

COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI DEI CONTI

Parere sul bilancio annuale di previsione 2014

Premesso che il Collegio dei revisori legali dei conti ha esaminato la proposta di bilancio di previsione annuale 2014 e pluriennale 2014 - 2016, unitamente agli allegati di legge;

- dato atto che nel suo operato si è uniformato allo Statuto ed al vigente regolamento di contabilità, in particolare all'art. 46 dello stesso regolamento;
- visti i principi di revisione e di comportamento dell'organo di revisione approvati dal Consiglio nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili;

delibera

di approvare l'allegata relazione quale parere sulla proposta di bilancio di previsione annuale per l'esercizio 2014 e pluriennale per il triennio 2014 - 2016 dell'Agenzia Interregionale per il Fiume Po, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Parma, 11 dicembre 2013

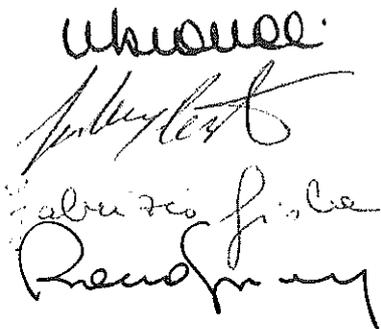
IL COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI DEI CONTI:

Nicola Bianchi

Teddi Cavinato

Fabrizio Giola

Franco Grieco



Parere sul bilancio annuale di previsione 2014

I sottoscritti Revisori Legali dei Conti

ricevuti in data 4 - 10 dicembre 2013 gli schemi del bilancio di previsione 2014 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2014 - 2016;
- relazione al Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2014 del Direttore Generale;
- prospetto dimostrante il risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2013;

visto lo Statuto dell'Ente, con particolare riferimento alle funzioni attribuite all'organo di revisione;

visti i principi contabili vigenti;

visto il regolamento di contabilità vigente, con particolare riferimento all'art. 46 del medesimo;

viste le norme quadro di cui al decreto legislativo 76/2000, in materia di contabilità delle regioni;

a seguito della propria riunione preparatoria in data 27 novembre 2013;

preso atto delle risultanze della gestione 2012 così come accertate dal Rendiconto dello stesso esercizio approvato con delibera n. 10 del 26 maggio 2013;

preso atto del programma triennale dei lavori pubblici e dell'elenco annuale dei lavori pubblici;

hanno effettuato le prescritte verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio.

A. sull'attendibilità e congruità delle previsioni di bilancio concernente la verifica dell'accertabilità ed esigibilità delle previsioni di entrata e la congruità e compatibilità della previsione di spesa, ai fini del mantenimento degli equilibri della gestione.

Verifica del pareggio finanziario

Il bilancio rispetta il principio del pareggio finanziario, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni di competenza 2014:

Entrate per Titoli		Spese per Titoli	
Titolo I - Entrate di funzionamento	50.375.808,32	Titolo I - Spese correnti	48.123.313,51
Titolo II - Entrate assegnazioni vincolate	73.743.391,80	Titolo II - Spese di investimento	124.175.557,02
Titolo III - Entrate per utili, riscossioni di credito e rimborsi diversi	118.068,00		
TITOLO IV - Partite di giro	5.266.000,00	TITOLO IV - Partite di giro	5.266.000,00
Avanzo di amministrazione presunto 2013	48.061.602,41		

Totale entrate	177.564.870,53	Totale spese	177.564.870,53
-----------------------	-----------------------	---------------------	-----------------------

Risultato presunto della gestione finanziaria 2013

Dall'esito di tale verifica:

- risultano salvaguardati gli equilibri di bilancio;
- appaiono rispettate le disposizioni sul contenimento delle spese di personale;
- risulta, dai dati che seguono, la seguente misura dell'avanzo presunto di amministrazione 2013 (dati elaborati alla data del 21 ottobre 2013):

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ESERCIZIO 2013		
Regolamento di contabilità A.I.PO - art. 8		
CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'1/1/2013		40.533.247,92
RISCOSSIONI AL 21/10/2013		
in c/competenza	14.547.271,36	
in c/residui	21.262.525,54	
riscossioni previste al 31/12/2013	30.000.000,00	
TOTALE RISCOSSIONI		65.809.796,90
PAGAMENTI AL 21/10/2013		
in c/competenza	22.902.675,48	
in c/residui	30.736.346,18	
pagamenti previsti al 31/12/2013	13.000.000,00	
TOTALE PAGAMENTI		66.639.021,66
Consistenza di cassa al 31/12/2013		39.704.023,16
RESIDUI ATTIVI AL 21/10/2013		
degli esercizi precedenti	268.820.050,46	
(minori residui attivi presunti)	146.652.556,18	
dell'esercizio	12.982.063,98	
presunti accertamenti al 31/12/2013	226.000,00	
Totale residui attivi		135.375.558,26
RESIDUI PASSIVI AL 21/10/2013		
degli esercizi precedenti	84.119.746,64	
(nuovi residui passivi)	8.704.161,00	
dell'esercizio	35.972.393,37	
presunti impegni (titolo I) al 31/12/2013	5.000.000,00	
presunti impegni (titolo II) al 31/12/2013	10.000.000,00	
Totale residui passivi		127.017.979,01
AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2013		48.061.602,41

Richiami d'informativa

Come rilevato anche nella relazione del Direttore, il presente bilancio è connotato dal suo ridimensionamento in ragione dell'accordo con Regione Piemonte per il pagamento nel decennio 2013-2022 (in circa 16 milioni di euro all'anno) di crediti per trasferimenti dallo Stato con conseguente riduzione dei residui

attivi e corrispondente ridimensionamento delle spese per investimenti che ne risultano più realisticamente previste e riflesse nella programmazione pluriennale.

Degna di nota è l'impostazione di un percorso di avvicinamento ai principi contabili di cui al d.lgs. 118/2011 cogenti dal 1° gennaio 2015.

È stato istituito il "fondo rischi" previsto dal d.lgs. 118/2011 con un primo stanziamento simbolico sulla cui congruità il Collegio non è in grado di esprimersi mancando la sollecitata analisi e valutazione dei rischi connessi al contenzioso giudiziario in essere.

La situazione di cassa denota un peggioramento rispetto al precedente esercizio (di contenuta entità, tenuto conto del saldo del contributo ordinario dello Stato ammontante ad euro 30 milioni il cui accredito è atteso entro il 31 dicembre 2013); l'ammontare delle risorse annualmente disponibili appare peraltro destinato a stabilizzarsi con l'auspicata regolarizzazione per afflussi dalla Regione Piemonte per i crediti pregressi sopra richiamati e per i trasferimenti diretti statali (dell'entità annuale stimabile in 37 milioni di euro).

Raccomandazioni e rilievo del Collegio

Il Collegio rinnova la raccomandazione di compiuta analisi dei rischi del contenzioso; confida che nei termini previsti sia data esecuzione alla normativa "anticorruzione" e rileva che la gestione degli automezzi è risultata più onerosa rispetto a quanto appare consentito dalle norme vigenti (ed è analogamente prevista nell'esercizio 2014), pur dando atto dell'incertezza interpretativa in ordine alla quale, tramite la Regione Emilia-Romagna, è stato proposto quesito alla Corte dei Conti.

B. Il giudizio sulla coerenza esterna concernente il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica.

Il Collegio prende atto della decisione dell'Agenzia di dimensionare il budget delle spese di funzionamento, con l'eccezione di cui sopra, in coerenza con le disposizioni di cui alle Leggi 122/2010, 111/2011, 148/2011, 183/2011 e 135/12, in attesa che le Regioni istitutive dell'Agenzia impartiscano diverse disposizioni nel merito di dette spese.

Il Collegio esamina l'andamento delle spese di funzionamento dell'Agenzia e rileva come le stesse, siano complessivamente improntate ad una gestione finanziaria in linea con le disposizioni di contenimento della spesa pubblica nazionale.

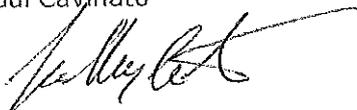
Visto quanto sopra,

il Collegio dei Revisori Legali dei Conti esprime in ordine al bilancio di previsione 2014 ed al bilancio pluriennale 2014-2016, un **parere favorevole con rilievo e raccomandazioni**.

il Collegio:
Nicola Bianchi



Teddi Cavinato





Fabrizio Giola

Franco Grieco

Fabrizio Giola
Franco Grieco

**VERBALE DELLA RIUNIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI
DEL 11 Dicembre 2013**

Il giorno 11 Dicembre 2013 alle ore 9 presso la sede si è riunito il Collegio dei Revisori Legali dell'A.I.P.O. nella persona dei signori:

Avv. Nicola Bianchi, Presidente, Dott. Fabrizio Giola e il Dott. Teddi Cavinato. Assente giustificato il Dott. Franco Grieco

Assistono alla riunione il Dr. Rasio, la Dott.ssa Alessandra Farina del Settore Bilancio, la Rag. Ferrari Maria Chiara del Settore Ragioneria.

I temi affrontati sono i seguenti:

- 1) **Controllo di cassa al 31/10/2013 e al 31/11/2013;**
- 2) **Bilancio di previsione 2014 ;**
- 3) **Debiti fuori bilancio nei confronti della Provincia di Pavia;**
- 4) **Incontro con il Nucleo di Valutazione.**

1) Controllo di cassa al 31/10/2013 e al 31/11/2013

Il Collegio dei Revisori Legali esamina la situazione di Tesoreria alle date del 31/10/2013 e del 30/11/2013.

La verifica viene effettuata con la presenza e l'assistenza del Dr. Romano Rasio.

Si è riscontrata la corrispondenza dei dati complessivi forniti dalla Banca Tesoriere Unicredit Spa con quelli risultanti dalle scritture contabili.

Dalla situazione al 31/10/2013 risulta un saldo attivo come da prospetto allegato, per un totale di euro 21.836.148,03.

Il saldo di contabilità finanziaria al 31/10/2013 risulta pari ad euro 20.788.230,85 che, opportunamente riconciliato, corrisponde al saldo di tesoreria relativo alla medesima data.

Dalla situazione al 30/11/2013 risulta un saldo attivo come da prospetto allegato, per un totale di euro 20.026.611,65.

Il saldo di contabilità finanziaria al 30/11/2013 risulta pari ad euro 14.412.010,05 che, opportunamente riconciliato, corrisponde al saldo di tesoreria relativo alla medesima data.

2) Bilancio di previsione 2014

Si rinvia al Parere allegato al presente verbale, provvedimento che verrà trasmesso alla Direzione per essere allegato alla Delibera.

Il Presidente Avv. Nicola Bianchi si assenta alle ore 10.00 per precedenti impegni.

3) Debiti fuori bilancio nei confronti della Provincia di Pavia

Il Collegio dopo aver letto la relazione dell'Ing. Mille relativa al debito di € 20.000,00 nei confronti della Provincia di Pavia, integrata come richiesto e verbalizzato in data 30/10/2013, preso atto che la somma è riconducibile all'attività istituzionale dell'Ente, esprime parere favorevole al riconoscimento del debito nei confronti della Provincia di Pavia come Debito fuori Bilancio essendo stata giustificata dal Dirigente la ricorrenza dei requisiti previsti dal Regolamento di contabilità, ex art. 14 quater.

4) Incontro con il Nucleo di Valutazione

Il Direttore introduce il Prof. Falduto che si confronta – dopo aver illustrato brevemente il "nuovo" sistema di valutazione – sulle possibili tematiche di raccordo e cooperazione.

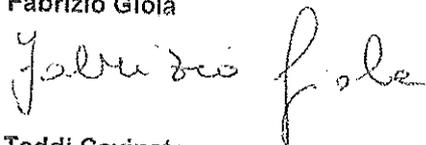
I lavori si chiudono alle ore 13.

IL COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI

Nicola Bianchi



Fabrizio Giola



Teddi Cavinato

