



Agenzia Mobilità Metropolitana Torino
Consorzio tra Enti Locali

RENDICONTO DELLA GESTIONE

2008

RELAZIONE

DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

(ART. 239 D. LGS. 267/2000)

**AGENZIA PER LA MOBILITA' METROPOLITANA
CONSORZIO TRA ENTI LOCALI - TORINO****VERBALE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

In data 26 marzo 2009, presso la sede del Consorzio, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti composto da:

Rag. Pasquale	Fiumara	-	Presidente
Dott. Fabio	Margara	-	Componente
Dott. Davide	Barberis	-	Componente

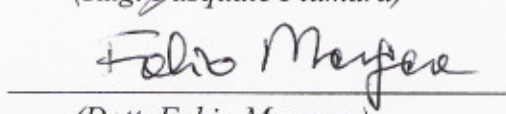

per la redazione, e successiva trasmissione all'Assemblea Consortile, della propria relazione sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2008 e sullo schema di rendiconto, di cui all'art. 239 - comma 1 - lett. d) del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

Il Collegio dei Revisori

- esaminato il progetto di Rendiconto della gestione dell'esercizio 2008, prodotto dal Consiglio di Amministrazione, corredato della Relazione del Consiglio stesso, redatta a sensi dell'art. 151, comma 6 del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- verificata la corrispondenza degli atti prodotti alle disposizioni previste dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente;
- visti gli articoli nn. 49 e 231 del T.u.e.l. 18 agosto 2000, n. 267;
- visto l'art. 239 del D. Lgs. 267/2000;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- vista la Legge 24 dicembre 2007, n. 244;
- vista la Legge 6 agosto 2008, n. 133;
- Vista la Legge 22 dicembre 2008, n. 203.

a p p r o v a

l'allegata relazione sul Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2008, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Il Collegio dei Revisori dei conti
(Rag. Pasquale Fiumara)
(Dott. Fabio Margara)
(Dott. Davide Barberis)

Il Collegio dei Revisori dei conti del Consorzio

“AGENZIA PER LA MOBILITA' METROPOLITANA”

preso in esame

il progetto di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2008 approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 3/1 del 12 marzo 2009 e composto dai seguenti documenti:

- **conto del bilancio**, redatto secondo lo schema di cui al D.P.R. 13.4.1996 nr. 194, stante la struttura di cui al D. Lgs. 267/2000 con la quale è stato gestito il bilancio dello stesso esercizio;
- **conto economico e prospetto di conciliazione**, redatti secondo gli schemi di cui al D.P.R. 13.4.1996 n. 194 e secondo i criteri di cui all'art. 232 del D. Lgs. 267/2000;
- **conto del patrimonio**, redatto secondo lo schema di cui al D.P.R. 13.4.1996 nr. 194 e secondo i criteri di valutazione di cui all'art. 230 del D. Lgs. 267/2000;

esaminati, altresì, i seguenti documenti allegati:

- **relazione illustrativa del Consiglio di Amministrazione** di cui all'art. 231 del D. Lgs. 267/2000;
- **elenco dei residui attivi e passivi** distinti per anno di provenienza, di cui all'art. 227, comma 5 lettera c), del D. Lgs. 267/2000;

dato atto

- che il conto degli agenti contabili è stato prodotto ai sensi dell'art. 233 del T.u.e.l. 18 agosto 2000, n. 267;

visti

- il conto del tesoriere;
- i conti degli altri agenti contabili;
- l'inventario generale dei beni;

considerato

che le valutazioni contenute nella presente relazione derivano dai controlli effettuati in corso di anno ed a consuntivo;

verificato e controllato che:

- la contabilità finanziaria è stata tenuta in modo meccanizzato, mentre la contabilità economica è stata tenuta utilizzando un sistema contabile "semplificato" che, partendo dal conto del bilancio ed attraverso la conciliazione dei valori e le rilevazioni integrative di fine anno, esprime il risultato economico e patrimoniale della gestione;
- le rilevazioni finanziarie sono state annotate su un giornale cronologico dei mandati e degli ordinativi d'incasso e su un partitario dei capitoli di entrata e di spesa, riuniti per risorse ed interventi;
- sulla base di controlli a campione,
 - i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti
 - le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
 - è rispettato il principio della competenza nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- le risultanze delle risorse di entrata e degli interventi di spesa corrispondono con quelle rilevate dalle scritture contabili;
- le risultanze del conto del tesoriere corrispondono con le giacenze iniziali e finali, nonché con le riscossioni ed i pagamenti esposti nel conto del bilancio;
- è stato operato da parte del responsabile del Servizio Bilancio e Ragioneria, il riaccertamento dei residui attivi e passivi, ai sensi dell'art. 228 comma 3 del T.U.E.L. 18 agosto 2000 n. 267, come risulta dalla determinazione dello stesso n. 71 del 26.02.2009;
- è stato provveduto all'aggiornamento degli inventari a sensi dell'art. 230, comma 7, del T.u.e.l. 18 agosto 2000, n. 267;
- non risultano segnalati o attestati debiti fuori bilancio o passività pregresse, né sono stati rilevati, nel corso delle verifiche effettuate, fattispecie di tale natura;
- del pari non si è riscontrata la presenza di crediti inesigibili o di dubbia esigibilità;

dato altresì atto

che per le verifiche di cui sopra ci è avvalsi della tecnica del controllo a campione per quanto attiene alle risultanze contabili finanziarie ed alla loro corrispondenza con il conto del tesoriere, mentre sono state analiticamente verificate le risultanze finali delle altre componenti del rendiconto, anche in relazione agli strumenti di programmazione adottati dall'Assemblea Consortile per l'esercizio di che trattasi;

a t t e s t a

❖ l'esatta corrispondenza del conto consuntivo e delle risultanze della gestione alle scritture contabili dell'ente;

❖ che le risultanze della gestione finanziaria sono così riassunte:

- fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2008	€	49.259.767,63
- riscossioni nell'esercizio	€	236.324.372,33
- pagamenti nell'esercizio	€	238.839.720,70
		<hr/>
<i>fondo di cassa al 31 dicembre 2008</i>	€	46.744.419,26
residui attivi	€	71.816.065,43
residui passivi	€	113.001.625,65
		<hr/>
avanzo di amministrazione accertato	€	5.558.859,04

❖ che il fondo di cassa al 31 dicembre 2008 corrisponde al saldo del conto del tesoriere depositato in contabilità speciale presso la Sezione di Tesoreria Provinciale dello Stato;

❖ che il risultato di gestione (gestione finanziaria di competenza) è così determinato:

Riscossioni	202.001.041,25	
Pagamenti	171.217.629,31	
	<hr/>	
<i>Differenza</i>		<i>30.783.411,94</i>
Residui attivi della competenza	60.381.725,49	
Residui passivi della competenza	94.783.260,21	
	<hr/>	
<i>Differenza</i>		<i>- 34.401.534,72</i>
Disavanzo al 31.12.2008		3.618.122,78
		<hr/>

- ❖ che le principali componenti dei proventi e delle spese correnti, relativamente alla competenza 2008, si ricavano dai seguenti prospetti:

PARTE I - ENTRATA		Accertamenti 2008
<i>TITOLO II</i>	<i>ENTRATE DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI CORRENTI</i>	254.227.525,26
<i>TITOLO III</i>	<i>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</i>	81.321,36
TOTALE GENERALE ENTRATA CORRENTE		254.308.846,62

PARTE II - SPESA		Impegni 2008
<i>TITOLO I</i>	<i>SPESE CORRENTI</i>	253.050.403,59
<i>TITOLO III</i>	<i>SPESE RIMBORSO DI PRESTITI</i>	0,00
TOTALE GENERALE SPESA CORRENTE		253.050.403,59

- ❖ che il risultato economico della gestione finanziaria (ex art. 162 Tuel) presenta il seguente dettaglio:

	2008
ENTRATE CORRENTI	254.308.846,62
SPESE CORRENTI	253.050.403,59
Q/ CAPITALE AMMORTAMENTO MUTUI	0,00
SITUAZIONE ECONOMICA	1.258.443,03

- ❖ che le spese in conto capitale (Titolo II°) ammontano a complessivi € 12.580.781,68 e sono state finanziate interamente come segue:

- entrate proprie	€	193.565,81
- trasferimenti in c/capitale dalla Regione Piemonte	€	7.704.215,87
- applicazione avanzo di amministrazione	€	4.683.000,00

- ❖ che lo scostamento tra previsioni iniziali e rendiconto viene posto in evidenza dai prospetti che seguono:

	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2008</i>
<u>Entrate</u>			
Titolo II – Trasferimenti	223.493.065,00	254.794.015,00	254.227.525,26
Titolo III - Entrate extratributarie	24.000,00	105.920,00	81.321,36
Titolo IV - Entrate da capitali	50.596.980,00	7.704.230,00	7.704.215,87
Titolo V – Entrate da prestiti	40.000.000,00	0,00	0,00
Titolo VI – Entrate da servizi c/t.	3.030.000,00	3.030.000,00	369.704,25
Avanzo applicato	0,00	4.683.000,00	3.618.122,78
TOTALE GENERALE ENTRATA	317.144.045,00	270.317.165,00	266.000.889,52

	<i>Previsione iniziale</i>	<i>Previsione definitiva</i>	<i>Rendiconto 2008</i>
<u>Spese</u>			
Titolo I - Spese correnti	223.340.065,00	254.674.545,00	253.050.403,59
Titolo II - Spese in conto capitale	50.773.980,00	12.612.620,00	12.580.781,68
Titolo III - Rimborso di prestiti	40.000.000,00	0,00	0,00
Titolo IV – Spese per servizi c/t.	3.030.000,00	3.030.000,00	369.704,25
TOTALE GENERALE SPESA	317.144.045,00	270.317.165,00	266.000.889,52

- ❖ che le spese correnti su base storica, riepilogate per interventi esprimono le seguenti risultanze:

	Consuntivo 2006	Consuntivo 2007	Consuntivo 2008
Personale	1.941.042,11	1.250.000,00	1.176.822,09
Acq. materie prime/beni consumo	12.721,16	31.649,83	26.387,22
Prestazione di servizi	329.112,75	1.249.321,05	247.376.833,30
Utilizzo di beni di terzi	167.663,69	173.251,71	165.239,84
Trasferimenti	216.384.434,97	216.104.818,89	4.154.766,30
Interessi passivi	00	6.314,40	00
Imposte e tasse	137.365,66	204.313,46	150.354,84
Oneri straord. gestione corrente	00	10.324,29	00
Ammortamenti	00	00	00
Fondo svalutazione crediti	00	00	00
Fondo di riserva	00	00	00
TOTALE	218.972.340,34	219.029.993,63	253.050.403,59

- ❖ che le entrate correnti su base storica esprimono le seguenti risultanze:

	Consuntivo 2006	Consuntivo 2007	Consuntivo 2008
Tributarie	00	00	00
Contributi e trasferimenti	220.120.063,38	219.033.714,90	254.227.525,26
Extratributarie	523.183,78	382.646,79	81.321,36
TOTALE	220.643.247,16	219.416.361,69	254.308.846,62

- ❖ che nel conto del patrimonio sono rilevati i beni ed i rapporti giuridici attivi e passivi di pertinenza suscettibili di valutazione, che in sintesi sono così rappresentati:

ATTIVO

OGGETTO	CONSISTENZA AL 1.1.2008	VARIAZIONI		CONSISTENZA AL 31.12.2008
		+	-	
A) IMMOBILIZZAZIONI				
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	190.215,59	91.918,42	67.091,27	215.042,74
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
Totale immobilizzazioni	190.215,59	91.918,42	67.091,27	215.042,74
B) ATTIVO CIRCOLANTE				
CREDITI	45.617.445,35	262.836.762,74	236.638.142,66	71.816.065,43
ALTRE ATTIVITA' FINANZ	0,00	0,00	0,00	0,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE	49.259.767,63	237.181.897,54	239.697.245,91	46.744.419,26
Totale attivo circolante	94.877.212,98	500.018.660,28	476.335.388,57	118.560.484,69
C) RATEI E RISCONTI				
RATEI ATTIVI	2.574,89	1.950,00	2.574,89	1.950,00
RISCONTI ATTIVI	11.824,50	13.730,82	11.824,50	13.730,82
Totale ratei e risconti	14.399,39	15.680,82	14.399,39	15.680,82
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C)	95.081.827,96	500.126.259,52	476.416.879,23	118.791.208,25
C) conti d'ordine	134.304,34	174.081,65	72.033,94	236.352,05

PASSIVO

OGGETTO	CONSISTENZA AL 1.1.2008	VARIAZIONI		CONSISTENZA AL 31.12.2008
		+	-	
A) PATRIMONIO NETTO	8.634.362,75	2.074.571,90	4.683.000,00	6.025.934,65
B) CONFERIMENTI	13.670,91	12.387.215,87	0,00	12.400.886,78
C) DEBITI	86.432.517,98	253.443.447,94	239.511.579,10	100.364.386,82
D) RATEI E RISCONTI	1.276,32	0,00	1.276,32	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D)	95.081.827,96	267.905.235,71	244.195.855,42	118.791.208,25
C) Conti d'ordine	134.304,34	174.081,65	72.033,94	236.352,05

- ❖ che gli elementi dell'attivo e del passivo del patrimonio permanente sono stati valutati con i criteri di cui all'art. 230 del T.u.e.l. 18 agosto 2000, n. 267;
- ❖ che non sono stati inventariati i beni mobili di rapido consumo o di modico valore;
- ❖ che il **risultato economico** di € 2.074.571,90 evidenzia i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

A) Proventi della gestione 254.304.413,79

B) Costi della gestione 253.115.188,22

Risultato della gestione (A-B) + 1.189.225,57

C) Proventi e oneri az. speciali partecipate 0,00

D) Proventi ed oneri finanziari + 5.084,26

E) Proventi ed oneri straordinari + 880.262,07

Risultato economico dell'esercizio

2.074.571,90

- ❖ che la relazione illustrativa del Consiglio d'Amministrazione è stata formulata conformemente agli artt. 151 - comma 6 - e 231 del T.u.e.l. 267/2000 e che i risultati ivi espressi ed illustrati trovano riferimento nella contabilità finanziaria dell'ente.

*_*_*_*_*_*_*_*_*_*

CONSIDERAZIONI FINALI E CONCLUSIONI

Il Collegio prende atto della sostanziale correttezza della documentazione presentata e visionata che, anche per l'esercizio 2008, risponde ai principi del D. Lgs. 267/2000.

Prende atto dell'equilibrio economico realizzato ai sensi dell'art. 162 Tuel che, così come dimostrato nei quadri differenziali del conto del bilancio, evidenzia un risultato positivo di euro 1.258.443,03 che costituisce avanzo economico di parte corrente e che, pertanto, può essere valutato positivamente.

L'influenza degli equilibri finanziari sul conto economico della gestione, che chiude con un avanzo pari ad euro 2.074.571,90, porta ad un incremento del patrimonio netto complessivo del Consorzio.

La Relazione di accompagnamento al Rendiconto illustra nel dettaglio:

- il quadro normativo di riferimento per l'affidamento dei servizi;
- la pianificazione e controllo del trasporto pubblico locale;
- i contenuti della gestione finanziaria;
- la gestione economico-patrimoniale;
- le informative sulla dotazione organica del personale.

Dai contenuti della relazione si evince, più in generale, il rispetto delle disposizioni di cui all'art. 231 Tuel, sia per quanto attiene alla valutazione della gestione operativa dell'esercizio, sia per le informative, dettagliate, in ordine agli aspetti amministrativi, finanziari ed economici.

In merito all'eventuale applicazione dell'avanzo di amministrazione accertato si richiama l'attenzione sui vincoli e sulle priorità disposti dall'art. 187 del D. Lgs. 267/2000, salvaguardando, comunque, la quota destinata al fondo di dotazione pari a € 2.500.000,00.

Si consiglia, inoltre, di conservare una quota significativa dell'avanzo stesso al fine di coprire e garantire eventuali fattori di rischio che dovessero intervenire nel corso dell'esercizio.

In sede di assestamento generale del bilancio, ovvero entro il 30 novembre, attuata la verifica generale di tutte le voci di entrata e di uscita, compreso il fondo di riserva, ed assicurato il mantenimento del pareggio di bilancio, si potrà destinare l'eventuale residuo alle spese correnti.

Momenti fondamentali e propedeutici all'assestamento generale del bilancio sono la verifica, a cura dell'organo consiliare, dello stato di attuazione dei programmi e gli interventi finalizzati al mantenimento degli equilibri di bilancio, così come dispone l'articolo 193 del decreto legislativo n. 267/2000.

Si ritiene in chiusura di poter ribadire la valutazione positiva di questo Collegio sul modo in cui sono tenuti i conti del Consorzio, che consentono una lettura ed una interpretazione adeguate ai dati contabili, ed un giudizio complessivamente positivo ai fini dell'approvazione del Rendiconto 2008.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

confermando quanto in precedenza rappresentato con la presente relazione,


Attesta

la corrispondenza delle risultanze del rendiconto con quelle della contabilità relativa alla gestione dell'esercizio 2008 nonché la regolarità della gestione stessa,

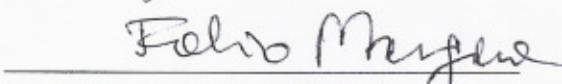
Propone

l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2008 nelle risultanze sopra esposte e con le proposte, nonché i suggerimenti che precedono.


Il Collegio dei Revisori dei Conti



(Rag. Pasquale Fiumara)



(Dott. Fabio Margara)



(Dott. Davide Barberis)