



PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2023 - 2025
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. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO.....	14
7. PNRR.....	15
8. CONCLUSIONI	16

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Verbale n. 27 del 16/12/2022

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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 Dirigenziale n. 1395 del 09/12/2022 avente ad oggetto "APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2023/2025 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 2023-2025, unitamente agli allegati di legge;
- richiamate le verifiche ed i controlli di legge svolti collegialmente ed in forma individuale;
- 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 2023-2025 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

Allegato al verbale n. 27 del 16/12/2022

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

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 data 09/12/2022, lo schema di bilancio di previsione per il triennio 2023-2025, approvato con determinazione dirigenziale n. 1395 del 09/12/2022, completo degli allegati di legge ed in particolare:
 - bilancio entrate 2023-2025 per titoli e tipologia;
 - bilancio spese 2023-2025 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 2023, 2024 e 2025;
 - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli esercizi 2023, 2024 e 2025;
 - 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 2023-2025;
 - piano degli indicatori sintetici di bilancio per gli esercizi 2023, 2024 e 2025;
 - piano delle opere pubbliche 2023-2025;

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 2023-2025;

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. 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 2023/2025 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 2023, 2024 e 2025 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2022 risultano così formulate.

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 2022			
					PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti ⁽¹⁾		previsioni di competenza	10.342.399,39	1.298.306,54	547.608,58	546.918,58
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ⁽¹⁾		previsioni di competenza	60.792.732,77	60.253.534,75	22.447.856,00	11.078.756,57
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		previsioni di competenza	22.307.517,42	-		
	- 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	33.530.197,33	62.000.000,00		
10000	TITOLO 1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa		- previsione di competenza previsione di cassa	- -	- -	- -	- -
20000	TITOLO 2 Trasferimenti correnti	15.641.421,20	previsione di competenza previsione di cassa	54.718.382,95 76.452.554,97	42.586.564,75 58.227.985,95	40.843.076,82	40.705.260,34
30000	TITOLO 3 Entrate extratributarie	2.609.758,54	previsione di competenza previsione di cassa	1.979.856,00 4.245.407,42	1.486.800,00 4.096.558,54	1.476.800,00	1.366.800,00
40000	TITOLO 4 Entrate in conto capitale	206.440.593,65	previsione di competenza previsione di cassa	213.308.508,95 319.582.543,22	153.044.390,13 359.484.983,78	81.380.681,56	115.041.093,13
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	3.503.456,99	previsione di competenza previsione di cassa	22.815.000,00 23.009.251,36	23.555.000,00 27.058.456,99	23.555.000,00	23.555.000,00
	TOTALE TITOLI	228.195.230,38	previsione di competenza previsione di cassa	292.821.747,90 423.289.756,97	220.672.754,88 448.867.985,26	147.255.558,38	180.668.153,47
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	228.195.230,38	previsione di competenza previsione di cassa	386.264.397,48 456.819.954,30	282.224.596,17 510.867.985,26	170.251.022,96	192.293.828,62

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 2022			
					PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			-	-	-	-
	DISAVANZO DERIVANTE DA DEBITO AUTORIZZATO E NON CONTRATTO			-	-	-	-
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	23.190.446,17	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	69.962.887,65	42.802.871,29 90.187,46 547.608,58	42.015.785,59 690,00 546.918,58	41.841.097,76 0,00 546.918,58
			previsione di cassa	80.692.328,63	68.945.708,88		
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	98.524.149,74	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	291.569.929,73	215.866.724,88 30.052.624,40 22.447.856,00	104.680.237,37 2.333.392,91 11.078.756,57	126.897.730,86 13.234,49 1.217.971,30
			previsione di cassa	281.499.111,70	291.943.018,62		
TITOLO 3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	-	- - -	- - -	- - -
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 4	RIMBORSO DI PRESTITI	-	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	-	- - -	- - -	- - -
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	-	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	-	- - -	- - -	- - -
			previsione di cassa	-	-		
TITOLO 7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	6.307.953,58	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	22.815.000,00	23.555.000,00 0,00 0,00	23.555.000,00 0,00 0,00	23.555.000,00 0,00 0,00
			previsione di cassa	25.931.143,69	29.862.953,58		
	TOTALE TITOLI	128.022.549,49	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	384.347.817,38	282.224.596,17 30.142.811,86 22.995.464,58	170.251.022,96 2.334.082,91 11.625.675,15	192.293.828,62 13.234,49 1.764.889,88
			previsione di cassa	388.122.584,02	390.751.681,08		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	128.022.549,49	previsione di competenza di cui già impegnato* di cui fondo pluriennale vincolato	384.347.817,38	282.224.596,17 30.142.811,86 22.995.464,58	170.251.022,96 2.334.082,91 11.625.675,15	192.293.828,62 13.234,49 1.764.889,88
			previsione di cassa	388.122.584,02	390.751.681,08		

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 62.000.000,00 è correttamente riportato sia nello schema del bilancio 2023-2025, sia nel quadro generale riassuntivo della gestione.

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	62.000.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	58.227.985,95
3	Entrate extratributarie	4.096.558,54
4	Entrate in conto capitale	359.484.983,78
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	27.058.456,99
	TOTALE TITOLI	448.867.985,26
	TOTALE GENERALE ENTRATE	510.867.985,26

PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2022
1	Spese correnti	68.945.708,88
2	Spese in conto capitale	291.943.018,62
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	29.862.953,58
	TOTALE TITOLI	390.751.681,08
	SALDO DI CASSA	120.116.304,18

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 62.000.000,00 tiene conto dell'importo di euro 22.000.000,00 a titolo di seconda rata del finanziamento per l'intervento per la messa in sicurezza della città di Parma e del nodo idraulico di Colorno, come da liquidazione del Settore Difesa del Suolo della Regione Emilia Romagna di cui alla Determinazione n. 22084 del 11/11/2022.

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				62.000.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	15.641.421,20	42.586.564,75	58.227.985,95	58.227.985,95
3	Entrate extratributarie	2.609.758,54	1.486.800,00	4.096.558,54	4.096.558,54
4	Entrate in conto capitale	206.440.593,65	153.044.390,13	359.484.983,78	359.484.983,78
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	3.503.456,99	23.555.000,00	27.058.456,99	27.058.456,99
	TOTALE TITOLI	228.195.230,38	220.672.754,88	448.867.985,26	448.867.985,26
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	228.195.230,38	220.672.754,88	448.867.985,26	510.867.985,26

BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese correnti	23.190.446,17	42.802.871,29	65.993.317,46	68.945.708,88
2	Spese in conto capitale	98.524.149,74	215.866.724,88	314.390.874,62	291.943.018,62
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	6.307.953,58	23.555.000,00	29.862.953,58	29.862.953,58
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	128.022.549,49	282.224.596,17	410.247.145,66	390.751.681,08
	SALDO DI CASSA				120.116.304,18

Il Collegio dei Revisori ha verificato che la maggiore e minore previsione di cassa prevista per i Titoli 1 e 2 della 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 e fondo pluriennale vincolato.

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.

4. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Le previsioni di competenza del Bilancio di previsione 2023-2025 consentono di rispettare gli equilibri di bilancio, così come previsti dall'art. 40 del D.Lgs.n.118/2011:

Allegato n.9 - Bilancio di previsione				
BILANCIO DI PREVISIONE				
EQUILIBRI DI BILANCIO				
EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA 2023	COMPETENZA 2024	COMPETENZA 2025
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (**)	(+)	-	-	-
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.298.306,54	547.608,58	546.918,58
Entrate titoli 1-2-3	(+)	44.073.364,75	42.319.876,82	42.072.060,34
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Spese correnti	(-)	42.802.871,29	42.015.785,59	41.841.097,76
- di cui fondo pluriennale vincolato		547.608,58	546.918,58	546.918,58
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-)	-	-	-
Rimborso prestiti	(-)	-	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		-	-	-
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		-	-	-
A) Equilibrio di parte corrente		2.568.800,00	851.699,81	777.881,16
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	60.253.534,75	22.447.856,00	11.078.756,57
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	153.044.390,13	81.380.681,56	115.041.093,13
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	-	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+)	-	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+)	-	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	-	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Spese in conto capitale	(-)	215.866.724,88	104.680.237,37	126.897.730,86
- di cui fondo pluriennale vincolato		22.447.856,00	11.078.756,57	1.217.971,30
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	-	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	-	-	-
B) Equilibrio di parte capitale		- 2.568.800,00	- 851.699,81	- 777.881,16
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie (**)	(+)	-	-	-
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	-	-	-
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	-	-	-
C) Variazioni attività finanziaria		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		-	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario ⁽⁵⁾				
A) Equilibrio di parte corrente		2.568.800,00	851.699,81	777.881,16
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(+)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(+)	-	-	-
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	-	-	-
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali.		2.568.800,00	851.699,81	777.881,16
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali ⁽⁶⁾				
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.		-	-	-

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 2023 un margine corrente positivo di euro 2.568.800,00 che viene destinato a riequilibrare la parte capitale;
- per l'esercizio 2024 un margine corrente positivo di euro 851.699,81 che viene destinato a riequilibrare la parte capitale;
- per l'esercizio 2025 un margine corrente positivo di euro 777.881,16 che viene destinato a riequilibrare la parte capitale.

Il risultato di amministrazione presunto

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto alla data del 31/12/2022 evidenzia un risultato stimato lett. A) **pari a euro 62.071.243,81** che rispetto al risultato accertato in sede di rendiconto 2021 pari a euro 58.045.543,27 evidenzia un incremento di euro 4.025.700,54

Il risultato di amministrazione presunto risulta così composto:

- § parte accantonata euro 19.248.508,48
- § parte vincolata euro 37.722.561,84
- § parte destinata agli investimenti euro 252.059,58
- § parte disponibile euro 4.848.113,91

Il Collegio rileva altresì che al bilancio 2023-2025, annualità 2023, 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 sul contenzioso esistente effettuata dall'ufficio legale con specifica nota avente ad oggetto "Previsione Bilancio 2022-25 - ufficio legale" e delle valutazioni effettuate dalla Direzione Bilancio nel rispetto del principio OIC 31, le risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2021 risultano sufficienti a coprire i rischi di soccombenza derivante dal contenzioso in corso. Pertanto sul bilancio 2023-2025 non è previsto alcun accantonamento per fondi per rischi di soccombenza spese legali, per debiti fuori bilancio e per passività potenziali.

In merito il Collegio invita ad integrare la nota integrativa specificando le verifiche effettuate internamente e la decisione di non accantonare ulteriori somme.

Tuttavia, nel rispetto di quanto previsto in merito dal PCA n. 4.2, si segnala di effettuare in sede di rendiconto 2022 una ricognizione generale del contenzioso esistente e di quello di nuova

formazione in linea con il dettato dell'OIC 31, anche da parte dell'ufficio legale, al fine di accantonare nel risultato di amministrazione una quota congrua.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Nel bilancio 2023-2025 è previsto l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per le tre annualità pari a euro 259.207,50.

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

- 102100 Canoni demanio idroviario - FCDE euro 213.150,00
- 102110 Canoni demanio portuale - FCDE euro 38.310,00
- 301400 Entrate conseguenti a rimborso danni e transazioni giudiziarie - FCDE euro 1.956,00
- 303150 Entrate derivanti dai canoni di concessione per l'utilizzo del demanio idroviario - FCDE euro 5.791,50

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 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 986.167,91 anno 2023
- euro 918.649,53 anno 2024
- euro 1.000.000,00 anno 2025

Fondo di riserva per spese impreviste

È stato previsto a titolo di fondo di riserva per spese impreviste un accantonamento, nel rispetto 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 1.502.048,23 anno 2023
- euro 902.159,80 anno 2024
- euro 1.041.187,98 anno 2025

Fondo di riserva di cassa

È stato previsto un fondo di riserva di cassa di euro 3.500.000,00 per l'anno 2023.

Spesa del personale

Con riferimento alla spesa del personale dipendente previste nel bilancio di previsione 2023-2025, il Collegio prende atto della nota del 13/12/2022 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 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 2023 euro 14.308.730,00
- anno 2024 euro 14.308.730,00
- anno 2025 euro 14.308.730,00

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 2023 euro 70.000,00
- anno 2024 euro 70.000,00
- anno 2025 euro 70.000,00

Il Collegio rileva che la spesa del personale nel bilancio 2023/2025 è così prevista al lordo degli oneri riflessi - macroaggregato 101 - Titolo 1 Spese correnti:

- anno 2023 euro 16.199.421,00
- anno 2024 euro 16.269.681,00
- anno 2025 euro 16.269.681,00

Spesa per macroaggregati

La spesa corrente e di parte capitale per macroaggregati nel bilancio di previsione 2023-2025 risulta come segue:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	TITOLO 1 - Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	16.510.164,35	16.993.900,66	16.957.480,54
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.199.477,24	1.231.320,47	1.228.924,11
103	Acquisto di beni e servizi	20.620.897,48	19.946.329,05	19.590.079,05
104	Trasferimenti correnti	0,00	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi	0,00	0,00	0,00
106	Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
107	Interessi passivi	5.000,00	5.000,00	5.000,00
108	Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00
109	Rimborsi e poste correttive delle entrate	80.000,00	80.000,00	80.000,00
110	Altre spese correnti	4.387.332,22	3.759.235,41	3.979.614,06
	TOTALE	42.802.871,29	42.015.785,59	41.841.097,76

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024	PREVISIONI ANNO 2025
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale			
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente	0,00	0,00	0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	193.418.868,88	93.601.480,80	125.679.759,56
203	Contributi agli investimenti	0,00	0,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00
205	Altre spese in conto capitale	22.447.856,00	11.078.756,57	1.217.971,30
	TOTALE	215.866.724,88	104.680.237,37	126.897.730,86

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 31/12/2022.

Il Fondo pluriennale vincolato nel bilancio 2023-2025 risulta così previsto:

RAPPRESENTAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO			
FPV APPLICATO IN ENTRATA	2023	2024	2025
FPV di parte corrente applicato	1.298.306,54	547.608,58	546.918,58
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	60.253.534,75	22.447.856,00	11.078.756,57
TOTALE	61.551.841,29	22.995.464,58	11.625.675,15
FPV DETERMINATO IN SPESA			
FPV di parte corrente applicato	547.608,58	11.078.756,57	11.078.756,57
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	22.995.464,58	11.625.675,15	1.217.971,30
TOTALE	23.543.073,16	22.704.431,72	12.296.727,87

7. PNRR

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

In merito si rammenta che l'Ente deve dotarsi di soluzioni organizzative idonee per la gestione, il monitoraggio e la rendicontazione dei fondi PNRR, anche mediante modifiche ai regolamenti interni.

Sul fronte contabile il Collegio, già nel corso dell'esercizio 2022, ha avuto modo di verificare che l'Ente ha predisposto appositi capitoli (ai sensi dell'art. 3, co. 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.

La tracciabilità contabile deve esser accompagnata da quella documentale.

8. 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

l'opportunità e necessità di integrare la nota integrativa motivando l'importo previsto del fondo di cassa iniziale e la mancata previsione di accantonamenti a titolo di fondo rischi contenzioso;

ESPRIME

complessivamente parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2023-2025 e sui documenti allegati, così come approvati con determinazione direttoriale n. 1395 del 09/12/2022.

16 dicembre 2022

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