



AGENZIA TPL
CREMONA MANTOVA

COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Relazione dell'Organo di Revisione

*– sulla proposta di deliberazione
della assemblea del rendiconto
della gestione*

– sullo schema di rendiconto

anno
2020

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori dei conti dell'Agencia per il Trasporto Pubblico Locale del bacino di Cremona e Mantova, nominato con delibera assembleare 4/2019 23.5.2019 nelle persone di:

1. Rag. Maurizio Antoniazzi, revisore dei conti, presidente;
2. Dott.ssa Tambalo Maria Grazia, revisore dei conti, membro;
3. Dott. Zeni Alessandro, revisore dei conti, membro.

◆ ricevuta in data 13/04/2021 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2020, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 12/04/2021, 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
- c) Stato patrimoniale;

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

- la relazione sulla gestione dell'organo esecutivo;
- la delibera del Consiglio di Amministrazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere (art. 226 TUEL);
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- il prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio (art. 227/TUEL, c. 5);
- l'attestazione, rilasciata dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio;

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020 con le relative delibere di variazione;
- ◆ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- ◆ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Consiglio di Amministrazione 2016/1 dell'8/01/2016;

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;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 287 reversali e n. 601 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.

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da conto del Tesoriere)	€ 9.446.019,89
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020 (da scritture contabili)	€ 9.446.019,89

La situazione di cassa dell'Ente al 31.12 degli ultimi tre esercizi è la seguente:

	2018	2019	2020
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 5.700.160,66	€ 8.259.880,74	€ 9.446.019,89
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 64.981,06 comprensivo della applicazione avanzo 2019.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro 64.981,06 come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	64.981,06
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	0
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	64.981,06

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2020
* SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 170.779,01
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 45.140,72
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 28.948,19
SALDO FPV	€ 16.192,53
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 2.310,01
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.310,01
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 170.779,01
SALDO FPV	€ 16.192,53
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 2.310,01
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 219.567,54
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATI	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2020	€ 67.291,07

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2020

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti in c/competenza (B/A*100)
Titolo I				
Titolo II	€ 42.903.880,04	€ 40.532.826,56	€ 38.830.924,80	95,80
Titolo III	€ 8.186,48	€ 8.186,48	€ 8.186,48	100,00
Titolo IV	€ -	€ -	€ -	

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2020 la seguente situazione:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione		
VERIFICA EQUILIBRI (solo per gli Enti locali)		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	45.140,72
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	40.541.013,04
<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	(-)	40.711.792,05
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	28.948,19
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	
F1) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		
F2) Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-D1-D2-E-E1-F1-F2)	-	154.586,48
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DAI PRINCIPI CONTABILI, 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 e per rimborso prestiti	(+)	219.567,54
<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 o dei principi contabili	(+)	
<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 o dei principi contabili	(-)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	
O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE (O1=G+H+I-L+M)		64.981,06
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	64.981,06
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		64.981,06

P) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese di investimento	(+)	
Q) Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)	
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 o dei principi contabili	(-)	
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 riduzione di attività finanziarie	(-)	
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)	
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale	(-)	
U1) Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
E1) Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E+ E1)		-
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		-
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
2S) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	(+)	
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 incremento di attività finanziarie	(-)	-
W1) RISULTATO DI COMPETENZA (W/1 = O1+Z1+S1+S2+T-X1-X2-Y)		64.981,06
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		64.981,06
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		64.981,06
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		64.981,06
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e per il rimborso dei prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità (H)	(-)	
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N ⁽¹⁾	(-)	-
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾ ⁽²⁾	(-)	-
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio ⁽³⁾	(-)	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		64.981,06

ELENCO ANALITICO DELLE RISORSE ACCANTONATE NEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (*)

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N ¹	Risorse vincolate applicate al bilancio dell'esercizio N	Entrate vincolate accertate nell'esercizio N	Impegni eserc. N finanziati da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Fondo plur. vinc. al 31/12/N finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione	Cancellazione o residui attivi vincolati ² o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione (+) e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate (-) (gestione dei ...)	Cancellazione nell'esercizio N di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio N-1 non ricompagnati nell'esercizio N.	Risorse vincolate nel bilancio al 31/12/N	Risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/N
				(a)	(b)	(c)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)=(b)+(c)-(d)-(e)+(g)	(i)=(a)+(c)-(d)-(e)-(f)+(g)
Vincoli derivanti dalla legge				0							0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti											0	0
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				0		0	0	0	0		0	0
Vincoli derivanti da finanziamenti												
	CONTRIBUTI		FONDO EMERGENZA COVID	200.000,00			200.000,00				-200.000,00	0,00
	CONTRIBUTI		SPESE TESSERE LIBERA CIRCOL. FORZA DELL'ORDINE			10.980,56					10.980,56	10.980,56
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				200.000,00		10.980,56	200.000,00	0	0		-189.019,44	10.980,56
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0		0	0	0	0		0	0
Altri vincoli											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				0		0	0	0	0		0	0
Totale risorse vincolate (l=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)				200.000,00	0,00	10.980,56	200.000,00	0,00	0,00		0,00	10.980,56

Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da trasferimenti (m/2)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanziamenti (m/3)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate dall'ente (m/4)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da altro (m/5)		
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate (m=m/1+m/2+m/3+m/4+m/5)	0	0
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1/1-m/1)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da trasferimenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/2=1/2-m/2)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da finanziamenti al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/3=1/3-m/3)	-189.019,44	10.980,56
Totale risorse vincolate dall'Ente al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/4=1/4-m/4)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate da altro al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/5=1/5-m/5)	0,00	0,00
Totale risorse vincolate al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n=1-m)	-189.019,44	10.980,56

(*) Le modalità di compilazione delle singole voci del prospetto sono descritte nel paragrafo 13.7.2 del principio applicato della programmazione

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2020

La composizione del FPV finale 31/12/2020 è la seguente:

FPV	01/01/2020	31/12/2020
FPV di parte corrente	€ 45.140,72	€ 28.948,19
FPV di parte capitale	€ -	€ -
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

Risultato di amministrazione

L'organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un **avanzo** di Euro **67.291,77** come risulta dai seguenti elementi:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				8.259.880,74
RISCOSSIONI	(+)	1.226.377,59	42.080.431,17	43.306.808,76
PAGAMENTI	(-)	9.126.706,55	32.993.963,06	42.120.669,61
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.446.019,89
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			9.446.019,89
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	1.835.760,84	1.835.760,84
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	92.532,81	11.093.007,96	11.185.540,77
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			28.948,19
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A)⁽²⁾	(=)			67.291,77

- b) Il risultato di amministrazione è correttamente suddiviso nei seguenti fondi tenendo anche conto della natura del finanziamento:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:			
Parte accantonata ⁽³⁾			
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/....			
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni)			
Fondo anticipazioni liquidità			
Fondo perdite società partecipate			
Fondo contenzioso			
Altri accantonamenti			
	Totale parte accantonata (B)		0,00
Parte vincolata			
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili			
Vincoli derivanti da trasferimenti			10.980,86
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
	Totale parte vincolata (C)		10.980,86
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		56.310,91

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 246.598,37	€ 219.567,54	€ 67.291,77
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ -
Parte vincolata (C)	€ 165.880,79	€ 200.000,00	€ 10.980,86
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 80.717,58	€ 19.567,54	€ 56.310,91

VERIFICA CONGRUITA' ALTRI 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.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

L'Ente non ha proceduto alla costituzione di un fondo contenzioso.

Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Ente non si è dotato di tale fondo in quanto non detiene partecipazioni in altre società o enti strumentali.

Fondo indennità di fine mandato

Non si è provveduto alla costituzione del fondo.

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE ENTRATE

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01/01/2020 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RACCERTAMENTO RESIDUI (R)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI COMPETENZA =A-CP	RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RS-RR-R)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA (RC)		ACCERTAMENTI (A)			RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = A-RC)		
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE RISCOSSIONI (TR=RR-RC)		MAGGIORI O MINORI ENTRATE DI CASSA =TR-CS			TOTALE RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE (TR = EP-EC)		
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	CP	45.140,72								
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	0,00								
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	219.567,54								
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00								
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	RS	1.226.377,59	RR	1.226.377,59	R	0,00		EP	0,00	
		CP	42.903.860,04	RC	38.830.924,80	A	40.532.826,56	CP	-2.371.033,48	EC	1.701.901,76
		CS	44.130.237,63	TR	40.057.302,39	CS	-4.072.935,24			TR	1.701.901,76
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	8.186,48	RC	8.186,48	A	8.186,48	CP	0,00	EC	0,00
		CS	8.186,48	TR	8.186,48	CS	0,00			TR	0,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	0,00	RC	0,00	A	0,00	CP	0,00	EC	0,00
		CS	0,00	TR	0,00	CS	0,00			TR	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	3.705.000,00	RC	3.241.319,89	A	3.375.178,97	CP	-329.821,03	EC	133.859,08
		CS	3.705.000,00	TR	3.241.319,89	CS	-463.680,11			TR	133.859,08
	TOTALE TITOLI	RS	1.226.377,59	RR	1.226.377,59	R	0,00		EP	0,00	
		CP	46.617.046,52	RC	42.080.431,17	A	43.916.192,01	CP	-2.700.854,51	EC	1.835.760,84
		CS	47.843.424,11	TR	43.306.808,76	CS	-4.536.615,35			TR	1.835.760,84
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	1.226.377,59	RR	1.226.377,59	R	0,00		EP	0,00	
		CP	46.881.754,78	RC	42.080.431,17	A	43.916.192,01	CP	-2.700.854,51	EC	1.835.760,84
		CS	47.843.424,11	TR	43.306.808,76	CS	-4.536.615,35			TR	1.835.760,84

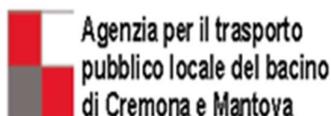
Trasferimenti dallo Stato e da altri Enti

Le entrate di cui al Titolo II consistono in accertamenti di entrate derivanti da trasferimenti da amministrazioni pubbliche.

Entrate Extratributarie

Le entrate di cui al Titolo III consistono in accertamenti di entrate derivanti da interessi attivi.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO DELLE SPESE



Agenzia per il trasporto
pubblico locale del bacino
di Cremona e Mantova

**CONTO DEL BILANCIO 2020
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RENDICI PASSIVI AL VIZIO (RP)	PROGMENTI IN ORDINI (PO)	RACCORRIMENTO RENDICI (R)		RENDICI PASSIVI DA ESERCIZIO PRECEDENTI (EP = RP-PR-R)					
		PREVIDI IN DERIVATIVI COMPETIBILI (CP)	PAGAMENTI IN COMPETIBILI (PC)	IMPEGNI (I)	ECONOMIE IN COMPETIBILI (ECP = CR-I-FPV)	RENDICI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETIBILI (EC = I-PC)					
		PREVIDI IN DERIVATIVI CASSA (CB)	TOTALE PAGAMENTI (TP = PR-PC)	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RENDICI PASSIVI DA RIFORMA (TR = EP-EC)					
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE		CP	0,00								
Titolo 1	Spese correnti	RS	8.717.534,32	PR	8.698.143,11	R	-2.044,13		EP	17.347,08	
		CP	43.171.754,78	PC	30.149.557,55	I	40.711.792,05	ECP	2.431.014,54	EC	10.562.234,50
		CS	51.889.289,10	TP	38.847.700,66	FPV	28.948,19			TR	10.579.581,58
Titolo 2	Spese in conto capitale	RS	0,00	PR	0,00	R	0,00		EP	0,00	
		CP	5.000,00	PC	0,00	I	0,00	ECP	5.000,00	EC	0,00
		CS	5.000,00	TP	0,00	FPV	0,00			TR	0,00
Titolo 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	RS	504.015,75	PR	428.563,44	R	-266,58		EP	75.185,73	
		CP	3.705.000,00	PC	2.844.405,51	I	3.375.178,97	ECP	329.821,03	EC	530.773,46
		CS	4.209.015,75	TP	3.272.968,95	FPV	0,00			TR	605.959,19
TOTALE TITOLI		RS	9.221.550,07	PR	9.126.706,55	R	-2.310,71		EP	92.532,81	
		CP	46.881.754,78	PC	32.993.963,06	I	44.086.971,02	ECP	2.765.835,57	EC	11.093.007,96
		CS	56.103.304,85	TP	42.120.669,61	FPV	28.948,19			TR	11.185.540,77
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		RS	9.221.550,07	PR	9.126.706,55	R	-2.310,71		EP	92.532,81	
		CP	46.881.754,78	PC	32.993.963,06	I	44.086.971,02	ECP	2.765.835,57	EC	11.093.007,96
		CS	56.103.304,85	TP	42.120.669,61	FPV	28.948,19			TR	11.185.540,77

Macroaggregati	Rendiconto 2019	Rendiconto 2020	variazione
101 redditi da lavoro dipendente	131.162,53	185.922,24	54.759,71
102 imposte e tasse a carico ente	20.995,39	21.405,12	409,73
103 acquisto beni e servizi	33.321.692,76	36.538.474,55	3.216.781,79
104 trasferimenti correnti	6.132.024,02	3.850.045,53	-2.281.978,49
105 trasferimenti di tributi			0,00
106 fondi perequativi			0,00
107 interessi passivi			0,00
108 altre spese per redditi di capitale			0,00
109 rimborsi e poste correttive delle entrate	118.889,53	110.944,61	-7.944,92
110 altre spese correnti	5.000,00	5.000,00	0,00
TOTALE	39.729.764,23	40.711.792,05	982.027,82

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nel corso dell'esercizio 2020 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 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 12.04.2021, su cui l'organo di revisione ha espresso parere con verbale n. 4 del 08.04.2021.

L'operazione di riaccertamento ordinario dei residui ha comportato quanto segue;

il riconoscimento di residui attivi da inserire nel rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 per **€ 1.835.760,84**;

il riconoscimento di residui passivi da inserire nel rendiconto della gestione per l'esercizio 2020 per **€ 11.185.540,77**;

l'eliminazione di impegni per **€ 2.310,01**;

la reimputazione all'esercizio 2021 di impegni per **€ 28.948,19**, con conseguente variazione del Fondo Pluriennale Vincolato e gli stanziamenti correlati delle spese in termini di competenza e cassa.

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.

CONTO ECONOMICO

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

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia, delle scritture di assestamento e rettifica.

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 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva una perdita di esercizio per € 199.825,99, in conseguenza dell'utilizzo dell'avanzo 2019.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	2020	2019	riferimento art.2425 cc	riferimento DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE				
Proventi da tributi	0,00	0,00		
Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
Proventi da trasferimenti e contributi	40.532.826,56	39.628.865,49		
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	40.532.826,56	39.628.865,49		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	179,00	409,39	B6	B6
Prestazioni di servizi	36.528.181,75	33.321.283,37	B7	B7
Utilizzo beni di terzi	10.113,80	0,00	B8	B8
Trasferimenti e contributi	3.850.045,53	6.132.024,02		
<i>Trasferimenti correnti</i>	3.850.045,53	6.132.024,02		
<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
Personale	214.870,43	131.162,53	B9	B9
Ammortamenti e svalutazioni	2.409,50	2.654,50	B10	B10
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	732,00	732,00	B10a	B10a
<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	1.677,50	1.922,50	B10b	B10b
<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B10c	B10c
<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B10d	B10d
Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B11	B11
Accantonamenti per rischi	0,00	0,00	B12	B12
Altri accantonamenti	0,00	0,00	B13	B13
Oneri diversi di gestione	137.349,73	144.884,92	B14	B14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	40.743.149,74	39.732.418,73		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	-210.323,18	-103.553,24	-	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	8.186,48	10.368,51	-	-
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	2.310,71	85.592,25		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-199.825,99	-7.592,48		
Imposte (*)	0,00	0,00	E22	E22
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-199.825,99	-7.592,48	E23	E23

STATO PATRIMONIALE

L'ente ha provveduto sulla base del punto 9.1 del principio contabile applicato 4/3:

- a) alla riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2016 – 01.01.2017 in base alla FAQ Arconet 22/2017;
- b) all'applicazione dei nuovi criteri di valutazione dell'attivo e del passivo.

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

Crediti

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
B) IMMOBILIZZAZIONI				
Totale immobilizzazioni materiali	0,00	1.677,50		
Totale immobilizzazioni immateriali	1.464,00	2.196,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.464,00	3.873,50	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	1.464,00	3.873,50	-	-
C) ATTIVO CIRCOLANTE				
<i>Rimanenze</i>	0,00	0,00	CI	CI
Totale rimanenze	0,00	0,00		
<i>Crediti (2)</i>				
Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00		
<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
Crediti per trasferimenti e contributi verso amministrazioni pubbliche	1.701.901,76	1.226.377,59		
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	CI12	CI12
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	CI13	CI13
<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	CI11	CI11
Altri Crediti	133.859,08	0,00	CI15	CI15
<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
<i>altri</i>	133.859,08	0,00		
Totale crediti	1.835.760,84	1.226.377,59		
<i>Disponibilità liquide</i>				
Conto di tesoreria	9.446.019,89	8.259.880,74		
<i>Istituto tesoriere</i>	9.446.019,89	8.259.880,74		CIV1a
<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00		
Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	CIV1	CIV1b e CIV1c
Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	CIV2 e CIV3	CIV2 e CIV3
Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilità liquide	9.446.019,89	8.259.880,74		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	11.281.780,73	9.486.258,33		
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	11.283.244,73	9.490.131,83	-	-

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)	2020	2019	riferimento art.2424 CC	riferimento DM 26/4/95
A) PATRIMONIO NETTO				
Fondo di dotazione	0,00	0,00	AI	AI
Riserve	268.581,76	276.174,24		
<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	268.581,76	276.174,24	AIV, AV, AVI, AVII	AIV, AV, AVI, AVII
<i>da capitale</i>	0,00	0,00	AII, AIII	AII, AIII
<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00		
<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>				
<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00		
<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00		
Risultato economico dell'esercizio	-199.825,99	-7.592,48	AIX	AIX
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	68.755,77	268.581,76		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI				
TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00		
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00		
D) DEBITI (1)				
Debiti da finanziamento	0,00	0,00		
<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00	D1e D2	D1
<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00	D4	D3 e D4
<i>verso altri finanziatori</i>	0,00	0,00	D5	
Debiti verso fornitori	10.509.297,42	8.243.338,11	D7	D6
Acconti	0,00	0,00	D6	D5
Debiti per trasferimenti e contributi	0,02	375.260,78		
<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00		
<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	D9	D8
<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	D10	D9
<i>altri soggetti</i>	0,02	375.260,78		
Altri debiti	676.243,33	602.951,18	D12,D13,D14	D11,D12,D13
<i>tributari</i>	4.790,42	3.864,26		
<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	1.704,64	9.180,81		
<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00		
<i>altri</i>	669.748,27	589.906,11		
TOTALE DEBITI (D)	11.185.540,77	9.221.550,07		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	28.948,19	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	11.283.244,73	9.490.131,83		-
CONTI D'ORDINE				
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00		

E' stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono rilevati gli impegni su esercizi futuri, derivanti dalla movimentazione in uscita del fondo pluriennale vincolato in seguito all'operazione di riaccertamento ordinario dei residui, come prima illustrata.

RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Consiglio di Amministrazione è stata redatta conformemente a quanto previsto dall'articolo 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 ed esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti.

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 2020.

Cremona, 22.04.2021

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Maria Grazia Tambalo Firmato digitalmente	Dott. Alessandro Zeni Firmato digitalmente	Rag. Maurizio Antoniazzi Firmato digitalmente
---	---	--