

AGENZIA DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE
DEL BACINO DI SONDRIO

Provincia di Sondrio

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE

SULLA PROPOSTA DI

BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Zanella Fabrizio



L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2017-2019;
- visto il D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il D.lgs. 118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019 dell' Agenzia del Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio.

Sondrio 6 marzo 2017

L'ORGANO DI REVISIONE



PREMESSA E VERIFICHE PRELIMINARI

L'organo di revisione dell'Agenzia del Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio nominato con delibera assembleare n. 3 del 1 febbraio 2016,

premesso che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.Lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria e lo schema di bilancio allegato 9) al D.Lgs.118/2011

premesso altresì che l'Ente è stato costituito mediante Decreto della Regione Lombardia n. 304 del 21/12/2015 in attuazione a quanto stabilito dall'art. 7 della Legge Regionale n. 6/2012

- ha ricevuto in data 2 marzo 2017 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dall'organo esecutivo in data 24 febbraio 2017;

ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere il proprio parere così come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel.



BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019

L'Organo di revisione ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Le previsioni di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		DEFINITIVE 2016	ANNO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti				
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale				
	Utilizzo avanzo di Amministrazione				
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
2	Trasferimenti correnti	8.367.858,00	8.975.283,00	8.725.283,00	8.725.283,00
3	Entrate extratributarie	11.000,00	2.500,00	2.500,00	2.500,00
4	Entrate in conto capitale	170.000,00	303.953,00	926.708,56	
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie				
6	Accensione prestiti				
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	800.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Totale		9.848.858,00	10.281.736,00	10.654.491,56	9.727.783,00
	totale generale delle entrate	9.848.858,00	10.281.736,00	10.654.491,56	9.727.783,00

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE 2016			
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>					
81	<i>SPESE CORRENTI</i>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	8.378.758,00	8.977.783,00	8.727.783,00	8.727.783,00
2	<i>SPESE IN CONTO CAPITALE</i>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	170.000,00	303.953,00	926.708,56	
3	<i>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</i>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
4	<i>RIMBORSO DI PRESTITI</i>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
5	<i>CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</i>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
7	<i>SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</i>	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	800.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	9.848.858,00	10.281.736,00	10.654.491,56	9.727.783,00
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	9.848.858,00	10.281.736,00	10.654.491,56	9.727.783,00

Le previsioni di competenza rispettano il principio generale n.16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati.

Gli stanziamenti comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti; il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del Tuel;

Verifica equilibrio corrente, in conto capitale e finale anno 2017-2019

Gli equilibri richiesti dal comma 6 dell'art.162 del Tuel sono così assicurati:

BILANCIO DI PREVISIONE				
<i>EQUILIBRI DI BILANCIO - DI PARTE CORRENTE</i>				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	-		
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	8.977.783,00	8.727.783,00	8.727.783,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)			
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	8.977.783,00	8.727.783,00	8.727.783,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>				
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		-	-	-
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti (**)	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>			-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		-	-	-
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				

BILANCIO DI PREVISIONE*EQUILIBRI DI BILANCIO - DI PARTE CAPITALE*

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	-	-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)	-	-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	303.983,00	926.708,58	
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)			
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(-)			
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)			
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)			
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	303.953,00	926.708,56	
<i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>				
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)			
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)			
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)			
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)			
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)			
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di att. finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		-	-	-
S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.				
S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.03.00.00.000.				
T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.04.00.00.000.				
X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.				
X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.03.00.00.000.				
Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.04.00.00.000.				

Previsioni di cassa

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	1.812.648,55
TITOLI	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
1	<i>Trasferimenti correnti</i>	8.977.783,00
3	<i>Entrate extratributarie</i>	
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	303.953,00
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	
6	<i>Accensione prestiti</i>	
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	500.000,00
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro</i>	500.000,00
	TOTALE TITOLI	10.281.736,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	12.094.384,55

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2017
TITOLI	<i>Spese correnti</i>	8.977.783,00
2	<i>Spese in conto capitale</i>	303.953,00
3	<i>Spese per incremento attività finanziarie</i>	
4	<i>Rimborso di prestiti</i>	
5	<i>Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere</i>	500.000,00
7	<i>Spese per conto terzi e partite di giro</i>	500.000,00
	TOTALE TITOLI	10.281.736,00
	SALDO DI CASSA	1.812.648,55

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto del comma dell'art.162 del TUEL;

Analisi delle Entrate

L'Agenzia non ha entrate di natura tributaria o extra tributaria; la medesima riceve trasferimenti da altri Enti pubblici che vengono dettagliati nel seguente prospetto.

ENTRATE CORRENTI	2017	2018	2019
DA REGIONE LOMBARDIA-CONTRIBUTO PER TPL SUL TERRITORIO PROVINCIALE	5.811.935,00	5.811.935,00	5.811.935,00
DA PROVINCIA DI SONDRIO RISORSE INTEGRATIVE PER TPL SUL TERRITORIO PROVINCIALE	605.565,00	605.565,00	605.565,00
DA PROVINCIA DI SONDRIO RISORSE INTEGRATIVE PER SPESA PERSONALE TRASFERITO E DIRETTORE AGENZIA	122.000,00	122.000,00	122.000,00
DA PROVINCIA DI SONDRIO RISORSE INTEGRATIVE PER SPESA PERSONALE IN COMPLESSO	35.000,00	35.000,00	35.000,00
DA REGIONE LOMBARDIA-CONTRIBUTO PER TPL NEL COMUNE DI SONDRIO	148.261,00	148.261,00	148.261,00
DA COMUNE DI SONDRIO- RISORSE INTEGRATIVE PER TPL NEL COMUNE DI SONDRIO	278.914,00	278.914,00	278.914,00
DA REGIONE LOMBARDIA-CONTRIBUTO PER TPL NEI COMUNI DI BERBENNO, BORMIO, CAMPODOLCINO, GROSIO, SONDALO, TEGLIO E TIRANO	389.457,00	389.457,00	389.457,00
DA REGIONE LOMBARDIA-CONTRIBUTO ONERI RINNOVO CCNL AUTOFERROTRANVIERE	1.050.432,00	1.050.432,00	1.050.432,00
DA REGIONE LOMBARDIA-CONTRIBUTO PER FUNZIONI AMMINISTRATIVE	120.699,00	120.699,00	120.699,00
DA REGIONE LOMBARDIA-CONTRIBUTO PER PROGETTO PILOTA R LINK	150.000,00		0,00
DA COMUNE DI BORMIO - FONDI ODI	100.000,00		0,00
DA PRIVATI-PROVENTI NOLEGGIO AUTOBUS	2.000,00	2.000,00	2.000,00
DA PRIVATI-PROVENTI ISCRIZIONE ESAMI CAPACITA' PROFESSIONALE AUTOTRASPORTO	500,00	500,00	500,00
DA REGIONE LOMBARDIA - CONTRIBUTO PER AGEVOLAZIONI TARIFFARIE	116.130,00	116.130,00	116.130,00
DA REGIONE LOMBARDIA - CONTRIBUTO PER FORZE DELL'ORDINE	46.890,00	46.890,00	46.890,00
Totale entrate correnti	8.977.783,00	8.727.783,00	8.727.783,00
ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
DA REGIONE LOMBARDIA-CONTRIBUTO PER ACQUISTO MATERIALE ROTABILE	200.000,00	848.752,56	
DA REGIONE LOMBARDIA-CONTRIBUTO PER BANDO TECNOLOGIE (VIDEOSORVEGLIA)	103.953,00	77.956,00	
Totale entrate in conto capitale	303.953,00	926.708,56	0,00

Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa nel triennio 2017-2019 è finanziato mediante contributi di pari importo provenienti da altre amministrazioni pubbliche.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente non ha effettuato accantonamenti al FCDE nel bilancio 2017-2019 in quanto le entrate derivano da trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche.

Fondi per spese potenziali

In generale non sono previsti accantonamenti per passività potenziali.

Fondo di riserva di competenza

La consistenza del fondo di riserva ordinario previsto in:
 per l'anno 2017 in euro 26.699 pari allo 0,30% delle spese correnti;
 per l'anno 2018 in euro 26.699 pari allo 0,305% delle spese correnti;
 per l'anno 2019 in euro 26.699 pari allo 0,305% delle spese correnti;
 rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del TUEL (pari a 0,30%).

SPESE IN CONTO CAPITALE

L'ammontare della spesa in conto capitale, pari a complessivi euro 1.230.661,56 risulta così ripartito

- 303.953,00 per l'anno 2017
- 926.708,56 per l'anno 2018

è pareggiata dalle entrate ad essa destinate nel rispetto delle specifiche destinazioni di legge, come dimostrato nelle pagine precedenti.

Finanziamento spese investimento con Indebitamento

Le spese d'investimento previste negli anni 2017, 2018, 2019 non sono finanziate con indebitamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2017-2019 altri investimenti senza esborso finanziario (transazioni non monetarie).

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere l'organo di revisione esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2017-2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

