

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2022

Il Collegio dei Revisori
Dott. Diego Confalonieri
Dott.ssa Grazia Zeppa
Dott.ssa Annalisa Conti

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 11 del 12/06/2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

Il Collegio dei Revisori di AIPO, così composto:

- Dott. Diego Confalonieri - Presidente, presente
- Dott.ssa Grazia Zeppa - Componente, presente
- Dott.ssa Annalisa Conti - Componente, presente

nominato con deliberazione del Comitato d'Indirizzo n. 28 del 28/07/2021 si è riunito con l'ausilio di mezzi informatici per discutere il seguente punto all'ordine del giorno:

- Esame del Rendiconto dell'esercizio 2022:
 - Determina dirigenziale n. 614 del 29/05/2023 avente ad oggetto *“APPROVAZIONE SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2022 E RELAZIONE SULLA GESTIONE”*;
 - Determina dirigenziale n. 665 del 08/06/2023 avente ad oggetto *“ADEGUAMENTO ALLEGATO A/1 RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE - QUOTE ACCANTONATE E PROSPETTI COLLEGATI E NUOVA APPROVAZIONE SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2022 E RELAZIONE SULLA GESTIONE”*.

Il Collegio dei Revisori relativamente al punto posto all'ordine del giorno,

- esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio 2022, corredato degli allegati di legge;
- richiamati i controlli e le verifiche di legge svolti in forma individuale e collegiale;
- visto il D.Lgs.n.118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sullo schema di rendiconto dell'esercizio 2022 di AIPO,
che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

12 giugno 2023

Firma digitale

Il Collegio dei Revisori
Dott. Diego Confalonieri
Dott.ssa Grazia Zeppa
Dott.ssa Annalisa Conti

Sommario

1. PREMESSA.....	5
2. LA GESTIONE DELLA CASSA.....	5
3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI	9
4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	12
5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA	19
6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO	25
7. DEBITI FUORI BILANCIO.....	25
8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	25
9. PNRR	27
10. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE.....	27
11. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	31
12. CONSIDERAZIONI E PROPOSTE	32
13. CONCLUSIONI.....	33

1. PREMESSA

Il Collegio dei Revisori ha ricevuto:

- in data 29/05/2023 la determina dirigenziale n. 614 del 29/05/2023, a firma del Direttore vicario Ing. Gianluca Zanichelli, avente ad oggetto “*APPROVAZIONE SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2022 E RELAZIONE SULLA GESTIONE*”, corredata degli allegati di legge;
- in data 08/06/2023 la determina dirigenziale n. 665 del 08/06/2023, a firma del Direttore vicario Ing. Gianluca Zanichelli, avente ad oggetto “*ADEGUAMENTO ALLEGATO A/1 RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE - QUOTE ACCANTONATE E PROSPETTI COLLEGATI E NUOVA APPROVAZIONE SCHEMA DI RENDICONTO PER L'ESERCIZIO 2022 E RELAZIONE SULLA GESTIONE*”, corredata degli allegati di legge.

Il Collegio, tenuto conto dell'attività di vigilanza effettuata nel corso dell'esercizio 2022 documentata dai verbali n. 1 del 04/02/2022 al n. 27 del 16/12/2022, presenta l'allegata relazione, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, evidenziando di non aver rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali nel corso dell'esercizio.

2. LA GESTIONE DELLA CASSA

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

Riconciliazione fondo di cassa	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere)	56.996.213,03
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili)	56.996.213,03
Differenza	0,00

Il Collegio ha attestato il fondo di cassa al 31/12/2022 di euro 56.996.213,03 con verbale n. 4 del 15/02/2023 in sede di verifica trimestrale.

In quella sede il Collegio ha rilevato l'esistenza dei conti correnti vincolati come riportati nella tabella sottostante e come emergenti dal verbale di cassa del Tesoriere, che presentavano alla data del 31/12/2022 i seguenti saldi:

n° conto vincolato	denominazione conto	31/12/2022
429	SBAR. SALIONZE	263.203,26
430	CICLOVIA VENTO M2C2 I4.1	6.697.405,58
431	INFRA.IDR.PRIM.SIC. M2C4 I4,1	2.008.500,00
1.047	CASSA BAGANZA	902.538,33
TOTALE		9.871.647,17

Con riferimento ai suddetti conti, il Collegio ha rilevato quanto segue:

- il conto n. 429 è relativo ai lavori di manutenzione e costruzione riguardanti le “grandi dighe Salionze” finanziato da risorse statali;
- il conto 430 è relativo ai lavori della Ciclovia Vento finanziato da risorse PNRR;
- il conto 431 è relativo ai lavori di infrastrutture idriche primarie, finanziato da risorse PNRR;
- il conto n. 1047 è relativo ai lavori di manutenzione e costruzione riguardanti “le grandi dighe Cassa Baganza” finanziato da risorse statali.

Il Collegio rileva pertanto che alla data del 31/12/2022 sussiste una cassa vincolata da risorse provenienti da PNRR di euro 8.705.905,58.

Il Collegio ha preso atto, altresì, dell'esistenza di due ulteriori conti correnti accesi presso UNICREDIT S.p.a. che presentavano i seguenti saldi:

- n. 100295250 saldo al 09/01/2023 euro 10.975,81 - automezzi
- n. 100295243 saldo al 09/01/2023 euro 71,30 - cassa economale.

Il Collegio dai controlli effettuati rileva che:

- il totale delle reversali risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere;
- il totale delle reversali al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto;
- il totale dei mandati risultante dalla contabilità ed il relativo progressivo corrispondono con quanto riportato dal conto del tesoriere;
- il totale dei mandati al V livello del piano dei conti finanziario risultante dalla contabilità corrisponde con quanto riportato dal prospetto siope allegato obbligatorio al rendiconto;
- il fondo di cassa corrisponde con quanto indicato dal prospetto “disponibilità liquide” scaricabile dal sito web siope.it ed allegato obbligatorio al rendiconto della gestione.

Il Collegio ha verificato l'esatta corrispondenza dei dati risultanti dal prospetto delle disponibilità liquide al 31/12/2022, estratto dalla piattaforma Siope, con i dati del conto del tesoriere e delle risultanze contabili, come riportato nella sottostante tabella:

020997033 - AGENZIA INTERREGIONALE PER IL FIUME PO - AIPO			Importo a tutto il periodo
CONTO CORRENTE DI TESORERIA			
1100	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALL' INIZIO DELL'ANNO (1)		33.530.197,33
1200	RISCOSSIONI EFFETTUATE DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (2)		155.456.335,98
1300	PAGAMENTI EFFETTUATI DALL'ENTE A TUTTO IL MESE (3)		131.990.320,28
1400	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO (4) (1+2-3)		56.996.213,03
1450	FONDO DI CASSA DELL'ENTE ALLA FINE DEL PERIODO DI RIFERIMENTO - QUOTA VINCOLATA		0,00
FONDI DELL'ENTE PRESSO IL TESORIERE AL DI FUORI DEL CONTO DI TESORERIA			
2100	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE		0,00
2200	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE		0,00
FONDI DELL'ENTE PRESSO ALTRI ISTITUTI DICREDITO			
2300	DISPONIBILITA' LIQUIDE LIBERE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE		0,00
2400	DISPONIBILITA' LIQUIDE VINCOLATE ALLA FINE DEL MESE COMPRESSE QUELLE REIMPIEGATE IN OPERAZIONI FINANZIARIE		0,00
CONCORDANZA TRA IL CONTO DI TESORERIA E LA CONTABILITA' SPECIALE DI T.U.			
1500	DISPONIBILITA' LIQUIDE PRESSO IL CONTO DI TESORERIA SENZA OBBLIGO DI RIVERSAM. A FINE PERIODO RIFERIM., COMPRESSE QUELLE REIMP. IN OPERAZIONI FIN. (5)		0,00
1600	RISCOSSIONI EFFETTUATE DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATE NELLA CONTAB. SPEC. (6)		0,00
1700	PAGAMENTI EFFETTUATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE E NON CONTABILIZZATI NELLA CONTAB. SPEC. (7)		0,00
1800	VERSAM. C/O CONTAB. SPEC. NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (8)		0,00
1850	PRELIEVI DALLA CONTABILITA' SPECIALE NON CONTABILIZZATI DAL TESORIERE A TUTTO IL MESE (9)		0,00
1900	SALDO C/O CONTAB. SPEC. A FINE PERIODO RIFERIM. (4-5-6+7+8-9)		0,00

Parifica Agenti Contabili

Il Collegio prende atto che con determina n. 556 del 12/05/2023, a firma del Direttore vicario Ing. Gianluca Zanichelli, sono stati approvati i conti degli Agenti contabili interni ed esterni per l'anno 2022, in particolare:

- Loretta Rocchetta - Cassiere Cassa Economale
- Loretta Rocchetta - Consegnatario beni mobili
- Unicredit S.p.a. - Tesoriere
- Dott. Filippo Cambareri - Conegnatario Titoli azionari e partecipativi per il periodo 14/07/2022-31/12/2022
- Agenzia delle Entrate - Riscossione Agente Riscossione

Il Collegio prende atto, altresì, che con determina n. 600 del 24/05/2023, a firma del Direttore vicario Ing. Gianluca Zanichelli, si è provveduto correttamente ad integrare la determina n. 556 del 12/05/2023 con l'approvazione del conto della gestione dei titoli azionari dal 01/01/2022 al 13/07/2022, a firma del precedente Agente Contabile Ing. Luigi Mille, Direttore pro-tempore, venuto a scadenza in data 14/07/2022.

Su entrambe le citate determine è stato apposto il visto di regolarità contabile da parte della Dirigente della Direzione centrale programmazione, Bilancio e Ragioneria, Controlli, ai sensi dell'art. 43, comma 2, del vigente Regolamento di Contabilità.

Le suddette approvazioni sono avvenute a seguito di parificazione, espressa con apposizione di specifico visto su ciascun conto da parte della Dirigente della Direzione centrale programmazione, Bilancio e Ragioneria, Controlli, ai sensi dell'art. 38, comma 3, del vigente Regolamento di Contabilità.

Dati sui pagamenti

Il comma 1 dell'art. 9 del DPCM 22/09/2014 stabilisce che, a decorrere dall'anno 2015, le pubbliche amministrazioni elaborano un indicatore annuale dei propri tempi medi di pagamento, relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato "indicatore annuale di tempestività dei pagamenti".

L'indicatore è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura (termini previsti dall'art. 4 del D.Lgs.n.231/2002, come modificato dal D.Lgs.n.192/2012) o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori, intesa come data di trasmissione dell'ordinativo di pagamento in tesoreria, moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

L'Ente risulta aver adottato misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, D.L.n.66/2014, ha allegato al rendiconto il prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs.n.231/2002.

L'Ente, ai sensi dell'art. 33, D.Lgs.n.33/2013, ha allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti che ammonta a **-0,18 giorni** - dato che seppur negativo rileva rispetto all'indicatore dell'anno 2021 pari a -5,86 un rallentamento nei tempi di pagamento.

Si rammenta infatti che l'indicatore negativo significa che l'Ente paga le fatture mediamente prima della scadenza fissata per legge in 30 giorni.

Il calcolo è stato eseguito prendendo a riferimento la totalità delle fatture passive pagate nell'anno 2022 pari a n. 3918 per un importo complessivo di euro 73.906.022,02 ed escludendo i periodi in cui la somma era inesigibile, in quanto oggetto di contestazione o contenzioso.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1 del D.L. 66/2014 (convertito con modificazioni dalla L. 23 giugno 2014, n. 89) ha attestato altresì in apposito allegato, con riferimento all'anno 2022, l'importo complessivo dei pagamenti effettuati dopo la scadenza dei termini di legge pari a euro 10.971.269,55 corrispondente a n. 613 fatture.

3. LA GESTIONE IN C/RESIDUI

Il Collegio ha espresso con verbale n. 08 del 28/04/2023 parere favorevole alla proposta di determina dirigenziale n. 477/2023 avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022. Il riaccertamento è stato approvato con determinazione dirigenziale n. 502 del 02/05/2023.

I dirigenti delle varie direzioni hanno trasmesso le risultanze del riaccertamento alla direzione centrale programmazione e bilancio, approvate con le seguenti determinazioni dirigenziali nelle quali hanno rilevato di aver verificato anche a titolo documentale l'effettiva esigibilità dei propri residui:

- determina n. 263 del 15/03/2023 Direzione Risorse Umane;
- determina n. 286 del 22/03/2023 Direzione Territoriale Idrografica Piemonte Orientale;
- determina n. 290 del 23/03/2023 Direzione Territoriale Idrografica Veneto;
- determina n. 294 del 23/03/2023 Direzione Navigazione Interna;
- determina n. 301 del 24/03/2023 Direzione Territoriale Idrografica Lombardia Occidentale;
- determina n. 304 del 24/03/2023 Direzione Territoriale Idrografica Piemonte Occidentale;
- determina n. 322 del 27/03/2023 Acquisti Beni e Servizio Economato.

I residui finali complessivi al 31/12/2022 sono risultati pari a:

Residui attivi conservati (compreso il titolo 9) euro 142.809.381,59 di cui:

- euro 97.939.691,53 da gestione residui;
- euro 44.869.690,06 da gestione competenza 2022.

Come già rilevato in occasione del parere espresso al riaccertamento dei residui al 31/12/2021, anche al 31/12/2022 il Collegio conferma la presenza di un importo di residui attivi derivante dalla gestione degli esercizi precedenti e dalla competenza molto elevato ed in aumento rispetto all'esercizio precedente.

Nella gestione dei residui attivi si rilevano nel 2022 riscossioni per euro 31.472.175,23 a fronte di residui attivi iniziali di euro 130.468.009,07 - evidenziando una scarsa capacità di smaltimento pari al 24,12%.

La parte più elevata di residui attivi derivanti da esercizi precedenti si registra al titolo 4 delle entrate dove si sono registrate riscossioni per euro 15.477.521,09 a fronte di residui attivi iniziali di euro 106.274.034,27 evidenziando una capacità di smaltimento pari al 14,56%.

Il Collegio raccomanda i dirigenti delle direzioni interessate ad attivare tempestivamente, laddove possibile, le azioni necessarie per un loro recupero.

Residui passivi conservati (compreso il titolo 7) euro 39.051.665,06 di cui:

- euro 7.791.996,18 da gestione residui;
- euro 31.259.668,88 da gestione competenza 2022.

Dal prospetto dei residui attivi al 31/12/2021 risulta che:

	Residui attivi iniziali al 1.1.2022	Riscossioni	Maggiori (+) o Minori (-) Residui attivi	Residui attivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	- €	- €	- €	- €
Titolo 2	21.734.172,02 €	15.544.852,13 €	- 68.912,93 €	6.120.406,96 €
Titolo 3	2.265.551,42 €	317.445,57 €	- 312.937,15 €	1.635.168,70 €
Titolo 4	106.274.034,27 €	15.477.521,09 €	- 668.987,77 €	90.127.525,41 €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 6	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	- €	- €	- €	- €
Titolo 9	194.251,36 €	132.356,44 €	- 5.304,46 €	56.590,46 €
TOTALE	130.468.009,07 €	31.472.175,23 €	- 1.056.142,31 €	97.939.691,53 €

I residui attivi provenienti dalle gestioni precedenti conservati alla data del 31/12/2022 - pari a euro 97.939.691,53 - risultano esigibili ed aventi il titolo giuridico attestante il diritto di credito dell'Ente.

I crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

Il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato.

Dal prospetto dei residui passivi al 31/12/2021 risulta che:

	Residui passivi iniziali al 1.1.2022	Pagamenti	Minori Residui	Residui passivi finali al 31.12.2022
Titolo 1	11.644.392,21 €	7.953.942,39 €	- 1.404.197,88 €	2.286.251,94 €
Titolo 2	20.056.995,07 €	14.247.734,03 €	- 637.071,96 €	5.172.189,08 €
Titolo 3	- €	- €	- €	- €
Titolo 4	- €	- €	- €	- €
Titolo 5	- €	- €	- €	- €
Titolo 7	3.116.143,69 €	2.778.064,34 €	- 4.524,19 €	333.555,16 €
TOTALE	34.817.530,97 €	24.979.740,76 €	- 2.045.794,03 €	7.791.996,18 €

I residui passivi provenienti dalle gestioni precedenti conservati alla data del 31/12/2022 - pari a euro 7.791.996,18 - risultano esigibili e derivano da obbligazioni giuridicamente perfezionate.

Non sono presenti residui passivi del titolo 4 rimborsi di prestiti.

Nella gestione dei residui passivi si rilevano nel 2022 pagamenti per euro 24.979.740,76 a fronte di residui passivi iniziali di euro 34.817.530,97 - evidenziando una capacità di smaltimento pari al 71,74%.

Il Collegio nel parere espresso al riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2022 ha in particolare osservato ed evidenziato che dalle verifiche svolte a campione sulle determine dirigenziali aventi ad oggetto il riaccertamento ordinario è emerso che non sempre viene fornita una adeguata ed esaustiva motivazione per le varie operazioni richieste: eliminazione e conservazione di residui attivi e passivi, reimputazioni correlate, reimputazioni che generano FPV.

Il Collegio ha richiamato pertanto i Dirigenti delle varie Direzioni a fornire per quanto di competenza motivazioni adeguate, esaustive e supportate da idonea documentazione in caso di verifica.

Con riferimento alla gestione delle spese di personale, il Collegio ha rilevato in particolare di fare attenzione a quanto previsto dal principio contabile applicato n. 4.2), paragrafo 5.2, con riferimento alle risorse del salario accessorio che possono generare fondo pluriennale vincolato oppure confluire, in caso di mancata sottoscrizione in via definitiva dei contratti decentrati entro il 31/12, in avanzo vincolato.

4. IL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Il risultato di amministrazione contabile 2022 è il seguente:

	GESTIONE		
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio			33.530.197,33
RISCOSSIONI	31.472.175,23	123.984.160,75	155.456.335,98
PAGAMENTI	24.979.740,76	107.010.579,52	131.990.320,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			56.996.213,03
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE			56.996.213,03
RESIDUI ATTIVI	97.939.691,53	44.869.690,06	142.809.381,59
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>			0,00
RESIDUI PASSIVI	7.791.996,18	31.259.668,88	39.051.665,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI			5.438.694,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE			91.046.979,33
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER ATTIVITÀ FINANZIARIE			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE			64.268.255,32

La conciliazione tra risultato di competenza 2022 e risultato di amministrazione è data dalla seguente tabella:

Gestione di competenza	
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	30.583.602,41
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	71.135.132,16
Fondo pluriennale vincolato di spesa	96.485.674,24
SALDO FPV	-25.350.542,08
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	0,00
Minori residui attivi riaccertati (-)	1.056.142,31
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.045.794,03
SALDO GESTIONE RESIDUI	989.651,72
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	30.583.602,41
SALDO FPV	-25.350.542,08
SALDO GESTIONE RESIDUI	989.651,72
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	22.307.517,42
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	35.738.025,85
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12	64.268.255,32

La composizione del risultato di amministrazione è la seguente:

Composizione del risultato di amministrazione:	
	2022
Risultato d'amministrazione (A)	64.268.255,32
Parte accantonata (B)	27.272.740,18
Parte vincolata (C)	28.976.681,77
Parte destinata agli investimenti (D)	847.616,31
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	7.171.217,06

	2022		2021	
	EUR	%	EUR	%
Cassa al 01.01	33.530.197,33		47.792.432,50	
+ Riscossioni	155.456.335,98		112.631.528,76	
- Pagamenti	-131.990.320,28		-126.893.763,93	
= Cassa al 31.12	56.996.213,03		33.530.197,33	
+ residui attivi (Crediti)	142.809.381,59		130.468.009,07	
- residui passivi (Debiti)	-39.051.665,06		-34.817.530,97	
= Risultato di Amministrazione	160.753.929,56		129.180.675,43	
- FPV per spese correnti	-5.438.694,91		-10.342.399,39	
- FPV per spese in c/ capitale	-91.046.979,33		-60.792.732,77	
= Risultato di Amministrazione	64.268.255,32	100%	58.045.543,27	100%
- Fondo crediti dubbia esigibilità	-1.721.245,30	-3%	-1.582.014,00	-3%
- Altri accantonamenti	-25.551.494,88	-40%	-17.791.494,48	-31%
= Totale Parte Accantonata	-27.272.740,18	-42%	-19.373.508,48	-33%
- Totale Parte Vincolata	-28.976.681,77	-45%	-27.202.374,41	-47%
- Totale Parte destinata agli investimenti	-847.616,31	-1%	-452.059,58	-1%
= Quota Disponibile	7.171.217,06	11%	11.017.600,80	19%

Utilizzo risultato di amministrazione 2021

Il risultato di amministrazione al 31/12/2021 è stato applicato nel corso dell'esercizio 2022 per un ammontare complessivo di euro 22.307.517,42 - nelle sue diverse componenti così come rappresentate nella tabella sottostante:

Risultato d'amministrazione al 31.12 esercizio precedente	Parte accantonata	Parte vincolata	Parte destinata agli investimenti	Parte disponibile	Totale
	19.373.508,48	27.202.374,41	452.059,58	11.017.600,80	58.045.543,27
Copertura dei debiti fuori bilancio					0,00
Salvaguardia equilibri di bilancio					0,00
Finanziamento spese di investimento					0,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti					0,00
Estinzione anticipata dei prestiti					0,00
Altra modalità di utilizzo					0,00
Utilizzo parte accantonata	225.000,00				225.000,00
Utilizzo parte vincolata		10.869.866,92			10.869.866,92
Utilizzo parte destinata agli investimenti			200.000,00		200.000,00
Valore delle parti non utilizzate	19.148.508,48	16.332.507,49	252.059,58	11.012.650,50	46.745.726,05
Totale	19.373.508,48	27.202.374,41	452.059,58	11.017.600,80	58.045.543,27

La sua destinazione tra spesa corrente e spesa in conto capitale è risultata la seguente, come correttamente riportato nel prospetto degli equilibri e come si riscontra dai prospetti allegati A1) colonna b), A2) colonna b) e A3) colonna c) rispettivamente per le quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione:

RIEPILOGO APPLICAZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2021 AL BILANCIO 2022/2024 - ANNO 2022			
TIPOLOGIA	SPESA CORRENTE	SPESA CAPITALE	TOTALE
FONDI ACCANTONATI - RESIDUI PERENTI	50.000,00	50.000,00	100.000,00
FONDI ACCANTONATI - CONTENZIOSO	125.000,00	0,00	125.000,00
FONDI VINCOLATI DA TRASFERIMENTI	200.746,23	9.579.690,50	9.780.436,73
FONDI VINCOLATI DALL'ENTE	0,00	1.089.430,19	1.089.430,19
FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI	0,00	200.000,00	200.000,00
FONDI DISPONIBILI	4.285.841,03	6.726.809,47	11.012.650,50
TOTALE	4.661.587,26	17.645.930,16	22.307.517,42

Il Collegio nel corso dell'esercizio 2022 ha espresso i seguenti pareri alle proposte di variazione di bilancio:

- verbale n. 2 del 07/02/2022 - variazione n. 1 - determina n. 102/2022
- verbale n. 8 del 15/04/2022 - variazione n. 2 - determina n. 374/2022
- verbale n. 9 del 26/04/2022 - variazione n. 3 - deliberazione n. 19/2022
- verbale n. 13 del 16/06/2022 - variazione n. 4 - determina n. 649/2022
- verbale n. 15 del 27/06/2022 - variazione n. 5 - deliberazione n. 31/2022
- verbale n. 17 del 04/08/2022 - assestamento al bilancio 2022/2024 - deliberazione n. 44/2022
- verbale n. 18 del 21/09/2022 - variazione n. 6 - deliberazione n. 48/2022
- verbale n. 23 del 21/11/2022 - variazione n. 7 - deliberazione n. 53/2022

ANALISI COMPOSIZIONE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2022

QUOTE ACCANTONATE

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Il Collegio rileva che la quantificazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità - FCDE - è stata effettuata in base a quanto richiesto al punto 3.3) del principio contabile applicato di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.n.118/2011 e s.m.i. e all'esempio numero 5).

Il fondo è stato calcolato con metodo ordinario ed è stata utilizzata la media semplice, applicando al volume dei residui attivi delle entrate considerate di dubbia esigibilità la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenute nel quinquennio 2018-2022.

Il fondo è stato calcolato su alcune entrate (capitoli) del titolo terzo ed in particolare:

- canoni del demanio idroviario e portuale
- entrate da rimborsi danni
- canoni di concessione per utilizzo demanio idroviario.

L'importo complessivo del fondo al 31/12/2022, come risultante dal sub totale della colonna e) dell'allegato A/1, è di euro 1.721.245,30. Tale importo trova corrispondenza negli allegati A) e C).

Il Collegio attesta la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Fondo anticipazione liquidità

Nel risultato di amministrazione non è presente il fondo anticipazione liquidità in quanto l'Ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di liquidità.

Fondo contenzioso

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso al 31/12/2022 di euro 14.572.717,55 con un incremento in sede di rendiconto di euro 5.233.764,44.

Il Collegio con nota del 04/04/2023 ha richiesto, al fine di valutare in sede di esame del rendiconto 2022 la congruità degli accantonamenti al fondo rischi contenzioso, di effettuare una ricognizione generale e complessiva del contenzioso esistente a carico dell'Ente, formatosi sia negli esercizi precedenti, sia nel corso del 2022, che consenta, all'interno del quadro complessivo, di valutare il rischio di eventuali soccombenze e di verificare, quindi, l'adeguatezza degli accantonamenti.

Tale fondo è accantonato a copertura del rischio collegato agli oneri derivanti dal contenzioso, nel rispetto di quanto previsto dal D.Lgs.n.118/2011 e dal principio contabile applicato n. 4.2).

L'Ufficio legale a seguito della nota di richiesta del Collegio, ha presentato la ricognizione del contenzioso esistente formatosi nell'esercizio 2022 e nei precedenti, definendo il relativo rischio di soccombenza per l'Ente, al fine di consentire di verificare l'adeguatezza degli accantonamenti esistenti.

La nota di risposta dell'Ufficio Legale ha evidenziato le cause pendenti da cui possono derivare rischi di soccombenza a carico del Bilancio dell'Agenzia, definendo oltre al valore del petitum, la classificazione secondo la ripartizione prevista dall'OIC 31: passività probabile, passività possibile, passività remota.

La Direzione Programmazione, Bilancio e Ragioneria, Controlli ha provveduto ad accantonare la percentuale massima derivante da ogni classe di stima.

L'importo accantonato complessivamente nel rispetto di quanto previsto dall'OIC 31 è pari ad euro 14.572.717,55 come risulta da specifico prospetto.

Il Collegio, esaminata la documentazione ricevuta, attesta la congruità del fondo rischi contenzioso.

L'importo di euro 14.572.717,55 corrisponde al sub totale della colonna e) dell'allegato A1 e all'importo indicato nell'allegato A).

Accantonamento residui perenti

L'ammontare dei residui perenti al 31/12/2021 è pari ad euro 7.777.541,37 ed è così suddiviso:

- residui passivi di parte corrente euro 1.041.378,56
- residui passivi di parte capitale euro 6.736.162,81.

In sede di assestamento del bilancio 2022/2024 è stata applicata una quota di residui perenti di euro 100.000,00 di cui euro 50.000,00 di parte corrente ed euro 50.000,00 di parte capitale, quote di fatto non utilizzate entro il 31/12/2022 e quindi in sede di rendiconto riaccantonate.

Pertanto, nel rispetto dell'art. 60, comma 3 del D.Lgs.n.118/2011, nel risultato di amministrazione al 31/12/2022 è stato accantonato un fondo di euro 7.777.541,37 - pari al 100% dell'ammontare complessivo dei residui passivi - così composto:

- residui passivi di parte corrente euro 1.041.378,56
- residui passivi di parte capitale euro 6.736.162,81

Tale importo corrisponde al relativo sub totale della colonna e) dell'allegato A1 e all'importo indicato nell'allegato A).

Il Collegio, visto il prospetto contenente l'elenco di tutti i residui perenti, raccomanda le varie strutture/direzioni di riferimento di effettuare nel corso dell'esercizio 2023 una ricognizione complessiva e di comunicarne i relativi esiti all'Organo scrivente.

Altri fondi e accantonamenti

Nel risultato di amministrazione tra gli altri accantonamenti è presente **un accantonamento per passività potenziali (fondo spese future) di euro 3.201.235,96.**

Il Collegio dei Revisori nella nota del 04/04/2023 ha richiesto altresì la mappatura generale delle richieste di risarcimento pervenute all'Agenzia, che potrebbero rappresentare passività potenziali. L'Ufficio Legale ha rappresentato che le richieste da cui possono derivare passività potenziali da accantonare riguardano in primo luogo le franchigie relative ai sinistri aperti dal 2017 al 2023 per complessivi euro 1.767.000,00.

Inoltre, l'Ufficio legale ha segnalato la richiesta della Regione Emilia-Romagna di rimborso delle spese legali e peritali sostenute per la difesa legale nel procedimento penale n. 992/2013 R.G.N.R. presso la Procura della Repubblica di Ferrara a carico di due dipendenti regionali che all'epoca dei fatti distaccati in AIPO per euro 79.662,20.

L'ufficio Legale ha evidenziato la richiesta di risarcimento, giunta in conseguenza dell'evento alluvionale sul torrente Enza del dicembre 2017, da parte di soggetti, che non sono costituiti parti civili nel procedimento penale instauratosi presso la Procura del Tribunale di Reggio Emilia, per complessivi euro 13.545.467,61, di cui la Direzione ha ritenuto accantonare prudenzialmente una somma pari al 10% delle richieste avanzate.

L'accantonamento complessivo è stato definito pertanto in euro 3.201.235,96.

Il Collegio ha verificato che il totale delle singole quote accantonate come risultanti alla colonna e) dell'allegato A/1 corrisponda agli importi delle singole quote accantonate nell'allegato A) e quindi anche il totale riportato nell'allegato A/1, colonna e), **pari a euro 27.272.740,18** corrisponde al totale delle risorse accantonate del risultato di amministrazione riportato nell'allegato A) alla riga "totale parte accantonata B".

QUOTE VINCOLATE

Le entrate vincolate accertate e non impegnate, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate vincolate sono confluite nelle corrispondenti quote vincolate del risultato di amministrazione:

- *nei casi in cui la legge o i principi contabili generali e applicati individuano un vincolo di specifica destinazione dell'entrata alla spesa;*
- *derivanti da mutui e finanziamenti contratti per il finanziamento di investimenti determinati;*
- *derivanti da trasferimenti erogati a favore dell'ente per una specifica destinazione determinata;*
- *derivanti da entrate accertate straordinarie, non aventi natura ricorrente, cui l'amministrazione ha formalmente attribuito una specifica destinazione.*

Vincoli da leggi o principi contabili

Non risultano quote vincolate da leggi e principi contabili.

Vincoli da trasferimenti

Nel risultato di amministrazione risulta una quota vincolata da trasferimenti di euro 26.399.984,54. Trattasi di trasferimenti in conto capitale, già accertati, con vincolo di destinazione, a fronte dei quali al 31/12/2022 non risultano assunti impegni di spesa.

Vincoli da finanziamenti

Non risultano quote vincolate da finanziamenti.

Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente

La quota con vincoli formalmente attribuiti dall'Ente per spese di investimento risulta pari a euro 2.576.697,23.

Il Collegio ha verificato che il totale delle singole quote vincolate come risultanti alla colonna i) dell'allegato A/2 corrisponda agli importi delle singole quote vincolate nell'allegato A) e quindi anche il totale riportato nell'allegato A/2, colonna i), **pari a euro 28.976.7681,77** (uguale al totale della riga n), colonna 2) corrisponde al totale delle risorse vincolate del risultato di amministrazione riportato nell'allegato A) alla riga "totale parte vincolata C".

QUOTE DESTINATE AGLI INVESTIMENTI

Le entrate destinate agli investimenti, le economie di spesa di competenza o le insussistenze dei residui passivi finanziate da entrate destinate sono confluite nella quota destinata del risultato di amministrazione.

Il Collegio ha verificato che il totale della quota destinata a investimenti **pari a euro 847.616,31** come risultante alla colonna f) dell'allegato A/3 corrisponde all'importo riportato nell'allegato A) alla riga "totale destinata agli investimenti D".

5. EQUILIBRI E GESTIONE DI COMPETENZA

L'Ente con determina dirigenziale n. 665 del 08/06/2023 ha proceduto ad indicare correttamente nel prospetto allegato A1) l'importo di euro 139.231,30 alla colonna c) in corrispondenza della riga del Fondo crediti di dubbia esigibilità - precedentemente erroneamente indicato alla colonna d) del medesimo prospetto, rideterminando pertanto un diverso ammontare delle risorse accantonate nel bilancio dell'esercizio 2022 (colonna c allegato A1).

Tale correzione ha comportato la modifica del prospetto degli equilibri di bilancio alla riga "risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio 2022" rideterminando pertanto l'equilibrio di bilancio di parte corrente individuato dalla lettera A2) e l'equilibrio di bilancio finale individuato dalla lettera D2).

Il saldo di competenza 2022, distinto tra parte corrente, capitale e saldo delle partite finanziarie è così riassunto:

A1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		14.794.483,14
- Risorse accantonate di parte corrente stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	139.231,30
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	606.119,65
A2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		14.049.132,19
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	7.935.000,40
A3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		6.114.131,79
B1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		12.746.094,61
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziato nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	11.816.065,53
B/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		930.029,08
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	50.000,00
B3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		880.029,08
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
D1) RISULTATO DI COMPETENZA		27.540.577,75
Risorse accantonate stanziato nel bilancio dell'esercizio N		139.231,30
Risorse vincolate nel bilancio		12.422.185,18
D2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		14.979.161,27
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		7.985.000,40
D3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		6.994.160,87

Pertanto, a seguito delle modifiche apportate con determina dirigenziale n. 665/2023, i risultati definitivi della gestione risultano:

- A1 (risultato di competenza di parte corrente): euro 14.794.483,14
- **A2 (equilibrio di bilancio di parte corrente): euro 14.049.132,19 rideterminato**
- A3 (equilibrio complessivo di parte corrente): euro 6.114.131,79
- B1 (risultato di competenza in conto capitale): euro 12.746.094,61
- B2 (equilibrio di bilancio in conto capitale): euro 930.029,08
- B3 (equilibrio complessivo in conto capitale): euro 880.029,08
- D1 (risultato di competenza): euro 27.540.577,75
- **D2 (equilibrio di bilancio): euro 14.979.161,27 rideterminato**
- D3 (equilibrio complessivo): euro 6.994.160,87

L'Ente ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui al comma 821 dell'art. 1 della L. 145/2018.

La correzione del prospetto allegato A1) ha comportato la modifica anche del quadro generale riassuntivo che nelle tabelle dedicate ai risultati del bilancio rileva ora correttamente i seguenti importi della gestione, che trovano corrispondenza nel prospetto degli equilibri e nei prospetti allegati A1) e A2):

GESTIONE DEL BILANCIO	
a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-) W1	27.540.577,75
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	139.231,30
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	12.422.185,18
d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c) W2	14.979.161,27

GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO	
d) Equilibrio di bilancio (+)/(-)	14.979.161,27
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto(+)/(-)	7.985.000,40
f) Equilibrio complessivo (f=d-e) W3	6.994.160,87

L'andamento della gestione di competenza è così riassunto:

Entrate

Il grado di realizzazione delle previsioni delle entrate di competenza è il seguente:

ENTRATE	Previsioni definitive	Accertamenti	accertamenti su previsioni definitive
Titolo 1	0,00	0,00	
Titolo 2	55.001.320,99	55.581.253,77	101,05%
Titolo 3	2.084.856,00	2.216.989,18	106,34%
Titolo 4	219.557.742,75	90.558.939,81	41,25%
Titolo 5	0,00	0,00	
Titolo 6	0,00	0,00	
Titolo 7	0,00	0,00	
Titolo 9	23.165.000,00	20.496.668,05	88,48%
TOTALE	299.808.919,74	168.853.850,81	56,32%

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accertamenti competenza
				(B/A*100)
Titolo I	0,00	0,00	0,00	
Titolo II	55.001.320,99	55.581.253,77	46.802.829,25	84,21%
Titolo III	2.084.856,00	2.216.989,18	1.311.520,72	59,16%
Titolo IV	219.557.742,75	90.558.939,81	55.439.483,49	61,22%
Titolo V	0,00	0,00	0,00	

Spese

Il grado di effettuazione delle previsioni delle spese di competenza è il seguente:

USCITE	Previsioni definitive	Impegni	impegni su previsioni definitive
Titolo 1	70.475.825,69	52.569.051,55	74,59%
Titolo 2	299.610.743,63	65.204.528,80	21,76%
Titolo 3	0,00	0,00	
Titolo 4	0,00	0,00	
Titolo 5	0,00	0,00	
Titolo 7	23.165.000,00	20.496.668,05	88,48%
TOTALE	393.251.569,32	138.270.248,40	35,16%

Gli impegni di competenza conservati al 31/12/2022 sono esigibili.

Il Collegio 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.

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa corrente è la seguente:

Macroaggregati spesa corrente		2022
101	redditi da lavoro dipendente	14.279.689,72
102	imposte e tasse a carico ente	1.027.077,18
103	acquisto beni e servizi	36.274.914,18
104	trasferimenti correnti	0,00
105	trasferimenti di tributi	0,00
106	fondi perequativi	0,00
107	interessi passivi	3,01
108	altre spese per redditi di capitale	0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	62.968,05
110	altre spese correnti	924.399,41
TOTALE		52.569.051,55

La composizione delle spese per macroaggregati della spesa in conto capitale è la seguente:

Macroaggregati spesa conto capitale		2022
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	65.204.528,80
203	Contributi agli investimenti	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00
205	Altre spese in conto capitale	0,00
TOTALE		65.204.528,80

Fondo pluriennale vincolato

Il FPV risulta così determinato:

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2022	31/12/2022
FPV di parte corrente	10.342.399,39	5.438.694,91
FPV di parte capitale	60.792.732,77	91.046.979,33
FPV per partite finanziarie	0,00	0,00
TOTALE	71.135.132,16	96.485.674,24

L'importo del FPV trova corrispondenza:

- prospetto del risultato di amministrazione
- conto del bilancio - gestione delle spese
- riepilogo generale delle spese per missione
- riepilogo generale delle spese per titolo
- composizione per missioni e programmi del FPV - allegato b) al rendiconto.

Spesa di personale

Nella relazione sulla gestione di cui all'allegato B), come modificata con determina dirigenziale n. 665/2023, in apposito paragrafo a pagina 18, è illustrata la spesa di personale per l'anno 2022.

In particolare, con riferimento al limite di spesa di cui all'art. 1 comma 562 della legge 296/2006, si rileva per l'anno 2022 il rispetto del citato limite, come dimostrato a pagina 18 della relazione sulla gestione.

Il Collegio ha espresso i seguenti pareri al Piano triennale dei fabbisogni di personale 2022/2024 e alle sue integrazioni:

- con verbale n. 3 del 17/02/2022 - 1° provvedimento;
- con verbale n. 11 del 27/04/2022 - 2° provvedimento;
- con verbale n. 16 del 30/06/2022 - 3° provvedimento.

Il Collegio inoltre:

- con verbale n. 21 del 17/11/2022 ha certificato:
 - la costituzione del fondo delle risorse destinate alle retribuzioni di posizione e di risultato dei Dirigenti per l'anno 2022, formulata nel rispetto dei vigenti limiti normativi/contrattuali e dei vincoli di bilancio per l'esercizio 2022;
- con verbale n. 22 del 17/11/2022 ha certificato:
 - la costituzione del fondo per le risorse decentrate da destinare al personale non dirigente per l'anno 2022, formulata nel rispetto dei vigenti limiti normativi/contrattuali e dei vincoli di bilancio per l'esercizio 2022;
- con verbale n. 25 del 12/12/2022 ha certificato:
 - la compatibilità dei costi derivanti dalla ipotesi di contratto decentrato del personale dirigente per l'anno 2022 - nel rispetto del limite di cui all'art. 23, comma 2 del D.Lgs.n.75/2017 - con i vigenti limiti normativi/contrattuali e con i vincoli di bilancio per l'esercizio 2022;
- con verbale n. 26 del 12/12/2022 ha certificato:
 - la compatibilità dei costi derivanti dalla ipotesi di contratto decentrato del personale non dirigente per l'anno 2022 - nel rispetto del limite di cui all'art. 23, comma 2 del D.Lgs.n.75/2017 - con i vigenti limiti normativi/contrattuali e con i vincoli di bilancio per l'esercizio 2022.

6. LA GESTIONE DELL'INDEBITAMENTO

L'Ente non ha indebitamento.

7. DEBITI FUORI BILANCIO

Nel corso dell'esercizio l'Ente ha provveduto a riconoscere un debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 73, comma 1, lett. e) del D.Lgs.n.118/2011 per la somma complessiva di euro 79.034,65 di cui euro 62.671,65 per lavori, euro 2.110,85 per oneri per la sicurezza aggiuntivi ed euro 14.252,15 per IVA, da porre a carico del bilancio di previsione 2022/2024, annualità 2022, con copertura finanziaria al capitolo di bilancio 201630 "Spese per la realizzazione della nuova conca di Isola Serafini (PC) L. 380/1990, L. 194/1998, L. 413/ 1998, L. 388/200, DM 20/02/2001".

Il Collegio ha espresso parere con verbale n. 10 del 28/04/2022.

8. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI

Le aziende, le società e gli enti che compongono il gruppo amministrazione pubblica - GAP - di AIPO, come definito con deliberazione n. 60 del 19/12/2022, sono i seguenti:

- CSI Piemonte - quota di partecipazione 0,80%
- Lepida S.c.p.A. - quota di partecipazione 0,0014%

L'Ente in data 24/11/2022 con deliberazione del Comitato di Indirizzo n. 56 ha provveduto ad approvare la ricognizione periodica delle partecipazioni pubbliche - ex art. 20 D.Lgs.n.175/2016, come modificato dal D.Lgs.n.100/2017.

Ai fini dell'asseverazione di cui all'art.11, comma 6, lett. j), D.Lgs.n.118/2011, il Collegio alla data attuale ha provveduto ad asseverare i rapporti reciproci di debito/credito con la Regione Veneto in data 11/05/2023 e con la Regione Emilia Romagna in data odierna.

In data 09/06/2023 l'Ente ha trasmesso al Collegio le note informative, sottoscritte digitalmente in pari data dalla Dirigente della Direzione Centrale Programmazione, Bilancio e Ragioneria e Controlli, attestanti gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri organismi partecipati, costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), corredate di tutta la documentazione dell'Ente e dei suoi Organismi partecipati ivi comprese le asseverazioni delle rispettive società di revisione.

Pertanto, ai fini di quanto previsto dall'art.11, comma 6, lett. j), D.Lgs.n.118/2011, dall'esame della documentazione ricevuta, il Collegio procede in questa sede ad asseverare gli esiti della verifica dei debiti e crediti reciproci con gli Organismi partecipati costituenti il GAP, nelle risultanze riepilogate nella sottostante tabella:

**PROSPETTO DEBITI E CREDITI AIPO ENTI E SOCIETA' PARTECIPATE AL 31/12/2022
AI SENSI DELL'ART.11 COMMA 6 LETTERA J DEL D. LGS.118/2011**

Nome organismo	Debiti AIPO Residui passivi	Crediti dichiarati da Organismo	Differenza	Note
CSI PIEMONTE CONSORZIO SISTEMA INFORMATIVO	281.721,70	30.296,58	251.425,12	Asseverazione società revisione - Residuo passivo esistente nella contabilità di AIPO - Riconciliazione differenze effettuata parzialmente
LEPIDA S.C.P.A.	204.730,53	101.858,40	102.872,13	Asseverazione società revisione - Residuo passivo esistente nella contabilità di AIPO - Riconciliazione differenze effettuata - Importo residuo passivo sovrastimato da parte di AIPO
TOTALE	486.452,23	132.154,98	354.297,25	
Nome organismo	Crediti AIPO Residui attivi	Debiti dichiarati da Organismo	Differenza	Note
CSI PIEMONTE CONSORZIO SISTEMA INFORMATIVO	0,00	0,00	0,00	Asseverazione società revisione
LEPIDA S.C.P.A.	0,00	0,00	0,00	Asseverazione società revisione
TOTALE	0,00	0,00	0,00	

Il Collegio

raccomanda:

- di assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie in sospeso con riferimento a CSI Piemonte;

prescrive:

- **di procedere ad effettuare la verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri organismi partecipati in sede di riaccertamento ordinario dei residui al fine di poter tener conto già in questa sede e conseguentemente in sede di rendiconto dei relativi esiti.**

9. PNRR

Il Collegio richiama in particolare i verbali n. 6 del 24/03/2023 e n. 9 del 28/04/2023 redatti a seguito di riunioni intercorse con i vari Dirigenti dell'Agenzia finalizzate a verificare lo stato di attuazione del sistema di controllo e monitoraggio che le norme vigenti impongono ai progetti finanziati con risorse derivanti dal PNRR e dal PNC.

In merito si rileva che l'Agenzia con determina dirigenziale n. 457 del 17/04/2023 avente ad oggetto "COSTITUZIONE DELL'UNITA' OPERATIVA E DI COORDINAMENTO DELLE ATTIVITA' INERENTI AL PNRR" ha costituito l'Unità di Coordinamento delle attività inerenti il PNRR, attribuendole in particolare le seguenti funzioni e compiti:

- presidiare le diverse tipologie di controllo di area tecnica, specialistica ed amministrativa inerenti i progetti di PNRR di cui l'Agenzia è soggetto attuatore;
- recepire e sintetizzare gli indirizzi dell'Amministrazione per l'attuazione del PNRR;
- assumere la piena responsabilità del raggiungimento degli obiettivi di realizzazione del PNRR, nei tempi indicati, compresa l'individuazione delle possibili automazioni e semplificazioni dei processi interni ed il miglioramento nella gestione dei flussi informativi, con particolare attenzione alla gestione del dato;
- definire la mappatura degli interventi ed il relativo cronoprogramma delle fasi e dei tempi di realizzazione; monitorare, ad intervalli regolari, lo stato di avanzamento

procedimentale, fisico e finanziario dei singoli progetti di competenza delle diverse Direzioni, anche con riguardo alla sostenibilità finanziaria dei progetti per l'intero orizzonte temporale di durata.

Con la citata determina si è stabilito, altresì, che l'Unità di coordinamento è composta dai Dirigenti dell'Agenzia e che dovrà riunirsi almeno una volta al mese o con diversa frequenza sulla base delle necessità manifestatesi via via.

L'Unità di coordinamento si è riunito per la prima volta in data 28/04/2023 come da verbale n. 1 del 28/04/2023 trasmesso per opportuna conoscenza a questo Collegio.

L'attività di verifica svolta da questo Collegio nel corso dell'esercizio 2022, ha accertato che al fine di garantire la perimetrazione prevista dall'art. 9 del D.L. n. 77/2021, sotto il profilo della tracciabilità contabile, l'Agenzia ha istituito appositi capitoli per l'individuazione delle entrate e delle spese relative al finanziamento specifico integrando la descrizione dei capitoli con l'indicazione della missione, componente, investimento e CUP.

10. LA CONTABILITÀ ECONOMICA-PATRIMONIALE

La contabilità economico-patrimoniale è di tipo conoscitivo.

La redazione dello stato patrimoniale e del conto economico sono elaborati internamente.

STATO PATRIMONIALE

Le risultanze dello stato patrimoniale sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2022	2021	differenza
A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	749.986.478,73	689.417.698,45	60.568.780,28
C) ATTIVO CIRCOLANTE	198.110.797,94	162.445.425,02	35.665.372,92
D) RATEI E RISCONTI	111.239,69	0,00	111.239,69
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	948.208.516,36	851.863.123,47	96.345.392,89
A) PATRIMONIO NETTO	557.169.375,32	619.184.247,53	-62.014.872,21
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	25.551.494,88	17.791.494,48	7.760.000,40
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	39.051.665,06	34.817.530,97	4.234.134,09
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	326.435.981,10	180.069.850,49	146.366.130,61
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	948.208.516,36	851.863.123,47	96.345.392,89
TOTALE CONTI D'ORDINE	96.485.674,24	71.135.132,16	25.350.542,08

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni al 31/12/2022 rilevano un valore complessivo di euro 749.986.478,73 e rispetto a quelle dell'esercizio precedente - pari a euro 689.417.698,45 - registrano un incremento di euro 60.568.780,28

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a euro 702.300.498,73 e più precisamente:

- euro 200.175,95 software
- euro 696.614.155,48 immobilizzazioni in corso ed acconti
- euro 5.486.167,30 altre immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni materiali rilevate per un valore complessivo al 31/12/2022 di euro 47.323.493,09 rispetto a quelle dell'esercizio precedente - pari a euro 45.460.592,16 - registrano un decremento di euro 1.862.900,93.

Tra le immobilizzazioni materiali risultano:

- altre immobilizzazioni materiali per euro 29.783.918,99 di cui in particolare euro 228.146,18 per terreni, euro 26.502.811,14 per fabbricati.

Le immobilizzazioni finanziarie, costituite da partecipazioni verso altri soggetti, registrano un valore di euro 362.486,91 e rispetto a quelle dell'esercizio precedente - pari a euro 360.916,04 - registrano un incremento di euro 1.570,87.

Come risulta dalla nota integrativa - paragrafo 7 della relazione sulla gestione - le partecipazioni sono state valorizzate con il metodo del Patrimonio Netto.

Crediti

I crediti al 31/12/2022 ammontano a euro 141.114.584,91 e rispetto a quelli dell'esercizio 2021 - pari a euro 128.915.227,69 - registrano un incremento di euro 12.199.357,22.

Le voci più rilevanti risultano:

- crediti per trasferimenti e contributi di euro 139.785.380,94 di cui verso amministrazioni pubbliche euro 139.111.766,38 e verso altri soggetti euro 673.614,56
- crediti verso clienti ed utenti di euro 72.647,70
- altri crediti di euro 1.253.666,27

I crediti sono conciliati con i residui attivi nel seguente modo:

Crediti dello stato patrimoniale	+	€ 141.114.584,91
Fondo svalutazione crediti	+	€ 3.125.375,55
Saldo Credito IVA al 31/12	-	€ 2.890,00
Residui attivi riguardanti entrate giacenti presso depositi bancari e postali	+	€ 0,00
Crediti stralciati dal conto del bilancio e mantenuti nello Stato Patrimoniale	-	€ 1.404.130,25
Altri crediti non correlati a residui	-	€ 23.558,62
Altri residui non correlati a crediti dello Stato Patrimoniale	+	€ 0,00
RESIDUI ATTIVI	=	€ 142.809.381,59

Liquidità

Le liquidità complessive al 31/12/2022 sono pari a euro 56.996.213,03 e rispetto a quelle dell'esercizio precedente - pari a euro 33.530.197,33 - registrano un incremento di euro - 23.466.015,70.

Le liquidità sono composte esclusivamente dal conto di tesoreria.

Ratei e risconti attivi

I ratei attivi ammontano ad euro 111.239,69. Come illustrato nella relazione economico patrimoniale i ratei attivi sono rappresentati dagli interessi attivi di competenza 2022 accreditati nel 2023

Patrimonio netto

Il patrimonio netto al 31/12/2022 pari a euro 557.169.375,32 evidenzia rispetto all'esercizio precedente pari a euro 619.184.247,53 un decremento di euro 62.014.872,21.

Il fondo di dotazione al 31/12/2022 è pari a euro 157.447.260,13.

Nel prospetto sottostante si riportano le variazioni:

VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO			
AI	FONDO DI DOTAZIONE PER RETTIFICHE		
	<i>Riserve</i>		
AIIb	da capitale	€	0,00
AIIc	da permessi di costruire	€	0,00
AIIId	riserve indisponibili per bene demaniali e patrimoniali ind.	-€	662.155,54
AIIE	altre riserve indisponibili	€	8,44
AIIIf	altre riserve disponibili	€	0,00
AIII	Risultato economico dell'esercizio	-€	5.926.478,33
AIV	Risultati economici di esercizi precedenti	-€	55.426.246,78
AV	Riserve negative per beni indisponibili		
	TOTALE VARIAZIONI PATRIMONIO NETTO	-€	62.014.872,21

Fondo rischi ed oneri

Il fondo per rischi ed oneri al 31/12/2022 è pari a euro 25.551.494,88 e rispetto all'esercizio precedente evidenzia un incremento di euro 7.760.000,40.

Sono stati rilevati alla voce "Altri" i medesimi fondi risultanti dall'allegato A/1, già illustrati nel paragrafo 4) della presente relazione con esclusione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Debiti

I debiti al 31/12/2022 ammontano a euro 39.051.665,06 e rispetto a quelli dell'esercizio 2021 - pari a euro 34.817.530,97 - registrano un incremento di euro 4.234.134,09.

Le voci più rilevanti risultano:

- debiti verso fornitori di euro 10.687.494,99
- altri debiti di euro 28.364.170,07.

I debiti sono conciliati con i residui passivi nel seguente modo:

	DEBITI	+	€ 39.051.665,06
	DEBITI DA FINANZIAMENTO	-	€ 0,00
	SALDO IVA (SE A DEBITO)	-	€ 0,00
	RESIDUI TITOLO IV + INTERESSI MUTUI	+	€ 0,00
	ANTICIPAZIONI LIQUIDITA'	-	€ 0,00
	Impegni pluriennali titolo III e IV*	-	€ 0,00
	altri residui non connessi a debiti	+	€ 0,00
	RESIDUI PASSIVI	=	€ 39.051.665,06

Ratei e risconti e contributi agli investimenti

Il totale ratei e risconti al 31/12/2022 è pari a euro 326.435.981,10 e rispetto all'esercizio precedente registrano un incremento di euro 146.366.130,61.

Come illustrato nella nota integrativa - paragrafo 7 della relazione sulla gestione - i ratei passivi per un importo di euro 522.885,75, sono composti dai costi del personale dirigente e di comparto anno 2022 impegnati nell'anno 2023.

I risconti passivi pari a euro 325.913.095,15 sono determinati dai contributi agli investimenti per euro 320.474.400,44 (compreso FPV per le spese in c/capitale) e dai trasferimenti correnti per FPV riguardante le spese correnti per euro 5.438.694,91.

Conti d'ordine

Si richiama quanto previsto dal punto 7) del principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/3 al D.Lgs.n.118/2011 "... Anche negli enti pubblici devono essere iscritti, in calce allo stato patrimoniale, i conti d'ordine, suddivisi nella consueta tripla classificazione: rischi, impegni, beni di terzi, che registrano gli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. Si tratta, quindi, di fatti che non hanno ancora interessato il patrimonio dell'ente, cioè che non hanno comportato una variazione quali-quantitativa del patrimonio, e che, di conseguenza, non sono stati registrati in contabilità generale economico-patrimoniale, ovvero nel sistema di scritture finalizzato alla determinazione periodica della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'ente. ... Lo scopo dei "conti d'ordine" è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria di un ente. Tali conti, infatti, consentono di acquisire informazioni su un fatto rilevante accaduto, ma che non ha ancora tutti i requisiti indispensabili per potere essere registrato in contabilità generale".

I Conti d'ordine ammontano a euro 96.485.674,24 e sono relativi a impegni su esercizi

futuri.

CONTO ECONOMICO

Le risultanze del conto economico sono le seguenti:

SINTESI CONTO ECONOMICO	2022	2021	differenza
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	64.058.795,64	63.715.834,47	342.961,17
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	62.269.650,52	57.760.359,88	4.509.290,64
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	120.940,31	677,61	120.262,70
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-2.437,57	0,00	-2.437,57
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-346.344,79	1.547.489,36	-1.893.834,15
IMPOSTE	893.715,88	909.576,04	-15.860,16
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	667.587,19	6.594.065,52	-5.926.478,33

La gestione ordinaria (differenza tra componenti positivi e negativi) evidenzia un risultato positivo di euro 1.789.145,12 e rispetto all'esercizio precedente evidenzia una variazione negativa di euro 4.166.329,47.

Come illustrato nella nota integrativa - paragrafo 7 della relazione sulla gestione - tale variazione negativa è dovuta principalmente a maggiori spese di personale, spese per prestazione di servizi e ammortamenti.

Complessivamente la gestione registra rispetto all'esercizio precedente una variazione negativa di euro 5.926.478,33

L'esercizio 2022 chiude con un utile d'esercizio di euro 667.587,19

11. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO

Il Collegio prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione sulla gestione complessivamente in aderenza a quanto previsto dall'art. 11, comma 6, D.L.gs.118/2011 comprensiva anche della nota integrativa sulle risultanze economico patrimoniali (paragrafo 7).

12. CONSIDERAZIONI, RACCOMANDAZIONI E PROPOSTE

Il Collegio, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate, attesta che nel 2022 non sono state riscontrate gravi irregolarità contabili e finanziarie.

Il Collegio,

in particolare evidenza di aver constatato:

- l'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria (rispetto delle regole e principi per l'accertamento e l'impegno, esigibilità dei crediti, salvaguardia equilibri finanziari, debiti fuori bilancio, etc.);
- il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, (contenimento spese di personale e di indebitamento);
- l'attendibilità delle previsioni, la veridicità del rendiconto e l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la congruità del fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo rischi contenzioso;

raccomanda:

- come già evidenziato nel parere al riaccertamento ordinario dei residui di attivare tutte le azioni necessarie a migliorare la capacità di smaltimento dei residui attivi con riferimento alle annualità più vetuste;
- per i progetti finanziati con risorse derivanti dal PNRR-PNC, nel rispetto di quanto previsto dalle norme vigenti, di garantire, attraverso le misure attuate ed in corso di attuazione, la tracciabilità delle operazioni, sia dal punto di vista del flusso documentale e della relativa archiviazione/conservazione digitale, sia contabile. Si rappresenta come nel nuovo contesto sia fondamentale individuare procedure che consentano un puntuale monitoraggio ed un facile accesso e riproduzione della documentazione amministrativa (atti, progetti, etc..) e contabile (fatture, liquidazioni, mandati, quietanze) ai fini delle attività di rendicontazione degli interventi finanziati e delle eventuali attività di controllo e di audit;
- di assumere senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie in sospeso con i propri organismi partecipati costituenti il GAP, come specificato nel paragrafo 8) della presente relazione;

prescrive

- **alle Direzioni competenti di procedere ad effettuare la verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri organismi partecipati costituenti il GAP in sede di riaccertamento ordinario dei residui al fine di poter tener conto già in questa sede e conseguentemente in sede di rendiconto dei relativi esiti;**

sottolinea l'importanza:

- di completare la mappatura da parte delle Direzioni tutti i progetti finanziati con risorse del PNRR e PNC di tutti i dati richiesti in apposito file da questo Collegio;
- di monitorare periodicamente la necessità di aggiornare i cronoprogrammi di spesa

dei vari interventi al fine di una più puntuale corrispondenza degli stessi con il bilancio e evidenzia l'importanza di attivare tutte le azioni nel rispetto di quanto previsto dalle norme PNRR;

chiede

- che siano trasmessi a questo Collegio i verbali delle riunioni dell'Unità di coordinamento PNRR.

13. CONCLUSIONI

Il Collegio tenuto conto:

- del visto di regolarità contabile espresso dalla Dirigente della Direzione Bilancio Dott.ssa Stefania Alfreda Riccò alla determina dirigenziale n. 665 del 08/06/2023;
- delle verifiche svolte in sede di riaccertamento ordinario e di rendiconto;
- di tutto quanto esposto, rilevato, raccomandato nella presente relazione;
- della prescrizione in merito alla verifica dei debiti e crediti reciproci con i propri organismi partecipati costituenti il GAP;

richiamati

i verbali ed i pareri espressi con riferimento all'esercizio 2022, depositati agli atti dell'Ente;

attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione

ed esprime complessivamente giudizio positivo

per l'approvazione del Rendiconto della gestione 2022 dell'Agenzia Interregionale per il Fiume PO, con l'invito a trasmettere la presente relazione al Consiglio D'Indirizzo.

12 giugno 2023

Firma digitale

Il Collegio dei Revisori
Dott. Diego Confalonieri
Dott.ssa Grazia Zeppa
Dott.ssa Annalisa Conti