

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
2023

L'ORGANO DI REVISIONE

VITTORIO QUADRIO

Agenzia del trasporto pubblico locale del bacino di Sondrio

Organo di revisione

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2023

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2023, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione assembleare del rendiconto della gestione 2023, 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 2023 dell'agenzia del trasporto pubblico locale del bacino di Sondrio che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

2

Sondrio, lì 19 aprile 2024

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 2024 la proposta di delibera assembleare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2023, approvati con delibera del consiglio di amministrazione n. 9 del 5 aprile 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 (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 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 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 in specie sull'andamento dei residui;
- ♦ 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 dell'esercizio 2023 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 vistate nel 2023, approvate con le deliberazioni dell'assemblea n. 2 del 27 aprile 2023, n. 3 del 25 luglio 2023 e n. 4 del 21 dicembre 2023;
- ♦ 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 2023.

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 2023 in BDAP attraverso la modalità "approvato dalla Giunta";

- nel caso di applicazione nel corso del 2023 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);
- 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;

CONTATO DEL BILANCIO

Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2023, presenta un **avanzo** di Euro 3.933.430,37, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				5.845.020,85
RISCOSSIONI	(+)	165.934,36	13.807.427,00	13.973.361,36
PAGAMENTI	(-)	2.312.333,60	13.728.496,54	16.040.830,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.777.552,07
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.777.552,07
RESIDUI ATTIVI	(+)	59.662,57	1.506.308,36	1.565.970,93
di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale				0,00
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	22.243,61	1.372.849,02	1.395.092,63
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)	(-)			15.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A) (2)	(=)			3.933.430,37

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023	
Parte accantonata (3)	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023 (4)	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
Totale parte accantonata (B)	0,00
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.515.796,69
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata (C)	2.515.796,69
Parte destinata agli investimenti	
Totale destinata agli investimenti (D)	0,00
Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.417.633,68

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

	2021	2022	2023
Risultato d'amministrazione (A)	€ 2.228.814,73	€ 3.710.133,17	€ 3.933.430,37
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ -	€ -	€ -
Parte vincolata (C)	€ 1.286.153,26	€ 2.457.254,84	€ 2.515.796,69
Parte destinata agli investimenti (D)	€ -	€ -	€ -
Parte disponibile (E=A-B-C-D)	€ 942.661,47	€ 1.253.078,33	€ 1.417.633,68

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 2023 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2022

	Parte vincolata				Parte disponibile	Totale
	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente		
Utilizzo risorse del risultato di amministrazione		€ 2.421.892,39			€ 13.111,14	€ 2.435.003,53

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 2023

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

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2023
SALDO GESTIONE COMPETENZA	212.389,80
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	25.000,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa	15.000,00
SALDO FPV	10.000,00
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	0,00
Minori residui passivi riaccertati (+)	707,40
SALDO GESTIONE RESIDUI	707,40
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZE	212.389,80
SALDO FPV	10.000,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	707,40
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	2.435.003,53
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	1.275.329,64
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2023	3.933.430,37

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:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		€ 820.189,73
Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023	(-)	€ 0,00
Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	€ 643.230,64
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		€ 176.959,09
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	€ 0,00
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		€ 176.959,09
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		€ 1.837.203,60
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio 2022	(-)	€ 0,00
Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	€ 1.837.203,60

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		€ 2.657.393,33
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio 2023		€ 0,00
Risorse vincolate nel bilancio		€ 2.480.434,24
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		€ 176.959,09
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		€ 0,00
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		€ 176.959,09

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): € 2.657.393,33
- W2 (equilibrio di bilancio): € 176.959,09
- W3 (equilibrio complessivo): € 176.959,09

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2023

L'Organo di revisione ha verificato che è presente il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata per spese correnti pari a € 25.000,00 e in uscita per spese correnti pari a € 15.000,00.

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 deliberazione del consiglio di amministrazione n. 8 del 5 aprile 2024 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. 8 del 5 aprile 2023 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 225.596,93	€ 165.934,36	€ 59.662,57	€ 0,00
Residui passivi	€ 2.335.284,61	€ 2.312.333,60	€ 22.243,61	€ -707,40

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		€ 707,40
Gestione corrente vincolata		
Gestione in conto capitale vincolata		
Gestione in conto capitale non vincolata		
Gestione servizi in c/terzi		
MINORI RESIDUI	€ 0,00	€ 707,40

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebitito 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 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I						€ -
Titolo II				€ 59.662,57	€ 1.303.602,75	€ 1.363.265,32
Titolo III						€ -
Titolo IV					€ 202.705,61	€ 202.705,61
Titolo V						€ -
Titolo VI						€ -
Titolo VII						€ -
Titolo VIII						€ -
Titolo IX						€ -
Totali	€ -	€ -	€ -	€ 59.662,57	€ 1.506.308,36	€ 1.565.970,93

Analisi residui passivi al 31.12.2023

	Esercizi precedenti	2020	2021	2022	2023	Totali
Titolo I			€ 21.806,49		€ 1.187.453,67	€ 1.209.260,16
Titolo II					€ 96.960,00	€ 96.960,00
Titolo III						€ -

Titolo IV						€ -
Titolo V						€ -
Titolo VII		€ 437,12			€ 88.435,35	€ 88.872,47
Totali	€ -	€ 437,12	€ 21.806,49	€ -	€ 1.372.849,02	€ 1.395.092,63

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

Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da conto del Tesoriere)	€ 3.777.552,07
Fondo di cassa al 31 dicembre 2023 (da scritture contabili)	€ 3.777.552,07

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

	2021	2022	2023
Fondo di cassa complessivo al 31.12	€ 4.382.045,31	€ 5.845.020,85	€ 3.777.552,07
di cui cassa vincolata	€ -	€ -	€ -

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 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;

- 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, il quale dovrà essere allegato alla deliberazione assembleare;

- 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 – 4,45 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 che 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:

<i>Trasferimenti correnti</i>			
2.0101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		
		12.072.341,00	874.596,37
2.0101.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	0,00	0,00
2.0101.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	12.072.341,00	874.596,37
2.0101.03	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0,00	0,00
2.0101.04	Trasferimenti correnti da organismi interni e/o unità locali della amministrazione	0,00	0,00

Spese

Spese correnti

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

		2022	2023
TITOLO 1 - Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	205.802,15	194.727,08
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	0,00	0,00
103	Acquisto di beni e servizi	376.888,42	239.536,35
104	Trasferimenti correnti	551.470,87	592.404,26
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	10.566.465,26	10.784.851,01
Totale TITOLO 1		11.700.626,70	11.811.518,70

Spese in c/capitale

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

		2022	2023
TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
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	1.604.999,50	2.125.228,53
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	394.192,24	0,00
Totale TITOLO 2		1.999.191,74	2.125.228,53

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 2023 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 2023 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 2023 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 2023	Importo 2022
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione		
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	0,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-154.804,24	2.191.555,23
V	Riserve negative per beni indisponibili	4.103.234,61	1.911.679,38
		0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.948.430,37	4.103.234,61

Ai fini della redazione l'Ente **non ha** utilizzato il file xls messo a disposizione da Arconet compilando tutte le schede.

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31.12.2023 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2023	Importo 2022
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione		
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	0,00	0,00
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	-154.804,24	2.191.555,23
V	Riserve negative per beni indisponibili	4.103.234,61	1.911.679,38
		0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		3.948.430,37	4.103.234,61
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza		
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	0,00	0,00
		0,00	0,00
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		0,00	0,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento		
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	0,00	0,00
3	Acconti	0,00	5.000,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	96.960,00	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	0,00
5	altri debiti	96.960,00	0,00
a	tributari	1.298.132,63	1.957.704,16
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	88.707,63	135.775,62
c	per attività svolta per c/terzi (2)	6.579,54	8.097,80
d	altri	0,00	0,00
		1.202.845,46	1.813.830,74
TOTALE DEBITI (D)		1.395.092,63	1.962.704,16

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	0,00	0,00
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	da altri soggetti	0,00	0,00
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO		5.343.523,00	6.065.938,77

CONTI D'ORDINE

1)	Impegni su esercizi futuri	15.000,00	25.000,00
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
TOTALE CONTI D'ORDINE		15.000,00	25.000,00

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2023	Importo 2022
1	A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)		0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI			
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
Totale immobilizzazioni immateriali		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
Totale immobilizzazioni materiali		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
Totale immobilizzazioni Finanziarie		0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)		0,00	0,00

C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I	Rimanenze		
		0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria		
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		
a	verso amministrazioni pubbliche	1.565.970,93	215.845,89
b	imprese controllate	1.565.970,93	215.845,89
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	0,00	0,00
a	verso l'erario	0,00	5.072,03
b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00
c	altri	0,00	0,00
	Totale crediti	1.565.970,93	220.917,92
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria		
a	Istituto tesoriere	3.777.552,07	5.845.020,85
b	presso Banca d'Italia	3.777.552,07	5.845.020,85
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
	Totale disponibilità liquide	3.777.552,07	5.845.020,85
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	5.343.523,00	6.065.938,77
D) RATEI E RISCONTI			
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	5.343.523,00	6.065.938,77

Le principali variazioni rispetto all'esercizio 2022 sono evidenziate nelle tabelle.

Le risultanze del conto economico al 31.12.2023 sono le seguenti:

CONTO ECONOMICO		Importo 2023	Importo 2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	14.123.742,78	15.516.749,89
a	Proventi da trasferimenti correnti	12.072.341,00	11.451.467,80
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	317.135,35
c	Contributi agli investimenti	2.051.401,78	3.748.146,74
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	18.574,07	8.776,94
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		14.142.316,85	15.525.526,83
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	11.365,12	5.000,00
10	Prestazioni di servizi	228.171,23	371.888,42
11	Utilizzo beni di terzi	0,00	0,00
12	Trasferimenti e contributi	2.717.632,79	2.199.810,37
a	Trasferimenti correnti	592.404,26	551.470,87
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	276.532,36	12.000,00
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	1.848.696,17	1.636.339,50
13	Personale	182.925,75	193.384,36
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	10.784.851,01	10.566.465,26
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		13.924.945,90	13.336.548,41
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		217.370,95	2.188.978,42
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
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	6.820,18	0,00
Totale proventi finanziari		6.820,18	0,00
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
Totale oneri finanziari		0,00	0,00
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		6.820,18	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	0,00	0,00
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
a	Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	5.386,41	484.096,55
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	0,00	0,00
Totale proventi straordinari		5.386,41	484.096,55
Oneri straordinari			
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	372.580,45	118.249,71
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	0,00	350.852,24
Totale oneri straordinari		372.580,45	469.101,95
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		-367.194,04	14.994,60
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		-143.002,91	2.203.973,02
26	Imposte	11.801,33	12.417,79
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-154.804,24	2.191.555,23

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, poiché non rilevanti, i criteri di valutazione utilizzati 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 e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2023.

L'ORGANO DI REVISIONE

VITTORIO QUADRIO



