

AGENZIA DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE
DEL BACINO DI SONDRIO

Provincia di Sondrio

PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SULLA PROPOSTA DI
BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023

L'ORGANO DI REVISIONE

Rag. Zanella Fabrizio

L'ORGANO DI REVISIONE

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2021 - 2023

Premesso che l'organo di revisione ha:

- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2021-2023;
- 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 2021-2023 dell'Agenzia del Trasporto Pubblico Locale del Bacino di Sondrio.

Sondrio 29 dicembre 2020

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 24 dicembre 2020 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021-2023, approvato dall'organo esecutivo in data 23 dicembre 2020;

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 2021-2023

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

Le previsioni di competenza per gli anni 2021, 2022 e 2023 sono così formulate:

1. Riepilogo generale entrate e spese per titoli

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI	PREVISIONI
		DEFINITIVE 2020	ANNO 2021	ANNO 2022	ANNO 2023
	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	10.890.735,76	10.717.025,89	10.558.009,89	10.412.595,39
3	Entrate extratributarie	38.500,00	38.500,00	38.500,00	38.500,00
4	Entrate in conto capitale	2.750.000,00	701.766,38	429.745,98	0
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	2.020.000,00	2.020.000,00	2.020.000,00	2.020.000,00
Totale		16.199.235,76	13.977.292,27	13.546.255,87	12.971.095,39
	totale generale delle entrate	16.199.235,76	13.977.292,27	13.546.255,87	12.971.095,39

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI						
TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEFINITIVE 2020			
				PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
1	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE SPESE CORRENTI	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	10.929.235,76	10.755.525,89	10.596.509,89	10.451.095,39
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.750.000,00	701.766,38	429.745,98	0
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>				
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIER E	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	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	2.020.000,00	2.020.000,00	2.020.000,00	2.020.000,00
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	16.199.235,76	13.977.292,27	13.546.255,87	12.971.095,39
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza <i>di cui già impegnato*</i> <i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	16.199.235,76	13.977.292,27 73.193,71	13.546.255,87 6.761,25	12.971.095,39 0

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 2021-2023

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 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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	(+)	10.755.525,89	10.596.509,89	10.451.095,39
<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	(-)	10.755.525,89	10.596.509,89	10.451.095,39
<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 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
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	(+)	701.766,38	429.745,98	0
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	(-)	701.766,38	429.745,98	0
<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 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	4.711.000,00
TITOLI		
	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	
1		
2	<i>Trasferimenti correnti</i>	10.966.626,60
3	<i>Entrate extratributarie</i>	38.500,00
4	<i>Entrate in conto capitale</i>	701.766,38
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>	2.355.616,41
	TOTALE TITOLI	14.562.509,29
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	19.273.509,29

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2021
1	<i>Spese correnti</i>	11.679.243,34
2	<i>Spese in conto capitale</i>	1.168.890,78
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>	2.029.829,48
	TOTALE TITOLI	15.267.963,60
	SALDO DI CASSA FINALE PRESUNTO	4.005.545,69

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; ha entrate extra tributarie per € 38.500,00. Le Entrate vengono dettagliate nel seguente prospetto.

ATP LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO

ENTRATE CORRENTI	2021	2022	2023
DA REGIONE LOMBARDIA-CONTRIBUTO PER TPL SUL TERRITORIO PROVINCIALE	5.811.935,00	5.811.935,00	5.811.935,00
DA REGIONE LOMBARDIA-RISORSE INTEGRATIVE PER TPL TERRITORIO PROVINCIALE	455.648,40	455.648,40	455.648,40
DA REGIONE LOMBARDIA-SVILUPPO SERVIZI AREE GEOGRAFICHE SVANTAGGIATE	666.304,88	666.304,88	666.304,88
CONTRIBUTO DA REGIONE LOMBARDIA PER TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DA ESERCIZIO 2020	217.391,65	217.391,65	217.391,65
DA PROVINCIA DI SONDRIO RISORSE INTEGRATIVE PER TPL SUL TERRITORIO PROVINCIALE	34.375,00	0,00	0,00
DA PROVINCIA DI SONDRIO RISORSE INTEGRATIVE PER SPESA PERSONALE TRASFERITO E DIRETTORE AGENZIA	154.167,00	154.167,00	154.167,00
DA PROVINCIA DI SONDRIO RISORSE INTEGRATIVE PER SPESA PERSONALE IN COMANDO	0,00	0,00	0,00
DA REGIONE LOMBARDIA-CONTRIBUTO PER TPL NEL COMUNE DI SONDRIO	148.361,00	148.361,00	148.361,00
DA COMUNE DI SONDRIO- RISORSE INTEGRATIVE PER TPL NEL COMUNE DI SONDRIO	291.199,44	291.199,44	291.199,44
DA REGIONE LOMBARDIA-CONTRIBUTO PER TPL NEI COMUNI DI BERBENNO, BORMIO, CAMPODOLCINO, GROSIO, TEGLIO, TIRANO E SONDALO	389.457,00	389.457,00	389.457,00
DA COMUNE DI BERBENNO - INTEGRAZIONE CONTRATTO TPL	705,22	705,22	705,22
DA COMUNE DI BORMIO - INTEGRAZIONE CONTRATTO TPL	218.250,21	218.250,21	218.250,21
DA COMUNE DI GROSIO - INTEGRAZIONE CONTRATTO TPL	6.992,00	6.992,00	6.992,00
DA COMUNE DI TEGLIO - INTEGRAZIONE CONTRATTO TPL	141.689,00	141.689,00	141.689,00
DA COMUNE DI SONDALO - INTEGRAZIONE CONTRATTO TPL	43.411,68	43.411,68	43.411,68
DA COMUNE DI CAMPODOLCINO - INTEGRAZIONE CONTRATTO TPL	8.131,20	8.131,20	8.131,20
DA COMUNE DI LIVIGNO - FINALIZZATI SCOLASTICI	213.601,85	213.601,85	213.601,85
COMUNITA' MONTANA VALCHIAVENNA - PROGETTO AREE INTERNE	0,00	0,00	0,00
COMUNITA' MONTANA ALTA VALTELLINA - PROGETTO AREE INTERNE	0,00	0,00	0,00
COMUNITA' MONTANA ALTA VALTELLINA - POTENZIAMENTI ESTIVI ED INVERNALI	190.385,74	190.385,74	190.385,74
COMUNITA' MONTANA ALTA VALTELLINA - FINALIZZATI SCOLASTICI	11.635,00	11.635,00	11.635,00
DA REGIONE LOMBARDIA-CONTRIBUTO ONERI RINNOVO CCNL AUTOFERROTRANVIERI	1.050.437,00	1.050.437,00	1.050.437,00
DA REGIONE LOMBARDIA-CONTRIBUTO PER FUNZIONI AMMINISTRATIVE	120.699,00	120.699,00	120.699,00
DA COMUNE DI BORMIO - FONDI ODI SERVIZI A CHIAMATA	0,00	0,00	0,00
DA REGIONE LOMBARDIA - CONTRIBUTO PER AGEVOLAZIONI TARIFFARIE	195.395,79	195.395,79	195.395,79
DA REGIONE LOMBARDIA - CONTRIBUTO PER FORZE DELL'ORDINE	76.797,33	76.797,33	76.797,33
DA REGIONE LOMBARDIA - PROVINCIA SONDRIO - PROG. INTERREG OMNIBUS 4.0 P. CORRENTE	270.055,50	145.414,50	0,00
Totale entrate correnti	10.717.025,89	10.558.009,89	10.412.595,39

ENTRATE EXTRA TRIBUTARIE			
DA PRIVATI-PROVENTI ISCRIZIONE ESAMI DI ABILITAZIONE	1.500,00	1.500,00	1.500,00
DA PRIVATI - QUOTA ANNUALE REGISTRO NOLEGGIO - QUOTA AGENZIA	2.000,00	2.000,00	2.000,00
INTROITI E RIMBORSI DIVERSI	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Totale entrate extra tributarie	38.500,00	38.500,00	38.500,00

ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
DA REGIONE LOMBARDIA-CONTRIBUTO PER ACQUISTO MATERIALE ROTABILE	0,00	0,00	0,00
DA MINISTERO TRASPORTI -CONTRIBUTO PER ACQUISTO AUTOBUS	0,00	0,00	0,00
DA CIPE -CONTRIBUTO PER ACQUISTO AUTOBUS	0,00	0,00	0,00
DA REGIONE LOMBARDIA-CONTRIBUTO PER INVESTIMENTI IN TECNOLOGIE	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTO MIT FINANZIAMENTO AUTOBUS 2018/2033	506.116,38	324.395,98	0,00
DA REGIONE LOMBARDIA - PROVINCIA SONDRIO - PROG. INTERREG OMNIBUS 4.0 INVESTIMENTI	195.650,00	105.350,00	0,00
Totale entrate in conto capitale	701.766,38	429.745,98	0,00

ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE			
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	500.000,00	500.000,00	500.000,00
Totale anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	500.000,00	500.000,00	500.000,00

ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO			
RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORO DIPENDENTE PER CONTO TERZI	50.000,00	50.000,00	50.000,00
RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	50.000,00	50.000,00	50.000,00
RITENUTE ERARIALI 4% SU CONTRIBUTI EROGATI	50.000,00	50.000,00	50.000,00
RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE	20.000,00	20.000,00	20.000,00
ALTRE RITENUTE SU REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE	-	-	-
RITENUTA CONTRIBUTI INPS GESTIONE SEPARATA SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	20.000,00	20.000,00	20.000,00
INCASSI IVA PER SPLIT PAYMENT	1.330.000,00	1.330.000,00	1.330.000,00
ALTRE ENTRATE PER CONTO TERZI	500.000,00	500.000,00	500.000,00
PARTITE DI GIRO			

Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2021-2023 Pagina 9 di 10

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	13.977.292,27	13.546.255,87	12.971.095,39
--------------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------

Finanziamento della spesa del titolo II

Il titolo II della spesa nel triennio 2021-2023 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 2021-2023 in quanto le entrate derivano, per la maggior parte, 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 2021 in euro 35.000 pari allo 0,325% delle spese correnti;
 per l'anno 2022 in euro 35.000 pari allo 0,330% delle spese correnti;
 per l'anno 2023 in euro 35.000 pari allo 0,335% 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 1.131.512,36 risulta così ripartito

- 701.766,38 per l'anno 2021
- 429.745,98 per l'anno 2022
- zero per l'anno 2023

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 2021 e 2022 non sono finanziate con indebitamento.

Investimenti senza esborsi finanziari

Non sono programmati per gli anni 2021-2023 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 2021-2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

