

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

L'anno duemiladiciassette, il giorno 19 del mese di luglio, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti composto da:

Dott. Alberto De Gregorio - Presidente

Dott. Domenico Carello - Componente

Risulta assente giustificato il dott. Massimo Baiamonte (Componente).

---ooOoo---

Il Collegio dei Revisori, eletto dall'Assemblea Consortile in data 12 Aprile 2016, alla presenza di tutti i componenti è riunito nella seduta odierna per provvedere alla espressione del parere sulla deliberazione n. 19 approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 7 luglio 2017 recante "Variazione di assestamento generale del bilancio di previsione 2017 ai sensi dell'art. 175, comma 8, D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - Proposta all'Assemblea"

□ □ □ □ □

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

vista la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 18 del 7 luglio 2017 avente ad oggetto "Presenza d'atto degli equilibri di bilancio ai sensi dell'art. 193, comma 2 - Proposta all'Assemblea"

posto che la detta deliberazione rileva la sussistenza alla data del 4 luglio 2017 degli equilibri di bilancio di cui all'Art. 162, comma 6, del D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. sulla base delle risultanze riportate nell'allegato 1 del medesimo provvedimento, seppur in presenza di un temporaneo disallineamento tra accertamenti ed impegni destinato a riassorbirsi dentro la chiusura dell'esercizio;

vista la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 19 del 7 luglio 2017 avente ad oggetto "Variazione di assestamento generale del bilancio di previsione 2017 ai sensi dell'art. 175, comma 8, D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - Proposta all'Assemblea"

considerato che la Variazione Generale di Assestamento si sostanzia in un incremento degli stanziamenti di entrata e spesa di competenza per complessivi € 3.382.323,33, riconducibili alle seguenti voci :

- iscrizione di Euro 3.000.000,00 tra le previsioni di entrata 2017 del Titolo 4 Entrate in conto capitale, Tipologia 300 “altri trasferimenti in conto capitale” a seguito della D.G.R. 8 maggio 2017, n. 40-5004 di Approvazione dei criteri generali e modalità di attuazione e contribuzione per il rinnovo del materiale rotabile destinato al trasporto pubblico locale su gomma. Anni 2017-2019;
- Iscrizione di Euro 3.000.000,00 tra le previsioni di spesa 2017 della Missione 10 “Trasporti e diritto alla mobilità”, Programma 02 “Trasporto pubblico locale”, Titolo 2 “Spese in conto capitale; per i trasferimenti ad imprese ed amministrazioni locali delle risorse di cui alla D.G.R. 8 maggio 2017, n. 40-5004;
- Iscrizione di Euro 6.851,61 tra le previsioni di entrata 2017 del Titolo 2 Trasferimenti correnti Tipologia 101 trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche conseguenti a maggiori accertamenti dal Comune di Acqui Terme;
- Iscrizione Euro 6.851,61 tra le previsioni di spesa 2017 della Missione 10 “Trasporti e diritto alla mobilità”, Programma 02 “Trasporto pubblico locale”, Titolo 1 “Spese correnti” relativi ai contratti di servizio di trasporto pubblico del bacino sud-est;
- Iscrizione di Euro 66.789,60 tra le previsioni di entrata 2017 del Titolo 2 Trasferimenti correnti Tipologia 101 trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche per maggiori entrate dalla Provincia del Verbano Cusio Ossola a seguito della Approvazione degli schemi di accordo di programma per l’esercizio dei servizi di Trasporto Pubblico Locale degli enti afferenti alla Provincia del Verbano-Cusio-Ossola di cui alla Deliberazione n. 11/2017 del 9/6/2017;
- Iscrizione Euro 66.789,60 tra le previsioni di spesa 2017 della Missione 10 “Trasporti e diritto alla mobilità”, Programma 02 “Trasporto pubblico locale”, Titolo 1 “Spese correnti” relativi ai contratti di servizio di trasporto pubblico del bacino nord-est a seguito della Approvazione degli schemi di accordo di programma per l’esercizio dei servizi di Trasporto Pubblico Locale degli enti afferenti alla Provincia del Verbano-Cusio-Ossola di cui alla Deliberazione n. 11/2017 del 9/6/2017;
- Iscrizione di Euro 40.627,10 tra le previsioni di entrata 2017 del Titolo 3 Entrate extratributarie Tipologia 200 proventi derivanti dall’attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti delle imprese, conseguenti a maggiori accertamenti per sanzioni;
- Iscrizione Euro 13.000,00 tra le previsioni di spesa 2017 della Missione 10 “Trasporti e diritto alla mobilità”, Programma 01 “ferroviario”, Titolo 1 “Spese correnti” per il contratto di servizio ferroviario metropolitano SFM;
- Iscrizione Euro 27.450,00 tra le previsioni di spesa 2017 della Missione 10 “Trasporti e diritto alla mobilità”, Programma 02 “Trasporto pubblico locale”, Titolo 1 “Spese correnti, per il contratto di servizio del bacino metropolitano;
- Iscrizione Euro 177,10 tra le previsioni di spesa 2017 della Missione 10 “Trasporti e diritto alla mobilità” Programma 02 “Trasporto pubblico locale”, Titolo 1 “Spese correnti, per il contratto di servizio del bacino nord est;
- Iscrizione di Euro 0,02 tra le previsioni di entrata 2017 del Titolo 3 Entrate extratributarie Tipologia 300 Interessi attivi conseguenti a maggiori accertamenti di interessi attivi su giacenze di cassa;

- Iscrizione di Euro 168.056,00 tra le previsioni di entrata 2017 del Titolo 3 Entrate extratributarie Tipologia 500 rimborsi ed altre entrate correnti conseguenti a maggiori accertamenti per CCNL;
- Iscrizione Euro 168.000,00 tra le previsioni di spesa 2017 della Missione 10 “Trasporti e diritto alla mobilità”, Programma 02 “Trasporto pubblico locale”, Titolo 1 “Spese correnti” per trasferimenti alle imprese oneri CCNL;
- Iscrizione Euro 56,02 tra le previsioni di spesa 2017 della Missione 10 “Trasporti e diritto alla mobilità”, Programma 02 “Trasporto pubblico locale”, Titolo 1 “Spese correnti” per spese di rappresentanza;
- iscrizione di € 100.000,00 tra le previsioni di entrata 2017 del Titolo 3 "Entrate extratributarie", Tipologia 500 "Rimborsi e altre entrate correnti" con successiva creazione di un nuovo capitolo di Bilancio al codice categoria 3050900 "Altre entrate correnti n.a.c.", conseguenti agli adempimenti degli obblighi fiscali legati al recepimento e pagamento delle fatture estere;
- iscrizione € 100.000,00 tra le previsioni di spesa 2017 della Missione 10 "Trasporti e diritto alla mobilità", Programma 01 "Trasporto ferroviario", Titolo 1 "Spese correnti" con successiva creazione di un nuovo capitolo di Bilancio al codice Macroaggregato 110 "Altre spese correnti", conseguenti agli adempimenti degli obblighi fiscali legati al recepimento e pagamento delle fatture estere;
- variazione compensativa tra previsioni di spesa 2017 della Missione 10 “Trasporti e diritto alla mobilità”, riducendo per Euro 6.039.,43 il Programma 02 “ Trasporto pubblico locale”, Titolo 1 “Spese correnti” ed incrementando per il medesimo importo il Programma 03 “Trasporto per vie d’acqua”, Titolo 1 “Spese correnti” al fine di ripartire correttamente sui due programmi citati le spese del bacino sud est;
- variazione compensativa, tra previsioni di spesa 2017-2018 della Missione 10 “Trasporti e diritto alla mobilità”, Programma 02 “ Trasporto pubblico locale”, Titolo 1 “Spese correnti” per Euro 8.011,00 tramite riduzione del macroaggregato 103 destinato al contratto di servizio del bacino nord est, e contestuale incremento del macroaggregato 104 destinato al trasferimento ad amministrazioni locali, al fine di ripartire correttamente le spese relative al bacino nord est;
- variazione compensativa tra previsioni di spesa 2017 della Missione 10 “Trasporti e diritto alla mobilità”, Programma 02 “ Trasporto pubblico locale”, Titolo 1 “Spese correnti” per Euro 2.495.043,64 tramite riduzione del macroaggregato 104 destinato al trasferimento ad altri enti ed e contestuale incremento del macroaggregato 103 destinato al contratto di servizio del bacino nord est a seguito della Deliberazione n. 5/2017 del 19/5/2017 di approvazione della convenzione per il trasferimento della titolarità della gestione del contratto di servizio del Comune di Novara;
- variazione compensativa tra previsioni di spesa 2017 della Missione 10 “Trasporti e diritto alla mobilità il Programma 02 “ Trasporto pubblico locale”, Titolo 1 “Spese correnti” per Euro 1.820.722,18 tramite riduzione del macroaggregato 103 e contestuale incremento del macroaggregato 104 per trasferimenti ad enti locali a seguito del mancato trasferimento della titolarità del contratto di servizio del Comune di Alessandria;

- variazione compensativa tra previsioni di spesa 2017 della Missione 10 “Trasporti e diritto alla mobilità”, il Programma 02 “ Trasporto pubblico locale”, Titolo 1 “Spese correnti” per Euro 280.379,22 tramite riduzione del macroaggregato 103 destinato al contratto di servizio del bacino sud est e contestuale incremento del macroaggregato 104 per trasferimenti ad enti locali a seguito del mancato trasferimento della titolarità del contratto di servizio del Comune di Casale Monferrato;

le sopra elencate variazioni sono riepilogate nella tabella allegata

considerato inoltre che venga esplicitata la necessità di allineare i residui attivi e passivi presunti ai residui effettivi risultanti dal rendiconto della gestione per l'esercizio 2016, variando conseguentemente anche i relativi stanziamenti di cassa, laddove necessario;

atteso ai sensi dell'art. 175, comma 8, D.Lgs. 267/2000 che la variazione di assestamento generale non pregiudica il mantenimento del pareggio di bilancio e garantisce il mantenimento degli equilibri di bilancio di cui all'art. 193 comma 1, del suddetto decreto;

rilevata la conformità della variazione di assestamento generale rispetto alle disposizioni emanate dal suddetto D.Lgs. 267/2000 e s.m.i. e dagli art. 17 e 18 del vigente "Regolamento di Contabilità" dell'Agenzia;

dato atto che nel medesimo procedimento il Consiglio di Amministrazione propone inoltre all'assemblea di deliberare quanto segue:

- di destinare il fondo passività potenziali istituito con deliberazione dell'Assemblea n. 7/2015 del 26 novembre 2015, ai sensi ed in applicazione dell'art. 167, comma 3, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., oltre che per le finalità ivi indicate, anche per fronteggiare il verificarsi di eventuali e temporanee necessità di copertura dei corrispettivi a saldo annuali dei contratti di servizio di trasporto pubblico locale conferiti dai rispettivi Enti locali soggetti di delega all'Agenzia della Mobilità Piemontese in seguito all'entrata in vigore della legge regionale n. 1/2015 di ulteriore modifica della legge regionale 1/2000;
- di dare atto che qualora si verificano le necessità di copertura di cui sopra, l'Assemblea si fa garante circa l'efficacia e la tempestività delle necessarie misure correttive deliberate dalle rispettive Assemblee di Bacino, volte a far rientrare le competenze complessive di tali contratti maturate al 31/12/2016 entro i limiti di stanziamento che verranno indicati nel programma triennale dei servizi 2016/2018;
- di incaricare il Consiglio di Amministrazione a fornire informazioni all'Assemblea circa l'utilizzo o meno del suddetto fondo, per le finalità descritte nel presente provvedimento, ed a provvedere ad aggiornarla in merito all'andamento delle coperture preventive e consuntive relative ai contratti servizio di trasporto gestiti dall'Agenzia, con particolare riguardo relativamente ai contratti in temporaneo squilibrio di competenza rispetto alle coperture annuali disponibili;
- di prendere atto del permanere alla data del 4 luglio 2017 degli equilibri di bilancio di cui all'art. 162, comma 6, del D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i., sulla base di quanto rilevato e proposto dal Consiglio di Amministrazione tramite deliberazione n. 18/2017;

considerato infine che il Consiglio di Amministrazione ha deliberato con il medesimo provvedimento n. 19/2017 che in seguito all'approvazione da parte dell'assemblea della variazione di assestamento, la stessa verrà applicata al Piano Esecutivo di gestione 2017-2019 tramite apposita deliberazione del consiglio di amministrazione

Tutto ciò premesso e considerato,

Visto l'art. 239 del D.Lgs. 267/2000, recante "Funzioni dell'organo di revisione";

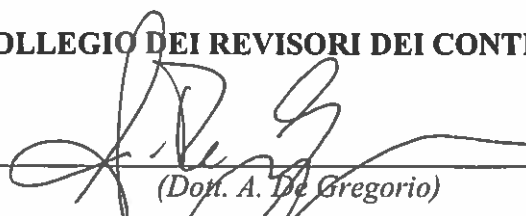
Il Collegio dei Revisori,

### ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

in merito alla deliberazione n. 19 approvata dal Consiglio di Amministrazione in data 7 luglio 2017 recante "*Variazione di assestamento generale del bilancio di previsione 2017 ai sensi dell'art. 175, comma 8, D.Lgs. n. 267/2000 e s.m.i. - Proposta all'Assemblea*".

Si precisa che quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione viene riassunto nel prospetto contabile "Verifica equilibri- Situazione al 4/7/2017" in cui il c.d. "utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti" pari ad € 3.568.016,39 deve intendersi quale risultato della sommatoria del fondo di dotazione pari ad € 2.500.000,00 e del fondo debiti potenziali per € 1.060.016,39. Si rammenta che nel fondo di dotazione sono compresi € 1.050.000,00 relativi ad una destinazione già individuata seppur non ancora impegnata.

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

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

  
\_\_\_\_\_  
(Dott. D. Carello)

Assestamento Entrate - Variazione 2017				
TITOLO	CATEGORIA	Cap/Art	Variazione	Motivazione
2	2010102	9370/0	6.850,61	Accertamenti oltre stanziato ACQUI TERME
3	3020300	9380/0	40.627,10	Accertamenti oltre stanziato SANZIONI
3	3030300	9535/0	0,02	Accertamenti oltre stanziato INTERESSI
3	3050300	9550/0	168.056,00	Accertamenti oltre stanziato per CCNL
3	3050300	9350/0	66.789,60	maggiori entrate da Provincia V.C.O.
4	4031000	9720/0	3.000.000,00	ENTRATE DA REGIONE PER PIANO AUTOBUS
5			100.000,00	Entrate extratributarie
		<b>TOTALE</b>	<b>3.382.323,33</b>	

Assestamento Spesa - Variazione 2017					MISSIONE
TITOLO	PROGRAMMA	Cap/Art	Variazione	Motivazione	
1	01	530/73	13.000,00	CONTRATTO DI SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO FERROVIAR	10
1	02	530/30	27.450,00	CONTRATTO SERVIZI TPL BACINO METROPOLITANO	10
1	02	530/35	177,10	CONTRATTO SERVIZIO BACINO NORD EST	10
1	02	530/35	-6.039,43	CONTRATTO SERVIZIO BACINO NORD EST	10
1	03	530/36	6.039,43	CONTRATTO VIE ACQUA BACINO NORD EST	10
1	02	530/35	-8.011,00	CONTRATTO SERVIZIO BACINO NORD EST	10
1	02	550/220	8.011,00	TRASFERIMENTO A ENTI	10
1	02	530/202	56,02	RAPPRESENTANZA, ORGANIZZAZIONE EVENTI, PUBBLICITÀ E SERVIZI PER TRASFERTA - TPL	10
1	02	550/230	168.000,00	TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE TPL	10
1	02	530/35	66.789,60	CONTRATTO SERVIZIO BACINO NORD EST	10
1	02	530/25	6.850,61	CONTRATTI DI SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO - BACINO SUD-EST	10
2	02	2570/203	2.523.971,77	TRASFERIMENTI A IMPRESE PER PIANO AUTOBUS	10
2	02	2570/230	476.028,23	TRASFERIMENTI A ENTI PER PIANO AUTOBUS	10
1	02	550/220	1.820.722,18	TRASFERIMENTO A ENTI	10
1	02	530/25	-1.820.722,18	CONTRATTI DI SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO - BACINO SUD-EST	10
1	02	550/220	280.379,22	TRASFERIMENTO A ENTI	10
1	02	530/25	-280.379,22	CONTRATTI DI SERVIZIO DI TRASPORTO PUBBLICO - BACINO SUD-EST	10
1	02	550/220	-2.495.043,64	TRASFERIMENTO A ENTI	10
1	02	530/35	2.495.043,64	CONTRATTO SERVIZIO BACINO NORD EST	10
			100.000,00	Trasporti e diritto alla mobilità	
		<b>TOTALE</b>	<b>3.382.323,33</b>		