

**AGENZIA DEL TRASPORTO PUBBLICO  
LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO**

Provincia di Sondrio

**Relazione  
dell'organo di  
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione  
assembleare del rendiconto  
della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

**Anno  
2016**

---

ANCREL – 2017

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FABRIZIO ZANELLA



## Indice

INTRODUZIONE .....	4
CONTO DEL BILANCIO .....	4
Verifiche preliminari.....	4
Gestione Finanziaria .....	5
Risultati della gestione .....	5
Saldo di cassa.....	5
Risultato della gestione di competenza .....	6
Equilibrio economico-finanziario- Parte corrente .....	8
Equilibrio economico-finanziario- Parte capitale .....	9
Equilibrio economico-finanziario- Equilibrio finale.....	9
VERIFICA CONGRUITA' FONDI .....	10
Fondo crediti di dubbia esigibilità.....	10
Fondi spese e rischi futuri - Fondo contenziosi.....	10
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA.....	10
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE .....	11
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa.....	12
Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti .....	12
Spese per incarichi di collaborazione autonoma.....	12
Spese di rappresentanza .....	12
Interessi passivi e oneri finanziari diversi.....	12
Spese in conto capitale .....	12
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO .....	12
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	12
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO .....	12
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI .....	12



RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI.....	13
SUGGERIMENTI .....	14
CONCLUSIONI.....	13



# Agenzia del Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione 2016 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.Lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

*presenta*

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 dell'Agenzia del Trasporto Pubblico Locale del bacino di Sondrio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sondrio li 27 luglio 2017

L'organo di revisione



## INTRODUZIONE

Il sottoscritto Fabrizio Zanella, revisore nominato con delibera dell'assemblea n. 3 del 1 febbraio 2016;

- ◆ ricevuta in data 25.07.2017 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2016, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione del 25.07.2017, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito Tuel):

- a) conto del bilancio (entrata);
- b) conto del bilancio (spesa);
- c) elenco dei residui attivi e passivi;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- determina del Presidente del Consiglio di Amministrazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
  - il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - attestazione, rilasciata dal Direttore, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;
- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2016 con le relative delibere di variazione;
  - ◆ visto l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
  - ◆ visto il D.lgs. 23/06/2011 n. 118;
  - ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2016;
  - ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera assembleare n. 5 del 29/02/2016;

### TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ Si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dal Consiglio di Amministrazione e dall'Assemblea;

### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

## CONTO DEL BILANCIO

### Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;

- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa nelle partite di giro e nei servizi per conto terzi;
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica;
- che l'ente non era tenuto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'art. 193 del TUEL;
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con decreto del presidente dell'Agenzia del TPL di Sondrio n. 6 in data 20 febbraio 2017;
- l'adempimento degli obblighi fiscali;

### **Gestione Finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 29 reversali e n. 127 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- I pagamenti e le riscossioni in conto competenza coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Sondrio, relativo all'esercizio 2016 e si compendiano nel seguente riepilogo:

-

### **Risultati della gestione**

#### **Saldo di cassa**

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			
Riscossioni		7.852.875,99	7.852.875,99
Pagamenti		6.040.227,44	6.040.227,44
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre</b>			<b>1.812.648,55</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<b>Differenza</b>			<b>1.812.648,55</b>
di cui per cassa vincolata			

Essendo stata costituita nel 2015 l'Agenzia non dispone d uno storico della situazione di cassa.

## Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro **925,84**, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA				
		2014	2015	2016
Accertamenti di competenza	più			7.852.875,99
Impegni di competenza	meno			7.851.950,15
<b>Saldo</b>		-	-	<b>925,84</b>
quota di FPV applicata al bilancio	più			
Impegni confluiti nel FPV	meno			
<b>saldo gestione di competenza</b>		-	-	<b>925,84</b>

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA			
			2016
Riscossioni	(+)		7.852.875,99
Pagamenti	(-)		6.040.227,44
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>		1.812.648,55
fondo pluriennale vincolato entrata applicato al bilancio	(+)		
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)		
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>		-
Residui attivi	(+)		
Residui passivi	(-)		1.811.722,71
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-	1.811.722,71
<b>Saldo avanzo/disavanzo di competenza</b>			<b>925,84</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CORRENTE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	7.760.433,58
<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	(-)	7.759.507,74
DD) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	
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>		-
<i>di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013)</i>		-
<b>G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-DD-E-F)</b>		<b>925,84</b>
<b>ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI 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	(+)	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche dispos.di legge o dei principi contabili	(+)	-
<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 o dei principi contabili	(-)	-
M) Entrate da accensione di prestiti destin. estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (*)</b>	<b>O=G+H+I-L+M</b>	<b>925,84</b>

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - PARTE CAPITALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) FPV per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	65.582,28
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli invest destinati al rimborso prestiti	(-)	
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accens.prestiti dest.a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	65.582,28
UU) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-
<b>EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE</b>		
<b>Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-UU-V+E</b>		-

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO - EQUILIBRIO FINALE		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
O) SALDO DI PARTE CORRENTE	(+)	
Z) SALDO DI PARTE CAPITALE	(+)	
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	-
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 incremento di attività finanziarie	(-)	-
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>		
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>		-

<b>Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:</b>		
Equilibrio di parte corrente (O)		
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		-

### Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2016

L'Agenzia non ha istituito un Fondo pluriennale vincolato.

## **VERIFICA CONGRUITA' FONDI**

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Agenzia ha solo entrate da trasferimento da altri Enti Pubblici e pertanto non ha obbligo di accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità.

### **Fondi spese e rischi futuri**

#### **Fondo contenziosi**

Al momento non risulta che l'Ente abbia contenziosi in essere.



## VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente ha rispettato gli obiettivi di finanza pubblica per l'anno, avendo registrato i seguenti risultati:

EQUILIBRIO ENTRATE FINALI - SPESE FINALI (ART. 1, comma 711, Legge di stabilità 2016)	COMPETENZA ANNO 2016
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+) 0,00
B) Fondo pluriennale vincolato di entrata in conto capitale al netto delle quote finanziate da debito	(+) 0,00
C) Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	(+) 0,00
D1) Titolo 2 - Trasferimenti correnti	(+) 7760433,58
D2) Contributo di cui all'art. 1, comma 20, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per i comuni)	(-) 0,00
D3) Contributo di cui all'art. 1, comma 683, legge di stabilità 2016 (solo 2016 per le regioni)	(-) 0,00
D) Titolo 2 - Trasferimenti correnti validi ai fini dei saldi finanza pubblica (D=D1-D2-D3)	(+) 7760433,58
E) Titolo 3 - Entrate extratributarie	(+) 0,00
F) Titolo 4 - Entrate in c/capitale	(+) 65582,28
G) Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	(+) 0,00
<b>H) ENTRATE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (H=C+D+E+F+G)</b>	<b>(+)</b> <b>7826015,86</b>
I1) Titolo 1 - Spese correnti al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 7759507,74
I2) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	(+) 0,00
I3) Fondo crediti di dubbia esigibilità di parte corrente	(-) 0,00
I4) Fondo contenzioso (destinato a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
I5) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
I6) Spese correnti per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) 0,00
I7) Spese correnti per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) 0,00
I) Titolo 1 - Spese correnti valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (I=I1+I2-I3-I4-I5-I6-I7)	(+) 7759507,74
L1) Titolo 2 - Spese in c/ capitale al netto del fondo pluriennale vincolato	(+) 65582,28
L2) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale al netto delle quote finanziate da debito (solo per il 2016)	(+) 0,00
L3) Fondo crediti di dubbia esigibilità in c/capitale	(-) 0,00
L4) Altri accantonamenti (destinati a confluire nel risultato di amministrazione)	(-) 0,00
L5) Spese per edilizia scolastica di cui all'art. 1, comma 713, Legge di stabilità 2016	(-) 0,00
L6) Spese in c/capitale per interventi di bonifica ambientale di cui all'art. 1, comma 716, Legge di stabilità 2016	(-) 0,00
L7) Spese in c/capitale per sisma maggio 2012, finanziate secondo le modalità di cui all'art. 1, comma 441, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per gli enti locali dell'Emilia Romagna, Lombardia e Veneto)	(-) 0,00
L8) Spese per la realizzazione del Museo Nazionale della Shoah di cui all'art. 1, comma 750, Legge di stabilità 2016 (solo 2016 per Roma Capitale)	(-) 0,00
L) Titolo 2 - Spese in c/capitale valide ai fini dei saldi di finanza pubblica (L=L1+L2-L3-L4-L5-L6-L7-L8)	(+) 65582,28
M) Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	(+) 0,00
<b>N) SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (N=I+L+M)</b>	<b>7825090,02</b>
<b>O) SALDO TRA ENTRATE E SPESE FINALI VALIDE AI FINI DEI SALDI DI FINANZA PUBBLICA (O=A+B+H-N)</b>	<b>925,84</b>
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 728, Legge di stabilità 2016 (patto regionale)	-)/(+) 0,00
Spazi finanziari ceduti o acquisiti ex art. 1, comma 732, Legge di stabilità 2016 (patto nazionale orizzontale)	-)/(+) 0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 141 dell'articolo 1 della legge n. 220/2010 anno 2014	-)/(+) 0,00
Patto regionale orizzontale ai sensi del comma 480 e segg. dell'articolo 1 della legge n. 190/2014 anno 2015	-)/(+) 0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2014	-)/(+) 0,00
Patto nazionale orizzontale ai sensi dei commi 1-7 dell'art. 4-ter del decreto legge n. 16/2012 anno 2015	-)/(+) 0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE (compresi gli effetti dei patti regionali e nazionali)</b>	<b>925,84</b>

L'equilibrio finale (comprensivo degli effetti dei patti regionali e nazionali) deve essere positivo o pari a 0, ed è determinato dalla somma algebrica del "Saldo tra entrate e spese finali valide ai fini dei saldi di finanza pubblica" e gli effetti dei patti regionali e nazionali dell'esercizio corrente e degli esercizi precedenti.



## **ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE**

### **Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa**

L'Ente non ha entrate di natura tributaria, ma solamente da Enti Pubblici.

### **Trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti**

L'accertamento delle entrate per trasferimenti presenta il seguente andamento:

<b>TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI ( raffronto con D.L.vo 118/2011)</b>			
	<i>2014</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>
Trasferimenti dallo Stato			
Trasferimenti da UE			
Trasferimenti dalla Regione e altri Enti Locali			8.367.858,00
Trasferimenti da imprese e privati			
<b><i>Totale</i></b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.367.858,00</b>

### **Spese per incarichi di collaborazione autonoma**

L'ente ha affidato incarichi di collaborazione autonoma ai seguenti professionisti nel rispetto delle previsioni del relativo Regolamento:

Incarico Avv. Ascione: 19.500 netti (costo per l'Ente: 25.000 lordi);

Incarico Ing. Niccolai: 19.600 netti (costo per l'Ente 26.000 lordi).

Limite di spesa previsto dall'art. 3 del Regolamento: 250.000 Euro annui.

### **Spese di rappresentanza**

L'Ente non ha sostenuto spese di rappresentanza.

### **Interessi passivi e oneri finanziari diversi**

L'Ente non ha sostenuto interessi passivi e/o oneri finanziari di alcuna natura.

### **Spese in conto capitale**

Nel corso dell'esercizio 2016 l'Ente ha incassato da Regione Lombardia somme per complessivi € 65.582,28 che ha poi traferito, dopo le opportune verifiche, alle società che gestiscono il trasporto pubblico locale a titolo di contributi per l'acquisto di automezzi.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

L'Ente non ha contratto alcun debito.

## **ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI**

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016 come previsto dall'art. 228 del TUEL con decreto del presidente dell'Agazia del TPL di Sondrio n. 6 in data 20 febbraio 2017.

Di seguito l'elenco dei residui passivi:

anticipo mensilita' gennaio/febbraio 2017 da Regione Lombardia	1.233.347,32
bando tecnologie	65.582,28
agevolazioni tariffarie	116.160,26
risorse per forze dell'ordine	46.901,98
versamento ritenute ad Ag. Entrate	27.116,12
parcella dott. Zanella	2.537,60
parcella dott. Scaccabarozzi	317,20
rimborso alla provincia di Sondrio	144.129,75
servizio mese di dicembre Gianolini	35.597,88
incarico per servizio a chiamata in alta valle	17.128,80
rinnovo triennale software	7.350,00
maggiori risorse tpl	72.553,52
corse aggiuntive ponte san pietro	43.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.811.722,71</b>

## **ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO**

L'ente non ha debiti fuori bilancio.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

L'Ente non ha partecipazioni.

## **RESA DEL CONTO DEGLI AGENTI CONTABILI**

Che in attuazione dell'articoli 226 e 233 del TUEL il tesoriere dell'Ente, Banca Popolare di Sondrio, ha reso il conto della sua gestione allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

## **SUGGERIMENTI E RILIEVI**

L'organo di revisione, dopo aver preso atto delle seguenti dichiarazioni del Direttore:

- le risorse assegnate dalla Regione Lombardia all'Agenzia del Bacino di Sondrio, calcolate in funzione delle percorrenze, in termini di servizio effettuato, potrebbero rilevarsi inadeguate a garantire il normale svolgimento delle funzioni amministrative, emerse anche a seguito delle nuove normative in tema di trasparenza, anticorruzione, split payment oltre a quelle strettamente legate alle competenze previste dalla legge regionale 6/2012, quali ad esempio il monitoraggio e la verifica della qualità dei servizi, il rilievo delle fermate e relative procedure autorizzative etc., a cui per il 2017 è subentrata la necessità di redigere il Piano di Bacino e per il 2018 di attivare la procedura di gara per l'affidamento dei servizi;
- gli importi a disposizione non consentono di acquisire stabilmente tutte le risorse di personale, sia di tipo specialistico (legale, finanziario, per la redazione del Piano di Bacino e per la gara, informatico etc..) sia di quelle previste nella pianta organica approvata con la costituzione dell'Agenzia (due tecnici e due amministrativi), necessarie allo svolgimento delle funzioni sopra evidenziate,

auspica che le problematiche evidenziate possano trovare presto una soluzione adeguata per consentire un regolare svolgimento dell'attività dell'Ente, nel rispetto delle norme di legge, dello Statuto e dei vari Regolamenti.

L'organo di revisione constata inoltre che il Consiglio di Amministrazione ha approvato il Bilancio oltre il termine previsto dallo Statuto e non ha predisposto la Relazione al rendiconto necessaria per una migliore comprensione dei dati di Bilancio in quanto la relativa documentazione doveva ancora essere esaminata dal Direttore, assunto in servizio a partire dal 1° febbraio 2017; il Revisore suggerisce per il futuro la redazione della Relazione oltre al rispetto dei termini statutari per l'approvazione dei vari documenti.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

L'ORGANO DI REVISIONE

