

# **PARERE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025**

*TPL Sondrio*

*Provincia di Sondrio*

## **Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di BILANCIO DI PREVISIONE 2023 – 2025 e documenti allegati**

**L'ORGANO DI REVISIONE MONOCRATICO**

## L'ORGANO DI REVISIONE

Verbale n. 2 del 2022

### PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

Premesso che l'Organo di revisione ha:

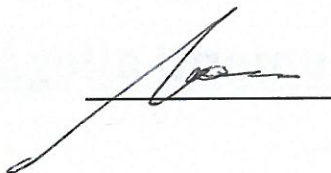
- esaminato la proposta di bilancio di previsione 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- visto il Decreto Legislativo 18 agosto 2000 n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali» (TUEL);
- visto il Decreto legislativo del 23 giugno 2011 n.118 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

**presenta**

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, dell'Agenzia Trasporto Pubblico Locale del bacino di Sondrio per brevità TPL che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Sondrio, lì 16.12.22

L'ORGANO DI REVISIONE



## SOMMARIO

PREMESSA .....	4
NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE .....	4
DOMANDE PRELIMINARI .....	4
EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	5
BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025 .....	6
VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI .....	10
VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025 .....	10
SPESE IN CONTO CAPITALE .....	15
FONDI E ACCANTONAMENTI .....	15
INDEBITAMENTO .....	15
ORGANISMI PARTECIPATI .....	15
PNRR .....	16
OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI .....	16
CONCLUSIONI .....	16



## PREMESSA

Il sottoscritto Vittorio Quadrio revisore nominato con delibera dell'assemblea n. 04 del 29/08/2022;

### *Premesso*

– che l'Ente deve redigere il bilancio di previsione rispettando il titolo II del D.lgs. 267/2000 (di seguito anche TUEL), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, lo schema di bilancio di cui all'allegato 9 al D.lgs. 118/2011.

– che è stato ricevuto in data 14 dicembre 2022 lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2023-2025, approvato dal consiglio in data 5 dicembre 2022 con delibera n. 33, completo degli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- viste le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- visto lo statuto dell'ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'Organo di revisione;
- visto lo Statuto ed il regolamento di contabilità approvato dall'assemblea il 29/02/1917 n. 5;
- visti i regolamenti relativi ai tributi comunali;

Visto il parere espresso dal responsabile del servizio finanziario, ai sensi dell'art.153, comma 4 del D.lgs. n. 267/2000, in data 15 dicembre 2022 in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, avanzate dai vari servizi, iscritte nel bilancio di previsione 2023-2025;

L'Organo di revisione ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dall'art. 239, comma 1, lettera b) del D.lgs. n. 267/2000.

4

## NOTIZIE GENERALI SULL'ENTE

L'Agenzia Trasporto Pubblico Locale del bacino di Sondrio per brevità TPL

- l'Ente non è in disavanzo.
- l'Ente non è in piano di riequilibrio.
- l'Ente non è in dissesto finanziario.

## DOMANDE PRELIMINARI

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente entro il 30 novembre 2022 ha aggiornato gli stanziamenti del bilancio di previsione 2022-2024.

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione sono stati allegati tutti i documenti di cui all'art. 11, co. 3, del D.lgs. n. 118/2011; al punto 9.3 del principio contabile applicato 4/1, lett. g) e lett. h); all'art. 172 TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione del bilancio di previsione 2023-2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha rispettato i termini di legge per l'adozione degli strumenti di programmazione (previsti dall'allegato 4/1 del d.lgs. n. 118/2011).

---

**Parere dell'Organo di Revisione sul bilancio di previsione 2023-2025**



L'Ente non ha gestito in esercizio provvisorio.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, prima dell'approvazione in Consiglio, non ha ancora effettuato il pre-caricamento sulla banca dati BDAP poiché viene eseguito successivamente all'approvazione.

L'Organo di revisione non è iscritto alla BDAP.

L'Organo di revisione ha verificato, sulla base degli appositi parametri, che l'Ente non risulta strutturalmente deficitario.

L'Organo di revisione ha verificato che nel bilancio di previsione 2023-2025 non è stata prevista l'applicazione di avanzo accantonato/vincolato presunto.

## EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

### GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2022

L'organo consiliare ha approvato con delibera n. 6 del 12 aprile 2022 la proposta di rendiconto per l'esercizio 2021.

L'Organo di revisione precedente ha formulato la propria relazione al rendiconto 2021 con verbale in data 22 aprile 2022.

La gestione dell'anno 2021 si è chiusa con un risultato di amministrazione al 31/12/2021 così distinto ai sensi dell'art.187 del TUEL:

**Eu. 2.228.814,73**

di cui applicato all'esercizio 2022 sino alla data di approvazione dello schema di bilancio da parte dell'assemblea per un totale di euro 813.874,47 così dettagliato:

- Quote vincolate: 813.874,47 €

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è intervenuto per adeguare le risultanze del rendiconto agli esiti della Certificazione COVID 2022, riferita all'esercizio 2021.

La situazione di cassa dell'Ente al 31 dicembre degli ultimi tre esercizi presenta i seguenti risultati:

- 31/12/2020: € 3.167.910,64
- 31/12/2021: € 4.382.045,31
- 31/12/2022: € 2.300.000,00

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente si è dotato di scritture contabili atte a determinare in ogni momento l'entità della giacenza della cassa vincolata per rendere possibile la conciliazione con la cassa vincolata del tesoriere.



# BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato che il bilancio di previsione proposto **rispetta** il pareggio finanziario complessivo di competenza e gli equilibri di parte corrente e in conto capitale, ai sensi dell'articolo 162 del Tuel.

L'Organo di revisione ha verificato che le previsioni di competenza **rispettano** il principio generale n.16 e i principi contabili e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l'obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Le previsioni di competenza per gli anni 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 sono così formulate:

## ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO		
					2023	2024	2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	813.874,47	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsione di cassa	4.382.045,31	2.300.000,00		
<b>Titolo 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>Titolo 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	1.179.327,70	previsione di competenza	11.953.428,82	10.433.516,26	10.357.715,66	10.357.715,66
			previsione di cassa	12.839.851,41	11.612.843,96		
<b>Titolo 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	0,00	previsione di competenza	40.500,00	40.500,00	40.500,00	40.500,00
			previsione di cassa	40.500,00	40.500,00		
<b>Titolo 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	0,00	previsione di competenza	6.774.203,77	3.066.399,17	2.343.826,85	373.861,10
			previsione di cassa	6.774.203,77	3.066.399,17		
<b>Titolo 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	<b>Anticipazioni da Istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	previsione di competenza	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
			previsione di cassa	500.000,00	500.000,00		
<b>Titolo 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	263.049,05	previsione di competenza	2.170.000,00	2.170.000,00	2.170.000,00	2.170.000,00
			previsione di cassa	2.170.000,00	2.433.049,05		
<b>Totale Titoli</b>		1.442.376,75	previsione di competenza	21.438.132,59	16.210.415,43	15.412.042,51	13.442.076,76
			previsione di cassa	22.324.555,18	17.662.792,18		
			Avanzo di amministrazione	813.874,47	0,00	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Generale delle Entrate</b>		1.442.376,75	previsione di competenza	22.252.007,06	16.210.415,43	15.412.042,51	13.442.076,76
			previsione di cassa	26.706.600,49	19.952.792,18		

## SPESE



TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO		
					2023	2024	2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale (1)		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsione di competenza	813.874,47	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)		previsione di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/2023		previsione di cassa	4.382.045,31	2.300.000,00		
<b>Titolo 1</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>Titolo 2</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	1.179.327,70	previsione di competenza	11.963.428,82	10.433.516,26	10.357.715,66	10.357.715,66
			previsione di cassa	12.839.851,41	11.612.843,96		
<b>Titolo 3</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	0,00	previsione di competenza	40.500,00	40.500,00	40.500,00	40.500,00
			previsione di cassa	40.500,00	40.500,00		
<b>Titolo 4</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	0,00	previsione di competenza	6.774.203,77	3.066.399,17	2.343.826,85	373.861,10
			previsione di cassa	6.774.203,77	3.066.399,17		
<b>Titolo 5</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>Titolo 6</b>	<b>Accensione prestiti</b>	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00		
<b>Titolo 7</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	previsione di competenza	500.000,00	500.000,00	500.000,00	500.000,00
			previsione di cassa	500.000,00	500.000,00		
<b>Titolo 9</b>	<b>Entrate per conto terzi e partite di giro</b>	263.049,05	previsione di competenza	2.170.000,00	2.170.000,00	2.170.000,00	2.170.000,00
			previsione di cassa	2.170.000,00	2.433.049,05		
<b>Totale Titoli</b>		1.442.376,75	previsione di competenza	21.438.132,59	16.210.415,43	15.412.042,51	13.442.076,76
			previsione di cassa	22.324.555,18	17.652.792,18		
			Avanzo di amministrazione	813.874,47	0,00	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Generale delle Entrate</b>		1.442.376,75	previsione di competenza	22.252.007,06	16.210.415,43	15.412.042,51	13.442.076,76
			previsione di cassa	26.706.600,49	19.952.792,18		

## Fondo pluriennale vincolato (FPV)

Non presente poiché indirettamente compatibile.

## Verifica degli equilibri anni 2023-2025

L'Organo di revisione ha verificato:

- che le previsioni di bilancio - in ossequio ai principi di veridicità ed attendibilità - sono suffragate da analisi e/o studi dei responsabili dei servizi competenti, nel rispetto dell'art. 162, co. 5, TUEL e del postulato n. 5 di cui all'allegato 1 del D.lgs. n. 118/2011;
- che l'impostazione del bilancio di previsione 2023-2025 è tale da garantire il rispetto del saldo di competenza d'esercizio non negativo ai sensi art. 1, comma 821, legge n. 145/2018 con riferimento ai prospetti degli equilibri modificati dal DM 1° agosto 2019.

## FAL - Fondo anticipazione liquidità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha richiesto anticipazioni di liquidità con restituzione entro ed oltre l'esercizio.

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



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		2.300.000,00		
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	10.474.016,26	10.398.215,66	10.398.215,66
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	10.474.016,26	10.398.215,66	10.398.215,66
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
fondo crediti di dubbia esigibilità		0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per il rimborso di prestiti (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (3)				
O=G+H+I-L+M		0,00	0,00	0,00

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)	0,00	0,00	0,00
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	3.066.399,17	2.343.826,85	373.861,10
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(-)	0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo termine	(-)	0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)	0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	3.066.399,17	2.343.826,85	373.861,10
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
E) Spese Titolo 2.04 - Trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		0,00	0,00	0,00



EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO			COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossioni di crediti di breve termine	(+)		0,00	0,00	0,00
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossioni di crediti di medio-lungo	(+)		0,00	0,00	0,00
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)		0,00	0,00	0,00
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessioni di crediti di breve termine	(-)		0,00	0,00	0,00
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessioni di crediti di medio-lungo termine	(-)		0,00	0,00	0,00
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)		0,00	0,00	0,00
<b>EQUILIBRIO FINALE</b>					
<b>W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y</b>			0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):					
Equilibrio di parte corrente (O)			0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e del rimborso prestiti (H) al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)		0,00		
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plur.			0,00	0,00	0,00

Le entrate di parte corrente destinate a spese in conto capitale sono nulle, così come le entrate in conto capitale destinate a spese corrente.

L'Organo di revisione ha verificato che il saldo di cassa non negativo garantisce il rispetto del comma 6 dell'art.162 del TUEL.

L'Organo di Revisione ha verificato che i singoli dirigenti o responsabili dei servizi hanno partecipato all'elaborazione delle proposte di previsione autorizzatorie di cassa e al programma dei pagamenti al fine di evitare che nell'adozione dei provvedimenti che comportano impegni di spesa vengano causati ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi nonché la maturazione di interessi moratori con conseguente responsabilità disciplinare e amministrativa.

L'Organo di revisione ritiene che:

- le previsioni di cassa rispecchino gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese;
- non siano state effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

Il fondo iniziale di cassa attiene al fondo presunto di cassa che al 01/01/2023 è pari a € 2.300.000,00.

#### Entrate e spese di carattere non ripetitivo

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente abbia correttamente codificato ai fini della transazione elementare le entrate e le spese ricorrenti e non ricorrenti.

L'Organo di revisione ha verificato che ai fini degli equilibri di bilancio vi sia un coerente rapporto tra entrate e spese non ricorrenti.

#### La nota integrativa

L'Organo di revisione ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta le informazioni previste dal comma 5 dell'art.11 del D.lgs. 23/6/2011 n.118 e dal punto 9.11.1 del principio 4/1.



## VERIFICA COERENZA DELLE PREVISIONI

### Programmazione triennale fabbisogni del personale

La programmazione del fabbisogno di personale prevista dall'art. 39, comma 1 della Legge 449/1997 e dall'art. 6 del D.lgs. 165/2001 è stata approvata con specifico atto secondo le "Linee di indirizzo per la predisposizione dei piani dei fabbisogni di personale da parte della PA" emanate in data 08 maggio 2018 da parte del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione e pubblicate in G.U. 27 luglio 2018, n.173, di cui alla delibera del consiglio n. 6 del 9 aprile 2021, con allegata la dotazione del personale peraltro in attesa che si concluda l'iter di redazione del PIAO.

L'Organo di revisione ha verificato che la programmazione del fabbisogno di personale nel triennio 2023-2025, tiene conto dei vincoli assunzionali e dei limiti di spesa previsti dalla normativa.

### PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha dedicato documenti al PNRR ma che comunque rientra come impegno della Regione Lombardia (*si rinvia al successivo paragrafo dedicato al PNRR*)

## VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI ANNO 2023-2025

### **A) ENTRATE**

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2023-2025, alla luce della manovra disposta dall'ente, l'Organo di revisione ha analizzato in particolare le voci di bilancio di seguito riportate.

ENTRATE	2023	2024	2025
CONTRIBUTO DA REGIONE LOMBARDIA PER CONTRATTI DEI SERVIZI DI TRASPORTO	5.811.934,46	5.811.934,46	5.811.934,46
MOBILITA' TURISTICA -ENTRATE DA COMUNI NON SOCI	-	-	-
CONTRIBUTO DA REGIONE LOMBARDIA - RISORSE INTEGRATIVE PER TPL SUL TERRITORIO PROVINCIALE	455.648,45	455.648,45	455.648,45
CONTRIBUTO DA REGIONE LOMBARDIA - SVILUPPO SERVIZI AREE GEOGRAFICHE SVANTAGGIATE	666.304,88	666.304,88	666.304,88
CONTRIBUTO AGGIUNTIVO DA REGIONE LOMBARDIA PER TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	282.876,92	282.876,92	282.876,92



TRASFERIMENTO STRAORDINARIO DI REGIONE LOMBARDIA ALLE AZIENDE FONDI COVID MANCATI INTROITI E SERVIZI AGGIUNTIVI	-	-	-
CONTRIBUTO DA PROVINCIA DI SONDRIO - RISORSE INTEGRATIVE PER TPL SUL TERRITORIO PROVINCIALE	35.000,00	23.000,00	23.000,00
CONTRIBUTO DA PROVINCIA DI SONDRIO - RISORSE INTEGRATIVE PER SPESA PERSONALE TRASFERITO E DIRETTORE AGENZIA	154.167,00	154.167,00	154.167,00
CONTRIBUTO DA REGIONE LOMBARDIA PER TRASPORTO PUBBLICO LOCALE NEL COMUNE DI SONDRIO	148.261,13	148.261,13	148.261,13
CONTRIBUTO DA COMUNE DI SONDRIO PER TRASPORTO PUBBLICO LOCALE NEL COMUNE DI SONDRIO	299.131,68	299.131,68	299.131,68
CONTRIBUTO DA REGIONE LOMBARDIA PER TRASPORTO PUBBLICO LOCALE NEI COMUNI DI BERBENNO-BORMIO-CAMPODOLCINO-GROSIO-TEGLIO-TIRANO-SONDALO	389.456,35	389.456,35	389.456,35
CONTRIBUTO DA COMUNE DI BERBENNO PER INTEGRAZIONE CONTRATTO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	1.410,46	1.410,46	1.410,46
CONTRIBUTO DA COMUNE DI BORMIO PER INTEGRAZIONE CONTRATTO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	208.669,40	208.669,40	208.669,40
CONTRIBUTO DA COMUNE DI GROSIO PER INTEGRAZIONE CONTRATTO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	6.988,52	6.988,52	6.988,52
CONTRIBUTO DA COMUNE DI TEGLIO PER INTEGRAZIONE CONTRATTO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	144.999,89	144.999,89	144.999,89
CONTRIBUTO DA COMUNE DI SONDALO PER INTEGRAZIONE CONTRATTO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	43.411,00	43.411,00	43.411,00
CONTRIBUTO DA COMUNE DI CAMPODOLCINO PER INTEGRAZIONE CONTRATTO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	8.131,20	8.131,20	8.131,20
CONTRIBUTO DA COMUNE DI LIVIGNO PER FINALIZZATI SCOLASTICI	100.000,00	100.000,00	100.000,00
CONTRIBUTO DA COMUNITA' MONTANA VALCHIAVENNA PER PROGETTO AREE INTERNE	-	-	-
CONTRIBUTO DA COMUNITA' MONTANA ALTA VALTELLINA PER PROGETTO AREE INTERNE	-	-	-
CONTRIBUTO DA COMUNITA' MONTANA ALTA VALTELLINA PER POTENZIAMENTI ESTIVI ED INVERNALI	155.000,00	155.000,00	155.000,00
CONTRIBUTO DA COMUNITA' MONTANA ALTA VALTELLINA PER FINALIZZATI SCOLASTICI	15.000,00	15.000,00	15.000,00
CONTRIBUTO DA REGIONE LOMBARDIA - ONERI RINNOVO CCNL AUTOFERROTRANVIERI	1.050.432,03	1.050.432,03	1.050.432,03
CONTRIBUTO DA REGIONE LOMBARDIA PER FUNZIONI AMMINISTRATIVE	120.699,17	120.699,17	120.699,17
CONTRIBUTO DA REGIONE LOMBARDIA PER AGEVOLAZIONI TARIFFARIE	195.395,79	195.395,79	195.395,79
CONTRIBUTO DA REGIONE LOMBARDIA PER FORZE DELL'ORDINE	76.797,33	76.797,33	76.797,33



TRASFERIMENTO DA RL PROVINCIA  
 SONDRIO PROGETTO INTERREG  
 OMNIBUS 4.0 P.CORRENTE  
 INCASSI DA PRIVATI PER ESAMI DI  
 ABILITAZIONE  
 INCASSI DA PRIVATI PER QUOTA  
 ANNUALE REGISTRO NOLEGGIO -  
 QUOTA AGENZIA  
 CONTRIBUTO DA REGIONE A  
 SOSTEGNO ALLE IMPRESE ESERCENTI  
 TRASPORTO TURISTICO DI PERSONE  
 INTROITI E RIMBORSI DIVERSI  
 CONTRIBUTO DA CIPE PER ACQUISTO  
 AUTOBUS  
 CONTRIBUTO DA REGIONE LOMBARDIA  
 PER INVESTIMENTI IN TECNOLOGIE  
 CONTRIBUTO MIT FINANZIAMENTO  
 AUTOBUS 2018-2033-OPERE DGR  
 3853/2020  
 CONTRIBUTO INVESTIMENTI DA RL-  
 PROV DI SONDRIO PROGETTO  
 INTERREG OMNIBUS 4.0 INVESTIMENTI  
 CONTRIBUTI MATTM INVESTIMENTI DA  
 REGIONE AUTOBUS 2021-2023 DGR  
 4343/2021  
 CONTRIBUTO PSNMS FINANZIAMENTO  
 AUTOBUS 2019-2023 DGR 5359/2021  
 FONDI PNRR DECRETO M.I.T. 315 DEL  
 02/08/2021  
 CONTRIBUTI AD AZIENDE PER  
 RINNOVO AUTOBUS FONDO  
 COMPLEMENTARE AL PNRR - D.G.R. N.  
 XI/5640/2021  
 CONTRIBUTO DA REGIONE LOMBARDIA  
 PER LA RIQUALIFICAZIONE DELLE  
 FERMATE  
 ANTICIPAZIONE DI CASSA  
 RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI  
 LAVORO DIPENDENTE PER CONTO  
 TERZI  
 RITENUTE ERARIALI SU REDDITI DI  
 LAVORO AUTONOMO  
 RITENUTE ERARIALI 4% SU  
 CONTRIBUTI EROGATI  
 RITENUTE PREVIDENZIALI E  
 ASSISTENZIALI SU REDDITO DI  
 LAVORO DIPENDENTE  
 ALTRE RITENUTE SU REDDITO DI  
 LAVORO DIPENDENTE  
 RITENUTA CONTRIBUTI INPS GESTIONE  
 SEPARATA SU REDDITI DI LAVORO  
 AUTONOMO  
 INCASSI IVA PER SPLIT PAYMENT  
 ALTRE ENTRATE PER CONTO TERZI  
 PARTITE DI GIRO  
 TOTALE

63.800,60	-	-
2.500,00	2.500,00	2.500,00
3.000,00	3.000,00	3.000,00
-	-	-
35.000,00	35.000,00	35.000,00
-	-	-
339.271,88	-	-
204.995,16	-	-
147.075,35	-	-
849.200,00	-	-
485.046,93	-	-
98.101,00	849.430,00	
194.986,65	746.674,65	
747.722,20	747.722,20	373.861,10
500.000,00	500.000,00	500.000,00
80.000,00	80.000,00	80.000,00
80.000,00	80.000,00	80.000,00
80.000,00	80.000,00	80.000,00
30.000,00	30.000,00	30.000,00
-	-	-
20.000,00	20.000,00	20.000,00
1.330.000,00	1.330.000,00	1.330.000,00
500.000,00	500.000,00	500.000,00
50.000,00	50.000,00	50.000,00
<b>16.210.415,43</b>	<b>15.412.042,51</b>	<b>13.442.076,76</b>

**SPESE**

ASSEGNI FISSI AL PERSONALE  
 ONERI CONTRIBUTIVI  
 INCENTIVO AL PERSONALE  
 BUONI PASTO  
 VERSAMENTO CONTRIBUTI IRAP

2023	2024	2025
194.375,00	194.375,00	194.375,00
53.873,00	53.873,00	53.873,00
15.000,00	15.000,00	15.000,00
6.567,00	6.567,00	6.567,00
15.527,00	15.527,00	15.527,00



SPESA DI FUNZIONAMENTO	120.508,14	120.508,14	120.508,14
TRASFERIMENTO DA PROVINCIA PER SERVIZI DIVERSI	35.000,00	23.000,00	23.000,00
TRASFERIMENTO STRAORDINARIO DI REGIONE LOMBARDIA ALLE AZIENDE FONDI COVID MANCATI INTROITI E SERVIZI AGGIUNTIVI	-	-	-
TRASPORTO PUBBLICO LOCALE	6.424.975,86	6.424.975,86	6.424.975,86
SPESA TRASPORTO PUBBLICO LOCALE NEL COMUNE DI SONDRIO	447.392,81	447.392,81	447.392,81
SPESA TRASPORTO PUBBLICO LOCALE NEL COMUNE DI BERBENNO	10.836,00	10.836,00	10.836,00
SPESA TRASPORTO PUBBLICO LOCALE NEL COMUNE DI BORMIO	270.789,10	270.789,10	270.789,10
SPESA TRASPORTO PUBBLICO LOCALE NEL COMUNE DI CAMPODOLCINO	118.374,04	118.374,04	118.374,04
SPESA TRASPORTO PUBBLICO LOCALE NEL COMUNE DI GROSIO	36.355,44	36.355,44	36.355,44
SPESA TRASPORTO PUBBLICO LOCALE NEL COMUNE DI SONDALO	173.738,08	173.738,08	173.738,08
SPESA TRASPORTO PUBBLICO LOCALE NEL COMUNE DI TEGLIO	176.669,73	176.669,73	176.669,73
SPESA TRASPORTO PUBBLICO LOCALE NEL COMUNE DI TIRANO	16.304,43	16.304,43	16.304,43
SPESA TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL COMUNE DI LIVIGNO PER FINALIZZATI SCOLASTICI	100.000,00	100.000,00	100.000,00
AZIONE A SOSTEGNO DELLA MOBILITA' TURISTICA COMUNI NON SOCI	-	-	-
SPESE PER PROGETTO AREE INTERNE VALCHIAVENNA - FONDI MINISTERO DELL'ECONOMIA	-	-	-
SPESE PER PROGETTO AREE INTERNE ALTA VALTELLINA - FONDI MINISTERO DELL'ECONOMIA	-	-	-
SPESA PER POTENZIAMENTO ESTIVO TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (FONDI COMUNITA' MONTANA ALTA VALTELLINA)	55.000,00	55.000,00	55.000,00
SPESA PER POTENZIAMENTO INVERNALE TRASPORTO PUBBLICO LOCALE (FONDI COMUNITA' MONTANA ALTA VALTELLINA)	100.000,00	100.000,00	100.000,00
SPESA TRASPORTO PUBBLICO LOCALE FINALIZZATI SCOLASTICI (FONDI COMUNITA' MONTANA ALTA VALTELLINA)	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TRASFERIMENTO FONDI ALLE AZIENDE E AI COMUNI PER ONERI RINNOVO CCNL AUTOFERROTRANVIERI	1.050.432,03	1.050.432,03	1.050.432,03
TRASFERIMENTO FONDI PER AGEVOLAZIONI TARIFFARIE	195.395,79	195.395,79	195.395,79
TRASFERIMENTO FONDI PER FORZE DELL'ORDINE	76.797,33	76.797,33	76.797,33



SVILUPPO SERVIZI CON FONDI REGIONE LOMBARDIA PER AREE SVANTAGGIATE	666.304,88	666.304,88	666.304,88
PROGETTO INTERREG OMNIBUS 4.0 SPESA BENI	6.116,21	-	-
PROGETTO INTERREG OMNIBUS 4.0 SPESA SERVIZI	16.909,67	-	-
PROGETTO INTERREG OMNIBUS 4.0 SPESE PERSONALE DEDICATO TRASFERIMENTO DEI SOSTEGNI ALLE IMPRESE ESERCENTI TRASPORTO TURISTICO DI PERSONE	40.774,72	-	-
	-	-	-
	35.000,00	35.000,00	35.000,00
FONDO DI RISERVA ORDINARIO CONTRIBUTI AD AZIENDE DI TRASPORTO PER ACQUISTO MATERIALE ROTABILE (DA REGIONE LOMBARDIA)	-	-	-
CONTRIBUTI AD AZIENDE DI TRASPORTO PER BANDO TECNOLOGIE (VIDEOSORVEGLIANZA)(DA REGIONE LOMBARDIA)	339.271,88	-	-
CONTRIBUTI AD AZIENDE PER ACQUISTO AUTOBUS (DA CIPE)	-	-	-
CONTRIBUTI AD AZIENDE TPL FINANZIAMENTO MIT 2018-2023 DGR 3853/2020	204.995,16	-	-
CONTRIBUTI AGLI ENTI PER INVESTIMENTI PROGETTO INTERREG OMNIBUS 4.0	147.075,35	-	-
CONTRIBUTO MATTM FINANZIAMENTO AUTOBUS 2021-2023 DGR 4343/2021	849.200,00	-	-
PSNMS FINANZIAMENTO AUTOBUS 2019-2023 DGR 5359/2021	485.046,93	-	-
PNRR AUTOBUS DECRETO M.I.T. 315 DEL 02/08/2021	98.101,00	849.430,00	
CONTRIBUTI AD AZIENDE PER RINNOVO AUTOBUS FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR - D.G.R. N. XI/5640/2021	194.986,65	746.674,65	
CONTRIBUTO PER LA RIQUALIFICAZIONE DELLE FERMATE	747.722,20	747.722,20	373.861,10
ANTICIPAZIONE DI CASSA	500.000,00	500.000,00	500.000,00
VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE PER CONTO TERZI	80.000,00	80.000,00	80.000,00
VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI SU REDDITO DI LAVORO AUTONOMO	80.000,00	80.000,00	80.000,00
VERSAMENTO RITENUTE ERARIALI 4% SU CONTRIBUTI EROGATI	80.000,00	80.000,00	80.000,00
VERSAMENTO RITENUTE PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI SU REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE	30.000,00	30.000,00	30.000,00
VERSAMENTO ALTRE RITENUTE SU REDDITO DI LAVORO DIPENDENTE	-	-	-
VERSAMENTO CONTRIBUTI INPS GESTIONE SEPARATA SU REDDITI DI LAVORO AUTONOMO	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	1.330.000,00	1.330.000,00	1.330.000,00
VERSAMENTO IVA PER SPLIT PAYMENT	500.000,00	500.000,00	500.000,00
ALTRE USCITE PER PARTITA DI GIRO	50.000,00	50.000,00	50.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>16.210.415,43</b>	<b>15.412.042,51</b>	<b>13.442.076,76</b>



## SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale previste sono pari:

- per il 2023 ad euro 3.066.399,17;
- per il 2024 ad euro 2.343.826,85;
- per il 2025 ad euro 373.861,10;

L'Organo di revisione ha verificato che al bilancio di previsione è allegato un prospetto che identifica per ogni spesa in conto capitale la relativa fonte di finanziamento, come sopra dimostrato nelle tabelle precedenti.

## FONDI E ACCANTONAMENTI

### *Fondo di riserva di competenza*

L'Organo di revisione ha verificato che la previsione del fondo di riserva ordinario, iscritto nel titolo 1 del bilancio, ammonta a:

anno 2023 - euro 35.000,00 pari a circa allo 0,30 % delle spese correnti;

anno 2024 - euro 35.000,00 pari a circa allo 0,30 % delle spese correnti

anno 2025 - euro 35.000,00 pari a circa allo 0,30 % delle spese correnti

e rientra nei limiti previsti dall'articolo 166 del **TUEL** ed in quelli previsti dal regolamento di contabilità.

### *Fondo di riserva di cassa*

L'Organo di revisione ha verificato che è in via di delibera lo stanziamento del fondo di riserva di cassa nei limiti di cui all'art. 166, comma 2 quater del TUEL.

## INDEBITAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che nel periodo compreso dal bilancio di previsione risultano soddisfatte le condizioni di cui all'art. 202 del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nell'attivazione delle fonti di finanziamento derivanti dal ricorso all'indebitamento rispetta le condizioni poste dall'art.203 del TUEL come modificato dal D.lgs. n.118/2011, poiché non presente.

## ORGANISMI PARTECIPATI

L'Organo di revisione ha verificato non esservi organismi partecipati che hanno approvato i bilanci d'esercizio al 31/12/2021.



## PNRR

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non è direttamente destinatario dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni, mentre è indirettamente interessato dalla Regione Lombardia per la distribuzione dei fondi PNRR alle aziende del bacino di Sondrio, per l'acquisto di autobus e la realizzazione delle relative infrastrutture.

## OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

L'Organo di revisione a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti considera:

### a) Riguardo alle previsioni di parte corrente

1) Congrue le previsioni di spesa ed attendibili le entrate previste sulla base:

- delle previsioni definitive 2023-2025;
- degli effetti derivanti da spese disposte da leggi, contratti ed atti che obbligano giuridicamente l'ente;
- degli effetti derivanti dalla manovra finanziaria che l'ente ha attuato sulle entrate e sulle spese;

### b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Conforme la previsione dei mezzi di copertura finanziaria e delle spese per investimenti.

### c) Riguardo alle previsioni di cassa

Le previsioni di cassa sono attendibili in relazione all'esigibilità dei residui attivi e delle entrate di competenza, tenuto conto della media degli incassi degli ultimi 5 anni.

### e) Invio dati alla banca dati delle amministrazioni pubbliche

L'Organo di revisione richiede il rispetto dei termini per l'invio dei dati relativi al bilancio di previsione entro trenta giorni dal termine ultimo per l'approvazione alla banca dati delle amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 13 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196, compresi i dati aggregati per voce del piano dei conti integrato, avvertendo che nel caso di mancato rispetto di tale termine, come disposto dal comma 1-*quinquies* dell'art. 9 del D.L. n. 113/2016, non sarà possibile procedere ad assunzioni di personale a qualsiasi titolo, con qualsivoglia tipologia contrattuale, ivi compresi i rapporti di collaborazione coordinata e continuativa e di somministrazione, anche con riferimento ai processi di stabilizzazione in atto, fino a quando non si provvederà all'adempimento. È fatto altresì divieto di stipulare contratti di servizio con soggetti privati che si configurino come elusivi della disposizione del precedente periodo.

## CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere, richiamato l'articolo 239 del TUEL e tenuto conto:

- del parere espresso dal responsabile del servizio finanziario;



- delle variazioni rispetto all'anno precedente;
- della verifica effettuata sugli equilibri di competenza e di cassa.

L'Organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio è stato redatto nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'Ente, del regolamento di contabilità, dei principi previsti dall'articolo 162 del TUEL e dalle norme del D.lgs. n.118/2011 e dai principi contabili applicati n.4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati.

### **L'ORGANO DI REVISIONE**

---



