

ALLEGATO D



**Rendiconto consuntivo  
per l'esercizio finanziario 2019**

**Relazione del Collegio dei revisori**

Si premette, com'è consuetudine, che la presente relazione si propone di dare conto dell'attività del Collegio e di effettuare un'analisi e verifica dei risultati realizzati rispetto agli obiettivi e alle linee programmatiche, nonché in ordine alla stabilità dell'equilibrio di bilancio sulla base della relazione illustrativa del Direttore, del conto del bilancio (che evidenzia il risultato complessivo della gestione finanziaria) e sulla contabilità economico-patrimoniale.



L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2019, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione del Comitato d'indirizzo sul rendiconto della gestione 2019 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- delle leggi regionali istitutive dell'ente e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili, in quanto applicabili all'Agenzia interregionale.

Approva e presenta questa relazione sulla proposta di deliberazione del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2019.

Il Collegio dei revisori, ricevuta tempestivamente la proposta di deliberazione del Comitato d'indirizzo con lo schema del rendiconto per l'esercizio 2019, costituito dal Conto del bilancio, dal Conto economico e dallo Stato patrimoniale, corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- la relazione sulla gestione del Direttore, con allegato l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti;
- la determina di ri-accertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
- il conto del tesoriere;
- il conto degli agenti contabili interni ed esterni;
- il prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
- il prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
- il prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
- il prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
- il prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
- la tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti re-imputati agli esercizi successivi;
- la tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti re-imputati agli esercizi successivi;
- il prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;
- l'elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
- il piano degli indicatori e risultati di bilancio;

riferisce di aver vigilato sull'osservanza della legge e dell'accordo costitutivo, sull'adeguatezza della struttura organizzativa e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

L'attività di vigilanza sopra indicata è stata compiuta dal Collegio nelle periodiche riunioni (in numero di undici), talora svolte in via telematica, dell'anno 2019.

Durante l'esercizio le funzioni di controllo del Collegio sono state svolte in ottemperanza alle disposizioni del Regolamento di contabilità di AIPo e del d.lgs. 123/2011.

Il Collegio desidera evidenziare la ricchezza d'informazioni della relazione sulla gestione che inquadra il consuntivo in approvazione nel contesto del sistema contabile introdotto dal d.lgs. 118/2011,

Dall'analisi dei dati emergono alcuni elementi di sintesi, in prevalenza sostanziali conferme di tendenze già rilevate nel passato:

1. permangono, le difficoltà già segnalate nell'effettiva riscossione dei residui attivi;
2. il notevole ammontare del Fondo pluriennale vincolato -FPV- determinato dalla rilevanza delle re-imputazioni d'impegni agli esercizi successivi; si registra inoltre un sensibile aumento rispetto al precedente esercizio;
3. analogamente all'esercizio precedente prosegue il fisiologico calo del carico di residui perenti, per pagamenti ed eliminazioni, elemento gestionale per il quale si raccomandano attenzione e velocizzazione;
4. Si evidenzia una sensibile contrazione della disponibilità di cassa, pari a circa euro 49M rispetto all'esercizio precedente pari a circa euro 67M;

#### CONTO DEL BILANCIO

#### *Verifiche preliminari*

Il Collegio ha verificato, a campione:

- la corrispondenza tra i dati riportati nel rendiconto con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria potenziata nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- l'adempimento degli obblighi tributari e contributivi;



- l'effettuazione del ri-accertamento ordinario dei residui da parte dei Dirigenti e del Direttore, di cui al d.lgs. 118/2011.

I Revisori hanno constatato l'esistenza di non banali discordanze nella riconciliazione delle partite debitorie e creditorie con le Regioni che hanno dato vita ad AIPo, ed in particolare con la Regione Piemonte e confidano che vengano assunti i provvedimenti necessari per rendere possibile la riconciliazione.

**Gestione finanziaria**

Il Collegio, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emesse n. 5397 reversali e n. 7007 mandati;
- i mandati di pagamento, verificati a campione, risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- non è stato fatto il ricorso all'anticipazione di tesoreria;
- gli agenti contabili hanno reso il conto della loro gestione;
- i pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza sia in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Unicredit Banca S.p.A., reso nei termini previsti dalla legge, e si compendiano nel seguente riepilogo:

	in conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa al 1° gennaio 2019</b>			<b>67.463.855,52</b>
Riscossioni	10.772.510,34	71.231.388,96	
Pagamenti	13.236.526,45	86.379.472,12	
<b>Fondo di cassa al 31 dicembre 2019</b>			<b>49.851.756,25</b>

Nel corso del 2019 il fondo di cassa è diminuito rispetto all'esercizio precedente, secondo il seguente andamento:

2013	48.010.632,73
2014	39.673.852,07
2015	80.375.079,58
2016	71.763.431,95
2017	72.594.641,02
2018	67.463.855,52
2019	49.851.756,25

**Indicatore di tempestività dei pagamenti**

Quanto ai tempi medi di pagamento, la relazione sulla gestione dà conto che nel 2019 il ritardo medio di pagamento di una fattura rispetto alla data di scadenza risulta di -

4,15 giorni, dato in netto miglioramento rispetto all'esercizio precedente, secondo l'evoluzione storica di cui ai prospetti che seguono.

L'allegato uno a detta relazione fornisce il rapporto; attesta, ai sensi della legge 89/2014, il numero e l'ammontare delle fatture pagate con ritardo nell'anno 2019; dà conto delle principali cause del ritardo e propone elementi di presidio, miglioramento e risoluzione della criticità.

trimestri	2015	2016	2017	2018	2019
I	4,73	30,34	71,74	20,85	6,72
II	1,37	31	-3,37	10,68	0,72
III	3,44	7,62	-2,30	-8,65	-6,07
IV	0,53	-1,89	-8,02	-11,87	-13,30
annuale	2,08	13,82	6,71	1,72	-4,15

Il confronto dei dati quinquennali consente di rilevare tempi (sempre più) elevati all'inizio con precisa tendenza al miglioramento nel corso dell'esercizio.

**Risultati della gestione**

L'esercizio 2019 si è chiuso con un avanzo di amministrazione di € 119.276.409,06 (al lordo del Fondo pluriennale vincolato -FPV). Al netto di tale Fondo l'avanzo ammonta ad euro 70.451.254,36, superiore di poco più di cinque milioni rispetto al precedente esercizio.

**a) Quadro riassuntivo della gestione di competenza**

riscossioni	71.231.388,96
pagamenti	86.379.472,12
<b>differenza</b>	<b>-15.148.083,16</b>
residui attivi	41.142.682,01
residui passivi	13.679.586,05
<b>differenza</b>	<b>27.463.095,96</b>
<b>totale avanzo</b>	<b>12.315.012,80</b>

**b) Quadro riassuntivo della gestione dei residui**

fondo di cassa iniziale	67.463.855,52
riscossioni	82.003.899,30
pagamenti	99.615.998,57
<b>differenza</b>	<b>49.851.756,25</b>
residui attivi	89.634.998,31
residui passivi	20.210.345,50
<b>differenza</b>	<b>69.424.652,81</b>

<b>totale avanzo</b>	<b>119.276.409,06</b>
----------------------	-----------------------

In sede di chiusura dei conti si è proceduto ad un'accurata ed approfondita revisione dei residui attivi e passivi, attraverso decentramento informatico e con validazione contabile dei singoli dirigenti. Il riaccertamento ordinario ha ricevuto il parere favorevole del Collegio, espresso nella seduta del 31 marzo 2020.

c) Quadro riassuntivo della gestione finanziaria  
(al lordo del Fondo Pluriennale Vincolato)

MOVIMENTI 2019		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa iniziale (1/1)	(+)	67.463.855,52		67.463.855,52
Riscossioni	(+)	10.772.510,34	71.231.388,96	82.003.899,30
Pagamenti	(-)	13.236.526,45	86.379.472,12	99.615.998,57
<b>Fondo di cassa finale (31/12)</b>	<b>(=)</b>	<b>64.999.839,41</b>	<b>-15.148.083,16</b>	<b>49.851.756,25</b>
Residui attivi	(+)	48.492.316,30	41.142.682,01	89.634.998,31
Residui passivi	(-)	6.530.759,45	13.679.586,05	20.210.345,50
<b>Avanzo (+) o disavanzo (-)</b>	<b>(=)</b>	<b>106.961.396,26</b>	<b>12.315.012,80</b>	<b>119.276.409,06</b>
Avanzo/disavanzo esercizio precedente applicato (+/-)		-73.825.513,96	73.825.513,96	0,00
<b>Risultato finale</b>	<b>(=)</b>	<b>33.135.882,30</b>	<b>86.140.526,76</b>	<b>119.276.409,06</b>

L'avanzo risultante è così composto:

Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	15.856.736,01
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	32.968.418,69
<i>totale FPV</i>	<b>48.825.154,70</b>
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31 dicembre 2019	3.071.948,45
Accantonamento residui perenti al 31 dicembre 2019	8.393.384,25
Fondo rischi al 31 dicembre 2019	642.701,12
<b>Parte vincolata:</b>	
vincoli derivanti da trasferimenti	39.229.469,60
vincoli formalmente attribuiti da AIPo	8.864.509,39
Parte destinata agli investimenti	5.570.789,14
Parte disponibile	8.252.822,90
<i>totale avanzo netto</i>	<b>119.276.409,06</b>
<i>tornano</i>	<b>119.276.409,06</b>

L'analisi della gestione delle entrate correnti, al netto delle partite di giro, rileva:

- accertamenti pari al 31,29% delle previsioni definitive;
- riscossioni pari al 58,01% degli accertamenti.

I residui attivi riscossi sono il 17,59% di quelli esistenti al 1° gennaio 2019, dato percentualmente in leggero miglioramento rispetto a quello dell'esercizio precedente, pur rimanendo il dato sostanziale dell'elevato valore assoluto dei residui attivi, ulteriormente sintomatico delle difficoltà dell'Ente nel recupero delle somme dovute, anche dalle stesse Regioni Istitutrici.

Per quanto riguarda la spesa corrente, si rilevano:

- impegni pari al 27,34% delle previsioni definitive;
- pagamenti per 85,22.% degli impegni, dato sostanzialmente stabile rispetto al precedente esercizio;

I residui passivi pagati sono il 64,39% di quelli esistenti al 1° gennaio 2019, dato in diminuzione rispetto a quello dell'esercizio precedente.

#### Analisi del conto del bilancio

##### Andamento storico della gestione di competenza

Entrate		2016	2017	2018	2019
TITOLO 2	Trasferimenti correnti	30.395.402,45	29.218.556,46	33.536.987,79	52.450.832,42
TITOLO 3	Entrate extratributarie	3.205.023,30	1.988.245,90	1.470.088,38	1.537.826,42
TITOLO 4	Entrate in conto capitale	63.146.607,70	41.828.897,68	42.861.123,82	43.492.174,80
TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.875.058,80	7.535.006,82	13.309.478,48	14.893.237,33
Totale Entrate		100.622.092,25	80.570.706,86	91.177.678,47	112.374.070,97

Spese		2016	2017	2018	2019
TITOLO 1	Spese correnti	32.722.258,97	35.439.403,93	42.058.385,14	44.314.301,75
TITOLO 2	Spese in conto capitale	59.320.044,91	41.867.824,81	35.321.187,47	40.851.519,09
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro	3.878.227,52	7.535.006,82	13.309.478,48	14.893.237,33
Totale Spese		95.920.531,40	84.842.235,56	90.689.051,09	100.059.058,17

differenza tra entrate e spese	4.701.560,85	4.271.528,70	488.627,38	12.315.012,80
--------------------------------	--------------	--------------	------------	---------------

**Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2019**  
 Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al d.lgs. 118/2011 per rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.




L'organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2019-2020-2021 di riferimento.

La composizione del FPV finale 31 dicembre 2019 è la seguente:

FPV	iniziale 2019	finale 2019
FPV di parte corrente	11.918.083,06	15.856.736,01
FPV di parte capitale	21.005.332,54	32.968.418,69

**Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al d.lgs. 118/2011.

Per la determinazione del FCDE AIPo ha utilizzato il metodo semplificato, superandone l'importo minimo risultante (di euro 1.961.083,98) con uno stanziamento prudenziale ulteriore per le causali esposte nella relazione fino ad euro 3.071.948,45.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio
- La corrispondente riduzione del FCDE
- L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto
- L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti, ai sensi dell'art.230, comma 5, del TUEL e la prosecuzione delle azioni di recupero

**Fondi spese e rischi futuri (Fondo contenziosi)**

Come rilevato, il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro 642.701,12, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

In relazione alla congruità delle quote accantonate a copertura degli oneri da contenzioso, l'organo di revisione ritiene necessario un adeguamento del fondo in relazione alle possibili soccombente.

**Costo del personale AIPo**



Va rilevato che la pesa per il personale rappresenta all'incirca il 33% della spesa corrente di AIPo. La situazione del personale al 31 dicembre 2016 e, per opportuno confronto, all'attualità è la seguente:

	In servizio al 30.04.2019	In servizio al 31.12.2019
Dirigenti	10	9
Non Dirigenti	322	306
<b>TOTALE</b>	<b>332</b>	<b>315</b>

In base a quanto previsto dal CCNL e dalla legge, l'organo di revisione ha positivamente effettuato il controllo sulla compatibilità dei costi della contrattazione collettiva decentrata integrativa con i vincoli di bilancio per l'anno 2019.

**CONTABILITA' ECONOMICO - PATRIMONIALE (CEP)**

Nell'ambito del sistema contabile Integrato introdotto dal d.lgs. 118/2011 (articolo 2 e allegato 4/3), la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria per rilevare costi/oneri e ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere da ogni amministrazione pubblica.

Le complesse operazioni Informatiche d'interazione ed integrazione tra contabilità finanziaria e CEP producono la sintesi della contabilità economico - patrimoniale, sulla quale più ampiamente s'intrattiene la relazione sulla gestione, secondo gli schemi seguenti.

STATO PATRIMONIALE					
ATTIVO	2018	2019	PASSIVO	2018	2019
B) Immobilizzazioni	€ 536.271.544,64	€ 577.333.747,73	A) Patrimonio netto	€ 605.971.626,71	€ 625.208.345,07
C) Attivo circolante	€ 128.494.412,50	€ 136.448.957,49	B) Fondi per rischi e oneri	€ 3.635.378,27	€ 642.701,12
D) Ratei e Risconti	€ -	€ -	D) Debiti	€ 21.711.331,56	€ 20.210.345,50
			E) Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti	€ 33.429.620,60	€ 67.721.313,53
<b>Totale Attivo (B+C+D)</b>	<b>€ 664.765.957,14</b>	<b>€ 713.782.795,22</b>	<b>Totale Passivo (A+B+D+E)</b>	<b>€ 664.765.957,14</b>	<b>€ 713.782.795,22</b>

CONTO ECONOMICO 2019		
A) Componenti positivi della gestione		€ 63.477.653,46
B) Componenti negativi della gestione		€ 44.660.906,97
<b>Risultato della gestione (A-B)</b>		<b>€ 18.816.746,49</b>
C) Proventi/oneri finanziari		€ -22.179,88
	Proventi € 798,27	
	Oneri € 22.978,15	
D) Rettifiche di valore attività finanziarie		
	Rivalutazioni € 5.363,57	€ 5.363,57

E) Proventi/oneri straordinari		€ 5.082.796,45
Proventi	€ 6.826.863,66	
Oneri	€ 1.744.067,21	
Risultato prima delle imposte (A-B+C+E)		€ 23.882.726,63
Imposte		€ 876.524,00
Risultato di esercizio		€ 23.006.202,63

*La voce più significativa dell'attivo patrimoniale espone (nell'ammontare di oltre 500 milioni di euro) immobilizzazioni immateriali, segnatamente da "immobilizzazioni in corso ed acconti", costituita prevalentemente dalle opere realizzate da AIPo su beni demaniali, in esecuzione della sua primaria missione. Per una migliore e più coerente esposizione, il Collegio suggerisce di valutarne la ragionata riclassificazione tra gli "investimenti su beni di terzi" con la rilevazione, quando pertinente, delle relative quote annuali d'ammortamento.*

In conclusione, visto quanto sopra, il Collegio

Nel certificare la conformità dei dati del rendiconto con quello delle scritture contabili dell'ente

esprime,

con le osservazioni contenute nella presente relazione, parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2019 e relativi allegati.

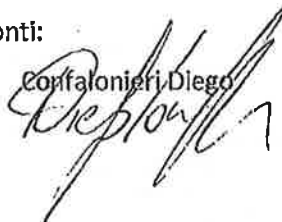
Parma, li 25/06/2020

Il Collegio dei revisori dei conti:

Bertora Alberto



Confalonieri Diego



Brida Marco

