIA DELLA MOBILITÀ PIEMONTESE

RELAZIONE SULLA GESTIONE 2017

La presente nota integrativa è redatta ai sensi ed in applicazione di quanto previsto dall'art. 11, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

CRITERI GENERALI di REDAZIONE del RENDICONTO

Il rendiconto della gestione per l'esercizio 2017 dell'Agenzia della mobilità piemontese è redatto conformemente ai principi indicati dall'art. 151 (Principi generali) del D.Lgs. n. 267/2000, così come modificato dall'art. 74 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.; inoltre, in applicazione dell'art. 3 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., è redatto nel rispetto dei principi contabili generali di cui all'allegato 1 al suddetto decreto, nonché in osservanza dei principi contabili applicati della programmazione, della contabilità finanziaria e della contabilità economico-patrimoniale di cui rispettivamente agli allegati n. 4/1, n. 4/2 e n. 4/3 del citato decreto legislativo.

I principi contabili generali, o postulati, di cui sopra sono i seguenti:

1. Principio dell'annualità;
2. Principio dell'unità;
3. Principio dell'universalità;
4. Principio dell'integrità;
5. Principio della veridicità, attendibilità, correttezza, e comprensibilità;
6. Principio della significatività e rilevanza;
7. Principio della flessibilità;
8. Principio della congruità;
9. Principio della prudenza;
10. Principio della coerenza;
11. Principio della continuità e della costanza;
12. Principio della comparabilità e della verificabilità;
13. Principio della neutralità;
14. Principio della pubblicità;
15. Principio dell'equilibrio di bilancio;
16. Principio della competenza finanziaria;
17. Principio della competenza economica;
18. Principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

Il sistema contabile dell'Ente garantisce, ai sensi dell'art. 151, comma 4, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario, economico e patrimoniale, attraverso l'adozione:

- della contabilità finanziaria che ha natura autorizzatoria e consente la rendicontazione della gestione finanziaria nel conto del bilancio;
- della contabilità economico-patrimoniale, a fini conoscitivi, per la rilevazione degli effetti economici e patrimoniali dei fatti gestionali e per consentire la rendicontazione economica e patrimoniale rispettivamente nel conto economico e nello stato patrimoniale.

Il principio contabile applicato della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. prescrive:

- il criterio di registrazione delle operazioni di accertamento e impegno con le quali vengono imputate agli esercizi finanziari le entrate e le spese derivanti da obbligazioni giuridiche perfezionate, sia attive che passive;
- il criterio di registrazione degli incassi e dei pagamenti, che devono essere imputati agli esercizi in cui il Tesoriere ha effettuato le rispettive operazioni.

Le obbligazioni giuridiche perfezionate sono registrate nelle scritture contabili al momento della nascita dell'obbligazione, imputandole all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza; la scadenza dell'obbligazione è il momento in cui l'obbligazione diventa esigibile.

Il principio contabile applicato della competenza economico-patrimoniale di cui all'allegato 4/3 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. consente di applicare a ciascun esercizio i rispettivi costi/oneri e ricavi/proventi. Le transazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti e vengono rilevate contabilmente ed attribuite all'esercizio al quale si riferiscono, anziché a quello in cui si concretizzano i rispettivi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). Le transazioni inerenti operazioni di scambio strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contributi, trasferimenti, prestazioni, servizi, altro) danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

PRINCIPALI VOCI DEL CONTO DI BILANCIO

Il **risultato di amministrazione al 31.12.2017** indica le risultanze della gestione finanziaria di competenza e in conto residui ed è così determinato:

Fondo cassa iniziale al 01.01.2017		10.804.596,35
Riscossioni nell'esercizio	+	531.100.974,95
Pagamenti nell'esercizio	-	530.325.587,09
Fondo cassa finale al 31.12.2017	=	11.579.984,21
Residui attivi finali	+	222.945.033,39
Residui passivi finali	-	224.267.587,38
FPV di parte corrente	-	184.926,79
FPV di parte capitale	-	0,00
Risultato di amministrazione al 31.12.2017	=	10.072.503,43

La composizione del suddetto risultato di amministrazione al 31.12.2017, pari ad Euro 10.072.503,43, è la seguente:

- **parte accantonata** pari ad **Euro 2.068.298,90** di cui:
 - a) Euro 82,51 relativi al Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2017;
 - b) Euro 2.068.216,39 inerenti il Fondo passività potenziali di cui alle deliberazioni dell'Assemblea n. 7/2015 e n. 4/2016;
- **parte vincolata** pari ad **Euro 5.847.120,00** di cui:
 - a) Euro 1.450.000,00 relativi all'accantonamento del fondo consortile dell'Agenzia della mobilità piemontese;
 - b) Euro 1.050.000,00 relativi all'accantonamento per la restituzione delle quote eccedenti il fondo consortile dell'Agenzia della mobilità piemontese;
 - c) Euro 3.347.120,00 inerenti economie di bilancio 2017 a fronte di trasferimenti regionali in conto capitale a destinazione vincolata accertati ed incassati nel corso del 2017.

Conseguente, risulta che la **parte disponibile del risultato di amministrazione al 31.12.2017** è pari ad **Euro 2.157.084,53**.

Nel corso della gestione 2017 sono state disposte variazioni al bilancio di previsione per complessivi Euro 12.714.448,11, in termini di competenza, ed Euro 7.904.698,10, in termini di cassa, tramite i provvedimenti di seguito riportati:

- deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 4/2017 del 19.05.2017, per complessivo incremento di Euro 636.899,04 delle previsioni di entrata e spesa 2017, in termini di sola competenza;
- deliberazione dell'Assemblea n. 2/2017 del 29.05.2017, per complessivo incremento di Euro 2.509.016,20 delle previsioni di entrata e spesa 2017, in termini di sola competenza;
- deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 13/2017 del 09.06.2017, ratificata con deliberazione dell'Assemblea n. 3/2017, per complessivo incremento di Euro 2.701.033,85 delle previsioni di entrata e spesa 2017, in termini di competenza e cassa;
- deliberazione dell'Assemblea n. 3/2017 del 21.07.2017, per complessivo incremento di Euro 3.382.323,39 delle previsioni di entrata e spesa 2017, in termini di competenza e cassa;
- deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 22/2017 del 07.09.2017, di esecuzione della deliberazione dell'Assemblea n. 3/2017, per riduzione dei residui attivi per Euro 27.291.942,25 e dei residui passivi per Euro 19.119.841,00, nonché per complessiva riduzione di Euro 1.663.834,77 delle previsioni di entrata e spesa 2017, in termini di sola cassa;
- deliberazione dell'Assemblea n. 4/2017 del 27.11.2017, per complessivo incremento di Euro 3.485.175,63 delle previsioni di entrata e spesa 2017, in termini di competenza e cassa.

PREVISIONI DI ENTRATA 2017								
Tipologia	PREVISIONI INIZIALI		DELIBERA	ORGANO	VARIAZIONI		PREVISIONI FINALI	
	COMPETENZA	CASSA			COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
F.do cassa		10.804.596,35						10.804.596,35
FPV	523.350,00		4	CdA	636.899,04	0,00	1.160.249,04	
Ris. Vinc.	3.568.016,39						3.568.016,39	
20101	589.447.536,57	690.772.595,57	2	Assemblea	2.509.016,20	0,00		
			13	CdA	2.701.033,85	2.701.033,85		
			3	Assemblea	73.640,21	73.640,21		
			22	CdA	0,00	-1.563.834,77		
			4	Assemblea	1.594.717,95	1.594.717,95	596.325.944,78	693.578.152,81
30200	0,00	7.831,72	3	Assemblea	40.627,16	40.627,16		
			4	Assemblea	1.708.881,44	1.708.881,44	1.749.508,60	1.757.340,32
30300	0,00	0,00	3	Assemblea	0,02	0,02	0,02	0,02
30500	0,00	199.649,83	3	Assemblea	268.056,00	268.056,00		
			22	CdA	0,00	-100.000,00		
			4	Assemblea	161.576,24	161.576,24	429.632,24	529.282,07
40300	6.446.735,91	7.554.701,72	3	Assemblea	3.000.000,00	3.000.000,00	9.446.735,91	10.554.701,72
90100	47.941.000,00	47.946.000,00	4	Assemblea	20.000,00	20.000,00	47.961.000,00	47.966.000,00
90200	0,00	27.000,00					0,00	27.000,00
TOTALE	647.926.638,87	757.312.375,19			12.714.448,11	7.904.698,10	660.641.086,98	765.217.073,29

PREVISIONI DI SPESA 2017								
Codifica	PREVISIONI INIZIALI		DELIBERA	ORGANO	VARIAZIONI		PREVISIONI FINALI	
	COMPETENZA	CASSA			COMPETENZA	CASSA	COMPETENZA	CASSA
Disavanzo	10.711.877,17	0,00	2	Assemblea	8.809.918,61	0,00	19.521.795,78	0,00
10011	240.009.488,45	274.611.319,91	4	CdA	76.000,00	0,00		
			2	Assemblea	-4.583.364,29	0,00		
			3	Assemblea	113.000,00	113.000,00		
			22	CdA	0,00	-4,14		
			4	Assemblea	1.777.146,44	1.777.146,44	237.392.270,60	276.501.462,21
10012	10.838,00	13.269,67					10.838,00	13.269,67
10021	336.256.014,28	410.070.216,83	4	CdA	560.899,04	0,00		
			2	Assemblea	-1.717.538,12	0,00		
			3	Assemblea	263.283,96	263.283,96		
			13	CdA	2.701.033,85	2.701.033,85		
			22	CdA	0,00	-1.644.095,37		
			4	Assemblea	1.688.029,19	1.688.029,19	339.751.722,20	413.078.468,46
10022	6.540.420,91	9.835.380,84	3	Assemblea	3.000.000,00	3.000.000,00		
			22	CdA	0,00	-19.735,26	9.540.420,91	12.815.645,58
10031	137.983,67	164.697,11	3	Assemblea	6.039,43	6.039,43	144.023,10	170.736,54
20011	1.750.800,00	5.935.785,93					1.750.800,00	5.935.785,93
20031	4.568.216,39	3.118.216,39					4.568.216,39	3.118.216,39
99017	47.941.000,00	53.563.488,51	4	Assemblea	20.000,00	20.000,00	47.961.000,00	53.583.488,51
TOTALE	647.926.638,87	757.312.375,19			12.714.448,11	7.904.698,10	660.641.086,98	765.217.073,29

Nell'ambito di previsioni di entrata in competenza 2017 per totali Euro 660.641.086,98, sono stati effettuati accertamenti per un importo pari ad Euro 627.101.187,18, pertanto le minori entrate 2017 sono state pari ad Euro 33.539.899,80, di cui Euro 4.728.265,43 collegate all'applicazione delle quote vincolate ed accantonate del risultato di amministrazione ed agli stanziamenti relativi ai fondi pluriennali vincolati di entrata. Le entrate in conto residuo riaccertate sono state pari ad Euro 126.944.821,16, a fronte di residui attivi insussistenti pari ad Euro 93.366,62.

Le riscossioni effettuate in competenza sono state pari ad Euro 406.558.590,73, mentre quelle in conto residui sono state pari ad Euro 124.542.384,22; risultano pertanto somme da riscuotere al 31.12.2017 pari ad Euro 222.945.033,39 di cui Euro 220.542.596,45 inerenti residui attivi di nuova formazione.

Con riferimento agli importi sopra citati, si riporta di seguito la ripartizione per Titolo e Tipologia di entrata.

Titolo	Tipologia	Descrizione Tipologia	Previsioni finali competenza	Accertamenti Competenza	Minori Entrate	Riscossioni Competenza	Residui di nuova formazione	Accertamenti Residui	Riscossioni Residue	Insussistenze	Residui non ancora riscossi
0	0	Risultato di amministrazione e FPV	4.728.265,43	0,00	4.728.265,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	596.325.944,78	580.599.578,00	15.726.366,78	367.006.913,09	213.592.664,91	125.790.740,42	124.432.552,67	93.366,62	1.264.821,13
3	200	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	1.749.508,60	1.749.508,60	0,00	167.347,16	1.582.161,44	7.831,72	5.181,72	0,00	2.650,00
3	300	Interessi attivi	0,02	0,02	0,00	0,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	500	Rimborsi e altre entrate correnti	429.632,24	392.480,84	37.151,40	368.480,84	24.000,00	99.649,83	99.649,83	0,00	0,00
4	300	Altri trasferimenti in conto capitale	9.446.735,91	5.338.770,10	4.107.965,81	0,00	5.338.770,10	1.107.965,81	0,00	0,00	1.107.965,81
9	100	Entrate per partite di giro	47.961.000,00	39.020.849,62	8.940.150,38	39.015.849,62	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
9	200	Entrate per conto terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27.000,00	0,00	0,00	27.000,00
TOTALE ENTRATE 2017			660.641.086,98	627.101.187,18	33.539.899,80	406.558.590,73	220.542.596,45	127.038.187,78	124.542.384,22	93.366,62	2.402.436,94

Nell'ambito di previsioni di spesa in competenza per Euro 660.6041.086,98, gli stanziamenti imputati sui rispettivi fondi pluriennali vincolati sono stati pari ad Euro 184.926,79, mentre gli impegni di spesa assunti ed imputati sul 2017 sono stati pari ad Euro 605.190.772,45, pertanto le economie di bilancio sono state pari ad Euro 55.265.387,74, di cui Euro 19.521.795,78 destinate al recupero del disavanzo finanziario al 31.12.2016. Gli impegni in conto residuo riaccertati sono stati pari ad Euro 149.402.402,02, a fronte di economie su residui passivi pari ad Euro 3.232.794,14.

I pagamenti effettuate in competenza sono stati pari ad Euro 406.840.983,94, mentre quelli in conto residui sono stati pari ad Euro 123.484.603,15; risultato pertanto somme da pagare al 31.12.2017 pari ad Euro 224.267.587,38 di cui Euro 198.349.788,51 riferiti a residui passivi di nuova formazione.

Con riferimento agli importi sopra citati, si riporta di seguito la ripartizione per Missione, Programma e Titolo di spesa.

Missione	Programma	Descrizione	Titolo	Previsioni di competenza	Economia di bilancio	Impegni Competenza	Pagamenti Competenza	Residui di nuova formazione	Impegni Residui	Pagamenti Residui	Economie su residui	Residui non ancora pagati
0	0	Recupero disavanzo	0	19.521.795,78	19.521.795,78							
10	1	Trasporto ferroviario	1	237.322.816,58	6.403.894,00	230.918.922,58	118.145.106,69	112.773.815,89	57.560.184,48	50.830.453,45	1.419.260,05	5.310.470,98
10	1	Trasporto ferroviario	2	10.838,00	7.635,45	3.202,55	0,00	3.202,55	2.431,67	2.431,67	0,00	0,00
10	1	Trasporto ferroviario	FPV	69.454,02	69.454,02							
10	2	Trasporto pubblico locale	1	339.636.249,43	5.614.651,76	334.021.597,67	255.899.462,08	78.122.135,59	85.723.059,33	66.047.971,17	1.792.646,28	17.882.441,98
10	2	Trasporto pubblico locale	2	9.540.420,91	8.458.243,98	1.082.176,93	391.598,98	690.577,95	3.700.318,73	954.566,15	20.887,78	2.724.864,90
10	2	Trasporto pubblico locale	FPV	115.472,77	115.472,77							
10	3	Trasporto su acqua	1	144.023,10	0,00	144.023,10	116.205,19	27.817,91	26.713,44	26.713,41	0,03	0,00
20	1	Fondi di riserva	1	1.750.800,00	1.750.800,00							
20	3	Altri fondi	1	4.568.216,39	4.568.216,39							
99	1	Servizi per conto terzi	7	47.961.000,00	8.940.150,38	39.020.849,62	32.288.611,00	6.732.238,62	5.622.488,51	5.622.467,30	0,00	21,11
TOTALE				660.641.086,98	55.450.314,53	605.190.772,45	406.840.983,94	198.349.788,51	152.635.196,16	123.484.603,15	3.232.794,14	25.917.798,97

Di seguito è riportata la suddivisione per macroaggregato e per finalità di intervento degli impegni 2017.

Impegni per Macroaggregato	TPL	Funzionamento Agenzia	TOTALE
101 Redditi da lavoro dipendente	0,00	1.171.312,44	1.171.312,44
102 Imposte e tasse a carico dell'Ente	0,00	76.594,91	76.594,91
103 Acquisto di beni e servizi	510.934.361,25	384.526,14	511.318.887,39
104 Trasferimenti correnti	52.595.006,28	40.171,00	52.635.177,28
109 Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	1.953,66	1.953,66
110 Altre spese correnti	0,00	65.544,46	65.544,46
Totale Titolo 1	563.529.367,53	1.740.102,61	565.269.470,14
202 Investimenti fissi lordi	0,00	27.166,72	27.166,72
203 Contributi agli investimenti	1.058.212,76	0,00	1.058.212,76
Totale Titolo 2	1.058.212,76	27.166,72	1.085.379,48
TOTALE COMPLESSIVO	564.587.580,29	1.767.269,33	566.354.849,62

Il **risultato economico della gestione finanziaria**, ossia la capacità dell'Ente di finanziare le spese correnti con le entrate correnti (esclusa quindi la gestione delle partite in conto capitale), è così in sintesi determinato:

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	1.160.249,04
Quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione per spese correnti	3.568.016,39
Entrate Titoli 1, 2 e 3	582.741.567,46
TOTALE Entrate correnti (A)	587.469.832,89
Recupero disavanzo al 31.12.2016	19.521.795,78
Spese Titolo 1	565.084.543,35
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	184.926,79
Restituzione quote capitali del debito	0,00
TOTALE Spese correnti (B)	584.791.265,92
Risultato economico gestione finanziaria 2017 (A-B)	2.678.566,97

Tra le Spese correnti non si registrano impegni relativi "*Consulenze, incarichi e collaborazioni*", né per "*Convegni, eventi e di rappresentanza*".

Gli impegni 2017 relativi alle Spese in Conto Capitale – Titolo II – ammontano ad Euro 1.085.379,48, di cui investimenti fissi lordi per Euro 27.166,72 finanziati da entrate correnti e restanti Euro 1.058.212,76 per contributi agli investimenti finanziati da trasferimenti vincolati in conto capitale da Regione Piemonte.

ELENCO ANALITICO DELLE QUOTE VINCOLATE E ACCANTONATE DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE

La composizione del suddetto risultato di amministrazione al 31.12.2017, pari ad Euro 10.072.503,43, è la seguente:

- **parte accantonata** pari ad **Euro 2.068.298,90** di cui:
 - a) Euro 82,51 relativi al Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31.12.2017;
 - b) Euro 2.068.216,39 inerenti il Fondo passività potenziali di cui alle deliberazioni dell'Assemblea n. 7/2015 e n. 4/2016;
- **parte vincolata** pari ad **Euro 5.847.120,00** di cui:
 - a) Euro 1.450.000,00 relativi all'accantonamento del fondo consortile dell'Agenzia della mobilità piemontese;
 - b) Euro 1.050.000,00 relativi all'accantonamento per la restituzione delle quote eccedenti il fondo consortile dell'Agenzia della mobilità piemontese;
 - c) Euro 3.347.120,00 inerenti economie di bilancio 2017 a fronte di trasferimenti regionali in conto capitale a destinazione vincolata accertati ed incassati nel corso del 2017.

Con riferimento alla determinazione del suddetto importo di Euro 3.347.120,00 relativo alla necessità di conservare nel risultato di amministrazione al 31.12.2017 le somme derivanti dalle economie di bilancio formatesi sull'esercizio 2017 a fronte di trasferimenti regionali in conto capitale a destinazione vincolata accertati ed incassati nel corso del 2017 per Euro 5.338.770,10, si segnala che la differenza pari ad Euro 1.991.650,10 è riconducibile a rispettivi impegni collegati 2017 in conto capitale per Euro 1.058.212,76 e per restanti Euro 933.437,34 a somme anticipate dall'Agenzia per le medesime finalità.

RAGIONI DI PERSISTENZA DEI RESIDUI CON ANZIANITA' SUPERIORE A CINQUE ANNI

Non si registrano residui attivi con anzianità superiore a cinque anni, mentre tra i residui passivi si riscontrano:

- Euro 233.228,08 inerenti contributi in conto capitale destinati a Comuni per il finanziamento di interventi destinati al miglioramento della qualità delle fermate di TPL, conservati in attesa delle rispettive rendicontazioni finali;
- Euro 1.466.822,52 ed Euro 938.401,92 inerenti il finanziamento dei servizi di TPL extraurbani, rispettivamente anno 2010 e 2011, non liquidabili al 31.12.2017, ma tuttavia non ancora eliminabili in attesa dell'esito degli approfondimenti tecnici ed amministrativi in corso.

SITUAZIONE ECONOMICO-PATRIMONIALE al 31.12.2017

CRITERI DI VALUTAZIONE

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, tenendo conto della funzione economica dell'elemento attivo e passivo considerato, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione.

GESTIONE ECONOMICA

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica. A tale scopo si è provveduto a ricostruire la dimensione economica dei valori finanziari del conto del bilancio attraverso:

- ratei e risconti passivi e passivi;
- ammortamenti;
- quote di ricavi pluriennali.

Il conto economico è stato redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo il principio contabile applicato di cui all'Allegato 4/3 del citato D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.. Alla sua compilazione l'Ente ha provveduto mediante un sistema contabile integrato con rilevazione integrata e contestuale degli aspetti finanziari, economici e patrimoniali ed utilizzando il Piano dei conti integrato introdotto dall'armonizzazione.

GESTIONE PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale ha lo scopo di mettere in evidenza la consistenza patrimoniale dell'ente ed è composto da attività, passività e patrimonio netto. Il patrimonio è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici attivi e passivi, suscettibili di una valutazione economica; la differenza tra attivo e passivo patrimoniale costituisce il patrimonio netto dell'Ente, ai sensi dell'art. 230, comma 2, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i..

La gestione patrimoniale nel suo complesso è direttamente correlata con quella economica e ha lo scopo di evidenziare non solo la variazione nella consistenza delle varie voci dell'attivo e del passivo ma, in particolare, di correlare l'incremento o il decremento del patrimonio netto con il risultato economico dell'esercizio, così come risultante dal conto economico.

Lo stato patrimoniale è stato redatto secondo lo schema previsto dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. recante norme sull'armonizzazione dei sistemi contabili negli enti territoriali e secondo il principio contabile applicato di cui all'Allegato 4/3 del citato D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO AL 31/12/2017

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione corrispondono al dimensionamento dell'accertato di competenza relativo ai primi *quattro* titoli dell'entrata. Gli accertamenti di competenza presi in considerazione sono quelli dimensionati successivamente al riaccertamento ordinario dei residui ed in virtù dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata corrispondono al dimensionamento della competenza gestionale dell'anno.

A 3) Proventi da trasferimenti e contributi

a) Proventi da trasferimenti correnti

I proventi da trasferimenti correnti ammontano a Euro 555.229.150,06 che corrispondono alle seguenti voci di conto:

- trasferimenti dalla Regione per i servizi minimi di TPL, per finanziamento della metropolitana, per i servizi di cui al contratto tra Regione e Trenitalia, nonché trasferimenti a parziale copertura degli oneri per il rinnovo CCNL autoferrotramvieri;
- trasferimenti correnti da comuni consorziati, da Città metropolitana e province e da comuni non consorziati per i servizi di TPL;
- trasferimenti dallo Stato a titolo di rimborso per IVA pagata sulle compensazioni economiche del contratto di servizio TPL.

A) 3 a Proventi da trasferimenti correnti	
Descrizione	Saldo
Trasferimenti correnti da Ministeri	10.228.007,42
Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	533.841.059,00
Trasferimenti correnti da Province	2.701.033,85
Trasferimenti correnti da Comuni	6.184.048,75
Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale	2.216.701,04

A 8) Altri ricavi e proventi diversi: Euro 3.114.299,18 derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti.

A) 8 Altri ricavi e proventi diversi	
Descrizione	Saldo
Altre entrate derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti delle imprese n.a.c.	1.749.508,60
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	18.031,77
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	49,00
Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	1.340.310,67
Altri proventi n.a.c.	6.399,14

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione corrispondono al dimensionamento dell'impegnato di competenza relativo ai primi *due* titoli dell'entrata incrementato delle voci di costo collegate all'ammortamento delle immobilizzazioni patrimoniali. Gli impegni di competenza presi in considerazione sono quelli dimensionati successivamente al riaccertamento ordinario dei residui ed in virtù dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata corrispondono al dimensionamento della competenza gestionale dell'anno.

B 9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo: complessivi Euro 3.981,88.

B) 9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	
Descrizione	Saldo
Pubblicazioni	105,00
Carta, cancelleria e stampati	644,75
Materiale informatico	278,70
Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	2.953,43

B 10) Prestazioni di servizi: complessivi Euro 511.138.811,92 di cui Euro 510.680.387,12 relativi ai contratti di servizio di trasporto pubblico locale.

B) 10 Prestazioni di servizi			
Descrizione	Saldo	Descrizione	Saldo
Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	3.355,42	Trasporti, traslochi e facchinaggio	15.419,88
Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	42.967,19	Altri servizi ausiliari n.a.c.	39.399,51
Rimborso spese di viaggio e di trasloco	5.510,00	Contratti di servizio di trasporto pubblico	510.680.387,12
Formazione obbligatoria	936,50	Spese postali	7,40
Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	675,00	Oneri per servizio di tesoreria	29,74
Telefonia fissa	6.463,01	Gestione e manutenzione applicazioni	2.290,43
Telefonia mobile	6.060,14	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	4.750,68
Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	2.442,37	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	2.234,33
Energia elettrica	5.000,00	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	3.914,16
Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	169,13	Servizi di sicurezza	3.178,10
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	1.811,70	Servizi di gestione documentale	1.055,30
Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	122,61	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	549,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	207,40	Processi trasversali alle classi di servizio	195.413,97
Patrocinio legale	11.532,59	Altre spese legali	13.510,60
Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	59.048,00	Altri servizi diversi n.a.c.	7.826,30
Servizi di pulizia e lavanderia	21.627,34	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	917,00

B 11) Utilizzo beni di terzi: Euro 133.750,17 inerenti costi relativi alla locazione e licenze.

B) 11 Utilizzo beni di terzi	
Descrizione	Saldo
Locazione di beni immobili	86.782,24
Noleggi di impianti e macchinari	1.596,32
Licenze d'uso per software	21.548,87
Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	23.822,74

B 12) Trasferimenti e contributi

a) *Trasferimenti correnti:* complessivi Euro 52.635.177,28 di cui Euro 39.979.775,38 relativi a trasferimenti alle imprese a parziale rimborso degli oneri sostenuti per il rinnovo del CCNL autoferrotranvieri.

B) 12 a Trasferimenti correnti	
Descrizione	Saldo
Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti	1.400,00
Trasferimenti correnti a Province	686.077,56
Trasferimenti correnti a Comuni	10.412.719,72
Trasferimenti correnti a Città metropolitane e Roma capitale	827.024,50
Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	8.222,50
Trasferimenti correnti a Comunità Montane	663.257,62
Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	5.000,00
Trasferimenti correnti a altre Imprese	39.979.775,38
Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	6.250,00

c) *Contributi agli investimenti ad altri soggetti* Euro 1.058.212,76 - trattasi di Contributi agli investimenti a imprese per il piano degli investimenti del Trasporto Pubblico Locale su gomma in Piemonte.

B 13) Personale: Euro 1.036.469,45.

B) 13 Personale	
Descrizione	Saldo
Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	752.236,58
Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	28.892,61
Straordinario per il personale a tempo indeterminato	5.019,94
Contributi obbligatori per il personale	202.332,61
Contributi per indennità di fine rapporto	20.240,11
Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale	2.850,00
Buoni pasto	24.897,60

B 14) Ammortamenti e svalutazioni per Euro 98.621,92 che risultano così suddivisi tra ammortamento di immobilizzazioni immateriali e materiali:

B) 14 a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	
Ammortamento Software autoprodotta	13.960,94
Ammortamento Software acquistato da terzi	15.304,09
B) 14 b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	
Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	3.957,00
Ammortamento di hardware n.a.c.	65.399,89

B 14 d) Svalutazione crediti: Euro 82,51 per accantonamento al fondo svalutazione dei crediti.

B) 14 d Svalutazione dei crediti	Saldo
Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	68,11
Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti	14,4

B 18) Oneri diversi di gestione: Euro 14.440,30.

B) 18 Oneri diversi di gestione	
Imposta di registro e di bollo	190,00
Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	886,16
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	411,48
Premi di assicurazione su beni mobili	560,00
Premi di assicurazione su beni immobili	876,00
Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	1.700,00
Altri premi di assicurazione contro i danni	7.863,00
Costi per rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	1.953,66

E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

E 24) Proventi ed oneri straordinari

b) Proventi da trasferimenti in conto capitale: Euro 5.338.770,10 e sono riferiti all'accertamento di risorse dalla Regione Piemonte per il finanziamento del piano di investimenti del trasporto pubblico locale su gomma;

c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo: Euro 3.055.387,63 corrispondono alla dimensione delle economie di spesa al 31/12/2017 registrate anche a seguito del riaccertamento ordinario dei residui; tale posta non ha una corrispondenza finanziaria relativa ad accertamenti di competenza gestionali dell'anno a differenza della maggior parte delle componenti positive iscritte nel conto economico.

E 25) Oneri straordinari

b) **Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo:** Euro 383.741,71.

La sottovoce **Insussistenza dell'attivo** comprende le insussistenze dell'entrata al 31/12/2017 di seguito indicate e pari ad Euro 93.366,62; si tratta quindi di una posta di costo non corrispondente ad impegni di competenza.

Descrizione	Dare
CONSUNTIVO ESERCIZIO 2017 SU RISORSE PER SERVIZIO PUBBLICO DI TRASPORTO URBANO E SCOLASTICO ANNO 2016	77.378,11
CONSUNTIVO ESERCIZIO 2017 SU TRASFERIMENTO DEL CONTRIBUTO AI SERVIZI DI TPL EXTRAURBANO 2015 DELLE CITTA' DI PINEROLO (EURO 190.000,00) E DI IVREA (EURO 10.000,00)	15.452,80
Consuntivo Esercizio 2017 su SERVIZIO SPERIMENTALE AREA MERCATALE - TRATTA CALUSO-FOGLIZZO-MONTANARO-CHIVASSO	535,71

La sottovoce **Altre sopravvenienze passive** ammonta a Euro 290.375,09 corrispondenti alla contabilizzazione di liquidazioni avvenute nell'esercizio successivo su residui degli esercizi precedenti.

c) **Minusvalenze patrimoniali** per Euro 250,81 sono relative a minusvalenza da alienazione *software* autoprodotta.

Il **risultato prima delle imposte** è pari ad Euro 234.066,28; tale voce viene decurtata dal valore delle imposte.

E 26) Imposte: Euro 67.366,73 tale voce si riferisce all'importo dell'IRAP dovuta su retribuzioni del personale dipendente e compensi incarico componente OIV.

Il **RISULTATO DELL'ESERCIZIO** è dunque pari ad **Euro 166.699,55**.

ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2017

STATO PATRIMONIALE ATTIVO

B) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

3) Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno: comprende i software, la consistenza lorda finale al netto del fondo di ammortamento al 31/12/2017 è pari a Euro 24.498,06. La percentuale di ammortamento applicata per il software è del 20%.

III 2. Altre immobilizzazioni materiali

2.6 Macchine per ufficio e hardware: Euro 19.935,50, la percentuale di ammortamento applicata è del 25% per l'hardware e del 20% per macchine per ufficio;

2.7 Mobili e arredi: Euro 6.016,20, la percentuale di ammortamento applicata è del 10%

I valori sopra esposti indicano la consistenza lorda finale al netto del fondo di ammortamento al 31/12/2017.

C) Attivo circolante

Il totale dell'attivo circolante è di Euro 234.524.935,09

II. Crediti: ammontano a Euro 222.944.950,88 al netto del fondo svalutazione crediti, come di seguito dettagliato.

2 a) Crediti verso amministrazioni pubbliche: risultano pari a Euro 221.304.221,95.

C) II 2 a verso amministrazioni pubbliche	Saldo
Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	6.539.534,26
Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	203.082.049,38
Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	2.065.889,32
Crediti per Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale	3.111.713,08
Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	6.446.735,91

3) Crediti verso clienti e utenti: ammontano complessivamente a Euro 1.584.743,33 e sono relativi a crediti verso imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti.

4 c) Altri crediti verso altri: Euro 55.985,60

IV. Disponibilità liquide

1) Conto di tesoreria

1a) Istituto tesoriere Euro 11.579.984,21 corrispondenti alla consistenza al 31/12/2017 del fondo cassa.

D) RATEI E RISCOINTI

1) Ratei attivi: Euro 2.054.521,33 sono relativi a ricavi per trasferimenti di competenza di esercizi precedenti che hanno avuto manifestazione finanziaria (accertamento) a inizio 2018 ed a minori corrispettivi dovuti a seguito di contabilizzazione nel corso del 2018 di note di credito relative a debiti pregressi. Di seguito si veda il dettaglio:

RATEO DI RECUPERO SOMME A SEGUITO DELLA CHIUSURA AMMINISTRATIVO-CONTABILE DELL'ANNUALITA' 2015 (Ndc 8101000012 DEL 08/01/2018)	1.020.456,06
RATEO DI FINANZIAMENTO SERVIZIO DI COLLEGAMENTO AREA URBANA A MONDOVICINO ANNO 2017	20.231,20
RATEO DI FINANZIAMENTO DEL COLLEGAMENTO INTEGRATO DI TPL EXTRAURBANO "CANDIOLO-VINOCO-PIOBESI% ANNO 2017	1.792,00
RATEO DI ACCERTAMENTO RISORSE REGIONE PIEMONTE PER SERVIZIO FERROVIARIO METROPOLITANO SALDO 2017	69.719,06
RATEO DI ACCERTAMENTO RISORSE REGIONE PIEMONTE PER SERVIZI DI TPL SALDO 2017	728.131,47
RATEO DI ACCERTAMENTO RISORSE PER IL FINANZIAMENTO DEL SERVIZIO DI TRASPORTO ANNO 2017 DALLA CITTA' DI SETTIMO TORINESE	214.191,54

STATO PATRIMONIALE PASSIVO AL 31/12/2017

A) PATRIMONIO NETTO

AI) Fondo di dotazione Euro 1.450.000,00

AII) Riserve

a) da risultato economico di esercizi precedenti: Euro 11.054.500,80.

A) II a da risultato economico di esercizi precedenti	Saldo
Riserve derivanti da leggi o obbligatorie	1.050.000,00
Avanzi (disavanzo) portati a nuovo	8.935.366,09
Riserve derivanti da decisioni di organi istituzionali dell'ente	1.069.134,71

D) DEBITI

Tutte le voci debitorie relative a tale sezione dello stato patrimoniale passivo, corrispondono come per altro raccomandato dai principi contabili, alla consistenza finale dei residui passivi al 31/12/2017.

2) Debiti verso fornitori: Euro 207.396.143,41 pressoché totalmente riferiti alla gestione dei contratti di servizio inerenti il trasporto pubblico locale al 31/12/2017; la voce fatture da ricevere si riferisce alla contabilizzazione delle liquidazioni effettuate nel 2018 su residui esercizi precedenti fino alla data del 12/3/2018.

D) 2 Debiti verso fornitori	Saldo
Debiti verso fornitori	201.638.743,38
Fatture da ricevere	5.757.400,03

4) Debiti per trasferimenti e contributi

b) altre amministrazioni pubbliche: Euro 5.614.431,69 di cui Euro 5.563.181,69..... inerenti trasferimenti verso Enti locali che esercitano in maniera diretta la funzione di gestione del servizio di trasporto pubblico locale

D) 4 b altre amministrazioni pubbliche	Saldo
Debiti per Trasferimenti correnti a autorità amministrative indipendenti	800,00
Debiti per Trasferimenti correnti a Province	1.838.753,36
Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	2.631.833,82
Debiti per Trasferimenti correnti a Città metropolitane e Roma capitale	827.024,50
Debiti per Trasferimenti correnti a Unioni di Comuni	8.222,50
Debiti per Trasferimenti correnti a Comunità Montane	522.653,23
Debiti per Trasferimenti correnti a altre Amministrazioni Locali n.a.c.	5.000,00

e) altri soggetti: Euro 3.549.389,58 che risultano così suddivisi:

D) 4 e altri soggetti	Saldo
Debiti per Trasferimenti correnti a altre imprese	404.809,99
Debiti per Contributi agli investimenti a altre Imprese	3.144.579,59

I debiti per trasferimenti correnti a altre imprese corrispondono alle somme destinate a parziale copertura degli oneri derivanti dall'applicazione del rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro.

I contributi agli investimenti si riferiscono al finanziamento del piano degli investimenti del TPL su gomma in Piemonte.

5) Altri debiti

a) tributari: Euro 6.732.749,11, di cui Euro 6.689.831,70 inerenti debiti per scissione IVA da pagare nel mese di gennaio 2018.

D) 5 a tributari	Saldo
Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	13.357,85
Imposta di registro e di bollo	115,21
Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	27.447,57
Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	1.996,78
Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	6.689.831,70

b) verso istituti di previdenza e sicurezza sociale: Euro 54.123,34

D) 5 b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	Saldo
Contributi obbligatori per il personale	38.006,90
Contributi per indennità di fine rapporto	3.132,66
Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	12.983,78

d) altri: Euro 99.660,99.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

II. Risconti passivi

1 Contributi agli investimenti

a) da amministrazioni pubbliche: Euro 512.204,71 relativi a trasferimenti non ancora erogati per contributi agli investimenti.

ULTERIORI INFORMAZIONI INERENTI LA GESTIONE 2017

A completamento di quanto precedentemente esposto nella presente relazione di gestione, si segnala che l'Ente:

- non possiede alcun diritto reale di godimento;
- non partecipa direttamente o indirettamente alcun ente o organismo strumentale, così come non possiede partecipazioni dirette in alcuna società;
- non ha in essere alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati, così come alcun contratto di finanziamento.

Inoltre, nel corso del 2017, l'Ente non ha utilizzato l'anticipazione di Tesoreria e non ha fornito garanzie principali o sussidiarie a favore di enti terzi o altri soggetti.

RISPETTO DEI LIMITI DI SPESA FISSATI DALLA NORMATIVA NAZIONALE

Il vincolo relativo alle spese di personale per l'esercizio 2017 stabilito dall'art. 1, comma 562, della Legge n. 296/2006 e s.m.i., come confermato dall'art. 762 della Legge n. 208/2015, era pari alla spesa sostenuta nell'anno 2008, ossia Euro € 1.309.325,23. Il vincolo risulta rispettato in quanto gli impegni 2017 inerenti le spese di personale, comprensivi delle spese per rimborso del personale comandato, incrementati delle somme imputate all'esercizio successivo tramite il fondo pluriennale vincolato di spesa ed al netto delle somme finanziate dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente, sono pari ad Euro 1.154.685,23 e pertanto sono conformi al dettato normativo.

Il limite relativo alla spesa annua per studi ed incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi ed incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti, era invece pari a Euro 16.807,00 corrispondente al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 ai sensi dell'art. 6, comma 7, del D.L. n. 78/2010 convertito con modificazioni dalla Legge n. 122/2010. Il limite risulta rispettato in quanto non è stato affidato alcun incarico di tale tipologia nel corso del 2017.

Nel corso del 2017 non si è fatto ricorso all'affidamento di contratti di collaborazione coordinata e continuativa, in osservanza di quanto disposto dall'art. 2, comma 4, del D.Lgs. n. 81/2015 e s.m.i. che stabilisce per le pubbliche amministrazioni il divieto di procedere alla stipula di tali contratti a partire dal 1° gennaio 2018.

Il limite annuo delle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, ai sensi ed in applicazione di quanto disposto dall'art. 6, comma 8, del D.L. n. 78/2010 convertito con modificazioni dalla Legge n. 122/2010, era pari a Euro 600,00 corrispondente al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità. Il limite risulta rispettato in quanto non sono state sostenute spese per tali finalità nel corso del 2017.

A decorrere dall'anno 2011, ai sensi dell'art. 6, comma 9, del D.L. n. 78/2010 convertito con modificazioni dalla Legge n. 122/2010, è fatto divieto alle pubbliche amministrazioni di effettuare spese per sponsorizzazioni e pertanto non si è proceduto nel corso del 2017 a sostenere spese per tale finalità.

Il limite annuo per spese di missione, anche all'estero, stabilito dall'art. 6, comma 12, del suddetto D.L. n. 78/2010 convertito con modificazioni dalla Legge n. 122/2010, era fissato nella misura del 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 e quindi in Euro 10.500,00; tale limite non si applica alla spesa effettuata per lo svolgimento di compiti ispettivi. Il limite è stato rispettato in quanto la spesa annua complessiva è stata pari ad Euro 5.510,00.

Infine, l'art. 6, comma 13, del D.L. n. 78/2010 convertito con modificazioni dalla Legge n. 122/2010 dispone che la spesa annua per attività esclusivamente di formazione non possa essere maggiore al 50% per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009. Il limite di spesa annuo pertanto era pari ad Euro 6.852,00 e risulta rispettato in quanto la spesa annua sostenuta è stata pari ad Euro 1.611,50.