

# AGENZIA DEL TRASPORTO PUBBLICO LOCALE DEL BACINO DI SONDRIO

## Relazione dell'organo di revisione

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

# Anno 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

VITTORIO QUADRIO

Agenzia del trasporto pubblico locale del bacino di Sondrio

## Organo di revisione

### RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione 2022, operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 dell'agenzia del trasporto pubblico locale del bacino di Sondrio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Sondrio, lì 21 aprile 2023

L'Organo di revisione

## INTRODUZIONE

Il sottoscritto **Vittorio Quadrio revisore nominato** con delibera dell'assemblea n. 4 del 29/08/2022;

- ◆ ricevuta in data 15 aprile 2023 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022, approvati con delibera del consiglio di amministrazione n. 5 dell'11 aprile 2023, 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 (entrata);
- b) Conto del bilancio (spesa);
- c) Elenco residui attivi e passivi;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2023-2025 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 con delibera dell'assemblea n. 5 del 29.02.2017;

### 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 2022 dell'esercizio dal consiglio di amministrazione e dall'assemblea;

In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

- tre viste dal precedente organo di revisione e la quarta variazione di bilancio, approvata con delibera dell'assemblea n. 8 del 20 dicembre 2022, in quanto il revisore è stato nominato a seguito della deliberazione dell'assemblea n. 4 del 29 agosto 2022.
- ◆ 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;
- ◆ le irregolarità non sanate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione;

### RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

### Verifiche preliminari

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 2022 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";



- nel caso di applicazione nel corso del 2022 dell'avanzo vincolato presunto **sono state** rispettate le condizioni di cui all'art.187, comma 3, 3-quater, 3-quinquies, 3-sexies del TUEL e al punto 8.11 (del principio contabile applicato allegato 4.2 del d.lgs. n. 118/2011);

quota vincolata ex lege	Importo € 0,00
quota relativa ai vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	Importo € 0,00
quota relativa ai vincoli derivanti da trasferimenti	Importo € 813.874,47
quota relativa ai vincoli derivanti da contrazione di mutui	Importo € 0,00

- l'Ente **non ha** in essere contratti di locazione finanziaria e/o operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016; (indicare quale tra le seguenti)

## CONTO DEL BILANCIO

### Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro 3.710.333,17, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				4.382.045,31
RISCOSSIONI	(+)	774.187,93	16.167.576,67	16.941.764,60
PAGAMENTI	(-)	2.905.031,42	12.573.757,64	15.478.789,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.845.020,85
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			5.845.020,85
RESIDUI ATTIVI	(+)	1.908,32	223.688,61	225.596,93
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	26.350,01	2.308.934,60	2.335.284,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			25.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 (A) (2)	(=)			3.710.333,17



Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022	
<b>Parte accantonata (3)</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 (4)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.457.254,84
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>2.457.254,84</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.253.078,33</b>

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

	2020	2021	2022
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.253.702,64	€ 2.228.814,73	€ 3.710.133,17
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ -
Parte vincolata (C)	€ 1.481.892,84	€ 1.286.153,26	€ 2.457.254,84
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 771.809,80	€ 942.661,47	€ 1.253.078,33

L'Organo di revisione ha accertato che l'ente ha apposto propri vincoli di destinazione all'avanzo di amministrazione in quanto non ha rinviato la copertura del disavanzo di amministrazione degli esercizi precedenti ed ha coperto tutti i debiti fuori bilancio riconosciuti.

### Utilizzo nell'esercizio 2022 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2021

	Totale	Parte vincolata			
		Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente
Utilizzo parte vincolata	€ 813.874,47		€ 813.874,47		

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.

## Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

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

<b>RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE</b>	
<b>Gestione di competenza</b>	<b>2022</b>
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZA</b>	1.508.573,04
<b>Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata</b>	0
<b>Fondo pluriennale vincolato di spesa</b>	25.000,00
<b>SALDO FPV</b>	-25.000,00
<b>Gestione dei residui</b>	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	-110.326,34
Minori residui passivi riaccertati (+)	108.271,74
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-2.054,60
<b>Riepilogo</b>	
<b>SALDO GESTIONE COMPETENZE</b>	1.508.573,04
<b>SALDO FPV</b>	-25.000
<b>SALDO GESTIONE RESIDUI</b>	-2.054,60
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	813.874,47
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.414.940,26
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022</b>	<b>3.710.333,17</b>

6

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 2022 la seguente situazione:

<b>01) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE</b>		<b>€ 386.417,16</b>
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	€ 0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 51.883,44
<b>02) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>€ 334.533,72</b>
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€ 0,00
<b>03) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE</b>		<b>€ 334.533,72</b>
<b>Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE</b>		<b>€ 1.911.030,35</b>
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	€ 0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 1.911.030,35
<b>Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE</b>		<b>€ 0,00</b>



Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€ 0,00
<b>Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE</b>		<b>€ 0,00</b>
SALDO PARTITE FINANZIARIE		€ 0,00
<b>W1) RISULTATO DI COMPETENZA</b>		<b>€ 2.297.447,51</b>
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022		€ 0,00
Risorse vincolate nel bilancio		€ 1.962.913,79
<b>W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO</b>		<b>€ 334.533,72</b>
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		€ 0,00
<b>W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO</b>		<b>€ 334.533,72</b>

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), come modificato dal DM 1.08.2019 e dal Dm 7.9.2020, gli esiti sono stati i seguenti:

- W1 (Risultato di competenza): € 2.297.447,51
- W2 (equilibrio di bilancio): € 334.533,72
- W3 (equilibrio complessivo): € 334.533,72

### **Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022**

7

L'Organo di revisione ha verificato l'insorgenza del FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI pari a € 25.000,00 di nuova formazione.

### **Analisi della gestione dei residui**

L'Ente **ha provveduto** al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 come previsto dall'art. 228 del TUEL con deliberazione del consiglio di amministrazione n. 4 dell'11 aprile 2023 munita 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 deliberazione del consiglio di amministrazione n. 4 dell'11 aprile 2023 ha comportato le seguenti variazioni:



	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 886.422,59	€ 774.187,93	€ 1.908,32	€ - 110.326,34
Residui passivi	€ 3.039.653,17	€ 2.905.031,42	€ 26.350,01	€ - 108.271,74

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

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 110.326,34	€ 86.209,48
Gestione corrente vincolata		€ 22.062,26
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi in c/terzi		
<b>MINORI RESIDUI</b>	€ 110.326,34	€ 108.271,74

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.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi è **stato effettuato** dal direttore, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

Analisi residui attivi al 31.12.2022

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
<b>Titolo I</b>						€ -
<b>Titolo II</b>				€ 1.908,32	€ 218.616,58	€ 220.524,90
<b>Titolo III</b>						€ -
<b>Titolo IV</b>						€ -
<b>Titolo V</b>						€ -
<b>Titolo VI</b>						€ -
<b>Titolo VII</b>						€ -
<b>Titolo VIII</b>						€ -
<b>Titolo IX</b>					€ 5.072,03	€ 5.072,03
<b>Totali</b>	€ -	€ -	€ -	€ 1.908,32	€ 223.688,61	€ 225.596,93

Analisi residui passivi al 31.12.2022

	Esercizi precedenti	2019	2020	2021	2022	Totali
<b>Titolo I</b>				€ 25.912,89	€ 1.946.860,45	€ 1.972.773,34
<b>Titolo II</b>					€ 226.442,24	€ 226.442,24
<b>Titolo III</b>						€ -

Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII			€ 437,12		€ 135.631,91	€ 136.069,03
<b>Totali</b>	€ -	€ -	€ 437,12	€ 25.912,89	€ 2.308.934,60	€ 2.335.284,61

### 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.

### Gestione Finanziaria

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

#### Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	€ 5.845.020,85
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	€ 5.845.020,85

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

	2020	2021	2022
Fondo di cassa complessivo al 31.12	€ 3.167.910,64	€ 4.382.045,31	€ 5.845.020,85
<i>di cui cassa vincolata</i>	€ -	€ -	€ -

### Tempestività pagamenti e misure previste dall'art. 1, commi 858 – 872, legge 145/2018

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2022 **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;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **non 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 ma altresì risulta pubblicato sul sito internet dell'ente l'indicatore di tempestività dei pagamenti sia trimestrale che annuale;

- l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 859, lett. b, Legge 145/2018, *ha un indicatore, come rilevato al punto precedente, che si attesta in - 10,87 giorni del tutto congruo;*



- 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 è sostanzialmente irrilevante e poiché ente non rilevato nell'elenco oggetto del comunicato dell'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) in data 24 luglio 2010 e successive modifiche e integrazioni.

### **Analisi degli accantonamenti**

#### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha l'obbligo di accantonamenti per crediti di dubbia esigibilità poiché ha solo entrate da trasferimento da altri Enti Pubblici.

#### **Fondo perdite aziende e società partecipate**

L'Organo di revisione dà atto l'Ente non ha partecipate.

#### **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.

#### **Fondi spese e rischi futuri**

##### **Fondo contenzioso**

Il risultato di amministrazione non presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per mancanza di interesse.

##### **Fondo indennità di fine mandato**

Non presente.

#### **Altri fondi e accantonamenti**

Non presenti.

#### **Fondo garanzia debiti commerciali**

Non presente.

### **Analisi delle entrate e delle spese**

#### **Entrate**

Per quanto riguarda le entrate tributarie l'Ente ne è privo.

La parte di **trasferimenti correnti dallo Stato e da altri Enti** segue:



<b>Trasferimenti correnti</b>		
<b>2.0101</b>	<b>Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>11.451.467,80</b>
2.0101.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0,00
2.0101.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	11.451.467,80
2.0101.03	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00
2.0101.04	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00

## Spese

### Spese correnti

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

		2021	2022
<b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>			
101	Redditi da lavoro dipendente	292.376,64	205.802,15
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.250,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	74.352,00	376.888,42
104	Trasferimenti correnti	2.558.963,43	551.470,87
105	Trasferimenti di tributi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
106	Fondi perequativi (solo per le Regioni)	0,00	0,00
107	Interessi passivi	0,00	0,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00
110	Altre spese correnti	9.671.218,51	10.566.465,26
<b>Totale TITOLO 1</b>		<b>12.598.160,58</b>	<b>11.700.626,70</b>

In merito si osserva la variazione dei fondi del punto 104 per trasferimenti relativi ai fondi covid.

### Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

		2021	2022
<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>			
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	0,00	0,00
203	Contributi agli investimenti	198.400,00	1.604.999,50
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	63.510,00	394.192,24
<b>Totale TITOLO 2</b>		<b>261.910,00</b>	<b>1.999.191,74</b>

In merito si osserva una variazione sull'acquisto di autobus da parte delle aziende, in base alla programmazione regionale.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

### **Debiti fuori bilancio**

L'Organo di revisione ha verificato che non ci sono debiti l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2022 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio in quanto non esistenti.

## **ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO**

Non presente.

### **Concessione di garanzie**

Non presente.

### **Strumenti di finanza derivata**

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

## **EFFETTI SULLA GESTIONE FINANZIARIA 2022 CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA ED ENERGETICA**

### **Gestione emergenza sanitaria**

Non presente.

### **Gestione emergenza energetica**

Non presente.

## **RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI**

### **Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate**

L'Organo di revisione ha verificato non esistere partecipazioni.

## **CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE**

La situazione patrimoniale dell'Ente è la seguente:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2022	Importo 2021
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	0,00	0,00
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	2.191.555,23	-282.623,26
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.911.679,38	2.194.302,64
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>4.103.234,61</b>	<b>1.911.679,38</b>

Ai fini della redazione l'Ente **non ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede (oppure indicare quali schede non sono state compilate). ordin

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2022 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2022	Importo 2021
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>			
I	Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	Riserve	0,00	0,00
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi di costruire	0,00	0,00
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	2.191.555,23	-282.623,26
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	1.911.679,38	2.194.302,64
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>		<b>4.103.234,61</b>	<b>1.911.679,38</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI ED ONERI</b>			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	0,00	0,00
<b>TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>			
<b>TOTALE T.F.R. (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) DEBITI (1)</b>			
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00
2	Debiti verso fornitori	5.000,00	7.759,73
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	1.083.326,74
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	0,00	1.083.326,74
5	altri debiti	1.957.704,16	1.948.566,70
a	tributari	135.775,62	20.992,24
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	8.097,80	13.923,76
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	1.813.830,74	1.913.650,70
<b>TOTALE DEBITI (D)</b>		<b>1.962.704,16</b>	<b>3.039.653,17</b>



<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	317.135,35
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	317.135,35
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	317.135,35
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>		0,00	317.135,35
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>		6.065.938,77	5.268.467,90

**CONTI D'ORDINE**

1)	Impegni su esercizi futuri	25.000,00	0,00
2)	beni di terzi in uso	0,00	0,00
3)	beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4)	garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5)	garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6)	garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7)	garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>		25.000,00	0,00

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2022	Importo 2021
1	<b>A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE</b>	0,00	0,00
<b>TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)</b>		0,00	0,00
	<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>		0,00	0,00
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	0,00	0,00
1.1	Terreni	0,00	0,00
1.2	Fabbricati	0,00	0,00
1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	0,00	0,00
2.1	Terreni	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00
2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00
2.6	Macchine per ufficio e hardware	0,00	0,00
2.7	Mobili e arredi	0,00	0,00
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	0,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		0,00	0,00
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	0,00	0,00
a	imprese controllate	0,00	0,00
b	imprese partecipate	0,00	0,00
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
<b>Totale immobilizzazioni Finanziarie</b>		0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>		0,00	0,00

<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			
I	Rimanenze	0,00	0,00
	<b>Totale rimanenze</b>	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	0,00	0,00
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00
2	Crediti per trasferimenti e contributi	215.845,89	886.422,59
a	verso amministrazioni pubbliche	215.845,89	886.422,59
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	0,00	0,00
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00
4	Altri Crediti	5.072,03	0,00
a	verso l'erario	0,00	0,00
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	5.072,03	0,00
	<b>Totale crediti</b>	220.917,92	886.422,59
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	<b>Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	5.845.020,85	4.382.045,31
a	Istituto tesoriere	5.845.020,85	4.382.045,31
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	5.845.020,85	4.382.045,31
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	6.065.938,77	5.268.467,90
<b>D) RATEI E RISCONTI</b>			
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI D)</b>	0,00	0,00
	<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	6.065.938,77	5.268.467,90

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2021 sono evidenziate nelle tabelle.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2022 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO		Importo 2022	Importo 2021
<b>A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE</b>			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	15.516.749,89	12.344.920,92
a	Proventi da trasferimenti correnti	11.451.467,80	12.344.920,92
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	317.135,35	0,00
c	Contributi agli investimenti	3.748.146,74	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	0,00	0,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	8.776,94	8.445,00
<b>TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)</b>		<b>15.525.526,83</b>	<b>12.353.365,92</b>
<b>B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE</b>			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	5.000,00	0,00
10	Prestazioni di servizi	371.888,42	74.352,00
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00
12	Trasferimenti e contributi	2.199.810,37	2.820.873,43
a	Trasferimenti correnti	551.470,87	2.558.963,43
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	12.000,00	0,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.636.339,50	261.910,00
13	Personale	193.384,36	274.923,31
14	Ammortamenti e svalutazioni	0,00	0,00
a	Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	0,00	0,00
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
18	Oneri diversi di gestione	10.566.465,26	9.671.218,51
<b>TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)</b>		<b>13.336.548,41</b>	<b>12.841.367,25</b>
<b>DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)</b>		<b>2.188.978,42</b>	<b>-488.001,33</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a	da società controllate	0,00	0,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00
<b>Totale proventi finanziari</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00
a	Interessi passivi	0,00	0,00
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
<b>Totale oneri finanziari</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE (D)</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>			
24	Proventi straordinari		
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo	484.096,55	270.096,87
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
<b>Totale proventi straordinari</b>		<b>484.096,55</b>	<b>270.096,87</b>
25	Oneri straordinari		
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	118.249,71	47.941,80
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	350.852,24	0,00
<b>Totale oneri straordinari</b>		<b>469.101,95</b>	<b>47.941,80</b>
<b>TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>		<b>14.994,60</b>	<b>222.155,07</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>		<b>2.203.973,02</b>	<b>-265.846,26</b>
26	Imposte	12.417,79	16.777,00
27	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.191.555,23</b>	<b>-282.623,26</b>



## **Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e Piano nazionale degli investimenti complementari (PNC)**

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** correttamente contabilizzato le risorse PNRR.

Si prende atto che le risorse del PNRR risultano iscritte al bilancio in entrata al capitolo 40011 "CONTRIBUTI AD AZIENDE PER RINNOVO AUTOBUS FONDO COMPLEMENTARE AL PNRR - D.G.R. N. XI/5640/2021".

### **RELAZIONE DEL CONSIGLIO AL RENDICONTO**

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della presidenza in aderenza a quanto previsto dal TUEL e che la relazione è composta da:

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **non sono** illustrati i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

### **CONCLUSIONI**

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione, vista la rettifica per il default della contabilizzazione del sistema con effetti sul conto economico e sullo stato patrimoniale operata dall'ente, tenuta in conto nella presente relazione, comunicata al consiglio di amministrazione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

L'ORGANO DI REVISIONE

