

RENDICONTO DELLA GESTIONE

ESERCIZIO

2 0 1 8

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 10 maggio 2019, presso la sede del Consorzio, si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti dell' Agenzia della Mobilità Piemontese nominato dall'Assemblea del Consorzio in data 12 aprile 2016 composto da:

Dott. Alberto De Gregorio	-	Presidente
Dott. Domenico Carello	-	Componente
Dott. Massimo Baiamonte	-	Componente

per la redazione, e successiva trasmissione all'Assemblea Consortile, della propria Relazione sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione 2018 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 2018 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

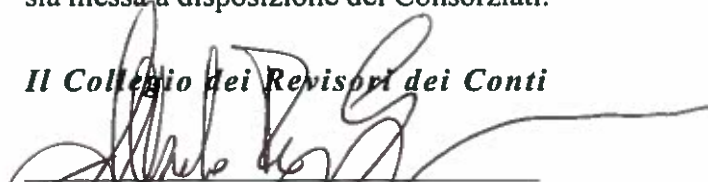
- esaminato il progetto di Rendiconto della gestione dell'esercizio 2018, prodotto dal Consiglio di Amministrazione redatta a sensi dell'art. 151, comma 6, del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 23 aprile 2018 e messo a disposizione del Collegio dei Revisori 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 2017 ai sensi dell'art. 228 comma 3 D.lgs 267/2000 e s.m.i. di cui alla d.d. 181 del 17 aprile 2018;
- 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 € +14.392.427,89;

a p p r o v a

l'allegata relazione tecnica e la documentazione sul Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2018, 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. Domenico Carello)



(Dott. Massimo Baiamonte)

Il Collegio dei Revisori dei conti del Consorzio

“AGENZIA DELLA MOBILITA' PIEMONTESE”

premessato che

l'attuale Collegio dei Revisori del Consorzio è stato nominato dall'Assemblea Consortile in data 12 aprile 2016 e si è insediato in data 27 aprile 2016;

preso in esame

il progetto di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2018 approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 16 del 29 aprile 2019 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. 267/2000 è sostituita da una relazione tecnica predisposta dal Direttore Generale;
- l'**elenco dei residui attivi e passivi** distinti per anno di provenienza come da accertamento effettuato con determina dirigenziale n. 195 del 10 aprile 2019;
- 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 2018 rilasciato in data 26 aprile 2019;

dato atto

- che il bilancio di previsione finanziario 2018 è stato approvato con delibera dell'Assemblea consortile numero 2 del 27 marzo 2018;
- che l'Assemblea consortile con delibera n. 5 del 6 settembre 2018 ha proceduto alla verifica degli equilibri di bilancio riferiti alla data del 30 giugno 2018 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 l'Assemblea consortile con delibera n. 7 del 3 dicembre 2018 ha approvato la variazione al bilancio di previsione finanziario 2018 ai sensi dell'art. 175 del D.Lgs. 267/2000 e dell'art. 18 del Regolamento di contabilità;
- 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 29 aprile 2019 ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000, come contenuto nella Deliberazione del Consiglio di Amministrazione di approvazione del progetto di rendiconto 2018;
- che nell'elenco dei residui passivi risultano spese pari ad € 44.010,19 da re-imputarsi nel bilancio 2019 tramite il FPV di parte corrente;

- che le spese di rappresentanza relative all'esercizio di riferimento risultano pari a 0;

visti

- il conto del Tesoriere rilasciato in data 27 febbraio 2019 (prot. n. 1973), il conto dell'Economo rilasciato in data 22 gennaio 2019, e il conto del Consegnatario dei beni rilasciato in data 23 aprile 2019;

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 2018 rispetta i relativi limiti disposti dalla normativa nazionale di riferimento;
 - è stato operato il ri-accertamento dei residui attivi e passivi tramite determinazione n. 195 del 10 aprile 2019;
 - sono stati aggiornati gli inventari;
 - non risultano debiti fuori bilancio o passività pregresse alla data del 31 dicembre 2018, come da attestazione del Direttore Generale del 26 aprile 2019;
 - non si è riscontrata la presenza di crediti inesigibili o di dubbia esigibilità;

• è stata effettuata la riconciliazione dei saldi al 31 dicembre 2018 con gli Enti. A tal proposito si segnalano le seguenti mancate riconciliazioni che sono state rappresentate ai Revisori:

- Comune di Torino;
- Città Metropolitana di Torino;
- Città di Rivoli;
- Città di Orbassano (in assenza di trasmissione della Determinazione di impegno);
- Città di Chieri (in assenza di trasmissione della Determinazione di impegno);

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 2018	+	€	11.579.984,21
	riscossioni nell'esercizio	+	€	685.118.427,78
	pagamenti nell'esercizio	-	€	671.022.862,74
fondo di cassa	al 31 dicembre 2018	+	€	25.675.549,25
	residui attivi	+	€	218.527.682,53
	residui passivi	-	€	229.391.060,09
fondo pluriennale vincolato spese correnti	al 31 dicembre 2018	-	€	419.743,80
fondo pluriennale vincolato spese conto capitale	al 31 dicembre 2018	-	€	0,00
Risultato di amministrazione accertato	al 31 dicembre 2018	+	€	14.392.427,89
parte accantonata e vincolata				
fondo crediti di dubbia esigibilità	al 31 dicembre 2018	-	€	4.981.457,33
fondo passività potenziali	al 31 dicembre 2018	-	€	350.000,00
fondo di dotazione		-	€	1.450.000,00
accantonamento per restituzione fondo di dotazione		-	€	1.100.011,11
economie per conto capitale a destinazione vincolata		-	€	2.017.616,83
altri vincoli		-	€	22.270,26

totale parte accantonata e vincolata(*)	al 31 dicembre 2018	-	€	9.921.355,53
Risultato di amministrazione	al 31 dicembre 2018	-	€	4.471.072,36

(*) vedasi dettaglio descrizione alla pagina 12/24 della Relazione sulla gestione. I Revisori richiamano l'attenzione sulla parte relativa all'accantonamento per passività potenziali pari ad Euro 350.000,00;

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

EQUILIBRIO CORRENTE

<i>Entrate Correnti</i>	633.204.446,20
<i>Spese Correnti</i>	624.036.273,68
<i>Quota capitale ammortamento mutui</i>	0,00
<i>Situazione economica</i>	9.168.172,52

❖ che le spese in conto capitale ammontano a complessivi Euro 7.329.585,68 di cui Euro 7.323.910,12 per contributi agli investimenti finanziati da Regione Piemonte e Euro 5.675,56 sono state finanziate da entrate proprie dell'Ente.

❖ che il *risultato dell'esercizio* pari a **Euro 2.186.195,78** evidenzia i componenti positivi e negativi:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	+	623.135.965,30	
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	630.897.786,78	
(A-B)	-	7.761.821,48	
C) PROVENTI ED ONERI DA AZIENDE SPECIALI E PARTECIPATE		0,00	
D) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	+	0,05	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	+	10.020.203,37	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)			2.258.381,94
Imposte	-	72.186,16	
RISULTATO DELL'ESERCIZIO			2.186.195,78

❖ 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 2018, risponde ai principi del D.Lgs. n. 267/2000 così come modificato dall'art. 74 del D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i. 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 € 1.094.767,94, sono inferiori rispetto al tetto di spesa fissato dall'art. 1, comma 562, della Legge n. 296/2006 e s.m.i., pari al corrispondente ammontare dell'anno 2008 (€ 1.309.325,23) come da attestazione contenuta nella Relazione sulla gestione alla pagina 24/24;
- i compensi e le indennità degli organi dell'Agenzia risultano rideterminati secondo quanto previsto dall'art. 6, comma 3, del D.L. 78/2010;
- le spese derivanti da incarichi esterni sono state pari ad € 0,00 e che pertanto sono stati rispettati i relativi limiti di legge, pari ad € 16.807,00 corrispondenti al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009, ai sensi dell'art. 6, comma 7, del D.L. n. 78/2010 inerenti le spese degli incarichi esterni;
- non sono state sostenute per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza e pertanto è stato rispettato il limite di spesa previsto dall'art. 6, comma 8, del D.L. n. 78/2010;
- le spese per missioni sono state pari ad € 5.910,00 e pertanto inferiori ai limiti di legge fissati dall'art. 6, comma 12, del suddetto D.L. n. 78/2010 nella misura del 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 e quindi in € 10.500,00;
- la spesa annua per attività esclusivamente di formazione è stata pari ad € 1.367,50 e pertanto è stato rispettato il limite di spesa fissato dall'art. 6, comma 13, del D.L. n. 78/2010 nella misura del 50% della spesa sostenuta nell'anno 2009 e pertanto in Euro 6.852,00.

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 2018.

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.

Si invita altresì il Consiglio di Amministrazione ed il Direttore Generale a provvedere ad un costante aggiornamento delle appostazioni contabili inerenti i fondi rischi/debiti potenziali attualmente pari ad Euro 350.000,00 e a richiedere alla Regione Piemonte una prossima riconciliazione dei rapporti esistenti in conto competenza.

Si invita, in ultimo, l'Assemblea dei Consorziati a valutare l'apposizione di un ulteriore accantonamento sulla parte di Avanzo disponibile per un importo stimato, a seguito di effettuato confronto con il Direttore Generale, di Euro 4.000.000,00 quale potenziale passività nella

rideterminazione delle risorse disponibili derivanti dalla puntuale individuazione dell'aliquota di compartecipazione del contributo IVA.

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 2018 nonché, per quanto a sua conoscenza dalla data dell'intervenuto insediamento del nuovo organo di revisione, la regolarità della gestione stessa e

Propone

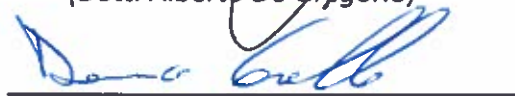
l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 nelle risultanze sopra esposte e con le proposte, nonché i suggerimenti che precedono, compresa l'appostazione di un maggior accantonamento sull'Avanzo disponibile rispetto a quanto determinato dal Consiglio di Amministrazione nell'approvazione del progetto di Rendiconto 2018.

Torino, li 10 maggio 2019


Il Collegio dei Revisori dei Conti



(Dott. Alberto De Gregorio)



(Dott. Damiano Carello)



(Dott. Massimo Baiamonte)