

RENDICONTO DELLA GESTIONE

ESERCIZIO

2019

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 18 maggio 2020 si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti dell' Agenzia della Mobilità Piemontese nominato dall'Assemblea del Consorzio con deliberazione n. 4 del 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 Consiglio di Amministrazione n. 8 del 29 aprile 2020 ad oggetto "Rendiconto della gestione 2019" e sullo schema di rendiconto, di cui all'art. 239 - comma 1 - lett. d) del D. Lgs. 18 agosto 2000, n. 267.

La seduta a seguito dell'intervenuta emergenza epidemiologica "Covid - 19" viene effettuata in remoto mediante la piattaforma "ZOOM". Partecipa in tal maniera anche il direttore ing. Cesare Paonessa

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 2019 è stato rinviato per motivi organizzativi che devono trovare 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 2019, 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 con deliberazione n. 8 in data 29 aprile 2020 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;

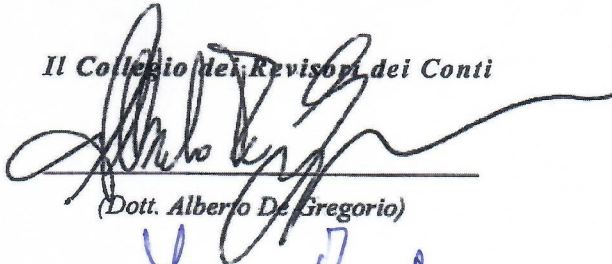
AGENZIA della MOBILITA'PIEMONTESE – Rendiconto della gestione 2019

- 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 2019 ai sensi dell'art. 228 comma 3 D.lgs 267/2000 e s.m.i. con determinazione del Direttore generale n. 232 del 20 aprile 2020;
- dato atto che dal suddetto riaccertamento risultano spese pari ad Euro 112.808,65 da re-imputarsi sul bilancio 2020 tramite il Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente;
- vista la relazione tecnica relativa al rendiconto redatta dal Direttore generale e posta in allegato della **documentazione** da sottoporre all'assemblea

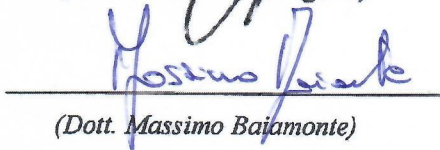
a p p r o v a

l'allegata relazione tecnica e la documentazione sul Rendiconto della gestione dell'esercizio finanziario 2019, 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.

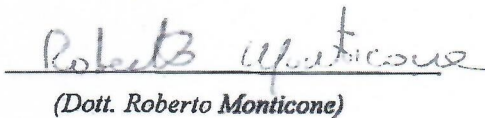
Il Collegio dei Revisori dei Conti



(Dott. Alberto De Gregorio)



(Dott. Massimo Bajamonte)



(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;

preso in esame

il progetto di Rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 8 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*, dal *conto economico* con annesso il prospetto di conciliazione e dal *conto del patrimonio*, e riporta in allegato:

- la *relazione illustrativa del Consiglio di Amministrazione* di cui all'art. 231 del D. Lgs. 267/2000;
- l'*elenco dei residui attivi e passivi* distinti per anno di provenienza come da accertamento effettuato con determina dirigenziale n. 232 del 20 aprile 2020;
- 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;

dato atto

che il bilancio di previsione finanziario 2019-21 è stato approvato con delibera dell'Assemblea consortile numero 2 del 2 aprile 2019;

che l'Assemblea consortile con delibera n. 5 del 23 ottobre 2019 ha proceduto alla verifica degli equilibri di bilancio riferiti alla data del giugno 2019 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. 9 del 2 dicembre 2019 ha approvato la variazione al bilancio di previsione finanziario 2019 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 ai sensi dell'art. 49, comma 1, del D.Lgs. 267/2000 in data 28 aprile 2020 al protocollo agenzia;

che la dichiarazione della insussistenza di debiti fuori bilancio è stata resa dal Direttore Generale in data 24 aprile 2020 al protocollo agenzia 3568;

visti

- il conto del Tesoriere, il conto dell'Economo e il conto del Consegretario dei beni;

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. Il disavanzo 2016 emergente dalle rilevazioni trova copertura nelle annotazioni contabili del corrente esercizio;
- 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 2016 rispetta i relativi limiti disposti dalla normativa nazionale di riferimento;
 - è stato operato il riaccertamento dei residui attivi e passivi tramite determinazione n. 232 del 20 aprile 2020;
 - sono stati aggiornati gli inventari;
 - non risultano debiti fuori bilancio o passività pregresse alla data del 31 dicembre 2016, come da attestazione del Direttore Generale del 24 aprile 2020 al protocollo Agenzia n. 3568;
 - 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, 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 2019	+	€	25.675.549,25
	riscossioni nell'esercizio	+	€	627.702.361,31
	pagamenti nell'esercizio	-	€	580.138.483,10
fondo di cassa	al 31 dicembre 2019	+	€	73.239.427,46
	residui attivi	+	€	220.361.807,18
	residui passivi	-	€	278.152.070,28
fondo pluriennale vincolato spese correnti	al 31 dicembre 2019	-	€	252.076,81
fondo pluriennale vincolato spese conto capitale	al 31 dicembre 2019	-	€	36.558,60
Risultato di amministrazione accertato	al 31 dicembre 2019	+	€	15.160.528,95
Parte Accantonata	al 31 dicembre 2019			
fondo contenzioso/fondo passività potenziali			€	4.146.443,43
fondo contenzioso/fondo passività potenziali			€	350.000,00
fondo crediti di dubbia esigibilità			€	2.212,28
altri accantonamenti			€	93.952,89
Totale parte accantonata		-	€	4.592.608,60

AGENZIA della MOBILITA'PIEMONTESE – Rendiconto della gestione 2019

Parte Vincolata	al 31 dicembre 2019		
vincoli derivanti da trasferimenti		€	135.444,67
vincoli derivanti da trasferimenti per conto capitale a destinazione vincolata		€	5.532.415,37
vincoli attribuiti dall'Ente	fondo dotazione	€	2.550.919,27
Totale parte vincolata		- €	7.915.418,90
Risultato di amministrazione	al 31 dicembre 2019	+	€ 2.443.093,93

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

EQUILIBRIO CORRENTE			
FPV per spese correnti iscritto in entrata	+	€	419.743,80
Entrate correnti	+	€	566.383.749,09
Spese correnti	-	€	565.357.925,70
FPV di parte corrente per spesa	-	€	252.076,81
Situazione Economica	+	€	1.193.490,38

❖ che le spese in conto capitale ammontano a complessivi € 20.124.800,16 di cui € 20.118.401,63 per contributi agli investimenti finanziati da Regione Piemonte e € 6.398,53 sono state finanziate da entrate proprie dell'Ente.

❖ che il *risultato dell'esercizio* pari a € 516.819,83 evidenzia i componenti positivi e negativi:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	+	566.386.159,23
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	-	585.425.142,86
(A-B)	-	19.038.983,63
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	+	0,06
D) RETTIFICHE DI VALORE	+	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	+	19.634.114,60
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	+	595.131,03
Imposte	-	78.311,20
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	+	516.819,83

- ❖ 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 2019, 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 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;
- sono state sostenute spese di rappresentanza per eventi co-organizzati con la commissione europea e con l'Emta per un totale di Euro 24.474,75; considerato il ruolo istituzionale rivestito dall'Agenzia in materia di trasporto pubblico regionale ai sensi della L.R. 1/2000 e preso atto della natura comunitaria degli eventi organizzati, la spesa non è soggetta ai limiti di cui all'art. 6, comma 8 del d.l. 78/2010 per effetto della non applicabilità di tali limiti, prevista dalla medesima norma laddove è previsto che "Le disposizioni del presente comma non si applicano [...] agli incontri istituzionali connessi all'attività di organismi internazionali o comunitari[...]". (in tal senso vedasi Deliberazione n. 15/2011/PAR - Corte dei conti in Sezione regionale del controllo per l'Emilia – Romagna)
- le spese per missioni impegnate per l'anno 2019 sono state pari ad € 2.689,86 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 € 2.815,42 (di cui 1.795,42 per attività di formazione obbligatoria fuori dal limite) 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 € 6.852,00.
- la spesa del personale sostenuta per l'esercizio 2019, pari complessivamente ad € 1.200.193,39, al netto delle poste escluse, come evidenziato nella seguente tabella, è inferiore 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 come ridefinito in € 2.938.857,42 con delibera del C.d.A. 12/2019 del 11/04/2019:

AGENZIA della MOBILITA'PIEMONTESE – Rendiconto della gestione 2019

Descrizione	importo impegni	Poste escluse art. 1 c. 557 L. 296/2006	Totale costo Agenzia 2019
Retribuzioni ed oneri accessori (aumenti contrattuali inclusi)	1.201.597,80	34.213,05	1.167.384,75
<i>di cui spese personale competenza 2019+salario accessorio 2018</i>	<i>1.140.097,28</i>	<i>34.213,05</i>	<i>1.105.884,23</i>
<i>di cui spese anni precedenti reimputate in sede di riaccertamento e residui</i>	<i>62.688,03</i>		<i>62.688,03</i>
<i>spesa del personale appartenente alle categorie protette</i>	<i>32.689,06</i>	<i>32.689,06</i>	<i>0,00</i>
Buoni pasto	23.156,46	1.133,24	22.023,22
Collaborazioni coordinate e continuative	0,00	0,00	0,00
<i>Altre spese per il personale</i>	<i>2.700,00</i>	<i>150,00</i>	<i>2.550,00</i>
A) Totale macroaggregato 101 - redditi da lavoro dipendente	1.260.143,32	68.185,34	1.191.957,98
A1) Totale macroaggregato 101 - redditi da lavoro dipendente 2019	1.198.642,80	68.185,34	1.130.457,46
Collaborazioni coordinate e continuative	0,00	0,00	0,00
Spese formazione	2.815,42	1.795,42	1.020,00
Spese missioni	14.096,16	4.159,76	9.936,40
<i>di cui spese per missioni anno 2019</i>	<i>2.689,86</i>	<i>1.494,73</i>	<i>1.195,13</i>
<i>di cui spese per missioni anni precedenti</i>	<i>11.406,30</i>	<i>2.665,03</i>	<i>8.741,27</i>
B) Totale spesa da macroaggregato 103 "Acquisto di beni e servizi"	16.911,58	5.955,18	32.979,62
B1) Totale spesa da macroaggregato 103 "Acquisto di beni e servizi" 2019	5.505,28	3.290,15	2.215,13
IRAP	92.577,35	4.588,83	87.988,52
<i>di cui IRAP su competenza 2019 e su salario accessorio 2018</i>	<i>78.311,20</i>	<i>4.588,83</i>	<i>73.722,37</i>
<i>di cui spesa anni precedenti reimputate in sede di riaccertamento e residui</i>	<i>14.266,15</i>		<i>14.266,15</i>
C) Totale macroaggregato 102 "Imposte e tasse a carico dell'ente"	92.577,35	4.588,83	87.988,52
C1) Totale macroaggregato 102 "Imposte e tasse a carico dell'ente" 2019	78.311,20	4.588,83	67.520,80
RIMBORSI PER SPESE DI PERSONALE (COMANDO, DISTACCO, FUORI RUOLO, CONVENZIONI, ECC...)	133.808,15		133.808,15
<i>Competenza anno 2019</i>	<i>126.904,45</i>		
<i>Spese anni precedenti</i>	<i>6.903,70</i>		
D) Totale macroaggregato 109 rimborsi ...	133.808,15		
D1) Totale macroaggregato 109 rimborsi ... 2019	126.904,45		
TOTALE COMPLESSIVO ANNO 2019(A+B+C+D)	1.503.440,40	78.729,35	1.312.926,12
TOTALE COMPLESSIVO ANNO 2019 (A1+A1+B1+C1)	1.409.363,73	76.064,32	1.200.193,39

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;

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 2019.

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 € 4.496.443,43 e a richiedere alla Regione Piemonte una prossima riconciliazione dei rapporti esistenti in conto competenza. Si invita altresì l'Assemblea Consortile a destinare l'avanzo di amministrazione disponibile pari ad € 2.443.093,93 al fondo rischi / debiti potenziali in considerazione dell'avviato contenzioso con Trenitalia S.p.a. Nel caso in cui i Soci Consorziati volessero dar corso all'invito qui rivolto la parte dell'avanzo di amministrazione 2019 accantonato al Fondo contenzioso ammonterebbe ad € 7.035.702,53.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

pertanto

Attesta

la corrispondenza delle risultanze del Rendiconto con quelle della contabilità relativa alla gestione dell'esercizio 2019 nonché, per quanto a sua conoscenza dalla data dell'intervenuto insediamento del nuovo organo di revisione, la regolarità della gestione stessa,

Propone

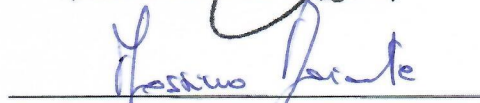
l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 nelle risultanze sopra esposte e con le proposte, nonché i suggerimenti che precedono.

Torino, lì 18 maggio 2020


Il Collegio dei Revisori dei Conti



(Dott. Alberto De Gregorio)



(Dott. Massimo Baiamonte)



(Dott. Roberto Monticone)