AIPo
Agenzia Interregionale per il fiume Po

COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI DEI CONTI

Parere sul bilancio annuale di previsione 2013

Premesso che il Collegio dei Revisori Legali dei Conti ha esaminato la proposta di Bilancio di Previsione annuale 2013 e pluriennale 2013 – 2015, 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 2013 e pluriennale per il triennio 2013 – 2015 dell'Agenzia Interregionale per il Fiume Po, che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Parma, 13 dicembre 2012

IL COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI DEI CONTI:

Nicola Bianchi

Teddi Cavinato

Fabrizio Giola

Franco Grieco

AIPo
Agenzia Interregionale per il fiume Po

I sottoscritti Revisori Legali dei Conti

ricevuti in data 3, 7 e 13 dicembre 2012 gli schemi del bilancio di previsione 2013 e i relativi seguenti allegati obbligatori:

- bilancio pluriennale 2013/2015;
- relazione al Bilancio di Previsione per l'Esercizio 2013 del Direttore Generale;
- prospetto dimostrante il risultato presunto di amministrazione dell'esercizio 2012;

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;

Preso atto delle risultanze della gestione 2011 così come accertate dal Rendiconto dello stesso esercizio approvato con delibera n. 9 del 21/06/2012 ;

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. sulla 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 2013:

Entrate per Titoli		*Spese per Titoli*	
Titolo 1 – Entrate di funzionamento	31.632.523,30	Titolo 1 – Spese correnti	91.938.700,99
Titolo II – Entrate assegnazioni vincolate	80.789.365,12	Titolo II – Spese di investimento	221.120.500,98
Titolo III – Entrate per utili, riscossioni di credito e rimborsi diversi	258.480,00		
TITOLO IV – Partite di giro	5.266.000,00	TITOLO IV – Partite di giro	5.266.000,00
Avanzo di amministrazione presunto 2011	200.378.833,55		
Totale entrate	**318.325.201,97**	***Totale spese***	**318.325.201,97**

Risultato presunto della gestione finanziaria 2012

Dall'esito di tale verifica risulta che:

- 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 2012 (dati elaborati alla data del 30/11/2012);

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO ESERCIZIO 2012		
Regolamento di contabilità A.I.PO - art. 8		
CONSISTENZA DELLA CASSA ALL'1/1/2012		**62.385.615,78**
RISCOSSIONI AL 30/11/2011		
IN C/COMPETENZA	8.904.259,77	
IN C/RESIDUI	25.990.797,15	
TOTALE RISCOSSIONI		*34.895.056,92*
PAGAMENTI AL 30/11/2012		
IN C/COMPETENZA	28.560.618,42	
IN C/RESIDUI	26.440.396,81	
TOTALE PAGAMENTI		*55.001.015,23*

Consistenza di cassa al 30/11/2012		**42.279.657,47**
RESIDUI ATTIVI AL 30/11/2012		
degli esercizi precedenti	244.028.996,20	
dell'esercizio	11.453.781,40	
saldo presunti residui attivi al 30/11/2012	36.692.697,69	
Totale residui attivi		*292.175.475,29*
RESIDUI PASSIVI AL 30/11/2012		
degli esercizi precedenti	74.332.638,92	
dell'esercizio	53.088.524,61	
nuovi perenti	- 2.193.327,73	
saldo presunti residui passivi al 31/12/2012	8.848.463,41	
Totale residui passivi		*134.076.299,21*
AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2012		**200.378.833,55**

Osservazioni del Collegio:

- il previsto aumento dei residui passivi che, sulla base di quanto indicato dagli schemi riguardanti la parte spesa del bilancio, aumentano da oltre 103 milioni di euro, risultanti dal rendiconto 2011, a 134 milioni di saldo presunto al 31 dicembre 2012;

- la consistenza dei residui attivi che ammontano a 292 milioni di euro al 31 dicembre 2012.

Rilievi del Collegio:

Il collegio dei revisori nell'evidenziare l'appostazione del Fondo svalutazione crediti dell'importo di euro 48.647.697,49 rileva che

a) trattasi di contributi destinati ad AIPO, trasferiti dallo Stato alla Regione Piemonte che non provvede da tempo al ristorno;

b) alla luce della "spending review" (legge n. 35 del 6 luglio 2012, art. 6 comma 17), non sussistono i requisiti richiesti dalla norma in tema di certificazioni rilasciate dai responsabili dei servizi e comunque la quota eventualmente accantonabile ammonterebbe a euro 2.750.000, riferita ad un quinto dei crediti vantati per l'anno 2007;

c) l'approccio contabile di evidenziare nel bilancio mediante lo strumento del "fondo svalutazione" una quota di crediti di difficile esazione evidenzia solo la presa di conoscenza di una problematica, senza che la stessa venga supportata da una adeguata azione concreta in merito alle proprie ragioni di credito;

d) un ulteriore aspetto critico che prende avvio dal recupero crediti è legato alla gestione del Fondo di cassa che nel corso degli ultimi esercizi (come si evince dal prospetto) ha subito una costante erosione fino a ridursi al 31/12/2012 ad €. 42.279.657,47.

Rilievo con raccomandazione del Collegio:

Si ritiene improcrastinabile ed ineludibile l'analisi giuridica e procedurale atta alla tutela delle proprie ragioni di credito.

AIPo
Agenzia Interregionale per il fiume Po

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 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 2013 ed al bilancio pluriennale 2013-2015, un **parere favorevole con rilievi e raccomandazioni**.

Parma, 13 dicembre 2012

IL COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI DEI CONTI:

Nicola Bianchi

Teddi Cavinato

Fabrizio Giola

Franco Grieco