

# **RENDICONTO DELLA GESTIONE**

**ESERCIZIO**

**2020**

***RELAZIONE***

***DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI***

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

## **AGENZIA della MOBILITA' PIEMONTESE**

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

\*\*\*\*\*

In data 13 luglio 2021, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti dell' Agenzia della Mobilità Piemontese nominato dall'Assemblea del Consorzio n. 4 in data 24 luglio 2019 composto da:

Dott. Alberto De Gregorio -	Presidente
Dott. Massimo Baiamonte -	Componente
Dott. Roberto Monticone -	Componente

per la redazione, e successiva trasmissione all'Assemblea Consortile, della propria Relazione sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2020 e sullo schema di rendiconto, di cui all'art. 239 - comma 1 - lett. d) del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267, documentazione consegnata in data odierna;

Il Collegio prende in carico il fascicolo dei documenti messo a disposizione dall' Agenzia in data odierna precisando che il termine dell'approvazione del Rendiconto 2020 è stato rinviato per motivi organizzativi che devono trovare, come già segnalato, rapida soluzione al fine di dare adeguata e puntuale risposta agli adempimenti di legge.

#### **Il Collegio dei Revisori**

\*\*\*\*\*

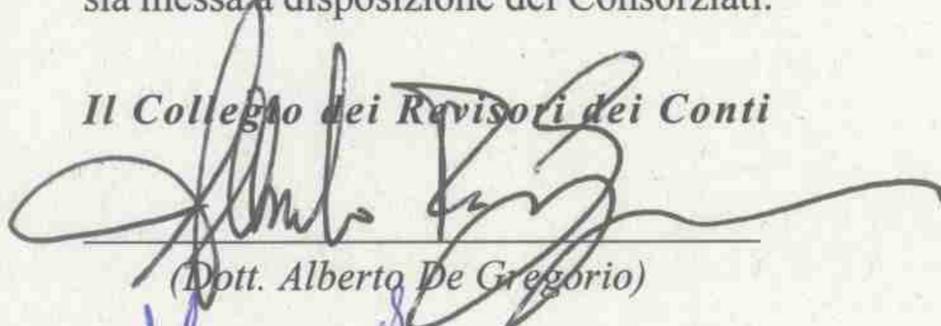
- esaminato il progetto di Rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, prodotto dal Consiglio di Amministrazione redatta a sensi dell'art. 151, comma 6, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 28 giugno 2021 e messo a disposizione del Collegio dei Revisori per l'esame;
- verificata la corrispondenza degli atti prodotti alle disposizioni previste dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente;
- visti gli articoli nn. 49, 231 e 239 del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267;
- visto il D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194;
- vista la Legge 6 agosto 2008, n. 133;
- visto il D.L. n. 78 del 31/05/2010 convertito con Legge n. 122/2010;

- vista la L. n. 220 del 13/12/2010;
- visto l'art. 16 c. 26 D.L. 138/2011 convertito con modificazione dalla Legge n. 148/2011;
- visto l'art. 4 ter, comma 11, del D.L. 2 marzo 2012 n. 16;
- visto l'intervenuto riaccertamento dei residui al 31 dicembre 2020 ai sensi dell'art. 228 comma 3 D.lgs 267/2000 e s.m.i. di cui alla determinazione dirigenziale n. 230 del 3 maggio 2021;
- vista la relazione tecnica relativa al rendiconto redatta dal Direttore generale e posta in allegato della documentazione da sottoporre all'assemblea, relazione che non è stata oggetto di deliberazione da parte del Consiglio di Amministrazione;
- verificato che il conto consuntivo presenta un risultato di amministrazione pari ad **+29.087.357,31**;

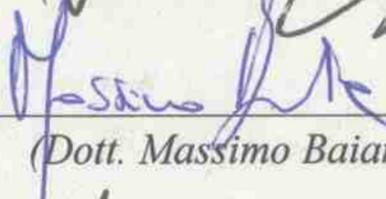
a p p r o v a

l'allegata relazione tecnica e la documentazione sul Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2020, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale chiedendo agli Uffici del Consorzio che ne trasmettano copia al Presidente ed al Direttore affinché la stessa sia messa a disposizione dei Consorziati.

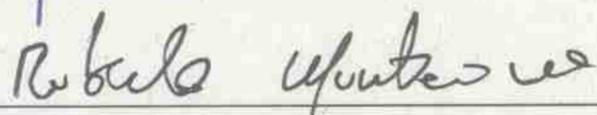
*Il Collegio dei Revisori dei Conti*



(Dott. Alberto De Gregorio)



(Dott. Massimo Baiamonte)



(Dott. Roberto Monticone)



## Il Collegio dei Revisori dei conti del Consorzio

### “AGENZIA DELLA MOBILITA' PIEMONTESE”

#### premesse che

l'attuale Collegio dei Revisori del Consorzio è stato nominato dall'Assemblea Consortile in data 24 luglio 2019 e si è insediato;

#### preso in esame

il progetto di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 10 del 28 giugno 2021 che risulta composto, ai sensi ed in applicazione dell'art. 227 del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., dal **conto del bilancio**, dallo **stato patrimoniale** e dal **conto economico**, e riporta in allegato:

- la **relazione illustrativa del Consiglio di Amministrazione** di cui all'art. 231 del D. Lgs. 267;  
l'**elenco dei residui attivi e passivi** distinti per anno di provenienza come da accertamento effettuato con determina dirigenziale n. 230 del 3 maggio 2021;
- i **prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide** di cui all'art. 77-quater, comma 11, del D.L. n. 112/2008 convertito, con modificazioni, dalla Legge 6 agosto 2008 n. 133;
- l'**elenco delle spese di rappresentanza** sostenute dagli organi di governo nel corso dell'esercizio, come previsto dall'art. 16, comma 26, del D.L. n. 138/2011, convertito con modificazioni dalla Legge n. 148/2011;
- l'**attestazione** del Direttore Generale in merito all'inesistenza di debiti fuori bilancio al 31 dicembre 2020 rilasciato in data 11 giugno 2021;

#### dato atto

- che il bilancio di previsione finanziario 2020 è stato approvato con delibera dell'Assemblea consortile numero 1 del 20 maggio 2020;
- che l'Assemblea consortile con delibera n. 3 del 11 novembre 2020 ha proceduto alla verifica degli equilibri di bilancio riferiti alla data del 14 luglio 2020 e ha approvato l'assestamento generale di bilancio ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 18 del Regolamento di contabilità;
- che si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio;
- che il conto degli agenti contabili è stato prodotto ai sensi dell'art. 233 del D.Lgs. n. 267/2000;
- che il parere favorevole in ordine alla regolarità tecnica e contabile del Direttore Generale è stato reso in data 28 giugno 2021 ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, come contenuto nella Deliberazione n. 10 del 28/6/2021 del Consiglio di Amministrazione di approvazione del progetto di rendiconto 2020;
- che nell'elenco dei residui passivi risultano spese pari ad € 142.531,78 da re-imputarsi nel bilancio 2021 tramite il FPV di parte corrente;
- che le spese di rappresentanza relative all'esercizio di riferimento risultano pari a zero;

**visti**

- il conto del Tesoriere rilasciato in data 28 gennaio 2021 (prot. n. 1040), il conto dell'Economo rilasciato in data 26 gennaio 2021, e il conto del Consegretario dei beni rilasciato in data 13 maggio 2021;

**considerato**

- che le valutazioni contenute nella presente relazione derivano dai controlli effettuati in corso di anno nonché dall'esame della documentazione presa in carico ed esaminata come da verbale predisposto dal presente Collegio;

**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 si è verificato che:
  - 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 con le precisazioni di cui al verbale di accompagnamento della presente relazione redatto anch'esso in data odierna;
  - 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 e nei prospetti dei dati SIOPE e delle disponibilità liquide;
  - il prospetto delle spese di rappresentanza sostenute nell'esercizio 2019 e che risultano rispettati i relativi limiti disposti dalla normativa nazionale di riferimento;
  - è stato operato il riaccertamento dei residui attivi e passivi tramite determinazione n. 230 del 3 maggio 2021;
  - sono stati aggiornati gli inventari;
  - non risultano debiti fuori bilancio o passività pregresse alla data del 31 dicembre 2020, come da attestazione del Direttore Generale del 11 giugno 2021;
  - non si è riscontrata la presenza di crediti inesigibili o di dubbia esigibilità;
  - è stata effettuata la riconciliazione dei saldi al 31 dicembre 2020 con gli Enti;

**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, stante le premesse di cui sopra;

**a t t e s t a**

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

Il **risultato di amministrazione** (gestione finanziaria di competenza + residui)

Risultato di amministrazione			€	
fondo di cassa	al 1 gennaio 2020	+	€	73.239.427,46
	riscossioni nell'esercizio	+	€	638.518.289,35
	pagamenti nell'esercizio	-	€	704.407.664,95
fondo di cassa	al 31 dicembre 2020	=	€	7.350.051,86
	residui attivi	+	€	240.217.007,80
	residui passivi	-	€	218.095.812,37
fondo pluriennale vincolato spese correnti	al 31 dicembre 2020	-	€	248.531,78
fondo pluriennale vincolato spese conto capitale	al 31 dicembre 2020	-	€	135.358,20
<b>Risultato di amministrazione accertato</b>	<b>al 31 dicembre 2020</b>	<b>+</b>	<b>€</b>	<b>29.087.357,31</b>
<b>parte accantonata e vincolata</b>				
fondo crediti di dubbia esigibilità	al 31 dicembre 2020	-	€	23.145,87
fondo passività potenziali	al 31 dicembre 2020	-	€	6.931.557,36
Altri accantonamenti	al 31 dicembre 2020	-		196.620,41
Conferimento fondo di dotazione	al 31 dicembre 2020	-	€	2.505.721,41
economie per conto capitale a destinazione vincolata	al 31 dicembre 2020	-	€	795.115,37
altri vincoli derivanti da trasferimenti	Al 31 dicembre 2020	-	€	16.923.755,86
<b>totale parte accantonata e vincolata(*)</b>	<b>al 31 dicembre 2020</b>	<b>=</b>	<b>€</b>	<b>27.375.916,28</b>
<b>Risultato di amministrazione</b>	<b>al 31 dicembre 2020</b>	<b>-</b>	<b>€</b>	<b>1.711.441,03</b>

che l'equilibrio economico-finanziario presenta il seguente dettaglio:

**EQUILIBRIO CORRENTE**

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA Accert./Impegn. 2020
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	252.076,81
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	608.765.942,23
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	587.732.636,95
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	248.531,78
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-E-E1-F1-F2)</b>		<b>21.036.850,31</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI</b>		
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti e per rimborso prestiti	(+)	9.584.409,51
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	157.823,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00
<b>O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I+L+M)</b>		<b>30.463.436,82</b>
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2020	(-)	122.701,11
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	19.500.339,22
<b>O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>10.840.396,49</b>
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
<b>O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>10.840.396,49</b>

- equilibrio complessivo in c/capitale pari a Euro 47.180,85;

che l'Agenzia ha conseguito quindi un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, e come desumibile dal prospetto di verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10), come modificato dal DM 1/08/2019 gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 31.305.733,04

- W2 (equilibrio di bilancio): € 10.887.577,34
- W3 (equilibrio complessivo): € 10.887.577,34

che le spese in conto capitale ammontano a complessivi € 4.743.360,84 di cui € 4.737.300,00 per contributi agli investimenti finanziati da Regione Piemonte € 6.060,84 sono state finanziate da entrate proprie dell'Ente.

che dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale allegata la rendiconto emerge che l'ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario.

che il **risultato dell'esercizio** pari a **Euro 338.781,26** evidenzia i componenti positivi e negativi:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	+	602.139.391,75	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	599.543.619,14	
(A-B)	+	2.595.772,61	
C) PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		0,00	
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	+	0,21	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		-2.171.301,07	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	+		424.471,75
Imposte	-	85.690,49	
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>+</b>		<b>338.781,26</b>

- ❖ che la relazione è stata formulata conformemente agli artt. 151, comma 6, e 231 del D.Lgs. 267/2000 e che i risultati ivi espressi ed illustrati trovano riferimento nella contabilità finanziaria dell'Ente.

### **CONSIDERAZIONI FINALI E CONCLUSIONI**

Il Collegio dei Revisori prende atto della sostanziale correttezza della documentazione presentata e visionata che, anche per l'esercizio 2020, risponde ai principi del D.Lgs. n. 267/2000 così come modificato dall'art. 74 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.mi. e della normativa sin qui emanata in materia di finanza pubblica.

In particolare il Collegio dei Revisori prende atto che:

- le spese del personale sostenute nel corso dell'esercizio, pari complessivamente ad € 1.323.950,41, risultano inferiori rispetto al tetto di spesa fissato dall'art. 1, comma 562, della Legge n. 296/2006 e s.m.i., alla luce delle considerazioni già espresse nella relazione illustrativa al bilancio di previsione 2021-2023 che consentono di individuare in € 2.938.857,42 tale limite,
- Il DI 124/2019 convertito dalla L. 19 dicembre 2019, n. 157 ha abrogato, a decorrere dal 2020, i seguenti limiti:
  - i limiti di spesa per studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 7 del decreto-legge 78/2010);
  - i limiti di spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009 (art. 6, comma 8 del decreto-legge 78/2010);
  - il divieto di effettuare sponsorizzazioni (art. 6, comma 9 del DI 78/2010);
  - i limiti delle spese per missioni per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 (art. 6, comma 12 del decreto-legge 78/2010);
  - i limiti di spesa per la formazione del personale in precedenza fissato al 50 per cento della relativa spesa dell'anno 2009 (art.6, co. 13 del decreto-legge n. 78/2010);
  - i limiti di spesa per acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi per un ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 (art. 5, comma 2 del decreto-legge 95/2012).

Pertanto:

- vista la Relazione di accompagnamento al Rendiconto che illustra nel dettaglio la relazione economico-finanziaria;
- considerato che dai contenuti della relazione si evince, più in generale, il rispetto delle disposizioni di cui all'art. 231 T.U.EE.LL., sia per quanto attiene alla valutazione della gestione operativa dell'esercizio, sia per le informative, dettagliate, in ordine agli aspetti amministrativi, finanziari ed economici;
- preso atto che nel corso dell'esercizio non si è proceduto al riconoscimento di alcun debito fuori bilancio;

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 2020.

Si invita tuttavia il Consiglio di Amministrazione ed il Direttore Generale a provvedere all'implementazione delle risorse umane destinate dall'Agenzia alla cura degli adempimenti contabili e finanziari.

Richiamate le considerazioni finali espresse nel proprio verbale del 19 aprile 2021 in merito all'importanza dell'incremento del fondo passività potenziali tramite l'accantonamento dell'avanzo libero scaturente dal Rendiconto per l'esercizio 2020, anche a fronte della richiesta relazione

dell'Avvocato Mariacristina Macrì, ottenuta nella medesima data e tenuto conto delle problematiche portate a conoscenza della Regione Piemonte;

**Il Collegio dei Revisori dei Conti**

evidenziato e riferito quanto sopra

**Attesta**

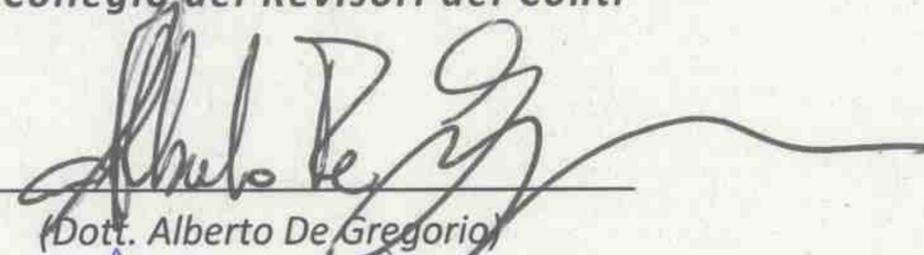
la corrispondenza delle risultanze del rendiconto con quelle della contabilità relativa alla gestione dell'esercizio 2020 nonché, per quanto a sua conoscenza dalla data dell'intervenuto insediamento del nuovo organo di revisione, la regolarità della gestione stessa e

**Propone**

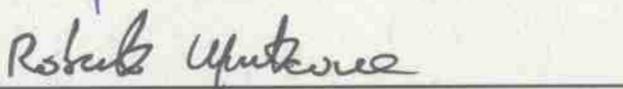
l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2020 nelle risultanze sopra esposte e con le proposte, e invita l'Assemblea ad accantonare l'avanzo libero scaturente dal Rendiconto dell'esercizio 2020 pari a € 1.711.441,03 al fondo passività potenziali;

Torino, li 13 luglio 2021

***Il Collegio dei Revisori dei Conti***

  
\_\_\_\_\_  
(Dott. Alberto De Gregorio)

  
\_\_\_\_\_  
(Dott. Massimo Balamonte)

  
\_\_\_\_\_  
(Dott. Roberto Monticone)