



AGENZIA TPL
CREMONA MANTOVA

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di rendiconto*

Anno 2023

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT. ROBERTO MARIO VALENTINO RAVA

DOTT. LUIGI GUALERZI

DOTT. ALESSANDRO ZENI

1. INTRODUZIONE

I sottoscritti Dott. Roberto Mario Valentino Rava, Dott. Luigi Gualerzi, Dott. Alessandro Zeni revisori nominati con deliberazione dell'Assemblea atto n. 2022/11 del 22/12/2022;

♦ ricevuta in data 22/04/2024 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera del Consiglio di amministrazione n. 2024/7 del 15/4/2024, 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 dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2024-2026 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;

♦ 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;

♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;

♦ visto il regolamento di contabilità approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione 08/01/2016 n. 2016/1 e modificato con deliberazione 21/09/2023 n. 2023/9;

TENUTO CONTO CHE

♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL avvalendosi anche 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;

♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso del 2023 ed in particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

	Anno 2023
Variazioni di bilancio totali	n. 6
di cui variazioni di Assemblea	n. 3
di cui variazioni del Consiglio di amministrazione con i poteri dell'Assemblea a ratifica ex art. 175 c. 4 TUEL	n. 1
di cui variazioni del Consiglio di amministrazione con i poteri propri ex art. 175 c. 5 bis TUEL	n. 1
di cui variazione di cassa ricompresa nella successiva variazione di Assemblea del 6/11/2013 n. 7	n. 1

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2023.

1.1 Verifiche preliminari

L'Organo di revisione precisa che:

- l'Ente è istituito ai sensi dell'art. 7 della legge regionale 4 aprile 2012, n. 6, per l'esercizio associato delle funzioni degli Enti locali in materia di programmazione, organizzazione, monitoraggio, controllo e promozione dei servizi di trasporto pubblico locale.
- l'Agenzia per il trasporto pubblico locale del bacino di Cremona e Mantova è ente pubblico non economico, dotato di personalità giuridica e di autonomia patrimoniale, organizzativa e contabile.

L'Organo di revisione, nel corso del 2023, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **non ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2023 in BDAP attraverso la modalità *"approvato dalla Giunta"*;
- **non risultano** rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2023, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, **non si trovasse** in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dal comma 3-bis, dell'art. 187 dello stesso Testo unico;
- l'Ente, in ordine all'eventuale applicazione dell'avanzo presunto, vincolato e accantonato, nel corso del 2023, **ha** rispettato le condizioni di cui 187, cc. 3 e 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e ai punti nn. 9.2.5 e 9.2.10, nonché al punto 8.11 del principio contabile applicato (Allegato 4.2 al d.lgs. n. 118/2011);
- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni economiche in cui ricorrono congiuntamente i requisiti di cui all'art. 174 del vigente Codice dei contratti e che pertanto siano riconducibili al partenariato pubblico privato come definito nel Libro IV del Codice;
- nel corso dell'esercizio 2023, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;
- l'Ente **ha erogato** nell'anno 2023 la somma a titolo di emolumento accessorio una tantum prevista dall'art. 1, co. 330-332 della l. n. 197/2022;
- l'Ente non ha tributi e quindi **non trova applicazione** l'art. 1, co. 229-bis della l. 197/2022;
- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente **non è** da considerarsi strutturalmente deficitario;

2. CONTO DEL BILANCIO

2.1 IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 1.147.856,81.

L'Ente gestisce la propria liquidità esclusivamente col conto di Tesoreria.

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Valori in €	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	2.388.511,99	452.868,58	1.147.856,81
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	-	-	-
Parte vincolata (C)	2.339.808,78	430.000,00	1.146.430,90
Parte destinata agli investimenti (D)	-	-	-
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	48.703,21	22.868,58	1.425,91

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D. Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
- destinato ad investimenti;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** vincolato le eventuali risorse da restituire allo Stato per la mancata corresponsione degli aumenti riferiti alle indennità degli amministratori in quanto non sussiste la fattispecie.

2.2 UTILIZZO NELL'ESERCIZIO 2023 DELLE RISORSE DEL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE DELL'ESERCIZIO 2022

Valori e Modalità di utilizzo del risultato di amministrazione anno 2022 (Valori in €)	Totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri Fondi	Ex lege	Trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00	0,00								
Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00	0,00								
Finanziamento spese di investimento	0,00	0,00								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00	0,00								
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00	0,00								
Altra modalità di utilizzo	0,00	0,00								
Utilizzo parte accantonata	0,00		0,00	0,00	0,00					
Utilizzo parte vincolata	0,00					0,00	0,00	0,00	0,00	
Utilizzo parte destinata agli investimenti	0,00									0,00
Valore delle parti non utilizzate	452.868,58	22.868,58	0,00	0,00		0,00	220.000,00	0,00	210.000,00	0,00
Valore monetario della parte	452.868,58	22.868,58	0,00	0,00	0,00	0,00	220.000,00	0,00	210.000,00	0,00

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3 CONCILIAZIONE TRA RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA E IL RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

Gestione di competenza (Valori in €)	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	790.594,25
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	13.515,63
Fondo pluriennale vincolato di spesa	0,00
SALDO FPV	13.515,63
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	109.121,67
Minori residui passivi riaccertati (+)	0,02
SALDO GESTIONE RESIDUI	-109.121,65
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	790.594,25
SALDO FPV	13.515,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	-109.121,65
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	0,00
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	452.868,58
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	1.147.856,81

(*) Saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2023

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2023 la seguente situazione (valori in €):

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		804.109,88
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	716.430,90
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		87.678,98
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		87.678,98
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		0,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	0,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		0,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		0,00
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		804.109,88
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		716.430,90
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		87.678,98
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		87.678,98

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio

non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato art. 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 804.109,88
- W2 (equilibrio di bilancio): € 87.678,98
- W3 (equilibrio complessivo): € 87.678,98

2.4 EVOLUZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) NEL CORSO DELL'ESERCIZIO 2023

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche della FAQ 53/2023 di Arconet;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2023 è la seguente:

Composizione FPV (Valori in €)	01/01/2023	31/12/2023
FPV di parte corrente	13.515,63	25.207,07
FPV di parte capitale	0,00	0,00
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00

6

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente è la seguente:

Valori in €	2021	2022	2023
Fondo pluriennale vincolato corrente accantonato al 31.12	26.120,30	13.515,63	25.207,07
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in c/competenza	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile*	26.120,30	13.515,63	25.207,07
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in c/competenza per finanziare i casi di cui al punto 5.4a del principio contabile 4/2**	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate accertate in anni precedenti	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da trasferimenti e contributi per eventi sismici	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV alimentato da entrate libere accertate in anni precedenti per finanziare i soli casi ammessi dal principio contabile	0,00	0,00	0,00
- di cui FPV da riaccertamento straordinario	0,00	0,00	0,00

(*) premialità e trattamento accessorio reimputato su anno successivo; incarichi legali esterni su contenziosi ultrannuali;

(**) impossibilità di svolgimento della prestazione per fatto sopravvenuto, da dimostrare nella relazione al rendiconto e da determinare solo in occasione del riaccertamento ordinario.

In sede di rendiconto 2023 il FPV è stato attivato per le seguenti tipologie di spese correnti:

Voci di spesa	Importo €
Salario accessorio e premiante	25.207,07
Trasferimenti correnti	-
Incarichi a legali	-
Altri incarichi	-
Altre spese finanziate da entrate vincolate di parte corrente	-
"Riaccertamento ordinario ex paragrafo 5.4.2 del principio applicato 4/2"	-
Altro	-
Totale FPV 2023 spesa corrente	25.207,07

Il FPV in spesa c/capitale non è presente in quanto non ricorre la fattispecie.

2.5 ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2023 come previsto dall'art. 228 del TUEL con delibera del Consiglio di amministrazione n. 2024/6 del 15/04/2024 munito del parere dell'Organo di revisione.

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;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente **non persistono** residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con delibera del Consiglio di amministrazione n. 2024/6 del 15/04/2024 ha comportato le seguenti variazioni:

Valori in €	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	3.986.066,87	3.876.945,20	0,00	-109.121,67
Residui passivi	13.959.867,02	13.946.291,35	13.575,65	-0,02

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

Valori in €	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	-38.080,52	0,02
Gestione corrente vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale vincolata	0,00	0,00
Gestione in conto capitale non vincolata	0,00	0,00
Gestione servizi c/terzi	-71.041,15	0,00
MINORI RESIDUI	-109.121,67	0,02

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;

- **indicando** le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che **è stato** adeguatamente ridotto il FCDE (non sussiste la fattispecie).

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabelle seguenti:

Residui attivi

(Valori in €)	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 2	0,00	0,00	0,00	3.542.908,29	3.542.908,29
Titolo 3				304.161,02	304.161,02
TOTALE	0,00	0,00	0,00	3.847.069,31	3.847.069,31

Residui passivi

(Valori in €)	2020	2021	2022	2023	TOTALE
Titolo 1	753,55	949,34	11.872,76	12.931.083,61	12.944.659,26
Titolo 7	0,00	0,00	0,00	2.677,33	2.677,33
TOTALE	753,55	949,34	11.872,76	12.933.760,94	12.947.336,59

2.6 SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. GESTIONE FINANZIARIA

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1 FONDO DI CASSA

Il fondo di cassa al 31/12/2023 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	10.298.538,23
- di cui conto "istituto tesoriere"	10.298.538,23
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	0,00
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	10.298.538,23

L'Ente non ha entrate da tributi.

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

Valori in €	2021	2022	2023
Fondo cassa complessivo al 31.12	12.410.440,02	10.440.184,36	10.298.538,23
di cui cassa vincolata	0,00	0,00	0,00

L'Ente **non ha** utilizzato anticipazioni di cassa.

L'Organo di revisione ha verificato **l'esistenza** dell'equilibrio di cassa.

Nel conto del tesoriere al 31/12/2022 **non** sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

3.2 TEMPESTIVITÀ PAGAMENTI

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2023 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **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.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, e l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 nonché l'ammontare complessivo dei debiti e il numero delle imprese creditrici;

- l'Ente **ha correttamente attuato** le procedure di cui ai commi 4 e 5, art. 7-bis, D.L. n. 35/2013;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, **ha allegato** l'indicatore annuale di ritardo dei pagamenti che ammonta a -1,74 giorni;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, entro il 31 gennaio **non ha** comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro zero;

L'Organo di revisione ha verificato, ai sensi di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41 che l'Ente **non ha** assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l'applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento.

3.3 ANALISI DEGLI ACCANTONAMENTI

3.3.1 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ

Non si è 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.

3.3.2 FONDO PERDITE AZIENDE E SOCIETÀ PARTECIPATE

L'ente **non ha** partecipazioni in altre aziende e/o società.

3.3.3 FONDO ANTICIPAZIONE LIQUIDITÀ

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4 FONDI SPESE E RISCHI FUTURI

3.4.1 FONDO CONTENZIOSO

L'Ente **non ha** proceduto alla costituzione di un fondo in quanto non c'è contenzioso.

3.4.2 FONDO INDENNITÀ DI FINE MANDATO

Non si è provveduto alla costituzione del fondo in quanto gli amministratori ricoprono la carica a titolo gratuito.

3.4.3 FONDO GARANZIA DEBITI COMMERCIALI

Non ricorrono le condizioni previste dall'art. 1, cc. 859 e ss., legge n. 145/2018 l'accantonamento del Fondo di garanzia debiti commerciali.

3.4.4 ALTRI FONDI E ACCANTONAMENTI

Non sono presenti.

3.5 ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

3.5.1 ENTRATE

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

Entrate 2021 (Valori in €)	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accertamenti /Previsioni iniziali %	Accertamenti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)		(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 2	40.417.424,08	40.519.152,19	42.493.809,58	105,14	104,87
Titolo 3	5.000,00	6.504,78	6.504,78	130,10	100,00
TOTALE	40.422.424,08	40.525.656,97	42.500.314,36	105,14	104,87

Entrate 2022 (Valori in €)	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 2	45.259.160,37	50.837.179,36	48.988.758,57	108,24	96,36
Titolo 3	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	45.262.160,37	50.840.179,36	48.988.758,57	108,23	96,36

Entrate 2023 (Valori in €)	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 2	47.801.594,34	53.271.393,96	50.873.318,57	106,43	95,50
Titolo 3	1.000,00	101.000,00	316.056,84	31.605,68	312,93
TOTALE	47.802.594,34	53.372.393,96	51.189.375,41	107,08	95,91

3.5.2 SPESE

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2022 (Valori in €)	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	40.417.424,08	40.605.916,07	40.287.870,86	99,68	99,22
Titolo 2	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	40.422.424,08	40.610.916,07	40.287.870,86	99,67	99,20

Spese 2022 (Valori in €)	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	45.257.160,37	53.029.811,65	50.970.033,71	112,62	96,12
Titolo 2	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	45.262.160,37	53.034.811,65	50.970.033,71	112,61	96,11

Spese 2023 (Valori in €)	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	47.797.594,34	53.380.909,59	50.398.781,16	105,44	94,41
Titolo 2	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	47.802.594,34	53.385.909,59	50.398.781,16	105,43	94,40

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente (Valori in €)		Rendiconto 2022	Rendiconto 2023	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	256.970,81	202.747,09	-54.223,72
102	imposte e tasse a carico ente	12.501,67	20.201,61	7.699,94
103	acquisto beni e servizi	41.030.116,55	35.689.870,41	-5.340.246,14
104	trasferimenti correnti	9.586.704,12	14.394.859,25	4.808.155,13
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	62.224,93	64.644,11	2.419,18
110	altre spese correnti	8.000,00	1.251,62	-6.748,38
TOTALE		50.956.518,08	50.373.574,09	-582.943,99

Spese in c/capitale

Non sono state sostenute spese in c/capitale.

Debiti fuori bilancio

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

4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

12

L'Ente non ha fatto ricorso all'indebitamento.

4.1 CONCESSIONE DI GARANZIE O ALTRE OPERAZIONI DI FINANZIAMENTO

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

4.2 STRUMENTI DI FINANZA DERIVATA

L'Ente **non ha** in corso contratti relativi a strumenti finanziari derivati.

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA

L'Ente nel 2023 **non ha avuto effetti** sulla gestione finanziaria connessi all'emergenza sanitaria.

6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

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

7. CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

L'Organo di Revisione ha verificato che l'Ente **non adotta** un piano dei conti integrato di cui all'allegato n. 6 del d.lgs. n. 118/2011 in modo da evidenziare le modalità di raccordo dei dati finanziari ed economico-patrimoniali nonché consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

La tenuta della contabilità economico-patrimoniale secondo il d.lgs. n. 118/2011 avviene mediante foglio elettronico.

L'Ente non ha beni propri quindi non ricorre la tenuta degli inventari.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili (valori in €):

STATO PATRIMONIALE	2023	2022	differenza
A) CREDITI V/LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	14.145.607,54	14.426.251,23	-280.643,69
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	14.145.607,54	14.426.251,23	-280.643,69
A) PATRIMONIO NETTO	1.147.856,81	452.868,58	694.988,23
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	0,00	0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	12.972.543,66	13.959.867,02	-987.323,36
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	25.207,07	13.515,63	11.691,44
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	14.145.607,54	14.426.251,23	-280.643,69
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

13

I crediti coincidono con i residui attivi.

I debiti coincidono con i residui passivi.

Le variazioni di patrimonio netto sono così riassunte:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO		Importo €
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE	-
	<i>Riserve</i>	
AIII	Risultato economico dell'esercizio	2.631.363,64
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-1.936.375,41
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	694.988,23

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti (valori in €):

SINTESI CONTO ECONOMICO	2023	2022	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	50.873.318,57	48.988.758,57	1.884.560,00
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	50.385.265,53	50.944.645,41	-559.379,88
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	316.056,84	0,00	316.056,84
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITÀ FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-109.121,65	19.511,43	-128.633,08
IMPOSTE	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	694.988,23	-1.936.375,41	2.631.363,64

8. PNRR E PNC

L'Ente *non gestisce* risorse PNRR-PNC.

9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione del Consiglio di amministrazione in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art. 11, del d.lgs. 118/2011 pur non articolata su tutti i punti previsti dal comma 6 del citato articolo, che l'organo di revisione invita ad integrare.

Nella relazione è illustrata la gestione dell'ente.

10. IRREGOLARITÀ NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

Si segnala la necessità di un più rigoroso controllo del procedimento delle variazioni di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto sostanziale dei termini di pagamento relativo alle transazioni commerciali. Si evidenzia comunque la necessità di meglio implementare adeguate procedure contabili al fine di adempiere compiutamente alle previsioni di cui all'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018 e di quanto previsto dal comma 2 dell'art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41.

11. CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime

giudizio positivo

per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

Si raccomanda all'Ente la trasmissione dei dati del Rendiconto finanziario 2023 alla BDAP entro il termine di legge stabilito per l'adempimento dall'art. 161, comma 4 del TUEL.

Cremona, 24 aprile 2024

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Luigi Gualerzi Firmato digitalmente	Dott. Roberto Mario Valentino Rava Firmato digitalmente	Dott. Alessandro Zeni Firmato digitalmente
--	--	---