

**AGENZIA PER IL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE
DEL BACINO DI CREMONA E MANTOVA**

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO 2016 – 2018**

1. Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte. Per la parte entrata per effettuare le previsioni si è tenuto conto delle convenzioni con gli enti già sottoscritte e delle Leggi regionali. In generale sono stati applicati tutti i principi derivanti dalla partecipazione alla nuova contabilità armonizzata e in particolare del principio della contabilità potenziata.

2 . Il fondo crediti di dubbia esigibilità

L'allegato n. 2/4 "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" richiamato dall'art. 3 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 così come modificato dal decreto Legislativo 10 agosto 2014 n. 126, in particolare al punto 3.3 e all'esempio n. 5 in appendice, disciplina l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità a fronte di crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio. In via generale non richiedono l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussione e le entrate tributarie accertate per cassa. La Legge di Stabilità 2015, comma 509, fissa uno stanziamento minimo del 55% di accantonamento per il 2016, del 70% per il 2017 e dell'85% per il 2018.

L'Agenzia non ha accantonato risorse nel fondo crediti dubbia esigibilità in quanto le entrate iscritte a bilancio provengono da Enti Pubblici per effetto di Leggi regionali e convenzioni con gli enti.

3. Il fondo di riserva e i fondi rischi

Sono allocate alla missione 20 – fondi e accantonamenti il fondo di riserva di 115.000,00 euro e il fondo rischi di 120.000,00 euro.

Il fondo di riserva è pari ad euro 115.000,00 euro e rappresenta lo 0,308% della spesa corrente. E' inoltre stato previsto un fondo di riserva di cassa di 500.000,00 euro.

E' inoltre stata accantonata la somma di euro 120.000,00 a fondo rischi a fronte del rischio di dover sostenere principalmente spese legate a controversie in sede di trasferimento dei contratti di T.P.L.

Di seguito la loro distinzione per programmi di bilancio:

MISSIONE 20 - Fondi e accantonamenti	235.000,00	235.000,00	235.000,00
<i>Di cui:</i>			
Programma 01 - Fondo di riserva	115.000,00	115.000,00	115.000,00
Programma 03 – altri fondi	120.000,00	120.000,00	120.000,00

4. L'applicazione al bilancio 2016 dell'avanzo presunto vincolato alle spese di start up dell'Agenzia

Per l'anno 2016 oltre che ai trasferimenti correnti da enti è stata prevista l'applicazione dell'avanzo di amministrazione 2015 presunto a destinazione vincolata per le spese di start-up dell'agenzia di euro 110.340,49. Nel corso del 2015 la Regione Lombardia ha versato nelle casse dell'Agenzia la somma di euro 110.340,49 quale premialità una tantum ai sensi della D.G.R. X/3962 del 31/07/2015 da destinare al finanziamento delle spese iniziali per la costituzione dell'Agenzia e delle spese necessarie per garantire l'iniziale operatività e funzionalità della stessa. Le somme versate nel 2015 da parte della Regione Lombardia sono vincolate al finanziamento delle spese di start up dell'Agenzia e quindi per rendere l'Ente operativo nel più breve tempo possibile. Le spese finanziate con l'avanzo di amministrazione presunto 2015 sono necessarie per rendere immediatamente funzionale l'Agenzia al fine di evitare oneri per l'attivazione in ritardo dei contratti di TPL (contenziosi con le società di gestione del servizio) e disservizi agli utenti.

L'avanzo presunto 2015 finanzia le seguenti spese del 2016 non ripetitive e di start up:

DESCRIZIONE SPESE	IMPORTI ISCRITTI A BILANCIO 2016
Acquisto hardware	11.000,00
Acquisto di licenze d'uso, canoni iniziali e servizi installazione e adeguamento programmi di contabilità, gestione atti, segreteria e di pianificazione e programmazione servizi TPL	27.500,00
Servizi propedeutici di pianificazione e programmazione del servizio di TPL e per la rilevazione della customer satisfaction	56.840,49
Servizi/consulenze per impostazione sistema di contabilità/amministrativo/fiscale	8.000,00
Spese legali per costituzione Agenzia e per passaggio dei contratti di TPL	7.000,00
TOTALE SPESE FINANZIATE DA AVANZO VINCOLATO 2015 PRESUNTO	110.340,49

E' stato allegato al bilancio il prospetto dimostrativo dell'avanzo presunto (Allegato a)- Risultato presunto di amministrazione del Bilancio di previsione).

5. Il servizio Tesoreria e la situazione di cassa

Nelle more dell'espletamento della gara per l'affidamento del servizio di tesoreria, per un periodo della durata presunta di sei mesi, l'Agenzia ha affidato il servizio stesso alla tesoreria della Provincia di Mantova, sfruttando una facoltà espressamente prevista dall'art.1, c.9 e 10 del contratto vigente ed attivabile mediante semplice lettera. L'Ente all'1/1/2016 aveva in cassa la somma di euro 110,340,49 esclusivamente rappresentata dalla premialità della Regione Lombardia. Nel bilancio di previsione 2016 non è stato previsto il ricorso all'anticipazione di cassa.

6. La partecipazione in società e altri organismi partecipati

L'Agenzia non detiene partecipazioni in società di capitali e nemmeno partecipa in altri organismi.

7. La Programmazione degli investimenti e il patrimonio dell'Agenzia

Non sono previsti investimenti per lavori o la realizzazione di opere pubbliche, non è quindi stato adottato il Piano Triennale dei Lavori pubblici 2016 – 2018.

8. Il ricorso al credito

L'Agenzia non prevede di fare ricorso al credito nel corso del triennio 2016 – 2018. Non sono state quindi programmate spese di investimento finanziati col ricorso al debito.

9. Il Fondo pluriennale vincolato

Il FPV è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi al quello in cui è stata accertata l'entrata. Non ricorrendo la fattispecie, nel bilancio di previsione non sono stati previsti stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato

10. Garanzie prestate dall'Agenzia

L'Agenzia non ha rilasciato garanzie principali o sussidiarie a favore di enti e di altri soggetti.

11. Finanza derivata

L'Ente non ha attivato operazioni di finanza derivato. Non sono conseguentemente stati previsti a bilancio oneri o impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata.