

Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del
bacino di Cremona e Mantova

**Relazione
dell'organo di
revisione**

- *sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario*

**Anno
2016**

L'ORGANO DI REVISIONE

Ruberti Dott. Stefano

Antoniazzi Rag. Maurizio

Tambalo Dott.ssa Maria Grazia

Sommario

INTRODUZIONE	4
CONTO DEL BILANCIO	5
– Verifiche preliminari	5
– Gestione Finanziaria	5
– Risultati della gestione	6
Saldo di cassa	6
Risultato della gestione di competenza	6
Risultato di amministrazione	9
Conciliazione dei risultati finanziari	10
ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE	11
– QADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE	11
– Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti	11
– Entrate Extratributarie	11
– QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE SPESE	11
VERIFICA CONGRUITA' FONDI	12
ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO E GARANZIE	13
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI	13
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	13
ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO	13
– Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio	13
RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	13
CONCLUSIONI	14

Agenzia per il Trasporto Pubblico Locale del bacino di Cremona e Mantova

Organo di revisione

Verbale n. 3 del 07-04-2017

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2016

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario 2016, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare 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. 23/6/2011 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 presenta

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

Dato a Mantova (MN), addì 07-04-2017

Il Collegio dei Revisori

Ruberti Dott. Stefano

Antoniazzi Rag. Maurizio

Tambalo Dott.ssa Maria Grazia

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori dell'Agenzia per il trasporto pubblico locale per il bacino di Cremona e Mantova, nominato con delibera dell'Assemblea degli Enti soci n. 2 del 03-09-2015, composta da Stefano Ruberti, Maurizio Antoniazzi e Maria Grazie Tambalo

Premesso

che 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 rendiconto rispettando le norme poste dal d.lgs.267/2000 (Tuel), i principi contabili generali e applicati alla contabilità finanziaria, gli schemi di bilancio disciplinati dal d.lgs.118/2011 e relativi allegati

- ◆ ricevuta in data 04-04-2017 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 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) e del Decreto Legislativo 118/2011:

a) conto del bilancio;

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

- relazione dell'organo esecutivo al rendiconto della gestione ;
 - elenco dei residui attivi e passivi distinti per anno di provenienza ([Art.11 comma 4 lettera m D.Lgs.118/2011](#));
 - delibera dell'organo esecutivo di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
 - delibera dell'organo assembleare n. 8 del 28-07-2016 riguardante la salvaguardia degli equilibri di bilancio ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#);
 - conto del tesoriere ([art. 226 TUEL](#));
 - conto degli agenti contabili interni ed esterni ([art. 233 TUEL](#));
 - prospetto dei dati Siope delle disponibilità liquide di cui [all'art.77 quater, comma 11 del D.L.112/08](#) e [D.M. 23/12/2009](#);
 - elenco dei crediti inesigibili stralciati dalle scritture finanziarie;
- ◆ visto il bilancio di previsione per gli esercizi 2016-2018 con le relative delibere di variazione;
 - ◆ viste le disposizioni del titolo IV del [TUEL](#) (organizzazione e personale);
 - ◆ 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;

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 motivate 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;
- ◆ le funzioni richiamate e i relativi pareri espressi dal precedente organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nei verbali.

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, 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;
- il rispetto dei limiti di indebitamento e del divieto di indebitarsi per spese diverse da quelle d'investimento;
- il rispetto del pareggio di bilancio e nel caso negativo della corretta applicazione delle sanzioni;
- il rispetto del contenimento e riduzione delle spese di personale e dei vincoli sulle assunzioni;
- il rispetto dei vincoli di spesa per acquisto di beni e servizi;
- che l'ente ha provveduto alla verifica degli equilibri finanziari ai sensi dell'[art. 193 del TUEL](#) in data
- che l'ente non ha riconosciuto debiti fuori bilancio
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui con atto del Consiglio di Amministrazione come richiesto dall'[art. 228 comma 3 del TUEL](#);
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 125 reversali e n. 179 mandati;
- gli utilizzi, in termini di cassa, di entrate aventi specifica destinazione per il finanziamento di spese correnti sono stati effettuati nel rispetto di quanto previsto;
- non si è fatto ricorso all'indebitamento;

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	
Fondo di cassa 1° gennaio			110.330,00
Riscossioni	0,00	41.864.715,39	41.864.715,39
Pagamenti	0,00	27.384.204,29	27.384.204,29
Fondo di cassa al 31 dicembre			14.590.841,10
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
Differenza			14.590.841,10
di cui per cassa vincolata			

Fondo di cassa al 31 dicembre 2016	14.590.841,10
Di cui: quota vincolata del fondo di cassa al 31/12/2016 (a)	12.173,74
Quota vincolata utilizzate per spese correnti non reintegrata al 31/12/2016 (b)	
TOTALE QUOTA VINCOLATA AL 31 DICEMBRE 2016 (a) + (b)	12.173,74

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi, evidenziando l'eventuale presenza di anticipazioni di cassa rimaste inestinte alla medesima data del 31.12 di ciascun anno, è la seguente:

SITUAZIONE DI CASSA		
	2	
	2015	2016
Disponibilità	110.330,00	14.590.841,10
Anticipazioni	0,00	0,00
Anticipazione liquidità Cassa DD.PP.	0,00	0,00

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo di Euro 55.001,74 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA		
	2015	2016
4		
Accertamenti di competenza	110.340,49	42.553.428,25
Impegni di competenza	0,00	37.340.132,16
Fondo Pluriennale Vincolato in entrata		0,00
Fondo Pluriennale Vincolato in uscita		5.158.294,35
Saldo (avanzo/disavanzo) di competenza	110.340,49	55.001,74

così dettagliati:

DETTAGLIO GESTIONE COMPETENZA		
		2016
Riscossioni	(+)	41.864.715,39
Pagamenti	(-)	27.384.204,29
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	14.480.511,10
fondo pluriennale vincolato entrata	(+)	0,00
fondo pluriennale vincolato spesa	(-)	5.158.294,35
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-5.158.294,35
Residui attivi	(+)	688.712,86
Residui passivi	(-)	9.955.927,87
<i>Differenza</i>	<i>[C]</i>	-9.267.215,01
Saldo avanzo/disavanzo di competenza		55.001,74

Si precisa che è stata applicata al bilancio una quota dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente per 94.511,49 €

La suddivisione tra gestione corrente ed in c/capitale del risultato di gestione di competenza 2016, integrata con la quota di avanzo dell'esercizio precedente applicata al bilancio, è la seguente:

EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		
6	2015	2016
Entrate titolo I	0,00	0,00
Entrate titolo II	110.340,49	41.127.489,17
Entrate titolo III	0,00	4.586,97
Totale titoli (I+II+III) (A)	110.340,49	41.132.076,14
Spese titolo I (B)	0,00	35.906.880,05
Rimborso prestiti parte corrente del Titolo IV (Titolo III esercizio 2015) (C)	0,00	0,00
Differenza di parte corrente (D=A-B-C)	110.340,49	5.225.196,09
FPV di parte corrente iniziale (+)	0,00	0,00
FPV di parte corrente finale (-)	0,00	0,00
FPV differenza (E)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amm.ne appl.alla spesa corrente (+) ovvero copertura disavanzo (-) (F)	0,00	82.611,49
Entrate diverse destinate a spese correnti (G) di cui:	0,00	0,00
Contributo per permessi di costruire	0,00	0,00
Altre entrate (specificare)		
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H) di cui:	0,00	0,00
Proventi da sanzioni violazioni al CdS		
Altre entrate (specificare)		
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (I)		
Saldo di parte corrente al netto delle variazioni (D+E+F+G-H+I)	110.340,49	5.307.807,58
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		
7	2015	2016
Entrate titolo IV	0,00	0,00
Entrate titolo VI		
Totale titoli (IV+V) (M)	0,00	0,00
Spese titolo II (N)	0,00	11.900,00
Differenza di parte capitale (P=M-N)	0,00	-11.900,00
Entrate capitale destinate a spese correnti (G)	0,00	0,00
Entrate correnti destinate a spese di investimento (H)	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato conto capitale (I)	0,00	
Entrate diverse utilizzate per rimborso quote capitale (L)	0,00	0,00
Utilizzo avanzo di amministrazione applicato alla spesa in conto capitale [eventuale] (Q)	0,00	11.900,00
Saldo di parte capitale al netto delle variazioni (P-G+H+I-L+Q)	0,00	0,00

Risultato di amministrazione

Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2016, presenta un **avanzo** di Euro 165.331,74 come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2016			110.330,00
RISCOSSIONI	0,00	41.864.715,39	41.864.715,39
PAGAMENTI	0,00	27.384.204,29	27.384.204,29
Fondo di cassa al 31 dicembre 2016			14.590.841,10
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
<i>Differenza</i>			14.590.841,10
RESIDUI ATTIVI	0,00	688.712,86	688.712,86
RESIDUI PASSIVI	0,00	9.955.927,87	9.955.927,87
<i>Differenza</i>			-9.267.215,01
<i>FPV per spese correnti</i>			5.158.294,35
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			0,00
Avanzo/disavanzo d'amministrazione al 31 dicembre 2016			165.331,74

La parte vincolata al 31/12/2016 è così distinta:

vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
vincoli derivanti da trasferimenti	-
vincoli derivanti dalla contrazione dei mutui	-
vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
Altri vincoli	12.173,74
TOTALE PARTE VINCOLATA	12.173,74

La parte accantonata del risultato di amministrazione al 31/12/2016 non sussiste.

Conciliazione dei risultati finanziari

La conciliazione tra il risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione scaturisce dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE		
		12
Gestione di competenza		2016
Totale accertamenti di competenza (+)		42.553.428,25
Totale impegni di competenza (-)		37.340.132,16
Fondo pluriennale vincolato in entrata		0,00
Fondo pluriennale vincolato in uscita		5.158.294,35
Avanzo di amministrazione 2015 applicato		94.511,49
SALDO GESTIONE COMPETENZA		149.513,23
Gestione dei residui		
Residui attivi riaccertati (-)		10,49
Residui passivi riaccertati (+)		0,00
SALDO GESTIONE RESIDUI		-10,49
Riepilogo		
SALDO GESTIONE COMPETENZA		149.513,23
SALDO GESTIONE RESIDUI		-10,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO		15.829,00
AVANZO (DISAVANZO) DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		165.331,74

ANALISI DELLE PRINCIPALI POSTE

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE

Le entrate, suddivise per titoli, rappresentano il seguente andamento; si ricorda come gli schemi di bilancio siano cambiati dall'esercizio precedente a quello attuale cui si riferisce il rendiconto; tuttavia, pare opportuno sottolineare che, per quanto riguarda le entrate prese in considerazione nel bilancio del 2015 e del 2016, il confronto avviene tra valori comparabili.

ENTRATE PER TITOLI		21
	2015	2016
Avanzo di amministrazione applicato	0	94511,49
TITOLO II - Trasferimenti correnti	110.340,49	41.127.489,17
TITOLO III	0,00	4.586,97
TITOLO IX - Entrate per conto terzi e partite di giro (prima titolo VI)	0,00	1.421.352,11
Totale	110.340,49	42.553.428,25

Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

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

TRASFERIMENTI DALLO STATO E DA ALTRI ENTI		21
	2015	2016
Contributi e trasferimenti correnti dello Stato	110.340,49	4.030.346,36
Contributi e trasferimenti correnti da amministrazioni locali		37.097.142,81
Totale	110.340,49	41.127.489,17

Entrate Extratributarie

Le entrate extratributarie accertate nell'anno 2016, presentano il seguente raffronto con gli anni precedenti; si è provveduto alla riclassificazione per tipologie per quanto riguarda l'esercizio 2016, secondo i nuovi schemi di bilancio:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE				23
Categorie bilancio 2015	Rendiconto 2015	Tipologie bilancio 2016	Rendiconto 2016	
Interessi su anticip.ni e crediti	0,00	Interessi attivi	4.586,97	
Totale entrate extratributarie	0,00		4.586,97	

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE SPESE

Le spese, suddivise per titoli, rappresentano il seguente andamento; si ricorda come anche per le spese siano cambiati gli schemi di bilancio, rispetto all'anno 2015.

SPESE PER TITOLI		21
	2015	2016
TITOLO I - Spese correnti	0,00	35.906.880,05
TITOLO II - Spese in conto capitale	0,00	11.900,00
TITOLO VII - Uscite per conto terzi e partite di giro (prima titolo IV)	0,00	1.421.352,11
Totale	0,00	37.340.132,16

Le spese rappresentano la seguente ulteriore suddivisione in macroaggregati:

Titolo I: Spese correnti:

101 Redditi lav. dipendente	102 Imposte e tasse ente	103 Acquisto beni e servizi	104 Trasferimenti correnti	109 Rimborsi e poste correttive entrate	110 Altre spese correnti
122.101,57	11.238,35	31.974.119,97	3.717.174,79	80.377,21	1.868,16

Titolo II

202	11.900
Investimenti fissi lordi e acquisto terreni	

Titolo VII

701	1.421.352,11
Uscite per partite di giro	

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Non si è ritenuto di procedere alla costituzione di fondi per particolari necessità; non si è nemmeno ritenuto di procedere alla costituzione del fondo crediti di dubbia esigibilità, in quanto le entrate iscritte a bilancio provengono da Enti Pubblici per effetto di Leggi regionali e convenzioni con gli enti.

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO E GARANZIE

Nel corso dell'esercizio 2016 l'Agenzia non è ricorsa all'accensione di debiti.

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 atto del Consiglio di Amministrazione, su cui l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 2 del 09/03/2017.

L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui ha prodotto i seguenti risultati:

- il riconoscimento di residui attivi da inserire nel rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 per € 4.040,57, come risultati dall'allegato A);
- l'eliminazione di accertamenti per € 4.653,48, come risultati dall'allegato B);
- il riconoscimento di residui passivi da inserire nel rendiconto della gestione per l'esercizio 2016 per € 9.955.927,87, come risultanti dall'allegato C);
- l'eliminazione di impegni per € 2.372,66, come risultante dall'allegato B);
- la reimputazione all'esercizio 2017 di impegni per € 5.158.294,35, con conseguente variazione del Fondo Pluriennale Vincolato;

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo Pluriennale Vincolato è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è stata accertata l'entrata. Esso si attiva altresì in conseguenza del riaccertamento, ordinario o straordinario, dei residui.

Il rendiconto dell'esercizio 2016 non presenta Fondo Pluriennale Vincolato in entrata; presenta un Fondo Pluriennale Vincolato in uscita per € 5.158.294,35, derivante dall'operazione di riaccertamento dei residui.

ANALISI E VALUTAZIONE DEI DEBITI FUORI BILANCIO

Debiti fuori bilancio riconosciuti o segnalati dopo la chiusura dell'esercizio

Dopo la chiusura dell'esercizio ed entro la data di formazione dello schema di rendiconto non sono stati segnalati debiti fuori bilancio.

RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

L'Agenzia non detiene partecipazioni in società di capitali o in altri organismi.

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.

Il Collegio dei Revisori

Ruberti Dott. Stefano

Antoniazzi Rag. Maurizio

Tambalo Dott.ssa Maria Grazia