

AIPO

AGENZIA INTERREGIONALE PER IL FIUME PO - AIPO

Collegio dei Revisori dei Conti

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2022 - 2024
E DOCUMENTI ALLEGATI**

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Diego Confalonieri

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Annalisa Conti

Sommario

1. PREMESSE E VERIFICHE PRELIMINARI	4
2. RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	5
3. PREVISIONI DI CASSA	8
4. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO	10
5. FONDI E ACCANTONAMENTI E SPESA DEL PERSONALE	11
6. CONCLUSIONI	14

AIPO

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 7 del 17/12/2021

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

Il Collegio dei Revisori di AIPO, così composto:

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

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

- Determinazione Direttoriale n. 1671 del 14/12/2021 avente ad oggetto *“APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022/2024 E RELATIVI ALLEGATI AI SENSI DEGLI ARTT. 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 2022-2024, unitamente agli allegati di legge;
- richiamate le verifiche ed i controlli di legge svolti anche in forma individuale e nelle riunioni collegiali tenutesi a distanza nei giorni 15 e 16 dicembre alla presenza della Dirigente e della Posizione Organizzativa della Direzione Programmazione, Bilancio, Controlli e Ragioneria e del Dott. Filippo Cambareri;
- visto il D.Lgs.n.118/2011 e la versione aggiornata dei principi contabili generali ed applicati pubblicati sul sito ARCONET- Armonizzazione contabile enti territoriali;

presenta

l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024 di AIPO, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

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

AIPO

Allegato al verbale n. 7 del 17/12/2021

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

1. PREMESSE E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori,

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 tramite posta elettronica in versione definitiva in data 16/12/2021, lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2022-2024 di AIPO, approvato con determinazione direttoriale n. 1671 del 14/12/2021, completo degli allegati di legge ed in particolare:
 - bilancio entrate 2022-2024 per titoli e tipologia;
 - bilancio spese 2022-2024 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;
 - prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per gli esercizi 2022, 2023 e 2024;
 - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli esercizi 2022, 2023 e 2024;
 - 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 2022-2024;
 - piano degli indicatori sintetici di bilancio per gli esercizi 2022, 2023 e 2024;
 - piano delle opere pubbliche 2022-2024;
 - piano biennale degli acquisti di forniture e servizi 2022-2023;

Visto il vigente regolamento di contabilità;

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 2022-2024;

Il Collegio ha effettuato le seguenti 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.

AIPO

2. 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 2022/2024 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 gli anni 2022, 2023 e 2024 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2021 risultano così formulate.

AIPO

Allegato n.9 - Bilancio di previsione							
BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	14.088.505,68	1.427.325,55	669.973,64	669.973,64
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	45.720.817,70	35.323.356,15	7.381.944,06	2.285.000,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	28.161.492,54	-		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	-	-		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	-	-	-	-
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	47.792.432,50	40.598.640,77		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		- previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	- -	- -
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	28.362.512,23	previsione di competenza previsione di cassa	59.659.824,80 66.875.215,52	51.324.980,24 79.687.492,47	38.580.244,45	38.716.280,25
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	2.102.529,08	previsione di competenza previsione di cassa	1.963.923,00 3.176.030,41	1.429.000,00 3.531.529,08	1.362.500,00	1.362.500,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	161.250.123,97	previsione di competenza previsione di cassa	219.692.089,19 249.440.265,64	120.975.644,30 282.225.768,34	68.381.923,69	57.483.237,00
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie		- previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	- -	- -
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti		- previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	- -	- -
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		- previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	- -	- -
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	2.087.307,60	previsione di competenza previsione di cassa	22.702.150,00 22.977.718,48	22.315.000,00 24.402.307,60	22.315.000,00	22.315.000,00
	TOTALE TITOLI	193.802.472,88	previsione di competenza previsione di cassa	304.017.986,99 342.469.230,05	196.044.624,54 389.847.097,49	130.639.668,14	119.877.017,25
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	193.802.472,88	previsione di competenza previsione di cassa	391.988.802,91 390.261.662,55	232.795.306,24 430.445.738,26	138.691.585,84	122.831.990,89

AIPO

Allegato n.9 - Bilancio di previsione							
BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI							
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2021			
					PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	<i>DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE</i>			-	-	-	-
	<i>DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO</i>			-	-	-	-
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	25.419.905,99	previsione di competenza	75.128.361,80	53.251.905,79	39.995.218,09	40.296.253,89
			<i>di cui già impegnato*</i>		3.223.514,38	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.427.325,55	669.973,64	669.973,64	669.973,64
			previsione di cassa	86.788.704,92	78.001.838,14		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	100.057.359,26	previsione di competenza	294.158.291,11	157.228.400,52	76.381.367,75	60.220.737,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		39.226.303,78	29.525.674,84	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	35.323.356,15	7.381.944,06	2.285.000,00	0,00
			previsione di cassa	253.631.208,34	249.903.815,72		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato*</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato*</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	previsione di competenza	-	-	-	-
			<i>di cui già impegnato*</i>	-	-	-	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	-	-	-	-
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	6.583.039,63	previsione di competenza	22.702.150,00	22.315.000,00	22.315.000,00	22.315.000,00
			<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	24.731.029,06	28.898.039,63		
	TOTALE TITOLI	132.060.304,88	previsione di competenza	391.988.802,91	232.795.306,31	138.691.585,84	122.831.990,89
			<i>di cui già impegnato*</i>		42.449.818,16	29.525.674,84	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	36.750.681,70	8.051.917,70	2.954.973,64	669.973,64
			previsione di cassa	365.150.942,32	356.803.693,49		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	132.060.304,88	previsione di competenza	391.988.802,91	232.795.306,31	138.691.585,84	122.831.990,89
			<i>di cui già impegnato*</i>		42.449.818,16	29.525.674,84	-
			<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	36.750.681,70	8.051.917,70	2.954.973,64	669.973,64
			previsione di cassa	365.150.942,32	356.803.693,49		

Le previsioni di competenza 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.

3. PREVISIONI DI CASSA

Gli stanziamenti di cassa, nel rispetto delle norme contabili, previsti esclusivamente per il primo esercizio del bilancio, 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.

Il Fondo di cassa iniziale, definito nell'importo euro 40.598.640,77 è correttamente riportato sia nello schema del bilancio 2022-2024, sia nel quadro generale riassuntivo della gestione.

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	40.598.640,77
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	79.687.492,47
3	Entrate extratributarie	3.531.529,08
4	Entrate in conto capitale	282.225.768,34
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00
6	Accensione prestiti	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	24.402.307,60
	TOTALE TITOLI	389.847.097,49
	TOTALE GENERALE ENTRATE	430.445.738,26

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2021
1	Spese correnti	78.001.838,14
2	Spese in conto capitale	249.903.815,72
3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	28.898.039,63
	TOTALE TITOLI	356.803.693,49
	SALDO DI CASSA	73.642.044,77

Per le previsioni di cassa l'Ente ha utilizzato il metodo sintetico, ovvero gli stanziamenti di cassa corrispondono esattamente alla somma delle previsioni di competenza e dei residui apportando alcuni aggiustamenti, tenendo presente:

- i vincoli imposti dall'ordinamento;
- i capitoli di entrata e di spesa su cui non si può incassare/pagare;
- altre situazioni note preventivamente che influiscono sulle previsioni di cassa.

Il saldo di cassa non negativo assicura il rispetto dell'art. 40 del D.Lgs.n.118/2011.

AIPO

Nei seguenti prospetti è dimostrato che la previsione di cassa corrisponde alla somma dei residui e della previsione di competenza:

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				40.598.640,77
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	28.362.512,23	51.324.980,24	79.687.492,47	79.687.492,47
3	Entrate extratributarie	2.102.529,08	1.429.000,00	3.531.529,08	3.531.529,08
4	Entrate in conto capitale	161.250.123,97	120.975.644,37	282.225.768,34	282.225.768,34
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Accensione prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	2.087.307,60	22.315.000,00	24.402.307,60	24.402.307,60
	TOTALE TITOLI	193.802.472,88	196.044.624,61	389.847.097,49	389.847.097,49
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	193.802.472,88	196.044.624,61	389.847.097,49	430.445.738,26

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese correnti	25.419.905,99	53.251.905,79	78.671.811,78	78.001.838,14
2	Spese in conto capitale	100.057.359,26	157.228.400,52	257.285.759,78	249.903.815,72
3	Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Rimborso di prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Chiusura anticipazioni da Istituto Tesoriere/Cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	6.583.039,63	22.315.000,00	28.898.039,63	28.898.039,63
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	132.060.304,88	232.795.306,31	364.855.611,19	356.803.693,49
	SALDO DI CASSA				73.642.044,77

AIPO

4. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Le previsioni di competenza del Bilancio di previsione 2022-2024 consentono di rispettare gli equilibri di bilancio, così come previsti dall'art. 40 del D.Lgs.n.118/2011:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA 2022	COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024
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 ⁽¹⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.427.325,55	669.973,64	669.973,64
Entrate titoli 1-2-3	(+)	52.753.980,24	39.942.744,45	40.078.780,25
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	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 ⁽³⁾	(+)	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	(-)	53.251.905,79	39.995.218,09	40.296.253,89
- di cui fondo pluriennale vincolato		669.973,64	669.973,64	669.973,64
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		929.400,00	617.500,00	452.500,00
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	(+)	35.323.356,15	7.381.944,06	2.285.000,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	120.975.644,37	68.381.923,69	57.483.237,00
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 ⁽²⁾	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-)	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	(-)	157.228.400,52	76.381.367,75	60.220.737,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		7.381.944,06	2.285.000,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Disavanzo progressivo 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		-929.400,00	-617.500,00	-452.500,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	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
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
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario ⁽⁵⁾				
A) Equilibrio di parte corrente		929.400,00	617.500,00	452.500,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	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
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		929.400,00	617.500,00	452.500,00
A) Equilibrio di parte corrente		-	-	-
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H)	(-)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		-	-	-

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

AIPO

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 2022 un margine corrente positivo di euro 929.400,00 che viene destinato a riequilibrare la parte capitale;
- per l'esercizio 2023 un margine corrente positivo di euro 617.500,00 che viene destinato a riequilibrare la parte capitale;
- per l'esercizio 2024 un margine corrente positivo di euro 452.500,00 che viene destinato a riequilibrare la parte capitale.

Il risultato di amministrazione presunto

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto alla data del 31/12/2021 evidenzia un avanzo stimato lett. A) **pari a euro 55.409.035,10** così composto:

- parte accantonata euro 11.540.303,80
- parte vincolata euro 42.793.207,96
- parte destinata agli investimenti euro "zero"
- parte disponibile euro 1.075.523,34.

Il Collegio rileva altresì che al bilancio 2022-2024 non risulta applicata alcuna quota di avanzo di amministrazione presunto.

5. FONDI E ACCANTONAMENTI E SPESA DI PERSONALE

Fondi e accantonamenti

Nella spesa, 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 della valutazione effettuata sul contenzioso esistente dall'ufficio legale - nota del 04/10/2021 - le risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2020 sono sufficienti a coprire i rischi di soccombenza derivante dal contenzioso in corso. Pertanto sul bilancio 2022-2024 non è previsto alcun accantonamento per fondi per rischi di soccombenza spese legali, per debiti fuori bilancio e per passività potenziali.

Tuttavia il Collegio segnala sin da ora di procedere ad effettuare in previsione del rendiconto 2021 una ricognizione generale del contenzioso esistente e di quella di nuova formazione al fine di accantonare una adeguata quota nel risultato di amministrazione.

AIPO

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Nel bilancio 2022-2024 è previsto l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità come riportato nella sottostante tabella:

CAPITOLO ENTRATA	% Media semplice Incassi su Accert.		% FONDO (100-%MEDIA)	Previsioni di entrata anno 2022	FCDE 2022	FCDE 2023	FCDE 2024				
102100 - canoni demanio idroviario	52,05%	52,10%									
			71,37%	70,98%	78,11%	64,92%	35,08%	650.000,00	228.007,00	228.007,00	228.007,00
102110 - Canoni demanio portuale	71,27%	38,70%									
			59,31%	72,52%	51,99%	58,76%	41,24%	100.000,00	41.242,00	41.242,00	41.242,00
301400 - Entrate conseguenti a rimborso danni e transazioni giudiziarie	1,09%	100,00%									
			37,31%	100,00%	99,12%	67,50%	32,50%	40.000,00	12.998,40	4.874,40	4.874,40
303150 - Entrate derivanti dai canoni di concessione per l'utilizzo del demanio idroviario	96,62%	100,00%									
			93,25%	98,84%	94,69%	97,33%	2,67%	135.000,00	3.604,50	3.604,50	3.604,50
								925.000,00	285.851,90	277.727,90	277.727,90

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.

Fondo di riserva per spese obbligatorie

È stato previsto a titolo di fondo di riserva per spese obbligatorie un accantonamento complessivo, nel rispetto del limite previsto dall'art. 9 del vigente regolamento di contabilità, pari a:

- euro 876.023,79 anno 2022
- euro 781.167,91 anno 2023
- euro 990.684,18 anno 2024

Fondo di riserva per spese impreviste

È stato previsto a titolo di fondo di riserva per spese impreviste un accantonamento, nel rispetto del limite previsto dall'art. 10 del vigente regolamento di contabilità, pari a:

- euro 444.611,49 anno 2022
- euro 828.402,38 anno 2023
- euro 902.159,80 anno 2024

AIPO

Spesa del personale

Con riferimento alla spesa del personale dipendente previste nel bilancio di previsione 2022-2024, il Collegio prende atto della nota ricevuta in data 16/12/2021 a firma del Dirigente delle Risorse Umane, con la quale si comunica 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 dai prospetti allegati.

Il limite di cui all'art. 1, comma 562 della legge 296/2006 - spesa anno 2008 di euro 13.980.000,00 - è così rispettato:

- anno 2022 euro 13.729.940,38
- anno 2023 euro 13.729.940,38
- anno 2024 euro 13.729.940,38

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 2022 euro 125.000,00
- anno 2023 euro 0,00
- anno 2024 euro 0,00

Il Collegio rileva che la spesa del personale nel bilancio 2022/2024 è così prevista al lordo degli oneri riflessi - macroaggregato 101 - Titolo 1 Spese correnti:

- anno 2022 euro 16.199.421,00
- anno 2023 euro 16.269.681,00
- anno 2024 euro 16.269.681,00

AIPO

6. CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, in relazione alle motivazioni specificate nel presente parere 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;

Tenuto conto di tutto quanto sopra espresso ed evidenziato,

RACCOMANDA E PRESCRIVE

- da parte dei Dirigenti delle varie Direzioni di migliorare l'iter amministrativo e procedurale di formulazione delle previsioni di entrata e di spesa del bilancio di previsione;
- i Dirigenti delle varie Direzioni di attivarsi tempestivamente con le Amministrazioni Pubbliche assegnatarie, per ricevere conferma dei trasferimenti previsti ai titoli 2 e 4 delle entrate, anche a seguito dell'approvazione definitiva dei loro bilanci, e consentire, conseguentemente, di porre in essere, in caso di necessità, le relative azioni correttive;
- di avviare i processi di programmazione dei bilanci per tempo e di considerare nel relativo iter che porta all'approvazione degli stessi un congruo termine per l'attività di controllo del Collegio dei Revisori;

ESPRIME

complessivamente parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2022-2024 e sui documenti allegati, così come approvati con determinazione direttoriale n. 1671 del 14/12/2021.

17 dicembre 2021

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