



**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI
SULLA PROPOSTA DI BILANCIO DI PREVISIONE 2025 - 2027
E DOCUMENTI ALLEGATI**

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Grazia Zeppa

Dott.ssa Annalisa Conti

Dott. Marco Brida

Sommario

1. PREMESSE E VERIFICHE PRELIMINARI	4
2. EQUILIBRI FINANZIARI NEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027.....	5
3. RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE	10
4. PREVISIONI DI CASSA	13
5. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO	16
6. FONDI E ACCANTONAMENTI - SPESA DI PERSONALE - DEBITI FUORI BILANCIO	20
7. FONDO PLURIENNALE VINCOLATO.....	27
8. NOTA INTEGRATIVA	27
9. PNRR.....	28
10. OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI	31
11. CONCLUSIONI	33

Verbale n. 22 del 09/12/2024

PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

Il giorno 09 dicembre 2024, collegati in teleconferenza dalle rispettive sedi, si è riunito il Collegio dei Revisori di AIPO, nominato con deliberazione del Comitato d'Indirizzo n. 27 del 25/07/2024, per il triennio 31/07/2024 - 30/07/2027 e, nel rispetto dell'art. 10, comma 2 dell'Accordo Costitutivo, così composto:

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

con il seguente ordine del giorno:

- **Determinazione Direttoriale n. 1561 del 04/12/2024 avente ad oggetto "APPROVAZIONE DELLO SCHEMA DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2025/2027 E RELATIVI ALLEGATI AI SENSI DEGLI ARTICOLI 11 E 18-BIS DEL D.LGS. N. 118/2011".**

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

- esaminata la proposta di bilancio di previsione 2025-2027, 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 2025-2027 di AIPO di cui alla determinazione direttoriale n. 1561 del 04/12/2024, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Firma digitale Il Collegio dei Revisori
Dott.ssa Grazia Zeppa
Dott.ssa Annalisa Conti
Dott. Marco Brida

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

1. PREMESSE E VERIFICHE PRELIMINARI

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

Premesso:

- che AIPO deve redigere il bilancio di previsione rispettando i principi contabili generali ed applicati alla contabilità finanziaria e lo schema di bilancio di cui all'allegato 9) al D.Lgs.n.118/2011;
- di aver ricevuto tramite posta elettronica in data 04/12/2024, lo schema di bilancio di previsione per il triennio 2025-2027, approvato con determinazione direttoriale n. 1561 del 04/12/2024, completo degli allegati di legge ed in particolare:
 - bilancio entrate 2025-2027 per titoli e tipologia;
 - bilancio spese 2025-2027 per missioni e programmi con suddivisione in titoli;
 - riepilogo entrate per titoli;
 - riepilogo spese per titoli;
 - quadro generale riassuntivo;
 - prospetto degli equilibri;
 - tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024;
 - prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato per gli esercizi 2025, 2026 e 2027;
 - prospetto concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità per gli esercizi 2025, 2026 e 2027;
 - 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 2025-2027;
 - piano degli indicatori sintetici di bilancio per gli esercizi 2024, 2025 e 2026;
- determinazione direttoriale n. 1413 del 13/11/2024, con la quale è stato adottato lo schema di programma triennale dei lavori pubblici 2025-2027 e l'elenco annuale 2025;
- determinazione direttoriale n. 1504 del 27/11/2024 con la quale è stato adottato lo schema di programma triennale di acquisti di beni e servizi;

Vista l'ulteriore documentazione trasmessa a supporto delle verifiche e dei controlli del Collegio;

Visto il vigente regolamento di contabilità;

Visto l'esito positivo dell'invio preliminare dello schema di bilancio 2025-2027 alla BDAP;

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 2025-2027.

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 2025-2027

RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2023

Si rammenta che il Comitato d'Indirizzo con deliberazione n. 16 del 14/06/2024 ha approvato il rendiconto della gestione 2023 - accertando un risultato di amministrazione **di euro 103.060.652,72** - così composto:

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		5.872.152,26
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)		7.688.706,39
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		8.901.543,55
Altri accantonamenti		4.020.235,96
	Totale parte accantonata (B)	26.482.638,16
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		57.985.214,50
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		2.424.163,80
Altri vincoli		0,00
	Totale parte vincolata (C)	60.409.378,30
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	1.168.974,14
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	14.999.662,12
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Il Collegio dei Revisori precedente ha espresso **parere al rendiconto della gestione 2023 con verbale n. 11 del 11/06/2024.**

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

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

Il Collegio nel corso dell'esercizio 2024 ha svolto le seguenti verifiche trimestrali di cassa:

- verbale n. 3/2024 (precedente Collegio) - verifica relativa al quarto trimestre 2023
- verbale n. 10/2024 (precedente Collegio) - verifica relativa al primo trimestre 2024
- verbale n. 18/2024 (precedente Collegio) - verifica relativa al secondo trimestre 2024
- verbale n. 9/2024 - verifica relativa al terzo trimestre 2024.

In sede di verifica al 30/09/2024 ha attestato un saldo di cassa complessivo di euro 147.111.688,89.

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

alla data del 31/12/2023:

n° conto vincolato	denominazione conto	31/12/2023
429	SBAR. SALIONZE	102.075,34
430	CICLOVIA VENTO M2C2 I4.1	9.447.774,73
431	INFRA.IDR.PRIM.SIC. M2C4 I4,1	3.695.243,67
432	RINATURAZ. AREA PO M2C4 I3.3	34.760.825,11
433	RID. RISCHIO ALLUVIONE M2C4-I2	933.092,52
1.047	CASSA BAGANZA	1.075.652,76
TOTALE		50.014.664,13

alla data del 30/09/2024:

n° conto vincolato	denominazione conto	30/09/2024
429	SBAR. SALIONZE	104.364,05
430	CICLOVIA VENTO M2C2 I4.1	9.308.178,50
431	INFRA.IDR.PRIM.SIC. M2C4 I4.1	11.132.466,38
432	RINATURAZ. AREA PO M2C4 I3.3	67.313.596,71
433	RID. RISCHIO ALLUVIONE M2C4-I2	1.859.555,07
1.047	CASSA BAGANZA	474.701,39
TOTALE		90.192.862,10

Con riferimento ai suddetti sottoconti si è rilevato quanto segue:

- il conto n. 429 è relativo ai lavori di manutenzione e costruzione riguardanti le “grandi dighe Salionze” finanziato da risorse statali;
- il conto 430 è relativo ai lavori della Ciclovia Vento finanziato da risorse PNRR;
- il conto 431 è relativo ai lavori di infrastrutture idriche primarie, finanziato da risorse PNRR;
- Il conto 432 è relativo ai lavori di rinaturazione Area Po finanziato da risorse PNRR;
- Il conto 433 è relativo alla riduzione Rischio Alluvione finanziato da risorse PNRR;
- il conto n. 1047 è relativo ai lavori di manutenzione e costruzione riguardanti “le grandi dighe Cassa Baganza” finanziato da risorse statali.

Il Collegio pertanto ha rilevato che alla data del 30/09/2024 sussiste una cassa vincolata pari ad euro 90.192.862,10 di cui risorse provenienti da PNRR euro 89.613.796,66 e risorse statali euro 579.065,44.

Il Collegio **richiama** i seguenti verbali:

- **il verbale n. 34 del 14/12/2023** con il quale il Collegio dei Revisori precedente ha espresso il parere al Bilancio di Previsione 2024/2026 e ai documenti allegati;
- **il verbale n. 2 del 25/01/2024** con il quale il Collegio dei Revisori precedente ha espresso il parere alla prima variazione al Bilancio di Previsione 2024/2026, approvata dal Comitato d’Indirizzo in data 29/01/2024, atto n. 1;
- **il verbale n. 4 del 25/03/2024** con il quale il Collegio dei Revisori precedente ha espresso il parere alla seconda variazione al Bilancio di Previsione 2024/2026, approvata dal Comitato d’Indirizzo in data 27/03/2024, atto n. 5;
- **il verbale n. 9 del 09/05/2024** con il quale il Collegio dei Revisori precedente ha espresso il parere alla terza variazione al Bilancio di Previsione 2024/2026, approvata dal Comitato d’Indirizzo in data 10/05/2024, atto n. 9;
- **il verbale n. 12 del 01/07/2024** con il quale il Collegio dei Revisori precedente ha espresso il parere alla quarta variazione al Bilancio di Previsione 2024/2026, approvata con determinazione direttoriale in data 01/07/2024, atto n. 807, ratificata dal Comitato d’Indirizzo nella seduta del 10/07/2024 con atto n. 21;
- **il verbale n. 13 del 08/07/2024** con il quale il Collegio dei Revisori precedente ha espresso il parere all’assestamento del Bilancio di Previsione 2024/2026, quinta variazione, approvata con deliberazione del Comitato d’Indirizzo n. 22 del 10/07/2024;

- **il verbale n. 16 del 18/07/2024** con il quale il Collegio dei Revisori precedente ha espresso il parere alla sesta variazione al Bilancio di Previsione 2024/2026, approvata con determinazione direttoriale in data 19/07/2024, atto n. 886, ratificata dal Comitato d'Indirizzo nella seduta del 02/10/2024 con atto n. 30;
- **il verbale n. 3 del 24/09/2024** con il quale il Collegio dei Revisori ha espresso il parere alla settima variazione al Bilancio di Previsione 2024/026, approvata con deliberazione del Comitato d'Indirizzo n. 31 del 02/10/2024;
- **il verbale n. 14 del 06/11/2024** con il quale il Collegio dei Revisori ha espresso il parere alla ottava variazione al Bilancio di Previsione 2024/2026, approvata con deliberazione del Comitato d'Indirizzo n. 42 del 13/11/2024.

Applicazione risultato di amministrazione 2023 al bilancio 2024-2026 - annualità 2024

Il Collegio rammenta che a seguito dell'approvazione dell'ottava variazione risulta applicata al bilancio di previsione 2024/2026, annualità 2024, una quota complessiva di avanzo di euro 61.177.388,43 di cui euro 57.908.225,97 con precedenti provvedimenti ed euro 3.269.162,46 con l'ottava proposta di variazione al bilancio 2024-2026, come riportato nelle sottostanti tabelle:

RIEPILOGO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO 2024/2026 - ANNO 2024									
TIPOLOGIA	RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2023	PRECEDENTE VARIAZIONE N.2	PRECEDENTE VARIAZIONE N.3	PRECEDENTE VARIAZIONE N.4	VARIAZIONE N.5 ASSESTAMENTO	PRECEDENTE VARIAZIONE N.7	PRESENTE VARIAZIONE N.8	TOTALE	RISULTATO AMMINISTRAZIONE RESIDUO
FONDI ACCANTONATI	26.482.638,16	86.524,49	0,00	0,00	2.618,81	22.735,31	0,00	111.878,61	26.370.759,55
FONDI VINCOLATI	60.409.378,30	17.449.080,65	25.044.344,87	27.102,44	1.651.455,90	35.837,13	3.237.046,37	47.444.867,36	12.964.510,94
FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI	1.168.974,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.168.974,14
FONDI DISPONIBILI	14.999.662,12	0,00	0,00	0,00	12.732.920,86	855.605,51	32.116,09	13.620.642,46	1.379.019,66
TOTALE	103.060.652,72	17.535.605,14	25.044.344,87	27.102,44	14.386.995,57	914.177,95	3.269.162,46	61.177.388,43	41.883.264,29

RIEPILOGO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO 2024/2026 - ANNO 2024									
TIPOLOGIA	RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2023	PRECEDENTE VARIAZIONE N.2	PRECEDENTE VARIAZIONE N.3	PRECEDENTE VARIAZIONE N.4	VARIAZIONE N.5 ASSESTAMENTO	PRECEDENTE VARIAZIONE N.7	PRESENTE VARIAZIONE N.8	TOTALE	RISULTATO AMMINISTRAZIONE RESIDUO
FONDI ACCANTONATI	26.482.638,16	86.524,49	0,00	0,00	2.618,81	22.735,31	0,00	111.878,61	26.370.759,55
FONDI VINCOLATI	60.409.378,30	17.449.080,65	25.044.344,87	27.102,44	1.651.455,90	35.837,13	3.237.046,37	47.444.867,36	12.964.510,94
FONDI DESTINATI AGLI INVESTIMENTI	1.168.974,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.168.974,14
FONDI DISPONIBILI	14.999.662,12	0,00	0,00	0,00	12.732.920,86	855.605,51	32.116,09	13.620.642,46	1.379.019,66
TOTALE	103.060.652,72	17.535.605,14	25.044.344,87	27.102,44	14.386.995,57	914.177,95	3.269.162,46	61.177.388,43	41.883.264,29

Il Collegio rileva che la quota di avanzo applicata a seguito dell'adozione dell'ottava variazione al bilancio pari a euro 61.177.388,43 risulta così destinata tra spesa corrente e spesa in conto capitale:

RIEPILOGO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE APPLICATO AL BILANCIO 2024/2026 - ANNO 2024 - 2° - 3° - 4° - 5° - 7° - 8° VARIAZIONE			
TIPOLOGIA	SPESA CORRENTE	SPESA CAPITALE	TOTALE
FONDI ACCANTONATI FONDO RISCHI CONTENZIOSO	106.277,08	5.601,53	111.878,61
FONDI VINCOLATI DA TRASFERIMENTI	606.267,26	46.806.240,10	47.412.507,36
FONDI DA VINCOLI ENTE	0,00	32.360,00	32.360,00
FONDI DISPONIBILI	9.240.058,46	4.380.584,00	13.620.642,46
TOTALE	9.952.602,80	51.224.785,63	61.177.388,43

Il Collegio evidenzia che nel bilancio di previsione 2025-2027 l'importo di euro 61.177.388,43 risulta correttamente riportato nella parte entrate, alla riga "Utilizzo avanzo di amministrazione", alla colonna "Previsioni definitive dell'anno precedente quello cui si riferisce il bilancio".

3. RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Riepilogo delle entrate e delle spese

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

Il bilancio di previsione 2025-2027 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 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.

Le previsioni di competenza per gli anni 2025, 2026 e 2027 confrontate con le previsioni definitive per l'anno 2024 alla data di elaborazione del bilancio di previsione, risultano così formulate.

BILANCIO DI PREVISIONE							
RIEPILOGO GENERALE DELLE ENTRATE PER TITOLI							
TIPOLOGIA	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 ANNO		
					2025	2026	2027
	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		Previsione di competenza	3.469.230,38	573.270,25	0,00	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		Previsione di competenza	126.032.276,86	102.066.759,58	2.814.367,13	0,00
	Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie		Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo avanzo di Amministrazione		Previsione di competenza	61.177.388,43	0,00	0,00	0,00
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente		Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		Previsione di cassa	104.072.357,73	133.100.000,00		
1 0000	TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa		0,00		
2 0000	TITOLO 2 TRASFERIMENTI CORRENTI	11.859.447,38	Previsione di competenza	46.824.685,82	45.651.232,30	44.791.714,03	40.367.697,69
			Previsione di cassa	60.272.090,48	57.510.679,68		
3 0000	TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	3.437.671,44	Previsione di competenza	6.509.863,77	5.156.100,00	5.156.100,00	5.156.100,00
			Previsione di cassa	9.448.600,37	8.593.771,44		
4 0000	TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	309.488.097,05	Previsione di competenza	425.375.209,79	361.616.253,50	234.733.869,79	57.460.395,36
			Previsione di cassa	577.619.452,19	671.104.350,55		
5 0000	TITOLO 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa		0,00		
6 0000	TITOLO 6 ACCENSIONE PRESTITI	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa		0,00		
7 0000	TITOLO 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	Previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
			Previsione di cassa		0,00		
9 0000	TITOLO 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	4.383.220,29	Previsione di competenza	35.255.000,00	58.080.000,00	58.080.000,00	58.080.000,00
			Previsione di cassa	35.710.896,24	62.463.220,29		
	TOTALE TITOLI	329.168.436,16	Previsione di competenza	513.964.759,38	470.503.585,80	342.761.683,82	161.064.193,05
			Previsione di cassa	683.051.039,28	799.672.021,96		
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	329.168.436,16	Previsione di competenza	704.643.655,05	573.143.615,63	345.576.050,95	161.064.193,05
			Previsione di cassa	787.123.397,01	932.772.021,96		

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 ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE (1)			0,00	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	29.849.334,27	previsione di competenza	64.228.484,40	48.786.557,49	48.531.198,67	44.230.197,69
			di cui già impegnato*		1.381.936,72	533.762,16	0,00
			di cui fondo pluriennale	573.270,25	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	79.596.918,24	78.635.891,76		
TITOLO 2	Spese in conto capitale	229.567.243,40	previsione di competenza	605.160.170,65	466.277.058,14	238.964.852,28	58.753.995,36
			di cui già impegnato*		144.376.289,61	8.126.085,52	165.413,03
			di cui fondo pluriennale	102.066.759,58	2.814.367,13	0,00	0,00
			previsione di cassa	516.560.548,19	693.029.934,41		
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	8.604.552,13	previsione di competenza	35.255.000,00	58.080.000,00	58.080.000,00	58.080.000,00
			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	38.761.511,56	66.684.552,13		
TITOLI	TOTALE TITOLI	268.021.129,80	previsione di competenza	704.643.655,05	573.143.615,63	345.576.050,95	161.064.193,05
			di cui già impegnato*		(145.758.226,33)	(8.659.847,68)	(165.413,03)
			di cui fondo pluriennale	(102.640.029,83)	(2.814.367,13)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	634.918.977,99	838.350.378,30		
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	268.021.129,80	previsione di competenza	704.643.655,05	573.143.615,63	345.576.050,95	161.064.193,05
			di cui già impegnato*		(145.758.226,33)	(8.659.847,68)	(165.413,03)
			di cui fondo pluriennale	(102.640.029,83)	(2.814.367,13)	(0,00)	(0,00)
			previsione di cassa	634.918.977,99	838.350.378,30		

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 133.100.000,00 è correttamente riportato sia nello schema del bilancio 2025-2027, sia nel quadro generale riassuntivo della gestione.

PREVISIONI DI CASSA ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2025
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	133.100.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00
2	Trasferimenti correnti	57.510.679,68
3	Entrate extratributarie	8.593.771,44
4	Entrate in conto capitale	671.104.350,55
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	62.463.220,29
TOTALE TITOLI		799.672.021,96
TOTALE GENERALE ENTRATE		932.772.021,96
PREVISIONI DI CASSA DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI DI CASSA ANNO 2025
1	Spese correnti	78.635.891,76
2	Spese in conto capitale	693.029.934,41
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	66.684.552,13
TOTALE GENERALE SPESE		838.350.378,30
SALDO DI CASSA		94.421.643,66

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.

Come illustrato nella nota integrativa a pagina 2, il fondo di cassa iniziale è stimato in euro 133.100.000,00. La stima tiene conto della situazione di cassa al 28/11/2024 di euro 139.076.990,45, comprensiva della cassa vincolata derivante dai conti accessi per accogliere le entrate e le uscite relative agli interventi finanziati dal PNRR e dell'ammontare presunto di pagamenti da effettuarsi fino alla fine dell'esercizio di circa euro 22.900.000,00 e delle riscossioni presunte di circa euro 17.000.000,00.

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				133.100.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Trasferimenti correnti	11.859.447,38	45.651.232,30	57.510.679,68	57.510.679,68
3	Entrate extratributarie	3.437.671,44	5.156.100,00	8.593.771,44	8.593.771,44
4	Entrate in conto capitale	309.488.097,05	361.616.253,50	671.104.350,55	671.104.350,55
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	4.383.220,29	58.080.000,00	62.463.220,29	62.463.220,29
	TOTALE TITOLI	329.168.436,16	470.503.585,80	799.672.021,96	799.672.021,96
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	329.168.436,16	470.503.585,80	799.672.021,96	932.772.021,96
BILANCIO DI PREVISIONE CASSA RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI					
TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI	PREV. COMP.	TOTALE	PREV. CASSA
1	Spese Correnti	29.849.334,27	48.786.557,49	78.635.891,76	78.635.891,76
2	Spese In Conto Capitale	229.567.243,40	466.277.058,14	695.844.301,54	693.029.934,41
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	8.604.552,13	58.080.000,00	66.684.552,13	66.684.552,13
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	268.021.129,80	573.143.615,63	841.164.745,43	838.350.378,30
	SALDO DI CASSA				94.421.643,66

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.

Il saldo di cassa finale, come risulta anche dal quadro generale riassuntivo, è pari a euro 94.421.643,66.

5. VERIFICA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Le previsioni di competenza del Bilancio di previsione 2025-2027 consentono di rispettare gli equilibri di bilancio, così come previsti dall'art. 40 del D.Lgs.n.118/2011:

BILANCIO DI PREVISIONE - EQUILIBRI DI BILANCIO	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	
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	(+)	573.270,25	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	50.807.332,30	49.947.814,03	45.523.797,69
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	48.786.557,49	48.531.198,67	44.230.197,69
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(+)	0,00	0,00	0,00
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		2.594.045,06	1.416.615,36	1.293.600,00
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	(+)	102.066.759,58	2.814.367,13	0,00
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 2.04)	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	361.616.253,50	234.733.869,79	57.460.395,36
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	(-)	466.277.058,14	238.964.852,28	58.753.995,36
- di cui fondo pluriennale vincolato		2.814.367,13	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-2.594.045,06	-1.416.615,36	-1.293.600,00
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
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata (rif. Titolo di spesa 3.01)	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

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 2025 un margine corrente positivo di euro 2.594.045,06 che viene destinato a riequilibrare la parte capitale;
- per l'esercizio 2026 un margine corrente positivo di euro 1.416.615,36 che viene destinato a riequilibrare la parte capitale;
- per l'esercizio 2027 un margine corrente positivo di euro 1.293.600,00 che viene destinato a riequilibrare la parte capitale.

Il Bilancio di previsione 2025-2027 non presenta applicazione di avanzo presunto al 31/12/2024.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024

La tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto alla data del 31/12/2024 evidenzia un risultato stimato lett. A) pari a euro **102.617.085,04**:

<i>Allegato a) Risultato di Amministrazione</i>		
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO		
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2025 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2024	103.060.652,72
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2024	129.501.507,24
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2024	312.548.867,58
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2024	333.339.689,55
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	461.966,18
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2024	447.743,06
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2024 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2025	211.757.114,87
(+)	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2024	4.500.000,00
(-)	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2024	11.000.000,00
(-)	Riduzione dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi presunti per il restante periodo dell'esercizio 2024	0,00
(-)	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2024	102.640.029,83
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024	102.617.085,04
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 2024	6.115.546,07
	Accantonamento residui perenti al 2024 (solo per le regioni)	7.683.104,86
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	8.870.266,47
	Altri accantonamenti	4.790.235,96
	B) Totale parte accantonata	27.459.153,36
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	55.888.209,16
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.344.453,53
	Altri vincoli	0,00
	C) Totale parte vincolata	58.232.662,69
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	1.739.730,87
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	15.185.538,12
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare		

Come si evince dalla tabella sopra riportata, il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2024 stimato in euro 102.617.085,04 - risulta così composto:

- parte accantonata euro 27.459.153,36
- parte vincolata euro 58.232.662,69
- parte destinata agli investimenti euro 1.739.730,87
- parte disponibile euro 15.185.538,12

Il Collegio rileva altresì che al bilancio 2025-2027, annualità 2025, 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 31/12/2024 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 rendiconto)		0,00
Utilizzo quota disponibile (previa approvazione rendiconto)		0,00
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto		0,00

Fondi e accantonamenti

Fondo di riserva per spese obbligatorie

Nel bilancio 2025-2027, missione 20, programma 1, al capitolo 109200, è stato previsto a titolo di fondo di riserva per spese obbligatorie un accantonamento complessivo, nel rispetto del disposto di cui all'art. 48, comma 1, lett. a) del D.Lgs. n.118/2011 e del limite previsto dall'art. 9 del vigente regolamento di contabilità, pari a:

- euro 1.655.000,00 per l'anno 2025
- euro 2.145.000,00 per l'anno 2026
- euro 1.695.000,00 per l'anno 2027

Fondo di riserva per spese impreviste

Nel bilancio 2025-2027, missione 20, programma 1, al capitolo 109300, è stato previsto a titolo di fondo di riserva per spese impreviste un accantonamento, nel rispetto del disposto di cui all'art. 48, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n.118/2011 e del limite previsto dall'art. 10 del vigente regolamento di contabilità, pari a:

- euro 2.187.277,53 per l'anno 2025
- euro 2.029.036,40 per l'anno 2026
- euro 2.709.582,34 per l'anno 2027

Fondo di riserva di cassa

Nel rispetto di quanto previsto dall'art. 48, comma 1, lett. c) del D.Lgs.n.118/2011 è stato previsto alla missione 20, programma 1, al capitolo 109500, per la prima annualità 2025 un fondo di riserva di cassa di euro 4.697.874,03.

Fondo crediti di dubbia esigibilità

Nel bilancio 2025-2027, missione 20, programma 2, al capitolo 109450, è previsto l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuna annualità del triennio di euro 385.596,50 - interamente di parte corrente.

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

- 102100 Canoni demanio idroviario - FCDE euro 325.920,00 per ciascuna annualità 2025, 2026, 2027
- 102110 Canoni demanio portuale - FCDE euro 48.680,00 per ciascuna annualità 2025, 2026, 2027
- 301400 Entrate conseguenti a rimborso danni e transazioni giudiziarie - FCDE euro 184,50 per ciascuna annualità 2025, 2026, 2027
- 303150 Entrate derivanti dai canoni di concessione per l'utilizzo del demanio idroviario - FCDE euro 10.812,00 per ciascuna annualità 2025, 2026, 2027.

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

Altri Fondi

Nella 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 31/12/2023 risultano sufficienti a coprire i rischi di soccombenza derivante dal contenzioso in corso.

Pertanto sul bilancio 2025-2027 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 31/12/2023 risultano sufficienti a coprire i rischi derivanti da passività potenziali.

Pertanto sul bilancio 2025-2027 non è previsto alcun accantonamento a tale titolo.

Accantonamento per rinnovo contrattuali

Nel bilancio 2025-2027, è stato previsto un accantonamento per gli oneri derivanti dal rinnovo del CCNL 2025/2027, sulla base di quanto previsto dal disegno di legge per l'anno 2025.

Il Collegio rammenta che nel bilancio 2024-2026 era stato previsto per la prima annualità 2024 un accantonamento per gli oneri derivanti dal CCNL 2022/2024 di euro 950.000,00, la cui sottoscrizione definitiva è prevista per i primi mesi 2025.

Nel corso dell'esercizio 2024, tale accantonamento è stato utilizzato in parte per l'erogazione degli arretrati contrattuali dei dirigenti a seguito della sottoscrizione del CCNL 2019/2021 del 16/07/2024. Le risorse residue sommate all'adeguamento previsto per l'annualità 2025 dal disegno di legge 2025, risultano congrue.

Pertanto nel bilancio 2025-2027 per il rinnovo dei contratti CCNL 2022/2024 e CCNL 2025/2027 sono stati previsti i seguenti accantonamenti alla missione 20, programma 3, capitolo 109310:

- euro 470.000,00 anno 2025
- euro 650.000,00 anno 2026
- euro 900.000,00 anno 2026

Spesa del personale

Con riferimento alla spesa del personale dipendente previste nel bilancio di previsione 2025-2027, il Collegio prende atto della nota del 27/11/2024 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 2025 euro 14.272.188,61
- anno 2026 euro 14.272.188,61
- anno 2027 euro 14.272.188,61

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

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

Il Collegio rileva che la spesa del personale nel bilancio 2025-2027 è così prevista al lordo degli oneri riflessi - macroaggregato 101 - Titolo 1 Spese correnti:

- anno 2025 euro 16.319.412,25
- anno 2026 euro 16.319.958,19
- anno 2027 euro 16.319.412,25

Spesa per macroaggregati

La spesa corrente e di parte capitale per macroaggregati nel bilancio di previsione 2025-2027 risulta prevista come segue.

Spesa corrente

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	TITOLO 1 - Spese correnti			
101	Redditi da lavoro dipendente	16.319.412,25	16.319.958,19	16.319.412,25
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.239.187,00	1.222.687,00	1.190.677,00
103	Acquisto di beni e servizi	25.352.784,21	23.701.620,58	19.852.629,60
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	5.790.174,03	7.201.932,90	6.782.478,84
100	Totale TITOLO 1	48.786.557,49	48.531.198,67	44.230.197,69

Spesa in conto capitale

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		PREVISIONI ANNO 2025	PREVISIONI ANNO 2026	PREVISIONI ANNO 2027
	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	463.462.691,01	238.964.852,28	58.753.995,36
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	2.814.367,13	0,00	0,00
200	Totale TITOLO 2	466.277.058,14	238.964.852,28	58.753.995,36

Debiti fuori bilancio

Il Collegio nel corso dell'esercizio 2024 ha espresso parere al riconoscimento dei seguenti debiti fuori bilancio:

- verbale n. 5 del 23/04/2024 (precedente Collegio) alla proposta di determina dirigenziale n. 418 del 03/04/2024 avente ad oggetto "RICONOSCIMENTO AI SENSI DELL'ART. 73 COMMA 1 LETT. A) DEL D.LGS. 118/2011 DELLA LEGITTIMITA' DI DEBITO FUORI BILANCIO IN ESECUZIONE DI SENTENZA (CDA BOLOGNA 196/2024). ID UL 1.100.10 N^ 644", per l'importo complessivo di euro 16.631,35 - approvata con determinazione dirigenziale n. 470/2024;
- verbale n. 6 del 23/04/2024 (precedente Collegio) alla proposta di determina dirigenziale n. 420 del 03/04/2024 avente ad oggetto "RICONOSCIMENTO AI SENSI DELL'ART. 73 COMMA 1 LETT. A) DEL D.LGS. 118/2011 DELLA LEGITTIMITA' DI DEBITO FUORI BILANCIO IN ESECUZIONE DI SENTENZA (TRAP TO 1173/2023). ID UL 1.100.10 N^ 762", per l'importo complessivo di euro 21.036,14 - approvata con determinazione dirigenziale n. 469/2024;
- verbale n. 7 del 23/04/2024 (precedente Collegio) alla proposta di determina dirigenziale n. 421 del 03/04/2024 avente ad oggetto "RICONOSCIMENTO AI SENSI DELL'ART. 73 COMMA 1 LETT. A) DEL D.LGS. 118/2011 DELLA LEGITTIMITA' DI DEBITO FUORI BILANCIO IN ESECUZIONE DI SENTENZA DEL GIUDICE DEL LAVORO DI PR 858/2023. ID UL 1.100.10 707 BIS", per l'importo complessivo di euro 43.255,47 - approvata con determinazione dirigenziale n. 468/2024;
- verbale n. 14 del 08/07/2024 (precedente Collegio) alla proposta di deliberazione del Comitato di Indirizzo avente ad oggetto "Art. 73 del D.Lgs.n.118/2011 - Riconoscimento debito fuori bilancio a favore dell'Impresa CABECO S.R.L. di Parma" complessivo di euro 34.899,16 al lordo di oneri previdenziali e iva di legge - approvata con deliberazione del Comitato d'Indirizzo n. 25/2024;
- verbale n. 17 del 22/07/2024 (precedente Collegio) alla proposta di deliberazione del Comitato di Indirizzo avente ad oggetto "Art. 73 del D. Lgs. n. 118/2011 - Riconoscimento legittimità debito fuori bilancio a favore del dr. Fabrizio Narboni" complessivo di euro 2.618,81 al lordo di oneri previdenziali e iva di legge - approvata con deliberazione del Comitato d'Indirizzo n. 28/2024;
- verbale n. 5 del 26/09/2024 alla proposta di deliberazione del Comitato d'Indirizzo avente ad oggetto "Art. 73 del D. Lgs. n. 118/2011 - Riconoscimento debito fuori bilancio a favore del Comune di Parma. PR-E-1006" di euro 18.824,19 - approvata con deliberazione del Comitato d'Indirizzo n. 37/2024;

- verbale n. 7 del 30/09/2024 alla proposta di deliberazione del Comitato di Indirizzo avente ad oggetto “Art. 73 del D.Lgs.n.118/2011 - Riconoscimento debito fuori bilancio a favore dell’Arch. Masina - PC-E-796” di euro 2.599,72 - approvata con deliberazione del Comitato d’Indirizzo n. 36/2024;
- verbale n. 8 del 30/09/2024 alla proposta di deliberazione del Comitato di Indirizzo avente ad oggetto “Art. 73 del D.Lgs.n.118/2011 - Riconoscimento debito fuori bilancio a favore di soggetti vari (Ditte Espropriande). PR-E-224-PI” di euro 6.010,38 - approvata con deliberazione del Comitato d’Indirizzo n. 35/2024;
- verbale n. 11 del 17/10/2024 alla proposta di determinazione del Direttore facente funzione n. 1338 del 15/10/2024 avente ad oggetto “RICONOSCIMENTO AI SENSI DELL'ART.73 D.LGS. N.118/2011 DELLA LEGITTIMITA'DI DEBITO FUORI BILANCIO IN ESECUZIONE SENTENZA TRIB. PIACENZAN.633/2024 (ID UL 813)” per l’importo complessivo di euro 12.851,03 - approvata con determinazione dirigenziale n. 1286/0024;
- verbale n. 12 del 22/12/2024 alla proposta di determinazione del Direttore facente funzione n. 1336 del 15/10/2024 avente ad oggetto “RICONOSCIMENTO AI SENSI DELL'ART.73 D.LGS. N.118/2011 DELLA LEGITTIMITA'DI DEBITO FUORI BILANCIO IN ESECUZIONE SENTENZA CORTE D’APPELLO BOLOGNA N.1657/2024 (ID UL 658)” ai sensi dell’art. 73, comma 1, lett. a) del D.Lgs.n.118/2011 per l’importo complessivo di euro 9.884,28 - approvata con determinazione dirigenziale n. 1308/0024;
- verbale n. 13 del 23/10/2024 alla proposta di determina del Direttore facente funzione n. 1337 del 15/10/2024 avente ad oggetto “RICONOSCIMENTO DELLA LEGITTIMITA’ DEL DEBITO FUORI BILANCIO AI SENSI DELL’ART.73 DEL DLGS N.118/2011 (RIF. U.L. 1.100.10. N^668)” per l’importo complessivo di euro 14.836,42 - approvata con determinazione dirigenziale n. 1307/0024;
- verbale n. 16 dell’11/11/2024 alla proposta di deliberazione del Comitato di Indirizzo avente ad oggetto “Art. 73 del D.Lgs.n.118/2011 - Riconoscimento debito fuori bilancio a favore di “Consorzio di Bonifica Emilia Centrale” per l’importo complessivo di euro 55.000,00 - approvata con deliberazione del Comitato d’Indirizzo n. 45/2024;
- verbale n. 17 dell’11/11/2024 alla proposta di deliberazione del Comitato di Indirizzo avente ad oggetto “Art. 73 del D.Lgs.n.118/2011 - Riconoscimento debito fuori bilancio a favore di soggetti vari (Ditte Espropriande). PR-E-213-PI” per l’importo complessivo di euro 15.000,00 - approvata con deliberazione del Comitato d’Indirizzo n. 44/2024.

Il Collegio **ha verificato**, come risulta dalle comunicazioni di trasmissione e ricevute di avvenuta consegna, acquisite agli atti, che alla data del 04/12/2024 le suddette deliberazioni di approvazione e determinazioni dirigenziali sono state trasmesse alla competente Procura della Corte dei Conti, nel rispetto di quanto previsto dall'art. 23, comma 5 della Legge 289/2002.

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 31/12/2024.

Il Fondo pluriennale vincolato nel bilancio 2025-2027 risulta così previsto:

RAPPRESENTAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO				
FPV APPLICATO IN ENTRATA	2024	2025	2026	2027
FPV di parte corrente applicato	3.469.230,38	573.270,25	0,00	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	126.032.276,86	102.066.759,58	2.814.367,13	0,00
TOTALE	129.501.507,24	102.640.029,83	2.814.367,13	0,00
FPV DETERMINATO IN SPESA	2024	2025	2026	2027
FPV di parte corrente applicato	573.270,25	0,00	0,00	0,00
FPV di parte capitale applicato (al netto dell'indebitamento)	102.066.759,58	2.814.367,13	0,00	0,00
TOTALE	102.640.029,83	2.814.367,13	0,00	0,00

8. NOTA INTEGRATIVA

Il Collegio ha verificato che la nota integrativa allegata al bilancio di previsione 2025-2027 contiene complessivamente le informazioni previste dal comma 5 dell'art. 11 del D.Lgs.n.118/2011.

9. PNRR

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

Il Collegio in merito richiama i seguenti verbali:

- n. 6 del 24/03/2023 precedente Collegio
- n. 9 del 28/04/2023 precedente Collegio
- n. 22 del 03/10/2023 precedente Collegio
- n. 32 del 01/12/2023 precedente Collegio
- n. 15 del 08/07/2024 precedente Collegio
- n. 10 del 14/10/2024 Collegio attuale.

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

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

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

- presidiare le diverse tipologie di controllo di area tecnica, specialistica ed amministrativa inerenti i progetti di PNRR di cui l'Agenzia è soggetto attuatore;
- recepire e sintetizzare gli indirizzi dell'Amministrazione per l'attuazione del PNRR;
- assumere la piena responsabilità del raggiungimento degli obiettivi di realizzazione del PNRR, nei tempi indicati, compresa l'individuazione delle possibili automazioni e semplificazioni dei processi interni ed il miglioramento nella gestione dei flussi informativi, con particolare attenzione alla gestione del dato;
- definire la mappatura degli interventi ed il relativo cronoprogramma delle fasi e dei tempi di realizzazione;
- monitorare, ad intervalli regolari, lo stato di avanzamento procedimentale, fisico e finanziario dei singoli progetti di competenza delle diverse Direzioni, anche con riguardo alla sostenibilità finanziaria dei progetti per l'intero orizzonte temporale di durata.

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

Nel corso dell'esercizio 2024 sono pervenuti al Collegio i seguenti verbali dell'Unità Operativa di Coordinamento PNRR:

- verbale n. 1 del 18/01/2024
- verbale n. 2 del 07/03/2024
- verbale n. 5 del 11/07/2024
- verbale n. 6 del 06/09/2024
- verbale n. 7 del 14/11/2024

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 e n.6/2024, procedere a monitorare l'avanzamento delle fasi e le conseguenti risultanze finanziarie attraverso l'allegata tabella di monitoraggio dei progetti PNRR alle richiamate deliberazioni di Corte Conti - quale ulteriore strumento di monitoraggio interno e a supporto della propria attività di controllo.

Si rammenta che già dall'esercizio precedente è stata adottata ai fini di un monitoraggio anche da parte del Collegio dello stato di avanzamento dei lavori finanziati con risorse PNRR le medesime modalità di rilevazione previste per Regioni ed Enti locali richieste dalla Corte dei Conti.

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

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

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

L'aggiornamento svolto da parte dell'Ufficio Controlli in occasione della riunione intercorsa con il Collegio - cfr. verbale n. 10 del 14/10/2024, depositato tramite pec agli atti dell'Ente - tiene conto di quanto previsto dalla deliberazione n. 6 del 23/04/2024, depositata il 26/04/2024, con la quale la Corte dei Conti - Sezione Autonomie ha approvato le Linee guida ed il relativo questionario, comprensivi della tabella PNRR e annessa nota metodologica, per la relazione dei Collegi dei Revisori sul rendiconto 2023 di Regioni e Province autonome. A differenza di quanto previsto per l'anno 2023, la cosiddetta Tabella PNRR 2024 è stata resa disponibile per Regioni ed Enti Locali sul portale QFIT "Questionari Finanza Territoriale" dal 1° luglio 2024, con scadenza 10 settembre, termine che in data 6 settembre è stato prorogato dalla stessa Sezione Autonomie al 30 settembre, a causa dei numerosi problemi operativi riscontrati nella piattaforma.

Pertanto, sulla base di quanto richiesto dalla citata deliberazione, al fine di verificare l'aggiornamento finanziario al 31/12/2023 e lo stato di avanzamento dei lavori di ciascun progetto al 30/06/2024, l'Ufficio Controlli ha aggiornato ed integrato la Tabella in formato excel utilizzata nel 2023.

La Tabella PNRR 2024 di AIPo, acquisita agli atti del Collegio, pertanto è stata integrata con tutte le informazioni, che per Regioni ed Enti Locali sono state inserite nella piattaforma QFIT in singole schede Cup, afferenti in particolare lo stato del progetto, la scheda anagrafica del progetto, ulteriori informazioni, lo stato del finanziamento, lo stato finanziario complessivo al 31/12/2023 (comprensivo dei dati degli esercizi precedenti) e lo stato di avanzamento dei lavori al 30/06/2024. Si specifica che per quanto concerne lo stato finanziario al 31/12/2023 sono state confermate le colonne di cui alle rilevazioni precedenti afferenti ai dati finanziari degli esercizi precedenti il 2022, dell'esercizio 2022, mentre per i dati finanziari al 31/12/2023 sono state aggiunte nuove colonne, riportanti i dati richiesti nella piattaforma QFIT.

Per il dettaglio dei dati e delle informazioni riscontrate si rinvia al contenuto del verbale n. 10/2024.

10. OSSERVAZIONI E RACCOMANDAZIONI

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

Atti di riconoscimento di debiti fuori bilancio

Il Collegio, tenuto conto dei numerosi atti di riconoscimento di debiti fuori bilancio, fattispecie art. 73, comma 1, lett. e), D.Lgs.n.118/2011, intercorsi nell'esercizio 2024, afferenti ad obbligazioni giuridiche sorte in esercizi precedenti, al fine di contenere il fenomeno di riconoscimento di debiti fuori bilancio, che rappresenta una patologia della gestione della res pubblica, raccomanda anche in questa sede i Dirigenti delle varie Direzioni Territoriali Idrografiche:

- 1. di verificare tempestivamente** l'esistenza di obbligazioni giuridiche sorte nell'esercizio 2024, per le quali non si è proceduto ad assumere regolare impegno di spesa nel bilancio 2024-2026;
- 2. di procedere senza indugio**, nel caso sia presente la fattispecie di cui al punto 1), nel rispetto di quanto previsto dall'art. 56 "Impegni di spesa" del D.Lgs.n.118/2011, ad assumere il relativo impegno di spesa;
- 3. di prestare particolare attenzione** in sede di riaccertamento ordinario dei residui, al fine di evitare di eliminare/cancellare impegni di spesa per i quali sussiste obbligazione giuridica;
- 4. di adottare ogni misura procedimentale**, organizzativa e gestionale necessaria ad evitare il formarsi di debiti fuori bilanci, in particolare della fattispecie di cui all'art. 73, comma 1, lett. e) D.Lgs.n.118/2011.

Flussi di cassa

Il Collegio evidenzia che il D.L.n.155 del 19/10/2024, all'articolo 6, commi 1 e 2, ha disposto:

«1. Al fine di rafforzare le misure già previste per la riduzione dei tempi di pagamento, dando attuazione alla milestone M1C1-72-bis del PNRR, le amministrazioni pubbliche di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, adottano entro il 28 febbraio di ciascun anno, un piano annuale dei flussi di cassa, contenente un cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio di riferimento. Il piano annuale dei flussi di cassa è redatto sulla base dei modelli resi disponibili sul sito istituzionale del Ministero dell'economia e delle finanze - Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato. 2. Il competente organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica che sia predisposto il piano di cassa di cui al comma 1.»

Tempestività dei pagamenti

Il Collegio raccomanda di adottare ogni misura procedimentale, organizzativa e gestionale necessaria ad evitare il ritardo nei tempi di pagamento nel rispetto delle norme vigenti.

In merito richiama le Circolari della Ragioneria Generale dello Stato e da ultimo **la Circolare n. 36 del 08/11/2024** recante *“Disposizioni in materia di riduzione dei tempi di pagamento delle pubbliche amministrazioni - Pagamenti di natura non commerciale e utilizzo della facoltà prevista dall’articolo 4, comma 4, del decreto legislativo n. 231 del 2002”*.

Il Collegio evidenzia già nella presente che in sede di verifica di cassa del 4 trimestre 2024, nel campionamento dei mandati del trimestre, nei pagamenti delle fatture, sarà oggetto di verifica la corretta applicazione delle disposizioni recate dall’articolo 4, comma 4 del D.Lgs.n.231/2002, tenendo presente, in particolare, che:

- le scadenze di fatture superiori a 60 giorni dalla data di ricevimento non sono, in alcun caso, ammissibili;
- il calcolo della data di scadenza deve essere basato sui giorni di calendario effettivi, senza alcuna esclusione (ad es. giorni festivi);
- eventuali scadenze superiori a 30 giorni (e comunque non superiori a 60 giorni) dalla data di ricevimento della fattura sono consentite esclusivamente - fatta eccezione per i pagamenti degli enti del comparto sanitario - in presenza dei requisiti previsti dall’articolo 4, comma 4, D.Lgs.n.231/2002, i quali devono essere chiaramente documentati e riscontrabili;
- anche qualora l’impresa indicasse in fattura un termine di pagamento superiore a 30 giorni, in assenza dei presupposti di legge indicati dalla Direttiva n. 2011/7/UE (articolo 4, paragrafo 6) e dalla normativa nazionale di recepimento (articolo 4, comma 4, D.Lgs.n.231/2002), l’Ente dovrà necessariamente ricondurre il termine di scadenza della fattura a 30 giorni dalla data di ricevimento.

11. 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 espresso, illustrato e raccomandato nella presente relazione,

ESPRIME

parere favorevole sulla proposta di bilancio di previsione 2025-2027 e sui documenti allegati, così come approvati con determinazione direttoriale n. 1561 del 04/12/2024.

Il Collegio raccomanda di inoltrare la presente relazione ai Dirigenti di tutte le Direzione dell'Agenzia.

09 dicembre 2024

Firma digitale Il Collegio dei Revisori
Dott.ssa Grazia Zeppa
Dott.ssa Annalisa Conti
Dott. Marco Brida