



PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2024 - 2026
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. EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026.....	6
3. RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	8
4. PREVISIONI DI CASSA	11
5. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO	13
6. FONDI E ACCANTONAMENTI E SPESA DEL PERSONALE	16
7. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO.....	19
8. PNRR.....	20
9. CONCLUSIONI	21



Verbale n. 34 del 14/12/2023

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

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 in teleconferenza per discutere il seguente punto all'ordine del giorno:

- Determinazione Direttoriale n. 1607 del 12/12/2023 avente ad oggetto "RIAPPROVAZIONE DELLO SCHEMA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024/2026 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 2024-2026, 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 quale parere sulla proposta di bilancio di previsione per il triennio 2024-2026 di AIPO di cui alla determinazione direttoriale n. 1607 del 12/12/2023, 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

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

1. PREMESSE E VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori, nelle persone del Dott. Diego Confalonieri, Dott.ssa Grazia Zeppa, Dott.ssa Annalisa Conti,

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 data 07/12/2023, lo schema di bilancio di previsione per il triennio 2024-2026, approvato con determinazione direttoriale n. 1578 del 07/12/2023, completo degli allegati di legge ed in particolare:
 - bilancio entrate 2024-2026 per titoli e tipologia;
 - bilancio spese 2024-2026 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 2024, 2025 e 2026;
 - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli esercizi 2024, 2025 e 2026;
 - 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 2024-2026;
 - piano degli indicatori sintetici di bilancio per gli esercizi 2024, 2025 e 2026;

Rilevato che il bilancio di previsione 2024-2026 approvato con determinazione n. 1578 del 07/12/2023 è risultato non conforme alle prescrizioni di legge con riferimento alle previsioni di cassa per l'anno 2024 di alcuni capitoli della missione 20, in particolare:

- nella missione 20, programma 1, non è stato previsto il fondo di riserva di cassa, obbligatorio ai sensi dell'art. 48, 1 comma, lett. c), D.Lgs.n.118/2011;
- nella missione 20, programma 1, sono stati erroneamente previsti stanziamenti di cassa nei fondi di cui all'art. 48, 1 comma, lettere a), b) del D.Lgs.n. 118/2011;
- a seguito dei controlli eseguiti in fase di invio preliminare alla BDAP è emersa la necessità di ridurre la previsione di cassa di due capitoli di spesa di cui il primo al Titolo 1, Missione 10, Programma 1003 di euro 30.000,00 ed il secondo al Titolo 2, Missione 09, Programma 0901, per euro 29.297,36;

Rilevata pertanto la necessità di riapprovare lo schema di bilancio 2024-2026 in quanto modificate le previsioni di cassa della parte spesa dell'annualità 2024;

Preso atto di aver ricevuto tramite posta elettronica in data 12/12/2023, **lo schema di bilancio di previsione per il triennio 2024-2026, riapprovato con determinazione direttoriale n. 1607 del 12/12/2023**, completo degli allegati di legge aggiornati ed in particolare:

- bilancio entrate 2024-2026 per titoli e tipologia;
- bilancio spese 2024-2026 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 2024, 2025 e 2026;
- prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli esercizi 2024, 2025 e 2026;
- 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 2024-2026;
- piano degli indicatori sintetici di bilancio per gli esercizi 2024, 2025 e 2026;

Viste e richiamate le seguenti determinazioni:

- determinazione direttoriale n. 1400 del 15/11/2023, con la quale è stato adottato lo schema di programma triennale dei lavori pubblici 2024-2026 e l'elenco annuale 2024;
- determinazione direttoriale n. 1408 del 16/11/2023 avente ad oggetto l'integrazione dell'adozione del programma triennale dei lavori pubblici 2024-2026 e dell'elenco annuale 2024 adottato con determina n. 1400 del 15/11/2023;
- determinazione direttoriale n. 1556 del 05/12/2023 con la quale è stato adottato lo schema di programma triennale di acquisti di beni e servizi;

Vista l'ulteriore documentazione richiesta a supporto delle verifiche da effettuare;

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 2024-2026;

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.

2. EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2022

Si rammenta che il Comitato d'Indirizzo con deliberazione n. 17 del 15/06/2023 ha approvato il rendiconto della gestione 2022 - accertando un risultato di amministrazione di euro **64.268.255,32** - così composto:

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

Il Collegio dei Revisori ha espresso parere al rendiconto della gestione 2022 con verbale n. 11 del 12/06/2023.

Le disponibilità liquide al 31/12 degli ultimi tre 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

In sede di verifica trimestrale al 30/09/2023, il Collegio ha accertato un saldo di cassa di euro 85.980.159,72 - cfr. verbale n. 31 del 28/11/2023 - comprensivo della cassa vincolata di euro 49.948.894,38 - come riportato nella sottostante tabella - derivante da risorse PNRR per euro 49.805.148,46 e da risorse statali per euro 143.745,92:

n° conto vincolato	denominazione conto	30/09/2023
429	SBAR. SALIONZE	102.075,34
430	CICLOVIA VENTO M2C2 I4.1	9.793.001,32
431	INFRA.IDR.PRIM.SIC. M2C4 I4.1	3.988.331,72
432	RINATURAZ.AREA PO M2C4 I3.3	35.403.815,42
433	RID.RISCHIO ALLUVIONE M2C4-I2	620.000,00
1.047	CASSA BAGANZA	41.670,58
TOTALE		49.948.894,38

Si richiama la deliberazione n. 24 del 24/07/2023 con la quale il Comitato di Indirizzo ha approvato l'Assestamento del Bilancio di previsione 2023-2025 e la salvaguardia equilibri - cfr. parere Collegio Revisori reso con verbale n. 15 del 19/07/2023.

Richiamati altresì:

- il verbale n. 27 del 16/12/2022 con il quale il Collegio dei Revisori ha espresso il parere al Bilancio di Previsione 2023/2025 e ai documenti allegati;
- il verbale n. 1 del 24/01/2023 con il quale il Collegio dei Revisori ha espresso il parere alla prima variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025;

- il verbale n. 5 del 16/03/2023 con il quale il Collegio dei Revisori ha espresso il parere alla seconda variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025;
- il verbale n. 14 del 10/07/2023 con il quale il Collegio dei Revisori ha espresso il parere alla terza variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025;
- il verbale n. 15 del 19/07/2023 con il quale il Collegio dei Revisori ha espresso il parere sull'Assestamento al Bilancio di Previsione 2023/2025 e salvaguardia degli equilibri (quarta variazione);
- il verbale n. 21 del 02/10/2023 con il quale il Collegio dei Revisori ha espresso il parere alla quinta variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025;
- il verbale n. 23 del 24/10/2023 con il quale il Collegio dei Revisori ha espresso il parere alla sesta variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025;
- il verbale n. 26 del 08/11/2023 con il quale il Collegio dei Revisori ha espresso il parere alla settima variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025;
- il verbale n. 30 del 23/11/2023 con il quale il Collegio dei Revisori ha espresso il parere all'ottava variazione al Bilancio di Previsione 2023/2025.

Applicazione risultato di amministrazione 2022 al bilancio 2023-2025 - annualità 2023

Il Collegio rammenta che al bilancio di previsione 2023/2025, annualità 2023, è stata applicata sino alla data di approvazione dell'VIII variazione - cfr. verbale n. 30/2023 - una quota di risultato di amministrazione pari a euro 14.439.919,26 - così composta:

RIEPILOGO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO 2023/2025 - ANNO 2023					
TIPOLOGIA	RISULTATO AMMINISTRAZIONE ACCERTATO RENDICONTO 2022	PRECEDENTI VARIAZIONI DALLA N. 1 ALLA N. 7	PRESENTE VARIAZIONE N. 8	TOTALE	RISULTATO AMMINISTRAZIONE DA APPLICARE
FONDI ACCANTONATI	27.272.740,18	683.021,29	100.000,00	783.021,29	26.489.718,89
FONDI VINCOLATI	28.976.681,77	9.577.849,49	1.484,30	9.579.333,79	19.397.347,98
FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI	847.616,31	243.000,00	0,00	243.000,00	604.616,31
FONDI DISPONIBILI	7.171.217,06	3.594.564,18	240.000,00	3.834.564,18	3.336.652,88
TOTALE	64.268.255,32	14.098.434,96	341.484,30	14.439.919,26	49.828.336,06

e così utilizzata tra spesa corrente e spesa capitale:

RIEPILOGO AVANZO APPLICATO AL BILANCIO 2023/2025 OTTAVA VARIAZIONE - ANNO 2023			
TIPOLOGIA	SPESA CORRENTE	SPESA CAPITALE	TOTALE
FONDI ACCANTONATI	729.149,95	53.871,34	783.021,29
FONDI VINCOLATI DA TRASFERIMENTI	447.240,16	9.132.093,63	9.579.333,79
FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI	0,00	243.000,00	243.000,00
FONDI DISPONIBILI	1.548.074,01	2.286.490,17	3.834.564,18
TOTALE	2.724.464,12	11.715.455,14	14.439.919,26

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 2024/2026 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 2024, 2025 e 2026 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2023 alla data di elaborazione del bilancio di previsione, risultano così formulate.

BILANCIO DI PREVISIONE - RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI							
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTALI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO		PREVISIONI DEFINITIVE 2023			
					PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	5.438.694,91	480.895,84	270,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	91.046.979,33	91.456.257,35	13.026.634,49	2.145.632,22
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	14.439.919,26	0,00		
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente ⁽²⁾		previsioni di competenza	0,00	0,00		
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		previsioni di cassa	56.996.213,03	80.000.000,00		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	14.034.622,23	previsione di competenza previsione di cassa	52.931.701,09 67.830.532,57	40.557.062,41 54.591.684,64	40.193.703,17	39.936.511,87
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	3.805.530,07	previsione di competenza previsione di cassa	2.583.108,68 5.123.745,84	2.291.800,00 6.097.330,07	1.841.800,00	1.791.800,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	217.802.056,77	previsione di competenza previsione di cassa	293.823.028,16 419.070.009,89	316.134.313,36 533.936.370,13	267.685.638,21	107.150.719,73
50000	TITOLO 5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
60000	TITOLO 6 Accensione prestiti	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
70000	TITOLO 7 Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza previsione di cassa	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00	0,00
90000	TITOLO 9 Entrate per conto terzi e partite di giro	5.060.896,86	previsione di competenza previsione di cassa	23.725.000,00 23.847.931,22	24.755.000,00 29.815.896,86	24.755.000,00	24.755.000,00
	TOTALE TITOLI	240.703.105,93	previsione di competenza previsione di cassa	373.062.837,93 515.872.219,52	383.738.175,77 624.441.281,70	334.476.141,38	173.634.031,60
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	240.703.105,93	previsione di competenza previsione di cassa	483.988.431,43 572.868.432,55	475.675.328,96 704.441.281,70	347.503.045,87	175.779.663,82

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 DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DELL'ANNO 2024	PREVISIONI DELL'ANNO 2025	PREVISIONI DELL'ANNO 2026		
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)					0,00	0,00	0,00	
DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO(2)				0,00	0,00	0,00	0,00	
TITOLO 1	Spese correnti	29.285.336,08	previsione di competenza	56.931.106,72	42.421.046,86	41.308.472,97	41.001.111,87	
			di cui già impegnato*			480.625,84	270,00	0,00
			di cui fondo pluriennale		480.895,84	270,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	73.009.639,97	71.706.112,94			
TITOLO 2	Spese in conto capitale	125.667.293,35	previsione di competenza	403.332.324,71	408.499.282,10	281.439.572,90	110.023.551,95	
			di cui già impegnato*		108.701.800,82	31.373.519,04	2.553.332,89	
			di cui fondo pluriennale	91.456.257,35	13.026.634,49	2.145.632,22	0,00	
			previsione di cassa	325.167.499,80	514.521.796,70			
TITOLO 3	Spese per incremento attività finanziarie	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	0,00			
TITOLO 4	Rimborso Prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	0,00			
TITOLO 5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	
			di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	0,00	0,00			
TITOLO 7	Spese per conto terzi e partite di giro	7.374.138,39	previsione di competenza	23.725.000,00	24.755.000,00	24.755.000,00	24.755.000,00	
			di cui già impegnato*			0,00	0,00	0,00
			di cui fondo pluriennale	0,00	0,00	0,00	0,00	
			previsione di cassa	26.824.382,37	32.129.138,39			
	TOTALE TITOLI	162.326.767,82	previsione di competenza	483.988.431,43	475.675.328,96	347.503.045,87	175.779.663,82	
			di cui già impegnato*		(109.182.426,66)	(31.373.789,04)	(2.553.332,89)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(91.937.153,19)	(13.026.904,49)	(2.145.632,22)	0,00	
			previsione di cassa	425.001.522,14	618.357.048,03			
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	162.326.767,82	previsione di competenza	483.988.431,43	475.675.328,96	347.503.045,87	175.779.663,82	
			di cui già impegnato*		(109.182.426,66)	(31.373.789,04)	(2.553.332,89)	
			di cui fondo pluriennale vincolato	(91.937.153,19)	(13.026.904,49)	(2.145.632,22)	0,00	
			previsione di cassa	425.001.522,14	618.357.048,03			

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.

4. 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 di euro 80.000.000,00 è correttamente riportato sia nello schema del bilancio 2024-2026, sia nel quadro generale riassuntivo della gestione.

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	80.000.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	54.591.684,64
3	Entrate extratributarie	6.097.330,07
4	Entrate in conto capitale	533.936.370,13
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	29.815.896,86
	TOTALE TITOLI	624.441.281,70
	TOTALE GENERALE ENTRATE	704.441.281,70

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2024
1	Spese correnti	71.706.112,94
2	Spese in conto capitale	514.521.796,70
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	32.129.138,39
	TOTALE TITOLI	618.357.048,03
	SALDO DI CASSA	86.084.233,67

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.

Il fondo di cassa iniziale di euro 80.000.000,00 tiene conto del saldo di cassa al 29/11/2023, come illustrato nella nota integrativa - cfr. pag. 3 - e come verificato dalla situazione del tesoriere, comprensivo della cassa vincolata di circa euro 49.600.000,00 derivante principalmente da risorse PNRR.

Nei seguenti prospetti è dimostrato che la previsione di cassa corrisponde alla somma dei residui e della previsione di competenza, tenuto conto di quanto sopra evidenziato:

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				80.000.000,00
					0,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	14.034.622,23	40.557.062,41	54.591.684,64	54.591.684,64
3	Entrate extratributarie	3.805.530,07	2.291.800,00	6.097.330,07	6.097.330,07
4	Entrate in conto capitale	217.802.056,77	316.134.313,36	533.936.370,13	533.936.370,13
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	5.060.896,86	24.755.000,00	29.815.896,86	29.815.896,86
	TOTALE TITOLI	240.703.105,93	383.738.175,77	624.441.281,70	624.441.281,70
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	240.703.105,93	383.738.175,77	624.441.281,70	704.441.281,70

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese correnti	29.285.336,08	42.421.046,86	71.706.382,94	71.706.112,94
2	Spese in conto capitale	125.667.293,35	408.499.282,10	534.166.575,45	514.521.796,70
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	7.734.138,39	24.755.000,00	32.489.138,39	32.129.138,39
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	162.686.767,82	475.675.328,96	638.362.096,78	618.357.048,03
	SALDO DI CASSA				86.084.233,67

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 Collegio evidenzia che nella missione 20 l'unico accantonamento con lo stanziamento di cassa è il fondo di riserva di cassa, tutti gli altri accantonamenti per loro natura, sono privi di stanziamento di cassa.

5. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Le previsioni di competenza del Bilancio di previsione 2024-2026 consentono di rispettare gli equilibri di bilancio, così come previsti dall'art. 40 del D.Lgs.n.118/2011:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
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	(+)	480.895,84	270,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	42.848.862,41	42.035.503,17	41.728.311,87
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	(-)	42.421.046,86	41.308.472,97	41.001.111,87
- di cui fondo pluriennale vincolato		270,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(+)			
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		908.711,39	727.300,20	727.200,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	91.456.257,35	13.026.634,49	2.145.632,22
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	316.134.313,36	267.685.638,21	107.150.719,73
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	(-)	408.499.282,10	281.439.572,90	110.023.551,95
- di cui fondo pluriennale vincolato		13.026.634,49	2.145.632,22	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
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		-908.711,39	-727.300,20	-727.200,00
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
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				
A) Equilibrio di parte corrente		908.711,39	727.300,20	727.200,00
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
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		908.711,39	727.300,20	727.200,00

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 2024 un margine corrente positivo di euro 908.711,39 che viene destinato a riequilibrare la parte capitale;
- per l'esercizio 2025 un margine corrente positivo di euro 727.300,20 che viene destinato a riequilibrare la parte capitale;
- per l'esercizio 2026 un margine corrente positivo di euro 727.200,00 che viene destinato a riequilibrare la parte capitale.

Il risultato di amministrazione presunto

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto alla data del 31/12/2023 evidenzia un risultato stimato lett. A) **pari a euro 80.950.662,97** che rispetto al risultato accertato in sede di rendiconto 2022 pari a euro **64.268.255,32** evidenzia un **incremento presunto di euro 16.682.407,65**

Allegato a) Risultato presunto di Amministrazione		
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO		
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2024 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2023	64.268.255,32
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2023	96.485.674,24
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2023	233.492.626,17
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2023	217.365.176,94
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	183.577,20
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2023	363.129,34
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2023 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2024	177.060.930,93
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2023	10.646.962,81
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2023	14.820.077,58
(-)	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio 2023	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2023	91.937.153,19
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023	80.950.662,97
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2023	1.721.245,30
	Accantonamento residui perenti al 2023 (solo per le regioni)	7.688.706,39
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	14.572.717,55
	Altri accantonamenti	3.201.235,96
	B) Totale parte accantonata	27.183.905,20
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	43.630.188,14
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.572.026,50
	Altri Vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	46.202.214,64
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	604.616,31
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	6.959.926,82
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00

Come si evince dalla tabella sopra riportata, il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 risulta così composto:

- § parte accantonata euro 27.183.905,20
- § parte vincolata euro 46.202.214,64
- § parte destinata agli investimenti euro 604.616,31
- § parte disponibile euro 6.959.926,82

Il Collegio rileva altresì che al bilancio 2024-2026, annualità 2024, non risulta applicata alcuna quota di avanzo di amministrazione presunto, come dimostrato dalla tabella 3) dell'allegato a), che trova corrispondenza nel riepilogo per titoli dell'entrata del bilancio:

3) Utilizzo quote del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2023 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
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00

6. FONDI E ACCANTONAMENTI E SPESA DI PERSONALE

Fondi e accantonamenti

Fondo di riserva per spese obbligatorie

Nel bilancio 2024-2026, missione 20, programma 1, è stato previsto a titolo di fondo di riserva per spese obbligatorie un accantonamento complessivo, nel rispetto di quanto previsto dall'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 768.394,85 per l'anno 2024
- euro 1.000.000,00 per l'anno 2025
- euro 1.198.465,36 per l'anno 2026

Fondo di riserva per spese impreviste

Nel bilancio 2024-2026, missione 20, programma 1, è stato previsto a titolo di fondo di riserva per spese impreviste un accantonamento, nel rispetto di quanto previsto dall'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 1.149.718,35 per l'anno 2024
- euro 1.079.288,55 per l'anno 2025
- euro 830.923,39 per l'anno 2026

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 per la prima annualità 2024 un fondo di riserva di cassa di euro 3.099.682,70.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Nel bilancio 2024-2026, missione 20, programma 2, è previsto l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuna annualità di euro 231.569,50 - interamente di parte corrente.

I capitoli che possono generare entrate di dubbia esigibilità sono stati così individuati:

- 102100 Canoni demanio idroviario - FCDE euro 175.825,00
- 102110 Canoni demanio portuale - FCDE euro 45.180,00
- 301400 Entrate conseguenti a rimborso danni e transazioni giudiziarie - FCDE euro 529,50
- 303150 Entrate derivanti dai canoni di concessione per l'utilizzo del demanio idroviario - FCDE euro 10.035,00.

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.

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 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 31/12/2022 risultano sufficienti a coprire i rischi di soccombenza derivante dal contenzioso in corso.

Pertanto sul bilancio 2024-2026 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 31/12/2022 risultano sufficienti a coprire i rischi derivanti da passività potenziali.

Pertanto sul bilancio 2024-2026 non è previsto alcun accantonamento a tale titolo.

Accantonamento per rinnovo contrattuali

Nel bilancio 2024-2026, è stato previsto per la prima annualità un accantonamento di euro 950.000,00 per gli oneri derivanti dal rinnovo del CCNL 2022/2024. Per le due annualità successive non è stato previsto alcun accantonamento.

Il Collegio chiede che sia previsto nella prima variazione di bilancio specifico accantonamento anche per le annualità 2025 e 2026.

Spesa del personale

Con riferimento alla spesa del personale dipendente previste nel bilancio di previsione 2024-2026, il Collegio prende atto della nota del 04/12/2023 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 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 2024 euro 14.264.462,09
- anno 2025 euro 14.264.462,09
- anno 2026 euro 14.264.462,09

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 2024 euro 125.000,00
- anno 2025 euro 125.000,00
- anno 2026 euro 125.000,00

Il Collegio rileva che la spesa del personale nel bilancio 2024/2026 è così prevista al lordo degli oneri riflessi - macroaggregato 101 - Titolo 1 Spese correnti:

- anno 2024 euro 16.076.819,84
- anno 2025 euro 16.076.819,84
- anno 2026 euro 16.076.819,84

Spesa per macroaggregati

La spesa corrente e di parte capitale per macroaggregati nel bilancio di previsione 2024-2026 risulta prevista come segue:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2024		PREVISIONI ANNO 2025		PREVISIONI ANNO 2026	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
	TITOLO 1 - Spese correnti						
101	Redditi da lavoro dipendente	16.076.819,84	0,00	16.076.819,84	0,00	16.076.819,84	0,00
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.146.500,00	1.125.900,00	1.146.500,00	1.125.900,00	1.146.500,00	1.125.900,00
103	Acquisto di beni e servizi	20.920.474,32	17.651.374,32	20.596.995,08	17.196.395,08	20.339.533,78	16.938.933,78
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	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00	80.000,00
110	Altre spese correnti	4.192.252,70	4.177.252,70	3.403.158,05	3.388.158,05	3.353.258,25	3.338.258,25
100	Totale TITOLO 1	42.421.046,86	23.039.527,02	41.308.472,97	21.795.453,13	41.001.111,87	21.488.092,03
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
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	395.472.647,61	395.407.447,61	279.293.940,68	279.228.740,68	110.023.551,95	109.958.351,95
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	13.026.634,49	13.026.634,49	2.145.632,22	2.145.632,22	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	408.499.282,10	408.434.082,10	281.439.572,90	281.374.372,90	110.023.551,95	109.958.351,95

7. 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 31/12/2023.

Il Fondo pluriennale vincolato nel bilancio 2024-2026 risulta così previsto:

RAPPRESENTAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO				
FPV APPLICATO IN ENTRATA	2023	2024	2025	2026
FPV di parte corrente applicato	5.438.694,91	480.895,84	270,00	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	91.046.979,33	91.456.257,35	13.026.634,49	2.145.632,22
TOTALE	96.485.674,24	91.937.153,19	13.026.904,49	2.145.632,22
FPV DETERMINATO IN SPESA				
FPV di parte corrente applicato	480.895,84	270,00	0,00	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	91.456.257,35	13.026.634,49	2.145.632,22	0,00
TOTALE	91.937.153,19	13.026.904,49	2.145.632,22	0,00

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
- n. 9 del 28/04/2023
- n. 22 del 03/10/2023
- n. 32 del 01/12/2023

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 trasmessi i verbali periodici della suddetta Unità operativa e di coordinamento.

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 dalla deliberazione della Sezione Autonomie della Corte dei Conti n. 5/2023, di procedere a compilare l'allegata tabella di monitoraggio dei progetti PNRR entro il termine del 30/09/2023, con aggiornamento al 30/06/2023 - quale ulteriore strumento di monitoraggio interno e a supporto della propria attività di controllo.

9. 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,

RILEVA

la necessità di prevedere alla missione 20, programma 3, apposito accantonamento per oneri derivanti dal rinnovo del CCNL 2022/2024 per le annualità 2025 e 2026 alla prima variazione di bilancio;

ESPRIME

complessivamente parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2024-2026 e sui documenti allegati, così come approvati con determinazione direttoriale n. 1607 del 12/12/2023.

14 dicembre 2023

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