



## IL COLLEGIO DEI REVISORI

# RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026 - 2028 E DOCUMENTI ALLEGATI

*Determinazione direttoriale n. 1635 del 10/12/2025*

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Annalisa Conti

Dott. Marco Brida

## *Sommario*

1. PREMESSE E VERIFICHE PRELIMINARI .....	4
2. EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028.....	6
3. RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE .....	10
4. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO .....	14
5. LA SPESA E I FONDI NEL BILANCIO 2026-2028 .....	18
6. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO.....	25
7. NOTA INTEGRATIVA .....	26
8. PNRR.....	26
9. OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI .....	33
10. CONCLUSIONI .....	39



## IL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 38 del 16/12/2025

### RELAZIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

\*\*\*\*\*

Il giorno 16 dicembre 2025, collegati in teleconferenza dalle rispettive sedi, si è riunito il Collegio dei Revisori di AIPO, nominato con deliberazione del Comitato d'Indirizzo n. 27 del 25/07/2024, per il triennio 31/07/2024 - 30/07/2027 e, nel rispetto dell'art. 10, comma 2 dell'Accordo Costitutivo, così composto:

- Dott.ssa Grazia Zeppa - Presidente, presente
- Dott.ssa Annalisa Conti - Componente, presente
- Dott. Marco Brida - Componente, presente

con il seguente ordine del giorno:

- Determinazione Direttoriale n. 1635 del 10/12/2025 avente ad oggetto *“APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028 E RELATIVI ALLEGATI AI SENSI DEGLI ARTICOLI 11 E 18-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011”*.

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

- esaminata la proposta di bilancio di previsione 2026-2028, unitamente agli allegati di legge;
- richiamate le verifiche ed i controlli di legge svolti sia individualmente, sia collegialmente;
- 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 sulla proposta di bilancio di previsione per il triennio 2026-2028 di AIPO, di cui alla determinazione direttoriale n. 1635 del 10/12/2025, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale, al termine della quale esprime il prescritto parere di legge.

Firma digitale Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Annalisa Conti

Dott. Marco Brida

## RELAZIONE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

### 1. PREMESSE E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori, nelle persone della Dott.ssa Grazia Zeppa, Dott.ssa Annalisa Conti, Dott. Marco Brida,

**Premesso:**

- che AIPO deve redigere il bilancio di previsione rispettando i principi contabili generali ed applicati alla contabilità finanziaria e lo schema di bilancio di cui all'allegato 9) al D.Lgs.n.118/2011;
- di aver ricevuto dalla Direzione Bilancio, tramite posta elettronica in data 10/12/2025, lo schema di bilancio di previsione per il triennio 2026-2028, approvato con determinazione direttoriale n. 1635 del 10/12/2025, completo degli allegati di legge ed in particolare:
  - bilancio entrate 2026-2028 per titoli e tipologia;
  - bilancio spese 2026-2028 per missioni e programmi con suddivisione in titoli;
  - riepilogo entrate per titoli;
  - riepilogo spese per titoli;
  - quadro generale riassuntivo;
  - prospetto degli equilibri;
  - tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025;
  - prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per gli esercizi 2026, 2027 e 2028;
  - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli esercizi 2026, 2027 e 2028;
  - nota integrativa redatta secondo le modalità previste dall'art. 11, comma 5 del decreto legislativo n. 118/2011 e s.m.i.;
  - piano delle attività 2026-2028;
  - piano degli indicatori sintetici di bilancio per gli esercizi 2026, 2027 e 2028;
- determinazione direttoriale n. 1421 dell'11/11/2025, con la quale è stato adottato lo schema di programma triennale dei lavori pubblici 2026-2028 e l'elenco annuale 2026;
- determinazione direttoriale n. 1595 del 04/12/2025 con la quale è stato adottato lo schema di programma triennale di acquisti di beni e servizi;

**Vista** l'ulteriore documentazione trasmessa a supporto delle verifiche e dei controlli in capo al Collegio;

**Visto** il vigente regolamento di contabilità;

**Visto** l'esito positivo dell'invio preliminare dello schema di bilancio 2026-2028 alla BDAP, trasmesso il 09/12/2025 e protocollato con numero 263696 del 10/12/2025;

**Preso atto** dei pareri di regolarità tecnica e contabile resi nel rispetto dell'art. 43 del vigente regolamento di contabilità in merito alla veridicità delle previsioni di entrata e di compatibilità delle previsioni di spesa, iscritte nel bilancio di previsione 2026-2028.

Il Collegio ha effettuato i seguenti controlli e verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi, come richiesto dal D.Lgs.n.118/2011.

## 2. EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

### RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2024

Si rammenta che il Comitato d'Indirizzo con deliberazione n. 11 del 30/05/2025 ha approvato il rendiconto della gestione 2024, con la quale è stato accertato **un risultato di amministrazione di euro 108.290.832,93** così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2024	Importo
<b>Risultato di amministrazione al 31/12/2024 lett. A)</b>	<b>108.290.832,93</b>
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2024	3.958.313,84
Accantonamento residui perenti al 31/12/2024 (solo per le regioni)	7.683.104,86
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	10.767.161,49
<b>Altri accantonamenti</b>	<b>5.424.109,72</b>
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>27.832.689,91</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	61.519.538,34
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.234.295,13
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>63.753.833,47</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>1.739.730,87</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>14.964.578,68</b>
<i>F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto</i>	<i>0,00</i>
<i>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</i>	

Il Collegio ha espresso **parere alla proposta di rendiconto della gestione 2024 nella relazione allegata al verbale n. 6 del 27/05/2025.**

Le disponibilità liquide al 31/12 degli ultimi cinque anni sono risultate:

- euro 47.792.432,50 al 31/12/2020
- euro 33.530.197,33 al 31/12/2021
- euro 56.996.213,03 al 31/12/2022
- euro 104.072.357,73 al 31/12/2023
- euro 141.095.056,06 al 31/12/2024.

Il Collegio nel corso dell'esercizio 2025 ha svolto le seguenti verifiche trimestrali di cassa:

- verbale n. 2 del 14/02/2025 - verifica relativa al quarto trimestre 2024;
- verbale n. 8 del 17/06/2025 - verifica relativa al primo trimestre 2025;
- verbale n. 15 del 06/08/2025 - verifica relativa al secondo trimestre 2025;
- verbale n. 28 del 04/11/2025 - verifica relativa al terzo trimestre 2025.

**In sede di verifica al 30/09/2024 ha attestato un saldo di cassa complessivo di euro 92.755.899,32.**

Il Collegio rammenta l'esistenza di conti correnti vincolati, facenti parte del saldo complessivo, come riportati nella tabella sottostante e come emergenti dal verbale di cassa del Tesoriere, che presentavano al 30/09/2025 i seguenti saldi:

n° conto vincolato	denominazione conto	30/09/2025
429	SBAR. SALIONZE	473.532,26
430	CICLOVIA VENTO M2C2 I4.1	4.143.720,49
431	INFRA.IDR.PRIM.SIC. M2C4 I4.1	7.378.597,39
432	RINATURAZ. AREA PO M2C4 I3.3	37.444.876,87
433	RID. RISCHIO ALLUVIONE M2C4-I2	827.216,33
1.047	CASSA BAGANZA	2.257.196,96
<b>TOTALE</b>		<b>52.525.140,30</b>

I suddetti sottoconti si riferiscono:

- 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 432 è relativo ai lavori di rinaturalazione Area Po finanziato da risorse PNRR;
- Il conto 433 è relativo alla riduzione Rischio Alluvione 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 ha rilevato pertanto alla data del 30/09/2025 l'esistenza di una **cassa vincolata pari ad euro 52.525.140,30** di cui da risorse provenienti da PNRR euro 49.794.411,08 e da risorse statali euro 2.730.729,22.

**Il Collegio richiama altresì i seguenti verbali:**

- **il verbale n. 22 del 09/12/2024**, con il quale il Collegio ha espresso parere favorevole al Bilancio di Previsione 2025-2027 e ai documenti allegati;
- **il verbale n. 4 del 10/03/2025**, con il quale il Collegio ha espresso parere favorevole alla prima proposta di variazione al Bilancio 2025-2027, approvata dal Comitato d'Indirizzo con deliberazione n. 6 del 12/03/2025 avente ad oggetto “*Risultato di amministrazione presunto*

*dell'esercizio 2024 - aggiornamento del prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto e Prima variazione al Bilancio di Previsione 2025-2027 con applicazione di avanzo accantonato e vincolato presunto”;*

- **il verbale n. 6 del 27/05/2025 e la relazione allegata**, nella quale il Collegio ha espresso giudizio positivo al rendiconto della gestione 2024, approvato dal Comitato d'Indirizzo con deliberazione n. 11 del 30/05/2025 avente ad oggetto “*Approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2024 art. 7 e 13 dell'Accordo Costitutivo*”;
- **il verbale n. 7 del 27/05/2025**, con il quale il Collegio ha espresso parere favorevole alla seconda proposta di variazione al Bilancio di previsione 2025-2027, approvata dal Comitato d'Indirizzo con deliberazione n. 12 del 30/05/2025 avente ad oggetto “*Seconda variazione al Bilancio di Previsione 2025-2027 con applicazione di avanzo vincolato*”;
- **il verbale n. 13 del 25/07/2025**, con il quale il Collegio ha espresso parere favorevole alla proposta di deliberazione avente ad oggetto “*Assestamento al Bilancio di Previsione 2025-2027 e salvaguardia degli equilibri*”, approvata dal Comitato d'Indirizzo con deliberazione n. 18 del 30/07/2025;
- **il verbale n. 23 del 15/10/2025**, con il quale il Collegio ha espresso parere favorevole alla proposta di deliberazione avente ad oggetto “*Quarta variazione al Bilancio di previsione 2025-2027 con applicazione di avanzo vincolato, disponibile e accantonato*”, approvata dal Comitato d'Indirizzo con deliberazione n. 27 del 22/10/2025;
- **il verbale n. 34 del 26/11/2025**, con il quale il Collegio ha espresso parere favorevole alla proposta di determinazione del Direttore generale n. 1575 del 18/11/2025 avente ad oggetto “*Quinta variazione al Bilancio di previsione 2025-2027 con applicazione di avanzo vincolato, disponibile e accantonato*”, approvata con determinazione del Direttore n. 1547 del 27/11/2025.

#### **Il Collegio rammenta:**

- **la deliberazione n. 47 del 09/12/2024**, con la quale il Comitato di Indirizzo ha approvato il Bilancio di Previsione 2025-2027;
- **la determina direttoriale n. 1655 del 12/12/2024**, con la quale sono stati approvati il Documento Tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione 2025-2027 ed il Bilancio Finanziario Gestionale di previsione 2025-2027;
- **la deliberazione n. 11 del 30/05/2025**, con la quale il Comitato d'Indirizzo ha approvato il rendiconto della gestione 2024.

**Applicazione risultato di amministrazione 2024 al bilancio 2025-2027 - annualità 2025**

**Il Collegio rammenta** che a seguito dell'approvazione della quinta variazione risulta applicata al bilancio di previsione 2025-2027, annualità 2025, **una quota complessiva di risultato di amministrazione 2024 pari a euro 57.548.780,50** - come riportato nella sottostante tabella:

RIEPILOGO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO 2025/2027 - ANNO 2025								
TIPOLOGIA	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2024 (A)	VARIAZIONE N. 1 (B)	VARIAZIONE N. 2 (C)	ASSESTAMENTO N. 3 (D)	VARIAZIONE N.4 (E)	VARIAZIONE N.5 (F)	TOTALE (F=B+C+D+E+F)	RISULTATO di AMMINISTRAZIONE 2024 RESIDUO (G=A-F)
FONDI ACCANTONATI	27.832.689,91	212.963,99	0,00	66.200,35	149.559,48	49.119,12	477.842,94	27.354.846,97
FONDI VINCOLATI	63.753.833,47	24.743.347,58	8.370.634,68	10.064.031,75	7.631,81	11.808,87	43.197.454,69	20.556.378,78
FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI	1.739.730,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.739.730,87
FONDI DISPONIBILI	14.964.578,68	0,00	0,00	10.001.436,93	3.872.045,94	0,00	13.873.482,87	1.091.095,81
<b>TOTALE</b>	<b>108.290.832,93</b>	<b>24.956.311,57</b>	<b>8.370.634,68</b>	<b>20.131.669,03</b>	<b>4.029.237,23</b>	<b>60.927,99</b>	<b>57.548.780,50</b>	<b>50.742.052,43</b>

**Il Collegio rileva** che la suddetta quota di risultato di amministrazione applicata al bilancio 2025-2027, annualità 2025, **pari a euro 57.548.780,50** risulta così destinata tra spesa corrente e spesa in conto capitale:

RIEPILOGO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO 2025/2027 - ANNO 2025			
TIPOLOGIA	SPESA CORRENTE	SPESA CAPITALE	TOTALE
FONDI ACCANTONATI FONDO RISCHI CONTENZIOSO	474.127,11	0,00	474.127,11
FONDI VINCOLATI DA TRASFERIMENTI	555.623,40	42.055.086,22	42.610.709,62
FONDI DA VINCOLI ENTE	0,00	586.745,07	586.745,07
RESIDUI PERENTI	0,00	3.715,83	3.715,83
FONDI DISPONIBILI	7.304.132,94	6.569.349,93	13.873.482,87
<b>TOTALE</b>	<b>8.333.883,45</b>	<b>49.214.897,05</b>	<b>57.548.780,50</b>

**Il Collegio evidenzia che nel bilancio di previsione 2026-2028 l'importo di euro 57.548.780,50 risulta correttamente riportato nella parte entrate, alla riga “Utilizzo avanzo di amministrazione”, alla colonna “Previsioni definitive dell’anno precedente quello cui si riferisce il bilancio”.**

### 3. RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

#### Riepilogo delle entrate e delle spese

Il Collegio ha verificato che tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione 2026-2028 viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente ed in conto capitale.

Le previsioni di competenza per il triennio 2026-2028, confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2025 alla data di predisposizione del bilancio e le previsioni di cassa relative all'anno 2026, risultano così formulate:

ENTRATE	Previsioni definitive anno 2025	Previsione definitiva Cassa 2025	Previsioni anno 2026	Previsione Cassa 2026	Previsioni anno 2027	Previsioni anno 2028
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	6.183.180,16		694.443,06		0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	173.493.976,22		80.495.241,71		1.051,38	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00		0,00		0,00	0,00
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione	57.548.780,50		0,00		0,00	0,00
di cui avanzo utilizzato anticipatamente	0,00		0,00		0,00	0,00
di cui utilizzo Fondo anticipazione di liquidità	0,00		0,00		0,00	0,00
Fondo di cassa al 01/01/2026		141.095.056,06		83.238.519,70		
<b>Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 2 - Trasferimenti correnti</b>	56.444.414,81	66.415.108,73	47.461.034,85	63.251.868,72	43.347.697,69	40.347.697,69
<b>Titolo 3 - Entrate extratributarie</b>	5.811.741,61	8.403.207,97	6.116.600,00	7.174.946,05	3.716.600,00	3.716.600,00
<b>Titolo 4 - Entrate in conto capitale</b>	482.044.362,26	689.294.584,92	450.431.150,83	819.144.627,52	101.585.842,88	108.718.315,97
<b>Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 6 - Accensione di prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 7 - Anticipazioni di istituto tesoriere / cassiere</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Titolo 9 - Entrate in conto di terzi a partite di giro</b>	58.080.000,00	58.164.200,78	59.015.000,00	84.345.285,30	59.015.000,00	59.015.000,00
<b>TOTALE TITOLI COMPETENZA E CASSA</b>	602.380.518,68	822.277.102,40	563.023.785,68	973.916.727,59	207.665.140,57	211.797.613,66
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE COMPETENZA E CASSA</b>	839.606.455,56	963.372.158,46	644.213.470,45	1.057.155.247,29	207.666.191,95	211.797.613,66
SPESA	Previsioni definitive anno 2025	Previsione definitiva Cassa 2025	Previsioni anno 2026	Previsione Cassa anno 2026	Previsioni anno 2027	Previsioni anno 2028
Disavanzo di amministrazione	0,00		0,00		0,00	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto	0,00		0,00		0,00	0,00
<b>Titolo 1 - Spese correnti</b>	73.283.115,36	87.294.449,81	52.872.376,15	85.188.219,51	45.600.697,69	42.850.697,69
di cui fondo pluriennale vincolato	694.443,06		0,00		0,00	0,00
<b>Titolo 2 - Spese in conto capitale</b>	708.233.340,20	654.459.819,46	532.326.094,30	788.216.783,93	103.050.494,26	109.931.915,97
di cui fondo pluriennale vincolato	80.495.241,71		1.051,38		0,00	0,00
<b>Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato	0,00		0,00		0,00	0,00
<b>Titolo 4 - Rimborso di prestiti</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato	0,00		0,00		0,00	0,00
<b>Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato	0,00		0,00		0,00	0,00
<b>Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>	58.080.000,00	64.048.358,59	59.015.000,00	89.127.280,55	59.015.000,00	59.015.000,00
<b>TOTALE TITOLI COMPETENZA E CASSA</b>	839.606.455,56	805.802.627,86	644.213.470,45	962.532.283,99	207.666.191,95	211.797.613,66
di cui fondo pluriennale vincolato	81.189.684,77		1.051,38		0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE COMPETENZA E CASSA</b>	839.606.455,56	805.802.627,86	644.213.470,45	962.532.283,99	207.666.191,95	211.797.613,66
			<b>FONDO DI CASSA FINALE</b>	94.622.963,30		

Lo schema del bilancio 2026-2028 prevede:

- un importo complessivo di residui attivi presunti al 01/01/2026 di euro 415.614.861,51 di cui residui attivi presunti al titolo 9 “Entrate per conto terzi e partite di giro” di euro 25.330.285,30;
- un importo complessivo di residui passivi presunti al 01/01/2026 di euro 318.329.380,92 di cui residui passivi presunti al titolo 9 “Spese per conto terzi e partite di giro” di euro 30.112.280,55;

**Sul fronte del mantenimento dei residui attivi, nel rispetto dei noti orientamenti giurisprudenziali della Corte Conti, il Collegio richiama già in questa sede, tutte le raccomandazioni poste da ultimo in occasione del parere reso al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31/12/2024 (cfr. verbale n.5 del 28/04/2025) e riprese nella relazione al rendiconto della gestione 2024 allegata al verbale n.6 del 27/05/2025, che devono essere necessariamente tenute in considerazione nelle procedure interne che saranno presto attivate per il riaccertamento dei residui al 31/12/2025.**

Le previsioni di competenza del bilancio 2026-2028 rispettano il principio generale n. 16 di cui all’Allegato n. 1) al D.Lgs.n.118/2011 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati anche se l’obbligazione giuridica è sorta in esercizi precedenti.

Gli stanziamenti di cassa, nel rispetto delle norme contabili, previsti esclusivamente per il primo esercizio del bilancio 2026-2028, annualità 2026, comprendono le previsioni di riscossioni e di pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili.

Come illustrato nella nota integrativa a pagina 2, il fondo di cassa iniziale è stimato in euro 83.238.519,70. La stima tiene conto della situazione di cassa al 04/12/2025 di euro 89.238.519,70, comprensiva della cassa vincolata derivante dai conti accessi per accogliere le entrate e le uscite relativa agli interventi finanziati dal PNRR e dell’ammontare presunto di pagamenti da effettuarsi fino alla fine dell’esercizio di circa euro 31.000.000,00 e delle riscossioni presunte di circa euro 25.000.000,00.

Il Collegio dei Revisori ha verificato che la maggiore e minore previsione di cassa prevista per la spesa rispetto alla somma dei residui e previsioni di competenza trova giustificazione in particolare nella somma algebrica delle seguenti diverse componenti: fondo di riserva di cassa, fondo pluriennale vincolato, altri accantonamenti missione 20.

**Il saldo di cassa finale, come risulta anche dal quadro generale riassuntivo - pari a euro 94.622.963,30 - assicura il rispetto dell’art. 40 del D.Lgs.n.118/2011.**

**Il Collegio, dalle verifiche svolte sulle previsioni di cassa, ha riscontrato che nel bilancio 2026-2028, nel rispetto di quanto previsto dagli articoli 48 e 49 del D.Lgs.n.118/2011 e del principio contabile applicato 4.2 per gli accantonamenti della missione 20, non è prevista la previsione di cassa, ad eccezione del capitolo del fondo di riserva di cassa di cui all'art. 48, 1 comma, lett. c), D.Lgs.n.118/2011. Per tutti gli altri accantonamenti è previsto il solo stanziamento di competenza in quanto su tali capitoli non possono essere assunti né impegni di spesa, né disposti pagamenti.**

#### **Piano annuale flussi di cassa**

Il Collegio richiama il verbale n. 9 del 17/06/2025 avente ad oggetto “Piano Annuale dei flussi cassa”, il cui contenuto in questa sede deve ritenersi integralmente riportato.

In merito si rammenta, quanto già evidenziato nel verbale n. 2 del 14/02/2025, nel quale si è dato evidenza, nell’ambito del processo di riforma degli ordinamenti contabili pubblici, **all’art. 6, comma 1, del D.L. n. 155 del 19/10/2024 che, al fine di rafforzare le misure per la riduzione dei tempi di pagamento (milestone M1C1-72 bis PNRR, Riforma 1.11), ha disposto l’obbligo per gli enti territoriali ed i loro enti strumentali in contabilità finanziaria** (di cui all’art.1, c. 2, del D.Lgs. 30 marzo 2001, n. 165) **di adottare entro il 28 febbraio di ciascun anno**, da approvare da parte dell’Organo esecutivo dell’Ente, un Piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all’esercizio di riferimento.

A tal fine, si rammenta che la Commissione ARCONET ha pubblicato sul sito del Ministero dell’Economia e delle Finanze il modello di riferimento per la redazione del Piano, fornendo, in particolare, le due versioni: per gli enti e i loro enti strumentali (art. 1, c. 2 D.L. 165/2001) che adottano la contabilità finanziaria e per gli enti strumentali degli enti territoriali (art. 1, c. 2 D.L. 165/2001) che adottano la contabilità economico- patrimoniale.

Le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dalla Dirigente della Direzione Bilancio con la collaborazione dei Dirigenti di tutte le Direzioni, anche tenendo conto dell’andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (consultabili dal sito [www.SIOPe.it](http://www.SIOPe.it)) e in considerazione delle novità e delle peculiarità dell’esercizio (le nuove attività previste nei documenti di programmazione e/o modifiche del quadro normativo).

**A seguito dell’adozione, il Piano annuale dei flussi di cassa è trasmesso al Collegio dei Revisori per la verifica prevista dall’art. 6, c. 2, del D.L. 155 del 2024, recante “... 2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1”.**

Al fine di garantirne l'efficacia nel corso dell'esercizio, la Dirigente della Direzione Bilancio è tenuta a verificare trimestralmente le previsioni, ad aggiornare il Piano annuale dei flussi di cassa e a dare comunicazione all'Organo esecutivo dell'attuazione del Piano.

Pertanto anche per l'anno 2026:

- il Piano annuale dei flussi di cassa 2026 dovrà essere approvato con atto dell'Organo esecutivo **entro il 28 febbraio 2026**;
- le previsioni trimestrali del Piano sono elaborate dalla Dirigente della Direzione Bilancio con la collaborazione dei Dirigenti delle varie Direzioni, anche tenendo conto dell'andamento degli incassi e dei pagamenti degli esercizi precedenti (dati consultabili dalla piattaforma SIOPE), tenendo in considerazione le peculiarità dell'esercizio 2026 ed approvate con apposita determinazione dirigenziale della Direzione Bilancio;
- nella prima colonna di ciascun trimestre vanno esposte le risultanze, relative allo stesso trimestre, del secondo esercizio precedente quello in corso.

La verifica e l'aggiornamento del prospetto vanno effettuati:

- sostituendo le previsioni del trimestre concluso e i dati SIOPE dei trimestri precedenti con gli importi degli incassi e dei pagamenti effettivi, estratti dalla banca dati SIOPE;
- riformulando di conseguenza le previsioni dei trimestri successivi;
- tenendo conto delle eventuali variazioni di bilancio che incidono sulle previsioni trimestrali di cassa.

L'aggiornamento del Piano comporta, pertanto, che al termine di ciascun trimestre le previsioni siano adeguate con l'importo degli incassi/pagamenti effettivi e aggiornate le previsioni dei trimestri successivi; la descrizione delle colonne che riportano gli incassi e i pagamenti effettivi dell'esercizio è ridenominata in "Incassi effettivi"/"Pagamenti effettivi".

L'aggiornamento trimestrale del Piano dovrà essere portato a conoscenza dell'Organo esecutivo/Direttore di AIPO e del Collegio dei Revisori.

#### 4. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Le previsioni di competenza del Bilancio di previsione 2026-2028 consentono di rispettare gli equilibri di bilancio, così come previsti dall'art. 40 del D.Lgs.n.118/2011:

BILANCIO DI PREVISIONE - EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	694.443,06	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	53.577.634,85	47.064.297,69	44.064.297,69
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	52.872.376,15	45.600.697,69	42.850.697,69
- <i>di cui</i> fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- <i>di cui</i> fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(+)			
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- <i>di cui</i> Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- <i>di cui</i> per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		<b>1.399.701,76</b>	<b>1.463.600,00</b>	<b>1.213.600,00</b>
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	80.495.241,71	1.051,38	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	450.431.150,83	101.585.842,88	108.718.315,97
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese in conto capitale	(-)	532.326.094,30	103.050.494,26	109.931.915,97
- <i>di cui</i> fondo pluriennale vincolato		1.051,38	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
- <i>di cui</i> fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- <i>di cui</i> fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		<b>-1.399.701,76</b>	<b>-1.463.600,00</b>	<b>-1.213.600,00</b>
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
- <i>di cui</i> fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
- <i>di cui</i> fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
EQUILIBRIO FINALE (D+A+B)		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario				
	A) Equilibrio di parte corrente	1.399.701,76	1.463.600,00	1.213.600,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti al netto del Fondo anticipazione di liquidità	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
<b>Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali</b>		<b>1.399.701,76</b>	<b>1.463.600,00</b>	<b>1.213.600,00</b>

**Il Collegio** relativamente alla verifica degli equilibri di Bilancio, come desunti dal relativo prospetto di cui all'allegato n. 9), **rileva quanto segue:**

- per l'esercizio 2026 un equilibrio di parte corrente positivo di euro 1.399.701,76 che viene destinato a riequilibrare la parte capitale;
- per l'esercizio 2027 un equilibrio di parte corrente positivo di euro 1.463.600,00 che viene destinato a riequilibrare la parte capitale;
- per l'esercizio 2028 un equilibrio di parte corrente positivo di euro 1.213.600,00 che viene destinato a riequilibrare la parte capitale.

**Il Bilancio di previsione 2026-2028 non presenta applicazione di risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025.**

## Il risultato di amministrazione presunto

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto alla data del 31/12/2025 evidenzia un risultato stimato lett. A) pari a euro **107.445.020,25**:

Allegato a) Risultato di amministrazione presunto		
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO		
ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2026 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE		
<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025:</b>		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2025	108.290.832,93
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2025	179.677.156,38
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2025	364.539.178,49
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2025	457.584.499,18
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	146.918,05
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2025	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2025	262.738,84
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2025 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2026	<b>195.038.489,41</b>
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2025	4.120.000,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2025	10.523.784,39
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2025	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2025	81.189.684,77
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025	<b>107.445.020,25</b>

Come si evince dalla tabella sottostante, il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 stimato in euro 107.445.020,25 risulta così composto:

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2025	4.344.667,76
	Accantonamento residui perenti al 2025 (solo per le regioni)	7.541.714,40
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	10.659.506,14
	Fondo di garanzia debiti commerciali	0,00
	Fondo obiettivi di finanza pubblica	0,00
	Altri accantonamenti	5.605.637,96
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>28.151.526,26</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	67.774.325,41
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.223.167,41
	Altri Vincoli	0,00
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>69.997.492,82</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>1.739.730,87</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>7.556.270,30</b>

**Il Collegio rileva altresì che al bilancio 2026-2028, annualità 2026, non risulta applicata alcuna quota di risultato di amministrazione presunto**, come rilevato nella tabella del punto 3) dell'allegato a), che trova corrispondenza nello schema di bilancio parte entrata, nel riepilogo per titoli parte entrata, nel prospetto degli equilibri, nel quadro generale riassuntivo:

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 previsto nel bilancio:	
Utilizzo quota accantonata (da consuntivo anno precedente o previa verifica di preconsuntivo - salvo l'utilizzo del FAL)	0,00
Utilizzo quota vincolata	0,00
Utilizzo quota destinata agli investimenti (previa approvazione del rendiconto)	0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione del rendiconto)	0,00
<b>Totale utilizzo avанzo di amministrazione presunto</b>	<b>0,00</b>

## 5. LA SPESA E I FONDI NEL BILANCIO 2026-2028

### 5.1 LA SPESA NEL BILANCIO 2026-2028

La spesa corrente ed in conto capitale per macroaggregati nel bilancio di previsione 2026-2028 risulta prevista come riportato nelle sottostanti tabelle.

#### Spesa corrente

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027		PREVISIONI ANNO 2028	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
<i>TITOLO 1 - Spese correnti</i>							
101	Redditi da lavoro dipendente	16.877.488,49	0,00	16.183.045,43	0,00	16.183.045,43	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.541.624,57	1.518.884,57	1.502.614,57	1.479.874,57	1.502.614,57	1.479.874,57
103	Acquisto di beni e servizi	27.121.786,02	24.091.833,39	22.757.345,60	19.743.575,60	20.016.345,60	17.002.575,60
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00	85.000,00
110	Altre spese correnti	7.241.477,07	7.226.477,07	5.067.692,09	5.052.692,09	5.058.692,09	5.043.692,09
100	<b>Totale TITOLO 1</b>	<b>52.872.376,15</b>	<b>32.927.195,03</b>	<b>45.600.697,69</b>	<b>26.366.142,26</b>	<b>42.850.697,69</b>	<b>23.616.142,26</b>

#### Spesa del personale

Con riferimento alla spesa del personale dipendente previste nel bilancio di previsione 2026-2028, il Collegio prende atto della nota del 04/12/2025 a firma del Dirigente delle Risorse Umane, con la quale si attesta il rispetto dei limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 562 della legge 296/2006 e all'art. 9, comma 28 del D.L.78/2011, come dimostrato nei relativi prospetti allegati, sottoscritti digitalmente dallo stesso Dirigente, dai quali emergono in sintesi i seguenti dati:

Il limite di cui all'art. 1, comma 562 della legge 296/2006 - spesa anno 2008 rideterminato in euro 14.315.735,24 - è così rispettato:

- anno 2026 euro 14.300.909,25
- anno 2026 euro 14.300.909,25
- anno 2027 euro 14.300.909,25

Il limite di cui all'art. 9, comma 28 del D.L.n.78/2010 - 50% spesa 2009 di euro 125.000,00 - è così rispettato:

- anno 2025 euro 125.000,00
- anno 2026 euro 125.000,00
- anno 2027 euro 125.000,00

Il Collegio rileva che la spesa del personale nel bilancio 2026-2028 è così prevista al lordo degli oneri riflessi - macroaggregato 101 - Titolo 1 Spese correnti:

- anno 2026 euro 16.877.488,89
- anno 2027 euro 16.183.045,43
- anno 2028 euro 16.183.045,43

#### **Spesa in conto capitale**

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2026		PREVISIONI ANNO 2027		PREVISIONI ANNO 2028	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
<b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>							
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	532.325.042,92	532.239.042,92	103.050.494,26	102.964.494,26	109.931.915,97	109.845.915,97
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	1.051,38	1.051,38	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>200</b>	<b>Totale TITOLO 2</b>	<b>532.326.094,30</b>	<b>532.240.094,30</b>	<b>103.050.494,26</b>	<b>102.964.494,26</b>	<b>109.931.915,97</b>	<b>109.845.915,97</b>

#### **5.2 I FONDI E GLI ACCANTONAMENTI NEL BILANCIO 2026-2028**

##### **Fondo di riserva per spese obbligatorie**

Nel bilancio 2026-2028, missione 20, programma 1, al capitolo 109200, è stato previsto a titolo di fondo di riserva per spese obbligatorie un accantonamento complessivo, nel rispetto del disposto di cui all'art. 48, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n.118/2011 e del limite previsto dall'art. 9 del vigente regolamento di contabilità, pari a:

- euro 1.783.395,86 per l'anno 2026
- euro 833.018,76 per l'anno 2027
- euro 717.818,76 per l'anno 2028

##### **Fondo di riserva per spese impreviste**

Nel bilancio 2026-2028, missione 20, programma 1, al capitolo 109300, è stato previsto a titolo di fondo di riserva per spese impreviste un accantonamento, nel rispetto nel rispetto del disposto di cui all'art. 48, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n.118/2011 e del limite previsto dall'art. 10 del vigente regolamento di contabilità, pari a:

- euro 2.741.715,37 per l'anno 2026
- euro 1.253.307,49 per l'anno 2027
- euro 1.080.507,49 per l'anno 2028

### **Fondo di riserva di cassa**

Nel rispetto di quanto previsto dall'art. 48, comma 1, lett. c) del D.Lgs.n.118/2011 è stato previsto alla missione 20, programma 1, al capitolo 109500, per la prima annualità 2026 un fondo di riserva di cassa di euro 6.316.263,07.

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

Nel bilancio 2026-2028, missione 20, programma 2, al capitolo 109450, è previsto l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuna annualità del triennio di euro 385.596,50 - interamente di parte corrente.

I capitoli che possono generare entrate di dubbia esigibilità sono stati così individuati, come illustrato in nota integrativa in apposito paragrafo a pagina 6, e 7:

- 102100 Canoni demanio idroviario - FCDE euro 312.732,00 per ciascuna annualità 2026, 2027, 2028
- 102110 Canoni demanio portuale - FCDE euro 48.433,00 per ciascuna annualità 2026, 2027, 2028
- 301150 Altri interessi attivi euro 944,84 per ciascuna annualità 2026, 2027, 2028
- 301400 Entrate conseguenti a rimborso danni e transazioni giudiziarie - FCDE euro 210,00 per ciascuna annualità 2026, 2027, 2028
- 303150 Entrate derivanti dai canoni di concessione per l'utilizzo del demanio idroviario - FCDE euro 14.832,00 per ciascuna annualità 2026, 2027, 2028.

L'accantonamento è stato calcolato nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4.2 al D.Lgs.n.118/2011. E' stata applicata la media semplice.

### **Altri Fondi**

**Nella missione 20 “fondi e accantonamenti”, al programma 3 “altri fondi”, sono previsti i seguenti fondi e accantonamenti.**

### **Accantonamento per fondo rischi contenzioso**

Sulla base delle valutazioni sul contenzioso esistente effettuate dall'ufficio legale e dalla Direzione Bilancio nel rispetto del principio OIC 31, come illustrato in nota integrativa nell'apposito paragrafo, le risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 risultano sufficienti a coprire i rischi di soccombenza derivante dal contenzioso in corso.

Pertanto sul bilancio 2026-2028 non è previsto alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso.

#### **Accantonamento per passività potenziali**

Come illustrato in nota integrativa, nell'apposito paragrafo, le risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 risultano sufficienti a coprire i rischi derivanti da passività potenziali.

Pertanto sul bilancio 2026-2028 non è previsto alcun accantonamento a tale titolo.

#### **Accantonamento per rinnovo contrattuali**

Nel bilancio 2026-2028, è stato previsto un accantonamento per gli oneri derivanti dai rinnovi dei CCNL come di seguito riepilogato.

Si rammenta che l'importo accantonato nel risultato di amministrazione 2024 per rinnovi contrattuali era pari ad euro 770.000,00 incrementato con lo stanziamento non utilizzato del fondo rinnovi contrattuali previsto nel bilancio 2025-2027, annualità 2025, per euro 470.000,00. Come emerge dall'allegato a/1 "Elenco risorse accantonate nel risultato di amministrazione presunto", seppur non allegato allo schema di bilancio in quanto non risultano applicate quote accantonate al bilancio 2026-2028, annualità 2026, ma allegato esaminato dal Collegio, nel risultato di amministrazione presunto al 31/12/2025 risulta una quota accantonata per oneri derivanti dai CCNL di euro 1.240.000,00.

Sulla base anche dell'istruttoria preliminare svolta dal Collegio sul fronte del corretto ammontare degli oneri derivanti dai rinnovi dei CCNL 2022-2024, CCNL 2025-2027 e CCNL 2028-2030, per il personale dipendente e dirigente, nella misura percentuale, così come stabilita dalla legge di bilancio anno 2025, L.n.207/2024, l'Ufficio Risorse Umane ha stimato i relativi importi da prevedere alla missione 20, programma 3, nel bilancio 2026-2028, riportati in apposita tabella della nota integrativa a pagina 9.

Pertanto nel bilancio 2026-2028 sono stati previsti i seguenti accantonamenti alla missione 20, programma 3, capitolo 109310:

- euro 1.414.000,00 anno 2026
- euro 1.679.000,00 anno 2027
- euro 1.958.000,00 anno 2028.

### **5.3 DEBITI FUORI BILANCIO**

Il Collegio richiama i seguenti verbali depositati agli dell'Ente nel corso dell'esercizio 2025 afferenti al riconoscimento di debiti fuori bilancio:

- **verbale n. 11 del 26/06/2025**, con il quale il Collegio ha espresso parere favorevole alla proposta di determina dirigenziale del Direttore facente funzioni n. 706 del 21/06/2025 aente ad oggetto *“Riconoscimento ai sensi dell'art. 73 del D.lgs. 118/2011 della legittimità di debito fuori bilancio in esecuzione della sentenza TRAP TO 59-2025 (ID UL 756)” per l'importo complessivo di euro 20.776,40* approvata con determinazione direttoriale n. 833 del 01/07/2025.
- **verbale n. 14 del 25/07/2025**, con il quale il Collegio ha espresso parere favorevole alla proposta di deliberazione del Comitato di Indirizzo aente ad oggetto *“Art. 73 lettera e) del D.Lgs.n.118/2011 - Riconoscimento debito fuori bilancio a favore di Condominio La Dogana sede dell'U.O. di Pavia” per l'importo complessivo di euro 2.624,78* approvata con deliberazione n. 21 del 30/07/2025.
- **verbale n. 16 del 08/08/2025**, con il quale il Collegio ha espresso parere favorevole alla proposta di determinazione dirigenziale del Direttore facente funzioni n. 951 del 15/07/2025 aente ad oggetto *“Riconoscimento ai sensi dell'art. 73 lett. a) del D. Lgs.118/2011 della legittimità di debito fuori bilancio in esecuzione della sentenza Trib. Parma 451/2025 (Ul 1.100.10 n<sup>o</sup> 728)”, per l'importo complessivo di euro 552,55* approvata con determinazione direttoriale n. 1048 del 21/08/2025.
- **verbale n. 17 del 18/08/2025**, con il quale il Collegio ha espresso parere favorevole alla proposta di determinazione dirigenziale del Direttore facente funzioni n. 967 del 17/07/2025 aente ad oggetto *“Riconoscimento ai sensi dell'art. 73 lett. a) del D.Lgs.118/2011 della legittimità di debito fuori bilancio in esecuzione dell'accordo conciliativo di cui al RG 1669/2023 TRAP FI (id Ul. 1.100.10 n<sup>o</sup> 823)”, per l'importo complessivo di euro 33.647,80* approvata con determinazione direttoriale n. 1047 del 21/08/2025.
- **verbale n. 24 del 16/10/2025**, con il quale il Collegio ha espresso parere favorevole alla proposta di deliberazione del Comitato di Indirizzo aente ad oggetto *“Art. 73 lettera e) del D. Lgs. n. 118/2011 - Riconoscimento debito fuori bilancio relativo al servizio di “Coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione” - PC-E-253 M A.Q.” per l'importo complessivo di euro 1.089,23* approvata con deliberazione n. 30 del 22/10/2025.

- **verbale n. 25 del 16/10/2025**, con il quale il Collegio ha espresso parere favorevole alla proposta di deliberazione del Comitato di Indirizzo avente ad oggetto “*Art.73 lettera e) del D.lgs. n.118/2011 -Riconoscimento debito fuori bilancio a favore di soggetti vari (Ditte Espropriande). RE-E-987*”, **per l'importo complessivo di euro 4.004,64** approvata con deliberazione n. 30 del 22/10/2025;
- **verbale n. 26 del 16/10/2025**, con il quale il Collegio ha espresso parere favorevole alla proposta di deliberazione del Comitato di Indirizzo avente ad oggetto “*Art.73 lettera e) del D.lgs. n.118/2011 - Riconoscimento debito fuori bilancio a favore del Comune di Manerbio (BS)*”, **per l'importo complessivo di euro 100.000,00** approvata con deliberazione n. 32 del 22/10/2025;
- **verbale n. 27 del 31/10/2025**, con il quale il Collegio ha espresso parere favorevole alla proposta di determinazione dirigenziale del Direttore facente funzioni n.1108 del 21/08/2025 avente ad oggetto “*Riconoscimento ai sensi dell'art. 73 lett. a) D.lgs. 118/2011 della legittimità di debito fuori bilancio in esecuzione di accordo conciliativo (R.G. 905/2023 TRAP FI) .ID UL 1.100.10 N.815*”, **per l'importo complessivo di euro 32.000,00** approvata con determinazione dirigenziale n. 1424 dell’11/11/2025;
- **verbale n. 30 del 17/11/2025**, con il quale il Collegio ha espresso parere favorevole alla proposta di determinazione dirigenziale del Direttore facente funzioni n. 1493 del 06/11/2025 avente ad oggetto “*Riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio ai sensi della lett. a) art.73 D.lgs. 118/11 in esecuzione della sentenza del Trib. Modena 919/2025 (R.G. 1353/2023) ID UL 1.100.10 n.809*”, **per l'importo complessivo di euro 35.000,00** approvata con determinazione dirigenziale n. 1492 del 20/11/2025;
- **verbale n. 32 del 19/11/2025**, con il quale il Collegio ha espresso parere favorevole alla proposta di determinazione dirigenziale del Direttore facente funzioni n. 1247 del 22/09/2025 avente ad oggetto “*Riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 73 lett. a) D.lgs.118/2011 - pagamento spese legali a controparte in esecuzione della sentenza Corte d'Appello di Bologna 394/2025 - ID UL 1.100.10.707 BIS*”, **per l'importo complessivo di euro 5.075,20** approvata con determinazione dirigenziale n. 1493 del 20/11/2025;
- **verbale n. 33 del 19/11/2025**, con il quale il Collegio ha espresso parere favorevole alla proposta di determinazione dirigenziale del Direttore facente funzioni n. 1108 del 21/08/2025 avente ad oggetto “*Riconoscimento ai sensi dell'art. 73 lett. a) D.lgs. 118/2011 della legittimità di debito fuori bilancio in esecuzione della sentenza c.d.a. bologna n<sup>o</sup> 1657-*

2024 (ID.UI. 658)", per l'importo complessivo di euro 9.484,28 approvata con determinazione dirigenziale n. 1494 del 20/11/2025;

- **verbale n. 36 del 15/12/2025, con il quale il Collegio ha espresso parere favorevole con riserva e subordinato** alla proposta di determinazione dirigenziale del Direttore facente funzioni n. 1322 del 09/10/2025 avente ad oggetto "*Riconoscimento della legittimità del debito fuori bilancio ai sensi della lett. a) art. 73 del D.Lgs. 118/2011 - in esecuzione accordo conciliativo TRAP FI. (R.G. 1797/2023). ID UL 1.100.10.824*", per l'importo complessivo di euro 49.119,12 - subordinato alle ulteriori verifiche da effettuare, prima di approvare in via definitiva la citata proposta di determinazione, finalizzate ad accertare il reale importo del debito da riconoscere, che per questo Collegio è di euro 49.694,12 comprensivo dell'ulteriore importo di euro 575,00 a titolo di ritenuta del 20% su spese legali, al quale si dovrà dare copertura urgente con prelievo dal fondo di riserva e sul quale già il Collegio si esprime favorevolmente.

Il Collegio esprime parere con riserva e subordinato, invitando gli Uffici preposti ad effettuare tutte le verifiche del caso, che comunque dovevano essere fatte in via preliminare.

Tenuto conto dei ritardi accumulati anche in questo caso ed in prossimità della chiusura dell'esercizio 2025, la determinazione assunta sarà poi oggetto di controllo successivo da parte di questo Collegio.

- **verbale n. 37 del 15/12/2025, con il quale il Collegio ha espresso parere favorevole alla proposta di deliberazione del Comitato di Indirizzo avente ad oggetto "Art. 73 lettera e) del D.Lgs.n.118/2011 - Riconoscimento della legittimità di debito fuori bilancio ai sensi dell'art. 73 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 lett. e) relativo al servizio di "Rilievi topografici di monitoraggio dei cedimenti piano-altimetrici" PC-E-124 P.I." per l'importo complessivo di euro 12.809,61.**

Il Collegio **ha verificato**, come risulta dalle comunicazioni di trasmissione e ricevute di avvenuta consegna, acquisite agli atti, che alla data del 15/12/2025 le suddette deliberazioni di approvazione e determinazioni dirigenziali, con esclusione dei debiti fuori bilancio di cui ai verbali n. 36/2025 e n. 37/2025, in corso di approvazione da parte degli Organi preposti, sono state trasmesse alla competente Procura della Corte dei Conti, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 23, comma 5 della Legge 289/2002.

## 6. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

### Fondo pluriennale vincolato

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso; il Fondo che si è generato nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'Allegato n. 4/2 al D.Lgs.n.118/2011 e rende evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

**Il Collegio procederà ad effettuare i controlli sul Fondo pluriennale vincolato determinato definitivamente in sede di riaccertamento dei residui al 31/12/2025.**

Il Fondo pluriennale vincolato nel bilancio 2026-2028 risulta così previsto:

RAPPRESENTAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO BILANCIO 2026-2028	2025	2026	2027	2028
FPV APPLICATO IN ENTRATA				
FPV di parte corrente applicato	6.183.180,16	694.443,06	0,00	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	173.493.976,22	80.495.241,71	1.051,38	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>179.677.156,38</b>	<b>81.189.684,77</b>	<b>1.051,38</b>	<b>0,00</b>
<hr/>				
FPV DETERMINATO IN SPESA	2025	2026	2027	2028
FPV di parte corrente applicato	694.443,06	0,00	0,00	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	80.495.241,71	1.051,38	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>81.189.684,77</b>	<b>1.051,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## 7. NOTA INTEGRATIVA

Il Collegio ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2026-2028 contiene complessivamente le informazioni previste dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs.n.118/2011.

## 8. PNRR

Il Collegio prende atto che nel Piano delle attività sono descritti i progetti finanziati da risorse provenienti dal PNRR.

Il Collegio in merito richiama i seguenti verbali:

- n. 6 del 24/03/2023 precedente Collegio
- n. 9 del 28/04/2023 precedente Collegio
- n. 22 del 03/10/2023 precedente Collegio
- n. 32 del 01/12/2023 precedente Collegio
- n. 15 del 08/07/2024 precedente Collegio
- n. 10 del 14/10/2024 Collegio
- n. 3 del 14/02/2025 Collegio
- n. 10 del 17/06/2025 Collegio
- n. 35 del 01/12/2025 Collegio

Sul fronte contabile il Collegio, già sin dall'esercizio 2022, ha avuto modo di verificare che l'Ente ha predisposto appositi capitoli (ai sensi dell'art. 3, comma 3, DM 11 ottobre 2021) al fine di garantire l'individuazione delle entrate e delle spese relative al finanziamento specifico, garantendo così il tracciamento dei vincoli di competenza e di cassa.

Il Collegio rammenta che la tracciabilità contabile deve esser accompagnata da quella documentale.

Il Collegio rammenta, altresì, che con determina direttoriale n. 457 del 17/04/2023 avente ad oggetto *"COSTITUZIONE DELL'UNITA' OPERATIVA E DI COORDINAMENTO DELLE ATTIVITA' INERENTI AL PNRR"*, si è costituita l'Unità di Coordinamento delle attività inerenti il PNRR, alla quale sono state attribuite 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.

Al Collegio sono stati trasmessi i verbali periodici della suddetta Unità operativa e di coordinamento.

Nel corso dell'esercizio 2025 sono pervenuti al Collegio i seguenti verbali dell'Unità Operativa di Coordinamento PNRR:

- verbale n. 1 del 22/01/2025
- verbale n. 2 del 27/02/2025
- verbale n. 3 del 14/03/2025
- verbale n. 4 del 23/04/2025
- verbale n. 5 del 26/05/2025
- verbale n. 6 del 21/07/2025
- verbale n. 7 del 23/09/2025
- verbale n. 8 del 20/11/2025.

Il Collegio, in considerazione del fatto che AIPO risulta soggetto attuatore di importanti progetti finanziati da ingenti risorse PNRR, ha ritenuto opportuno, seppur non rientrante tra le fattispecie di enti contemplati dalle deliberazioni annuali della Sezione Autonomie della Corte dei Conti per la presentazione da parte dei Collegio dei Revisori dei questionari ai bilanci di previsione e ai rendiconti della gestione, procedere a monitorare l'avanzamento delle fasi e le conseguenti risultanze finanziarie attraverso l'allegata tabella di monitoraggio dei progetti PNRR alle richiamate deliberazioni di Corte Conti - quale ulteriore strumento di monitoraggio interno e a supporto della propria attività di controllo.

Il Collegio rammenta anche in questa sede che AIPO risulta soggetto attuatore di 30 progetti per un ammontare complessivo aggiornato di risorse di euro 472.373.835 di cui euro 465.442.702 da risorse PNRR ed euro 6.931.133 da finanziamenti regionali e FOI.

In particolare, i 30 progetti riguardano le seguenti misure del PNRR:

- Misura M2C4 - Tutela del territorio e della riserva idrica - Investimento 3.3 - Rinaturalazione dell'area del Po, per un ammontare complessivo di risorse assegnate di euro 357.000.000;
- Misura M2C4 - Tutela del territorio e della riserva idrica - Investimento 4.1 - Investimenti in infrastrutture idriche primarie per la sicurezza dell'approvvigionamento idrico, per un ammontare complessivo di risorse assegnate di euro 53.435.000;
- Misura M2C4 - Tutela del territorio e della riserva idrica - Investimento 2.1b - Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico, per un ammontare complessivo di risorse assegnate di euro 10.794.555;
- Misura M2C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile - Investimento 4.1 - Rafforzamento mobilità ciclistica (piano nazionale delle ciclovie), per un ammontare complessivo di risorse assegnate di 51.144.280 di cui euro 44.213.147 da PNRR ed euro 6.931.133 da finanziamenti regionali.

Il Collegio richiama i seguenti verbali redatti nel corso del 2025:

- verbale n. 3 del 14/02/2025 aggiornamento progetti PNRR (n. 1);
- verbale n. 10 del 17/06/2025 aggiornamento progetti PNRR (n. 2);
- verbale n. 35 del 01/12/2025 aggiornamento progetti PNRR (n. 3) - recepimento e successivo adeguamento dei dati rilevati nella riunione tenutasi presso la sede dell'Ente in data 04/11/2025.

Infatti, nella riunione tenutasi presso la sede dell'Ente in data 04/11/2025, dall'esame congiunto dei dati finanziari riscontrati alla data del 30/09/2025 e da quanto emerso dai colloqui intercorsi con i Dirigenti coinvolti nell'attuazione dei Progetti PNRR, è emersa l'opportunità, al fine di dare maggiore significatività alla rilevazione, per effetto delle movimentazioni rilevate nel mese di ottobre e nei primi giorni del mese di novembre, di procedere con un ulteriore aggiornamento alla data del 06/11/2025.

Pertanto, la dott.ssa Saiu ha inoltrato al Collegio con email del 18/11/2025, la tabella/file excel aggiornato al 06/11/2025, riportante in particolare per ciascun progetto, le somme incassate e i pagamenti effettuati alla data del 06/11/2025, ma anche gli importi rendicontati nella piattaforma Regis alla medesima data, come riepilogato nelle sottostanti tabelle 1, 2, 3.

**Tabella 1**

Direzione competente	Classifica	Importo finanziato PNRR	I° Anticipazione (10% o Primo Conto)	II° Anticipazione (10%/20% o Secondo Conto)	III° Anticipazione (10% o Terzo Conto)	Trasferimenti intermedi (DM-Mef 6/12/24) incassati	Rendiconti di Progetto Incassati	Totale Incassato al 06/11/2025 (Anticipazioni + Trasferimenti intermedi + Rendiconti di progetto)
DTI Piemonte Orientale	AL-E-1794	844.555,43	84.455,54	168.911,09		253.366,63		506.733,26
DTI Piemonte Orientale	AL-E-1796	150.000,00	15.000,00	30.000,00				45.000,00
DTI Piemonte Orientale	AL-E-1797	500.000,00	50.000,00	100.000,00				150.000,00
DTI Piemonte Orientale	AL-E-1798	450.000,00	45.000,00	90.000,00		180.000,00		315.000,00
DTI Piemonte Orientale	AL-E-1799	1.050.000,00	105.000,00	210.000,00				315.000,00
DTI Piemonte Orientale	AL-E-1800	700.000,00	70.000,00	140.000,00		280.000,00		490.000,00
DTI Piemonte Orientale	AL-E-1801	300.000,00	30.000,00	60.000,00				90.000,00
DTI Piemonte Orientale	AL-E-1802	300.000,00	30.000,00	60.000,00		120.000,00		210.000,00
DTI Piemonte Orientale	AT-E-753	300.000,00	30.000,00	60.000,00				90.000,00
<b>Subtotale linea intervento</b>		<b>4.594.555,43</b>	<b>459.455,54</b>	<b>918.911,09</b>		<b>833.366,63</b>		<b>2.211.733,26</b>
DTI Piemonte Orientale- Rup Ing. Zanichelli	AL-E-7-MD	9.330.677,29	3.732.270,92	2.799.203,19				6.531.474,11
<b>Totale DTI Piemonte Orientale - Dirig. Ing. Franzì</b>		<b>13.925.232,72</b>	<b>4.191.726,46</b>	<b>3.718.114,28</b>		<b>833.366,63</b>		<b>8.743.207,37</b>
DTI Piemonte Occidentale	CN-E-1194	300.000,00	30.000,00	60.000,00		120.000,00		210.000,00
DTI Piemonte Occidentale	TO-E-1299	300.000,00	30.000,00	60.000,00		120.000,00		210.000,00
<b>Totale DTI Piemonte Occidentale - Dirig. Ing. Botta</b>		<b>600.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>120.000,00</b>		<b>240.000,00</b>		<b>420.000,00</b>
DTI Lombardia Orientale	MN-E-1204	9.000.000,00	900.000,00	900.000,00	900.000,00	1.454.413,77	1.013.998,01	5.168.411,78
DTI Lombardia Orientale	MN-E-1205	2.585.000,00	98.500,00	418.500,00	418.500,00	226.634,55		1.162.134,55
DTI Lombardia Orientale	MN-E-1206	1.500.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	244.720,04		694.720,04
DTI Lombardia Orientale	MN-E-1207	500.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	135.792,74		285.792,74
DTI Lombardia Orientale	MN-E-1208	1.800.000,00	180.000,00	180.000,00	180.000,00	120.304,45		660.304,45
DTI Lombardia Orientale	MN-E-1209	2.000.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	164.444,01		764.444,01
DTI Lombardia Orientale	MN-E-1210	2.700.000,00	430.000,00	110.000,00	110.000,00	240.893,61		890.893,61
<b>Subtotale linea intervento</b>		<b>20.085.000,00</b>	<b>2.008.500,00</b>	<b>2.008.500,00</b>	<b>2.008.500,00</b>	<b>2.587.203,17</b>	<b>1.013.998,01</b>	<b>9.626.701,18</b>
DTI Lombardia Orientale	CR-E-5-MD	9.765.354,04	2.422.316,17	3.452.697,04	2.624.004,97			8.499.018,18
<b>Totale DTI Lombardia Orientale - Dirig. Ing. La Montagna</b>		<b>29.850.354,04</b>	<b>4.430.816,17</b>	<b>5.461.197,04</b>	<b>4.632.504,97</b>	<b>2.587.203,17</b>	<b>1.013.998,01</b>	<b>18.125.719,36</b>
DTI Lombardia Occidentale	PV-E-9-MD	17.234.645,96	4.275.089,41	4.043.644,98				8.318.734,39
<b>Totale DTI Lombardia Occidentale - Dirig. Ing. La Veglia</b>		<b>17.234.645,96</b>	<b>4.275.089,41</b>	<b>4.043.644,98</b>				<b>8.318.734,39</b>
DTI Emilia Romagna Orientale	MO-E-1383-Lotto 2	25.000.000,00	2.500.000,00	5.000.000,00				7.500.000,00
DTI Emilia Romagna Orientale	MO-E-1383-Lotto 4	2.000.000,00	200.000,00	400.000,00				600.000,00
<b>Subtotale linea intervento</b>		<b>27.000.000,00</b>	<b>2.700.000,00</b>	<b>5.400.000,00</b>				<b>8.100.000,00</b>
DTI Emilia Romagna Orientale	FE-E-12-MD	2.873.277,20	1.149.310,88					1.149.310,88
<b>Totale DTI Emilia Romagna Orientale - Dirig. Ing. Valente</b>		<b>29.873.277,20</b>	<b>3.849.310,88</b>	<b>5.400.000,00</b>				<b>9.249.310,88</b>
DTI Emilia Romagna Occidentale	PC-E-13-MD	5.009.192,92	1.347.048,82	1.010.286,62				2.357.335,44
DTI Emilia Romagna Occidentale	RE-E-230-M	6.350.000,00	635.000,00	1.270.000,00			180.392,19	2.321.731,74
<b>Totale DTI Emilia Romagna Occidentale - Dirigente Ing. Zanichelli</b>		<b>11.359.192,92</b>	<b>1.982.048,82</b>	<b>2.280.286,62</b>			<b>416.731,74</b>	<b>4.679.067,18</b>
DTEM	Rinaturazione Po	357.000.000,00	35.700.000,00	35.700.000,00		13.617.587,08	1.408.014,90	106.306.791,44
<b>Totale DTEM - Dirigente Ing. Vergnani</b>		<b>357.000.000,00</b>	<b>35.700.000,00</b>	<b>35.700.000,00</b>		<b>33.498.776,54</b>	<b>1.408.014,90</b>	<b>106.306.791,44</b>
DTI Veneto	RO-E-1438	2.000.000,00	200.000,00	400.000,00		904.213,84	21.302,34	1.525.516,18
DTI Veneto	RO-E-1439	2.400.000,00	240.000,00	480.000,00		412.805,82	7.643,27	1.140.449,09
DTI Veneto	RO-E-1440	1.200.000,00	120.000,00	240.000,00		392.658,93	154.497,52	1.080.000,00
<b>Totale DTI Veneto - Dirigente Ing. Alberani</b>		<b>5.600.000,00</b>	<b>560.000,00</b>	<b>1.120.000,00</b>		<b>1.882.522,14</b>	<b>183.443,13</b>	<b>3.745.965,27</b>
DC Gare e Contratti, Economato e Acq., R. Umame	PROGETTO PERFORMA PA	94.438,20	47.219,10					47.219,10
DC Gare, Econ. Acquisti, Ris. Umame- Dirig. Dr. Barbieri		<b>94.438,20</b>	<b>47.219,10</b>					<b>47.219,10</b>
<b>Totale Euro</b>		<b>465.537.141,04</b>	<b>55.096.210,84</b>	<b>57.843.242,92</b>	<b>4.632.504,97</b>	<b>39.041.868,48</b>	<b>3.022.187,78</b>	<b>159.636.014,99</b>

**Tabella 2**

Direzione competente	Classifica	Importo finanziato PNRR	Totale Pagamenti alla data del 31/12/2024 (Esercizi 2022-2023-2024) (A)	Totale Pagamenti 01/01/25-31/03/25 (c)	Totale Pagamenti 01/04/25-04/06/25 (d)	Totale Pagamenti 05/06/25-04/08/25 (e)	Totale Pagamenti 05/08/25-30/09/25 (f)	Totale Pagamenti 01/10/25-06/11/25 (g)	Totale Pagamenti dal 01/01/2025 al 06/11/2025 (h)=(c+d+e+f+g)	Di cui Spese Generali - Tasso forfettario del 7% dei costi diretti, pagate al 06/11/25	Totale Pagamenti alla data del 06/11/25 (A+B)	Saldo finanziario (Totale Incassato meno Totale Pagamenti) al 06/11/2025		
DTI Piemonte Orientale	AL-E-1794	844.555,43	353.720,90	8.824,04		201.632,71			210.456,75		564.177,65	57.444,39		
DTI Piemonte Orientale	AL-E-1795	150.000,00	13.988,44			1.659,32			1.650,32		15.638,76	29.361,24		
DTI Piemonte Orientale	AL-E-1797	500.000,00	124.187,05								124.187,05	25.812,95		
DTI Piemonte Orientale	AL-E-1798	450.000,00	162.125,07			133.502,08	848,63		134.350,71		296.475,78	18.524,22		
DTI Piemonte Orientale	AL-E-1799	1.050.000,00	94.083,09			4.256,58			4.256,58		98.339,67	216.666,33		
DTI Piemonte Orientale	AL-E-1800	700.000,00	72.643,90		130.723,22	332.229,91		240,19	463.186,32		535.830,22	45.830,22		
DTI Piemonte Orientale	AL-E-1801	300.000,00	33.014,25				94.434,33		94.434,33		127.448,58	37.448,58		
DTI Piemonte Orientale	AL-E-1802	300.000,00	15.078,72	145.139,28	201,82	99.695,82			24.134,28	269.171,20		284.249,92	74.249,92	
DTI Piemonte Orientale	AT-E-533	300.000,00	49.839,17								49.839,17	40.160,83		
<b>Subtotale linea intervento</b>			<b>4.594.555,43</b>	<b>918.680,59</b>	<b>153.963,37</b>	<b>130.925,04</b>	<b>772.960,42</b>	<b>95.282,56</b>	<b>24.374,47</b>	<b>1.177.506,21</b>	<b>2.096.186,80</b>	<b>115.546,46</b>		
DTI Piemonte Orientale - Rup Ing. Zanichelli	AL-E-7-MD	9.330.677,29	2.662.379,62	124.690,56	713.918,00	34.387,05	12.539,63	943.598,76	1.829.134,00		4.491.513,62	2.039.960,49		
<b>Totale DTI Piemonte Orientale</b>			<b>13.925.232,72</b>	<b>3.581.060,21</b>	<b>278.653,88</b>	<b>844.843,04</b>	<b>807.347,47</b>	<b>107.822,59</b>	<b>967.973,23</b>	<b>3.006.640,21</b>	<b>6.587.700,42</b>	<b>2.155.506,95</b>		
DTI Piemonte Occidentale	CN-E-1194	300.000,00	144.597,24	6.972,06				82.628,89	2.023,15	91.624,10		236.221,34	26.221,34	
DTI Piemonte Occidentale	TO-E-1299	300.000,00	226.099,99							0,00		226.099,99	16.099,99	
<b>Totale DTI Piemonte Occidentale - Drig. Ing. Botta</b>		<b>600.000,00</b>	<b>370.697,23</b>	<b>6.972,06</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>82.628,89</b>	<b>2.023,15</b>	<b>91.624,10</b>		<b>462.321,33</b>	<b>42.321,33</b>		
DTI Lombardia Orientale	MN-E-1204	9.000.000,00	1.626.430,02	1.585.381,39			53.459,78	1.629.001,13	86.467,77		3.354.310,07		4.980.740,09	187.671,69
DTI Lombardia Orientale	MN-E-1205	2.585.000,00	188.157,54		331.794,26						331.794,26		519.951,80	642.182,75
DTI Lombardia Orientale	MN-E-1206	1.500.000,00	100.134,08	244.720,04							244.720,04		344.954,12	349.765,92
DTI Lombardia Orientale	MN-E-1207	500.000,00	1528,37	134.264,36							134.264,36		135.792,73	150.009,01
DTI Lombardia Orientale	MN-E-1208	1.800.000,00	127.957,65										127.957,65	532.346,80
DTI Lombardia Orientale	MN-E-1209	2.000.000,00	172.329,52					414.312,00	424.857,19	839.169,19		1.011.498,71		247.054,70
DTI Lombardia Orientale	MN-E-1210	2.700.000,00	84.950,33	301.360,93							301.360,93		386.311,26	504.582,35
<b>Subtotale linea intervento</b>			<b>20.085.000,00</b>	<b>2.301.587,51</b>	<b>2.285.726,72</b>	<b>331.794,26</b>	<b>53.459,78</b>	<b>2.043.313,13</b>	<b>511.324,96</b>	<b>5.205.618,85</b>	<b>7.507.206,36</b>	<b>2.119.494,82</b>		
DTI Lombardia Orientale	CR-E-5-MD	9.765.554,04	6.227.333,08	434.484,15	54.930,99	12.909,46	64.781,92	39.530,50	606.637,02		6.833.970,10		1.665.048,08	
<b>Totale DTI Lombardia Orientale - Drig. Ing. La Montagna</b>		<b>28.850.354,04</b>	<b>8.528.210,59</b>	<b>2.700.210,87</b>	<b>388.725,25</b>	<b>66.369,24</b>	<b>2.108.095,05</b>	<b>550.854,46</b>	<b>5.812.255,87</b>		<b>14.341.176,46</b>		<b>3.784.542,90</b>	
DTI Lombardia Occidentale	PV-E-9-MD	17.234.645,96	3.198.814,08	1.728.205,05	29.840,51	2.011.702,86	6.946,74	6.896,85	3.783.592,01		6.982.406,09		1.336.326,30	
<b>Totale DTI Lombardia Occidentale - Drig. Ing. La Veglia</b>		<b>17.234.645,96</b>	<b>3.198.814,08</b>	<b>1.728.205,05</b>	<b>29.840,51</b>	<b>2.011.702,86</b>	<b>6.946,74</b>	<b>6.896,85</b>	<b>3.783.592,01</b>		<b>6.982.406,09</b>		<b>1.336.326,30</b>	
DTI Emilia Romagna Orientale	MO-E-1383-Lotto 2	25.000.000,00	278.578,39	28.290,85			75.709,57	2.370.488,94			2.474.489,36		2.753.067,75	4.746.932,25
DTI Emilia Romagna Orientale	MO-E-1383-Lotto 4	2.000.000,00	73.864,98										73.864,98	526.135,02
<b>Subtotale linea intervento</b>			<b>27.000.000,00</b>	<b>352.413,37</b>	<b>28.290,85</b>		<b>75.709,57</b>	<b>2.370.488,94</b>		<b>2.474.489,36</b>		<b>2.826.932,73</b>	<b>5.273.067,27</b>	
DTI Emilia Romagna Orientale	FE-E-12-MD	2.873.277,20	34.126,91	14.898,72				35.043,30	16.879,25	66.821,27			1.048.362,70	100.948,18
<b>Totale DTI Emilia Romagna Orientale - Drig. Ing. Valente</b>		<b>28.873.277,20</b>	<b>405.427,24</b>	<b>43.189,57</b>	<b>0,00</b>	<b>75.709,57</b>	<b>2.405.532,24</b>	<b>16.879,25</b>	<b>2.541.310,63</b>		<b>2.977.880,91</b>		<b>6.321.420,97</b>	
DTI Emilia Romagna Occidentale	PC-E-13-MD	5.009.192,92	671.761,77			675.287,04	88.692,15			661.118,00	1.425.097,19		2.096.858,96	260.476,48
DTI Emilia Romagna Occidentale	RE-E-230-M	6.350.000,00	874.636,91					436.462,32		436.462,32			1.311.099,23	1.010.632,51
<b>Totale DTI Emilia Romagna Occidentale - Dirigente Ing. Zanichelli</b>		<b>11.359.192,92</b>	<b>1.546.398,68</b>	<b>0,00</b>	<b>675.287,04</b>	<b>88.692,15</b>	<b>436.462,32</b>	<b>661.118,00</b>	<b>1.861.559,51</b>		<b>3.407.958,19</b>		<b>1.271.105,99</b>	
DTEM	Rinaturalazione Po	357.000.000,00	14.621.144,13	9.712.472,40	7.737.537,11	11.571.704,74	5.746.508,05	14.622.318,46	49.390.540,78	343.084,46	64.011.684,91		42.295.106,53	
<b>Totale DTEM - Dirigente Ing. Vergnano</b>		<b>357.000.000,00</b>	<b>14.621.144,13</b>	<b>9.712.472,40</b>	<b>7.737.537,11</b>	<b>11.571.704,74</b>	<b>5.746.508,05</b>	<b>14.622.318,46</b>	<b>49.390.540,78</b>	<b>343.084,46</b>	<b>64.011.684,91</b>		<b>42.295.106,53</b>	
DTI Veneto	RO-E-1438	2.000.000,00	925.516,18				484.016,09	102.749,16	4.998,34	591.763,59		1.517.279,77		8.236,41
DTI Veneto	RO-E-1439	2.400.000,00	421.865,21										421.865,21	718.583,88
DTI Veneto	RO-E-1440	1.200.000,00	547.156,46				534.862,23	2.206,36		537.068,59			1.084.225,05	4.225,05
<b>Totale DTI Veneto - Dirigente Ing. Albani</b>		<b>5.600.000,00</b>	<b>1.894.537,85</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.018.878,32</b>	<b>104.955,52</b>	<b>4.998,34</b>	<b>1.128.832,18</b>		<b>3.023.370,03</b>		<b>722.595,24</b>	
DC Gare, Econ. Acquisti, Ris. Umane - Dir. Barberis				94.438,20										47.219,10
<b>Totale Euro</b>		<b>465.537.141,04</b>	<b>34.147.000,01</b>	<b>14.469.703,83</b>	<b>9.674.232,95</b>	<b>15.640.404,35</b>	<b>10.998.951,40</b>	<b>16.833.052,76</b>	<b>67.616.355,29</b>	<b>343.084,46</b>	<b>101.744.498,34</b>		<b>57.891.516,65</b>	

**Tabella 3**

Direzione competente	Classifica	Importo finanziato PNRR	Totale Pagamenti alla data del 06/11/25 (A+B)	Saldo finanziario (Totale Incassato meno Totale Pagamenti) al 06/11/2025	STATO TRASFERIMENTI INTERMEDI/RENDICONTI REGIS					
					Importo Trasferimenti a saldo	Stato Trasferimenti a saldo al 06/11/25	Importo Trasferimenti intermedi	Stato Trasferimenti intermedi al 06/11/25	Importo in sezione Rendiconti al 06/11/2025	Stato Rendiconti al 06/11/2025
DTI Piemonte Orientale	AL-E-1794	844.555,43	564.177,65	- 57.444,39			84.455,54	RIFIUTATA	564.587,65	BOZZA
DTI Piemonte Orientale	AL-E-1796	150.000,00	15.638,76	- 29.361,24			60.000,00	AUTORIZZATO		
DTI Piemonte Orientale	AL-E-1797	500.000,00	124.187,05	- 25.812,95			200.000,00	RIFIUTATA		
DTI Piemonte Orientale	AL-E-1798	450.000,00	296.475,78	- 18.524,22			180.000,00	PAGATO	162.375,07	BOZZA
DTI Piemonte Orientale	AL-E-1799	1.050.000,00	98.339,67	- 216.660,33			120.000,00	RIFIUTATA		
DTI Piemonte Orientale	AL-E-1800	700.000,00	555.830,22	- 45.830,22			280.000,00	PAGATO		
DTI Piemonte Orientale	AL-E-1801	300.000,00	127.448,58	- 37.448,58			60.000,00	AUTORIZZATO		
DTI Piemonte Orientale	AL-E-1802	300.000,00	284.249,92	- 74.249,92			120.000,00	PAGATO		BOZZA
DTI Piemonte Orientale	AT-E-753	300.000,00	49.839,17	- 40.160,83			60.000,00	INVITATA AD AT		
DTI Piemonte Orientale							120.000,00	INVITATA AD AT		BOZZA
<b>Subtotale linea intervento</b>		<b>4.594.555,43</b>	<b>2.096.186,80</b>	<b>115.546,46</b>			<b>1.284.455,54</b>		<b>726.962,72</b>	
DTI Piemonte Orientale- Rup Ing. Zanichelli	AI-E-7-MD	9.330.677,29	4.491.513,62	- 2.039.960,49			2.704.446,31	PAGATO	2.704.446,31	BOZZA
<b>Totale DTI Piemonte Orientale - Dirig. Ing. Franti</b>		<b>13.925.232,72</b>	<b>6.587.700,42</b>	<b>2.155.506,95</b>			<b>3.988.901,85</b>		<b>3.431.409,03</b>	
DTI Piemonte Occidentale	CN-E-1194	300.000,00	236.221,34	- 26.221,34			30.000,00	PAGATO	144.847,24	BOZZA
DTI Piemonte Occidentale	TO-E-1299	300.000,00	226.099,99	- 16.099,99			120.000,00	PAGATO		BOZZA
<b>Totale DTI Piemonte Occidentale - Dirig. Ing. Botta</b>		<b>600.000,00</b>	<b>462.321,33</b>	<b>- 42.321,33</b>			<b>150.000,00</b>		<b>144.847,24</b>	
DTI Lombardia Orientale	MN-E-1204	9.000.000,00	4.980.740,09	- 187.671,69			1.682.460,91	AUTORIZZATO		
DTI Lombardia Orientale	MN-E-1205	2.585.000,00	519.951,80	- 642.182,75			416.691,98	AUTORIZZATO	1.013.998,01	APPROVATO (A.T.)
DTI Lombardia Orientale	MN-E-1206	1.500.000,00	344.954,12	- 349.765,92			244.720,04	AUTORIZZATO		
DTI Lombardia Orientale	MN-E-1207	500.000,00	135.792,73	- 150.000,01			135.792,74	AUTORIZZATO		
DTI Lombardia Orientale	MN-E-1208	1.800.000,00	127.957,65	- 532.346,80			127.927,66	RIFIUTATA		BOZZA
DTI Lombardia Orientale	MN-E-1209	2.000.000,00	1.011.498,71	- 247.054,70			164.444,01	PAGATO		
DTI Lombardia Orientale	MN-E-1210	2.700.000,00	386.311,26	- 504.582,35			414.312,00	AUTORIZZATO		
DTI Lombardia Orientale							80.893,61	AUTORIZZATO		
<b>Subtotale linea intervento</b>		<b>20.085.000,00</b>	<b>7.507.206,36</b>	<b>2.119.494,82</b>			<b>4.896.794,07</b>		<b>1.013.998,01</b>	
DTI Lombardia Orientale	CR-E-5-MD	9.765.354,04	6.833.970,10	- 1.665.048,08			5.814.047,86	AUTORIZZATO		BOZZA
<b>Totale DTI Lombardia Orientale - Dirig. Ing. La Montagna</b>		<b>29.850.354,04</b>	<b>14.341.176,46</b>	<b>3.784.542,90</b>			<b>10.710.841,93</b>		<b>1.013.998,01</b>	
DTI Lombardia Occidentale	PV-E-9-MD	17.234.645,96	6.982.406,09	- 1.336.328,30						
<b>Totale DTI Lombardia Occidentale - Dirig. Ing. La Veglia</b>		<b>17.234.645,96</b>	<b>6.982.406,09</b>	<b>1.336.328,30</b>						
DTI Emilia Romagna Orientale	MO-E-1383-Lotto 2	25.000.000,00	2.753.067,75	- 4.746.932,25						DA INTEGRARE
DTI Emilia Romagna Orientale	MO-E-1383-Lotto 4	2.000.000,00	73.864,98	- 526.135,02						DA INTEGRARE
<b>Subtotale linea intervento</b>		<b>27.000.000,00</b>	<b>2.826.932,73</b>	<b>5.273.067,27</b>						
DTI Emilia Romagna Orientale	FE-E-12-MD	2.873.277,20	100.948,18	- 1.048.362,70						
<b>Totale DTI Emilia Romagna Orientale - Dirig. Ing. Valente</b>		<b>29.873.277,20</b>	<b>2.927.880,91</b>	<b>6.321.429,97</b>						
DTI Emilia Romagna Occidentale	PC-E-13-MD	5.009.192,92	2.096.858,96	- 260.476,48					155.030,30	BOZZA
DTI Emilia Romagna Occidentale	RE-E-230-M	6.350.000,00	1.311.099,23	- 1.010.632,51					236.339,55	INCASSATO
<b>Totale DTI Emilia Romagna Occidentale - Dirigente Ing. Zanchelli</b>		<b>11.359.192,92</b>	<b>3.407.958,19</b>	<b>1.271.108,99</b>					180.392,19	INCASSATO
DTEM	Rinaturalazione Po	357.000.000,00	64.011.684,91	- 42.295.106,53			13.617.587,08	PAGATO	13.617.587,08	DA INTEGRARE
DTEM							19.881.189,46	PAGATO	19.881.189,46	DA CONTROLLARE
<b>Totale DTEM - Dirigente Ing. Vergnani</b>		<b>357.000.000,00</b>	<b>64.011.684,91</b>	<b>42.295.106,53</b>			<b>33.498.776,54</b>		<b>805.823,79</b>	
DTI Veneto	RO-E-1438	2.000.000,00	1.517.279,77	- 8.236,41			904.213,84	PAGATO	30.431,91	FORMALMENTE
DTI Veneto							295.786,16	RIFIUTATA	895.084,27	VERIFICATO
DTI Veneto	RO-E-1439	2.400.000,00	421.865,21	- 718.583,88			895.084,27	RIFIUTATA	372.734,00	VERIFICATO
DTI Veneto	RO-E-1440	1.200.000,00	1.084.225,05	- 4.225,05			412.805,82	PAGATO	10.918,96	VERIFICATO
DTI Veneto							390.268,76	RIFIUTATA	390.268,76	VERIFICATO
DTI Veneto							392.658,93	PAGATO	220.710,75	VERIFICATO
<b>Totale DTI Veneto - Dirigente Ing. Alberani</b>		<b>5.600.000,00</b>	<b>3.023.370,03</b>	<b>722.595,24</b>	<b>4.225,05</b>		<b>4.117.448,11</b>		<b>2.496.801,73</b>	
DC Gare e Contratti, Economato e Acq., R. Umane	PROGETTO PERFORMA PA	94.438,20		47.219,10						
DC Gare, Econ. Acquisti, Ris. Umane- Dirig. Dr. Barbieri		94.438,20		47.219,10						
<b>Totale Euro</b>		<b>465.537.141,04</b>	<b>101.744.498,34</b>	<b>57.891.516,65</b>	<b>4.225,05</b>		<b>52.465.968,43</b>		<b>9.612.652,38</b>	

Alla luce di quanto emerso anche nell'ultima verifica, il Collegio ritiene ragionevole affermare che il sistema adottato di aggiornare trimestralmente i dati dei progetti PNRR, consente di fornire un aggiornamento costante del quadro complessivo degli interventi attivati e di verificarne lo stato di avanzamento finanziario, procedurale e fisico, mettendo in evidenza eventuali criticità da affrontare e superare.

L'attività di audit svolta dalla Direzione Bilancio ed in particolare dall'Ufficio Controlli preposto consente di attuare il sistema di monitoraggio interno, controllo e verifica di conformità alle disposizioni normative vigenti ed agli indirizzi strategici dell'Agenzia.

## 9. OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI

Il Collegio dei Revisori a conclusione delle verifiche esposte nei punti precedenti evidenzia quanto segue.

### **9.1 Atti di riconoscimento di debiti fuori bilancio**

Il Collegio, tenuto conto dei numerosi atti di riconoscimento di debiti fuori bilancio, fattispecie art. 73, comma 1, lettere a) ed e), D.Lgs.n.118/2011, intercorsi nell'esercizio 2025, afferenti ad obbligazioni giuridiche sorte in esercizi precedenti, al fine di contenere il fenomeno di riconoscimento di debiti fuori bilancio, che rappresenta una patologia della gestione della res pubblica, raccomanda anche in questa sede i Dirigenti delle varie Direzioni Territoriali Idrografiche:

- 1. di verificare tempestivamente** l'esistenza di obbligazioni giuridiche sorte nell'esercizio di riferimento, per le quali non si è proceduto ad assumere regolare impegno di spesa nel bilancio di riferimento;
- 2. di procedere senza indugio**, nel caso sia presente la fattispecie di cui al punto 1), nel rispetto di quanto previsto dall'art. 56 "Impegni di spesa" del D.Lgs.n.118/2011, ad assumere il relativo impegno di spesa;
- 3. di prestare particolare attenzione** in sede di riaccertamento ordinario dei residui, al fine di evitare di eliminare/cancellare impegni di spesa per i quali sussiste obbligazione giuridica;
- 4. di adottare ogni misura procedimentale**, organizzativa e gestionale necessaria ad evitare il formarsi di debiti fuori bilanci, in particolare della fattispecie di cui all'art. 73, comma 1, lett. e) D.Lgs.n.118/2011.

### **9.2 Tempestività dei pagamenti**

Il Collegio ritiene opportuno richiamare anche in questa sede:

- l'art. 4 bis del D.L.n.13/2023 recante "**1. Ai fini dell'attuazione della Riforma 1.11, "Riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni e delle autorità sanitarie", della Missione 1, componente 1, del PNRR, le Amministrazioni centrali dello Stato adottano specifiche misure, anche di carattere organizzativo, finalizzate all'efficientamento dei rispettivi processi di spesa, dandone conto nell'ambito della nota integrativa al rendiconto secondo gli schemi indicati dal Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato del Ministero dell'economia e delle finanze nell'ambito della circolare annuale sul rendiconto generale dello Stato.**

- 2. Le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, nell'ambito dei sistemi di valutazione della performance previsti dai rispettivi ordinamenti, provvedono ad assegnare, integrando i rispettivi contratti individuali, ai dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali nonché ai dirigenti apicali delle rispettive strutture specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento previsti dalle vigenti disposizioni e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, in misura non inferiore al 30 per cento. Ai fini dell'individuazione degli obiettivi annuali, si fa riferimento all'indicatore di ritardo annuale di cui all'articolo 1, commi 859, lettera b), e 861, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. La verifica del raggiungimento degli obiettivi relativi al rispetto dei tempi di pagamento è effettuata dal competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile sulla base degli indicatori elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64.** 3. Ai fini del monitoraggio e della rendicontazione degli obiettivi della Riforma di cui al comma 1, il Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato del Ministero dell'economia e delle finanze definisce, entro trenta giorni dalla data di entrata in vigore della legge di conversione del presente decreto, la base di calcolo e le modalità di rappresentazione degli indicatori ivi previsti. 4. Le disposizioni di cui ai commi 1, 2 e 3 non si applicano agli enti del Servizio sanitario nazionale”;
- **la Circolare RGS n. 1 del 03/01/2024** avente ad oggetto “Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni - Attuazione dell'art. 4 bis del decreto legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito con modificazioni dalla legge 21 aprile 2023 n. 41. Prime istruzioni operative”;
  - **la Circolare RGS n. 15 del 05/04/2024** avente ad oggetto “Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni - Pagamenti di natura non commerciale e utilizzo della facoltà prevista dall'articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n. 231 del 2002. Prime indicazioni”;
  - **la Circolare RGS n. 25 del 15/05/2024** avente ad oggetto “Enti e organismi pubblici - Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni. Ricognizione degli adempimenti normativi e istruzioni”;

- la Circolare RGS n. 36 del 08/11/2024 avente ad oggetto “*Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni - Pagamenti di natura non commerciale e utilizzo della facoltà prevista dall’articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n. 231 del 2002*”;
- il quesito 9) della Sezione II “Regolarità della gestione amministrativa e contabile” del questionario delle Regioni al Rendiconto 2024, di cui alla deliberazione di Corte Conti Sezione Autonomie n. 6 del 10/03/2025, che prevede **“La Regione/Provincia autonoma ha assegnato gli obiettivi annuali sui termini di pagamento delle fatture commerciali a tutti i dirigenti responsabili, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, con integrazione dei rispettivi contratti individuali tali per cui in caso di non rispetto dei tempi di pagamento sia prevista l’applicazione di una penalità sulla retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30%?”**;
- i seguenti paragrafi della Circolare RGS n. 1/2024:

**“Valutazione della performance”**

*Il comma 2 dell’art. 4-bis del decreto-legge 24 febbraio 2023, n. 13, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 aprile 2023, n. 41, prevede che le pubbliche amministrazioni di cui all’articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 - con esclusione degli enti del Servizio sanitario nazionale, come stabilito dal comma 4 dello stesso articolo 4-bis - nell’ambito dei sistemi di valutazione della performance previsti dai rispettivi ordinamenti, provvedono ad assegnare ai dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali, nonché a quelli apicali delle rispettive strutture, specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento, integrando i rispettivi contratti individuali. Al riguardo, in via preliminare, si fa presente che, ai sensi di quanto previsto dall’articolo 7, del decreto legislativo n. 150/2009, come modificato dal decreto legislativo n. 74/2017, le amministrazioni pubbliche valutano annualmente la performance organizzativa e individuale del personale, anche di qualifica dirigenziale, e a tale fine adottano e aggiornano, previo parere vincolante dell’Organismo indipendente di valutazione, il Sistema di misurazione e valutazione della performance, in coerenza con gli indirizzi impartiti dal Dipartimento della funzione pubblica nelle Linee guida n. 2/2017, n. 4/2019 e n. 5/2019. ... Ciò premesso, nelle more della revisione del sistema di valutazione della performance, sarà necessario procedere - come stabilito dalla disposizione sopra richiamata - all’integrazione dei contratti individuali dei dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali e dei contratti dei dirigenti apicali delle rispettive strutture.*

*Conseguentemente, dovranno essere integrate anche le schede di programmazione degli obiettivi del predetto personale prevedendo specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento e valutati, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, per una quota della stessa avente un peso non inferiore al 30 per cento. Gli obiettivi annuali in parola dovranno essere individuati con riferimento all'indicatore di ritardo annuale di cui all'articolo 1, commi 859, lettera b), e 861, della legge 30 dicembre 2018, n. 145. Per quanto attiene, infine, alla individuazione delle figure apicali destinatarie della disposizione (Direttori Generali o Capi Dipartimento) a cui dovranno essere assegnati gli anzidetti obiettivi per il rispetto dei tempi di pagamento e dei quali dovranno essere integrati i relativi contratti individuali (così come specificato nel comma 2 dell'art. 4-bis) ciascuna Amministrazione dovrà provvedere ad individuare tali figure in concreto, in relazione al proprio modello e alla propria dimensione organizzativa. Si evidenzia, ad ogni buon conto, che in caso di mancato raggiungimento degli obiettivi di cui al citato comma 2, dell'articolo 4-bis, non sarà possibile procedere al pagamento della parte di retribuzione di risultato ex lege in misura non inferiore al 30% correlata alla realizzazione degli stessi.*

#### *Adempimenti degli organi di controllo di regolarità amministrativa e contabile*

*Il terzo periodo del comma 2 del summenzionato art. 4-bis, dispone: "La verifica del raggiungimento degli obiettivi relativi al rispetto dei tempi di pagamento è effettuata dal competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile sulla base degli indicatori elaborati mediante la piattaforma elettronica per la gestione telematica del rilascio delle certificazioni di cui all'articolo 7, comma 1, del decreto-legge 8 aprile 2013, n. 35, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 giugno 2013, n. 64". ... In primo luogo, appare propedeutica la verifica circa l'integrazione dei contratti individuali dei dirigenti responsabili dei pagamenti delle fatture commerciali e dei contratti dei dirigenti apicali delle rispettive strutture, con la previsione di specifici obiettivi annuali relativi al rispetto dei tempi di pagamento da valutarsi ai fini della retribuzione di risultato. ... Per le regioni e gli enti locali si richiama la specifica disciplina dettata, rispettivamente, dall'art. 72 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e dal Titolo VII del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267. In secondo luogo, occorre tenere presente che, in funzione della verifica del raggiungimento dell'obiettivo annuale relativo al rispetto dei tempi di pagamento, il parametro di riferimento, ai fini del riconoscimento della retribuzione di risultato, è rappresentato dall'indicatore di ritardo annuale di cui all'art. 1, commi 859, lettera b), e 861, della legge 30 dicembre 2018, n. 145, elaborato mediante la PCC e calcolato sulle*

*fatture ricevute e scadute nell'anno precedente. Infine, stante l'integrazione dei contratti dirigenziali individuali secondo quanto stabilito dalla norma, qualora l'indicatore di ritardo annuale suddetto risulti non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, come modificato dal decreto legislativo 9 novembre 2012, n. 192, l'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile avrà cura di verificare, altresì, che nell'attribuzione della retribuzione di risultato ai dirigenti interessati si sia tenuto conto correttamente delle riduzioni previste nei medesimi contratti. ... Pertanto, si invitano i collegi dei revisori e sindacali, nell'ambito delle consuete attività di controllo, a svolgere, nel rispetto della normativa vigente, le opportune verifiche sul riconoscimento degli emolumenti in questione al personale dirigenziale interessato, le cui risultanze dovranno trovare puntuale descrizione nell'ambito della ordinaria verbalizzazione delle riunioni collegiali. ... Per le Regioni la disciplina concernente la funzione di vigilanza dell'organo di revisione sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica della gestione, delle articolazioni organizzative dotate di autonomia contabile e di bilancio, compreso il Consiglio regionale, è contenuta nell'art. 72 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118".*

**Il Collegio in merito rammenta** le tipologie di indicatori, il periodo di riferimento, la normativa e la finalità, previsti da normativa vigente e come definiti dalla stessa Ragioneria Generale dello Stato:

1. **Indicatore o Indice di tempestività dei pagamenti (ITP):** Fornisce il valore del tempo medio ponderato di ritardo, calcolato come la somma, per ciascuna fattura, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati. E' calcolato sulle fatture pagate nel periodo di riferimento indipendentemente dal periodo di emissione della fattura E' previsto dal decreto legislativo n. 33/2013 e deve essere pubblicato nell'Amministrazione Trasparente sul sito web istituzionale dell'Ente. E' calcolato in AreaRGS nell'area dedicata alla voce Canali > PCC > Consultazioni ITP;
2. **Tempo medio di pagamento (TMP):** E' la media ponderata rispetto all'importo delle fatture e ai tempi di ritardo delle singole fatture calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno corrente, pagate e non pagate. Calcolo: il numeratore è la somma di ogni pagamento moltiplicato per il tempo intercorrente la data di ricezione e la data di scadenza; il denominatore è la somma totale di tutti gli importi pagati. Alle fatture scadute e non pagate nell'anno è attribuita, convenzionalmente, la data di pagamento del 31 dicembre. Rileva ai fini dell'applicazione delle misure di garanzia di cui alla Legge n. 145/2018 Rileva ai fini dell'applicazione della misura prevista dall'art. 4 bis D.L. 13/2023;

3. **Tempo medio di ritardo (TMR):** E' la media ponderata rispetto all'importo delle fatture e ai tempi di ritardo di pagamento delle singole fatture calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno corrente, pagate e non pagate. Calcolo: il numeratore è la somma di ogni pagamento moltiplicato per il tempo intercorrente tra la data di scadenza e la data di pagamento della fattura; il denominatore è la somma totale di tutti gli importi pagati. Alle fatture scadute e non pagate nell'anno è attribuita, convenzionalmente, la data di pagamento del 31 dicembre. Rileva ai fini dell'applicazione delle misure di garanzia di cui alla Legge n. 145/2018 Rileva ai fini dell'applicazione della misura prevista dall'art. 4 bis D.L. 13/2023.

## 10. CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, in relazione alle motivazioni specificate nella presente relazione e tenuto conto:

- dei pareri di regolarità tecnica e contabile resi dalla Dirigente della Direzione Programmazione, Bilancio, Controlli e Ragioneria;
- della verifica che il bilancio è stato redatto complessivamente nell'osservanza delle norme di Legge, dello statuto dell'ente, del regolamento di contabilità, delle norme del D.Lgs.n.118/2011 e dei principi contabili applicati n. 4/1 e n. 4/2 allegati al predetto decreto legislativo;
- che ha rilevato complessivamente la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio;
- che ha verificato il rispetto degli equilibri di bilancio, così come disposti dall'art. 40 del D.Lgs.n.118/2011, nonché degli equilibri di finanza pubblica, così come disposti dalla Legge di Bilancio n. 145/2018;
- **delle raccomandazioni poste;**

### ESPRIME

**parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione 2026-2028 e sui documenti allegati, così come approvati con determinazione direttoriale n. 1635 del 10/12/2025.

Il Collegio raccomanda di inoltrare la presente relazione ai componenti il Comitato d'Indirizzo e ai Dirigenti di tutte le Direzioni dell'Agenzia.

16 dicembre 2025

Firma digitale Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Annalisa Conti

Dott. Marco Brida