

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

**Relazione
dell'organo di
revisione**

*– sullo schema di rendiconto
per l'esercizio finanziario*

**Anno
2015**

L'ORGANO DI REVISIONE

RUBERTI DOTT. STEFANO

TAMBALO DOTT.SSA MARIA GRAZIA

GHIDETTI DOTT. GIORGIO

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
Verifiche preliminari	5
Gestione Finanziaria.....	5
Risultati della gestione.....	5
Saldo di cassa	5
Risultato della gestione di competenza	6
Risultato di amministrazione.....	7
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	7
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	7
CONTO ECONOMICO	8
CONTO DEL PATRIMONIO	9
RELAZIONE AL RENDICONTO	10
CONCLUSIONI.....	10

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2015

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2015, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2015 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. 23/6/2011 n.118](#) e del [principio contabile applicato alla contabilità finanziaria 4/2](#);
 - del [D.P.R. 31 gennaio 1996, n. 194](#);
 - dello statuto e del regolamento di contabilità;
 - dei [principi contabili per gli enti locali](#);
 - dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;
- e all'unanimità di voti in caso di collegio

Approva

l'allegata relazione sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2015 del Agenzia per il Trasporto Pubblico locale del bacino di Cremona e Mantova che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Mantova, lì 22 aprile 2016

L'organo di revisione

INTRODUZIONE

I sottoscritti revisori nominati con delibera dell'assemblea del 3 settembre 2015;

- ♦ ricevuta in data 22.04.2016 lo schema del rendiconto per l'esercizio 2015, approvati con delibera del consiglio di amministrazione del 15 marzo 2016, 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;
- b) conto economico e stato patrimoniale

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
- conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
- conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));

- ♦ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2015;
- ♦ visto il [D.P.R. n. 194/96](#);
- ♦ 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 2015](#);
- ♦ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera dell'organo consiliare n. 2016/1 del 8 gennaio 2018;

DATO ATTO CHE

- ♦ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili degli enti locali;
- ♦ l'Agenzia, in quanto ente strumentale delle Province di Mantova e di Cremona, dei Comuni di Mantova e di Cremona e della Regione, 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, lo schema di bilancio allegato 9) al d.lgs.118/2011;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ è il primo rendiconto che viene approvato dall'Agenzia, pertanto l'esercizio 2015 rappresenta il primo esercizio contabile;
- ♦ L'attività operativa è iniziata nell'anno 2016, pertanto l'esercizio 2015 è scarsamente significativo;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2015.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate 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 dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi fiscali;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che non sono stati emessi reversali e mandati.

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2015 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			
Riscossioni			110.340,49
Pagamenti			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre			110.340,49
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			110.340,49
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	110.340,49
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2015 (a)	
Quota vincolata utilizzata per spese correnti non reintegrata al 31/12/2015 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2015 (a) + (b)	-

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 110.340,49, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA			
4	2013	2014	2015
Accertamenti di competenza			110.340,49
Impegni di competenza			
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	0,00	0,00	110.340,49

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
	5	2015
Riscossioni	(+)	110.340,49
Pagamenti	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	110.340,49
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	0,00
Residui attivi	(+)	
Residui passivi	(-)	
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	0,00
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		110.340,49

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2015, presenta un **avanzo** di Euro 110.340,49, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
			10
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2015			
RISCOSSIONI			110.340,49
PAGAMENTI			0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2015			110.340,49
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			110.340,49
RESIDUI ATTIVI			0,00
RESIDUI PASSIVI			0,00
<i>Differenza</i>			0,00
<i>FPV per spese correnti</i>			0,00
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2015			110.340,49

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI			
	<i>2013</i>	<i>2014</i>	<i>2015</i>
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato			
Contributi e trasferimenti correnti della Regione			110.340,49
Contributi e trasferimenti della Regione per funz. Delegate			
Contr. e trasf. da parte di org. Comunitari e internaz.li			
Contr. e trasf. correnti da altri enti del settore pubblico			
Totale	0,00	0,00	110.340,49

Sulla base dei dati esposti si rileva che l'unico movimento contabile dell'esercizio 2015 è l'incasso del contributo regionale per la costituzione e l'avvio dell'Agenzia.

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

CONTO ECONOMICO				
				50
		2013	2014	2015
A	Proventi della gestione			110.340,49
B	Costi della gestione			
	Risultato della gestione	0,00	0,00	110.340,49
C	Proventi ed oneri da aziende speciali partecipate			
	Risultato della gestione operativa	0,00	0,00	110.340,49
D	Proventi (+) ed oneri (-) finanziari			
E	Proventi (+) ed oneri (-) straordinari			
	Risultato economico di esercizio	0,00	0,00	110.340,49

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 69 a 103, del nuovo [principio contabile n. 3](#).

CONTO DEL PATRIMONIO

Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2015 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

CONTO DEL PATRIMONIO				
		54		
Attivo	31/12/2014	31/12/2015		
Immobilizzazioni immateriali		0,00		
Immobilizzazioni materiali		0,00		
Immobilizzazioni finanziarie		0,00		
Totale immobilizzazioni	0,00	0,00		
Rimanenze		0,00		
Crediti		0,00		
Altre attività finanziarie		0,00		
Disponibilità liquide		110.340,49		
Totale attivo circolante	0,00	110.340,49		
Ratei e risconti		0,00		
		0,00		
Totale dell'attivo	0,00	110.340,49		
Conti d'ordine		0,00		
Passivo				
Patrimonio netto		110.340,49		
Conferimenti		0,00		
Debiti di finanziamento		0,00		
Debiti di funzionamento		0,00		
Debiti per anticipazione di cassa		0,00		
Altri debiti		0,00		
Totale debiti	0,00	0,00		
Ratei e risconti		0,00		
Totale del passivo	0,00	110.340,49		
Conti d'ordine	0,00	0,00		

RELAZIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'[articolo 231 del TUEL](#) ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

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 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE

Ruberti Dott. Stefano

Tambalo Dott.ssa Maria Grazia

Ghidetti Dott. Giorgio
