



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
2019

INTRODUZIONE

Il Collegio dei Revisori dei conti dell'Agenzia 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 24/06/2020 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, approvati con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 23/06/2020, 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 2019 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
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali per l'anno 2019;
- ◆ 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 2019.

CONTO DEL BILANCIO

Gestione Finanziaria

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

- risultano emessi n. 260 reversali e n. 583 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 31/12/2019 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 12 2019 (da conto del Tesoriere)	€	8.259.880,74
Fondo di cassa al 31 12 2019 (da scritture contabili)	€	8.259.880,74

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

	2017	2018	2019
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 3.698.812,91	€ 5.700.160,66	€ 8.259.880,74
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

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

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro 134.196,65, comprensivo della applicazione avanzo 2018.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad Euro -65.803,35, come di seguito rappresentato:

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	134.196,65
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	0
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	200.000,00
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	-65.803,35

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2019
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	-€ 89.980,23
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 22.719,23
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 45.140,72
SALDO FPV	-€ 22.421,49
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ -
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ -
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 85.370,89
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 85.370,89
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	-€ 89.980,23
SALDO FPV	-€ 22.421,49
SALDO GESTIONE RESIDUI	€ 85.370,89
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 246.598,37
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ -
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019	€ 219.567,54

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2019

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)	(B/A*100)
Titolo II	€ 39.709.249,04	€ 39.628.865,49	€ 38.402.487,90	96,91
Titolo III	€ 10.368,51	€ 10.368,51	€ 10.368,51	100
Titolo IV	€ 550,00	€ 550,00	€ 550,00	100

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 2019) la seguente situazione:

Allegato n. 10 - Rendiconto della gestione		
VERIFICA EQUILIBRI		
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
A) Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	22.719,23
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	39.639.234,00
<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	(-)	39.729.764,23
D1) Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	45.140,72
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)	-	112.951,72
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	(+)	246.598,37
<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)		133.646,65
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE	(-)	133.646,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		133.646,65
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	(+)	550,00
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	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		550,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		550,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto '(+)/(-)	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		550,00

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 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	246.598,37
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)		133.646,65
- 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	(-)	133.646,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		133.646,65
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	(+)	550,00
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	(+)	
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE (Z1) = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-U1-U2-V+E)		550,00
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		550,00
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto ⁽⁺⁾ / ⁽⁻⁾	(-)	
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		550,00
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-
Z5) 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)		134.196,65
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		
Risorse vincolate nel bilancio		200.000,00
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO	-	65.803,35
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO	-	65.803,35
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali:		
O1) Risultato di competenza di parte corrente		133.646,65
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	19.567,54
Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare 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⁾	(-)	200.000,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.	-	85.920,89

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

Cap. di entrata	Descr.	Capitolo di spesa correlato	Descr.	Risorse vinc. nel risultato di amministrazione al 1/1/ N	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	Cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione	Cancellazione di residui passivi vincolati	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	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti dalla legge (l/1)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli derivanti da Trasferimenti												
			CORRISPETTIVI CONTRATTI SERVIZIO	165.880,79	165.880,79		165.880,79				0,00	0,00
			EMERGENZA COVID			200.000,00					200.000,00	200.000,00
											0,00	0,00
Totale vincoli derivanti da trasferimenti (l/2)				165.880,79	165.880,79	200.000,00	165.880,79	0,00	0,00		200.000,00	200.000,00
Vincoli derivanti da finanziamenti												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli derivanti da finanziamenti (l/3)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale vincoli formalmente attribuiti dall'ente (l/4)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altri vincoli												
											0	0
											0	0
											0	0
											0	0
Totale altri vincoli (l/5)				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale risorse vincolate (l=1/1+1/2+1/3+1/4+1/5)				165.880,79	165.880,79	200.000,00	165.880,79	0,00	0,00		200.000,00	200.000,00
Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da legge (m/1) Totale quote accantonate risorse vincolate da transf. (m/2) Totale quote accantonate riguardanti le risorse vincolate da finanz (m/3) 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)												
											0,00	0,00
Totale risorse vincolate da legge al netto di quelle che sono state oggetto di accantonamenti (n/1=1-m/1) 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
											200.000,00	200.000,00

(*) 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 2019

La composizione del FPV finale 31/12/2019 è la seguente:

FPV	01/01/2019	31/12/2019
FPV di parte corrente	€ 22.719,23	€ 45.140,72
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 2019, presenta un **avanzo** di Euro 219.567,54 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				5.700.160,66
RISCOSSIONI	(+)	1.408.102,67	41.369.712,96	42.777.815,63
PAGAMENTI	(-)	6.749.306,80	33.468.788,75	40.218.095,55
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.259.880,74
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.259.880,74
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	1.226.377,59	1.226.377,59
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	4.268,04	9.217.282,03	9.221.550,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			45.140,72
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE (A) ⁽²⁾	(=)			219.567,54
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				

- 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/.... ⁽⁴⁾			
Accantonamento residui perenti al 31/12/.... (solo per le regioni) ⁽⁵⁾			
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			200.000,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui			
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente			
Altri vincoli			
	Totale parte vincolata (C)		200.000,00
Parte destinata agli investimenti			
	Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		19.567,54
		F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾			

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2017	2018	2019
Risultato d'amministrazione (A)	11.265,83 €	246.598,37 €	219.567,54 €
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ -
Parte vincolata (C)	€ -	€ 165.880,79	€ 200.000,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 11.265,83	€ 80.717,58	€ 19.567,54

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



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

CONTO DEL BILANCIO 2019 RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 1/1/2019 (RS)		RISCOSSIONI IN C/RESIDUI (RR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI ATTIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = RR-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	22.719,23						
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	CP	0,00						
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	246.598,37						
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità	CP	0,00						
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	RS	1.408.102,67	RR	1.408.102,67	R	0,00	EP	0,00
		CP	39.709.249,04	RC	38.402.487,90	A	39.628.865,49	EC	1.226.377,59
		CS	41.117.351,71	TR	39.810.590,57	CS	-1.306.761,14	TR	1.226.377,59
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	RS	0,00	RR	0,00	R	0,00	EP	0,00
		CP	10.368,51	RC	10.368,51	A	10.368,51	EC	0,00
		CS	10.368,51	TR	10.368,51	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	550,00	RC	550,00	A	550,00	EC	0,00
		CS	550,00	TR	550,00	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	2.956.306,55	A	2.956.306,55	EC	0,00
		CS	3.705.000,00	TR	2.956.306,55	CS	-748.693,45	TR	0,00
	TOTALE TITOLI	RS	1.408.102,67	RR	1.408.102,67	R	0,00	EP	0,00
		CP	43.425.167,55	RC	41.369.712,96	A	42.596.090,55	EC	1.226.377,59
		CS	44.833.270,22	TR	42.777.815,63	CS	-2.055.454,59	TR	1.226.377,59
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	RS	1.408.102,67	RR	1.408.102,67	R	0,00	EP	0,00
		CP	43.694.485,15	RC	41.369.712,96	A	42.596.090,55	EC	1.226.377,59
		CS	44.833.270,22	TR	42.777.815,63	CS	-2.055.454,59	TR	1.226.377,59

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 2019 RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 1/1/2019 (RS)		PAGAMENTI IN C/RESIDUI (PR)		RIACCERTAMENTO RESIDUI (R)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZI PRECEDENTI (EP = PR-PR+R)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI COMPETENZA (CP)		PAGAMENTI IN C/COMPETENZA (PC)		IMPEGNI (I)		RESIDUI PASSIVI DA ESERCIZIO DI COMPETENZA (EC = I-PC)	
		PREVISIONI DEFINITIVE DI CASSA (CS)		TOTALE PAGAMENTI (TP = PR-PC)		FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)		TOTALE RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE (TR = EP-EC)	
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	CP	0,00						
Titolo 1	Spese correnti	RS	6.170.339,57	PR	6.080.700,64	R	-85.370,89	EP	4.268,04
		CP	39.984.485,15	PC	31.016.497,95	I	39.729.764,23	EC	8.713.266,28
		CS	46.116.217,21	TP	37.097.198,59	FPV	45.140,72	TR	8.717.534,32
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	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	668.606,16	PR	668.606,16	R	0,00	EP	0,00
		CP	3.705.000,00	PC	2.452.290,80	I	2.956.306,55	EC	504.015,75
		CS	4.373.606,16	TP	3.120.896,96	FPV	0,00	TR	504.015,75
	TOTALE TITOLI	RS	6.838.945,73	PR	6.749.306,80	R	-85.370,89	EP	4.268,04
		CP	43.694.485,15	PC	33.468.788,75	I	42.686.070,78	EC	9.217.282,03
		CS	50.494.823,37	TP	40.218.095,55	FPV	45.140,72	TR	9.221.550,07
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	RS	6.838.945,73	PR	6.749.306,80	R	-85.370,89	EP	4.268,04
		CP	43.694.485,15	PC	33.468.788,75	I	42.686.070,78	EC	9.217.282,03
		CS	50.494.823,37	TP	40.218.095,55	FPV	45.140,72	TR	9.221.550,07

Macroaggregati		Rendiconto 2018	Rendiconto 2019	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 163.395,41	€ 131.162,53	-32.232,88
102	imposte e tasse a carico ente	€ 13.694,79	€ 20.995,39	7.300,60
103	acquisto beni e servizi	€ 33.019.877,08	€ 33.321.692,76	301.815,68
104	trasferimenti correnti	€ 5.978.151,94	€ 6.132.024,02	153.872,08
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	€ 118.938,25	€ 118.889,53	-48,72
110	altre spese correnti	€ 4.000,00	€ 5.000,00	1.000,00
TOTALE		€ 39.298.057,47	€ 39.729.764,23	431.706,76

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

Nel corso dell'esercizio 2019 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 31/12/2019 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 22/06/2020.

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 2019 per **€ 1.226.377,59**;

il riconoscimento di residui passivi da inserire nel rendiconto della gestione per l'esercizio 2019 per **€ 9.221.550,07**;

l'eliminazione di impegni per **€ 85.370,89**;

la reimputazione all'esercizio 2020 di impegni per **€ 45.140,72**, 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 2019 si rileva una perdita di esercizio per € **7.592,48**.

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 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 31/12/2019 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 sigibilità e il fondo svalutazione crediti.

Disponibilità liquide

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2019 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere.

PASSIVO

Patrimonio netto

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		2019	2018
A) PATRIMONIO NETTO			
	Fondo di dotazione	0,00	0,00
	Riserve	276.174,24	60.464,36
a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	276.174,24	60.464,36
b	<i>da capitale</i>	0,00	0,00
c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
	<i>riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali</i>		
d	<i>indisponibili e per i beni culturali</i>	0,00	0,00
e	<i>altre riserve indisponibili</i>	0,00	0,00
	Risultato economico dell'esercizio	-7.592,48	215.709,88
	TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	268.581,76	276.174,24

Debiti

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 2019.

Cremona, 26.06.2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

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