

AIPO

Agenzia Interregionale per il fiume Po

Parere sul bilancio di previsione 2019 – 2021

I sottoscritti Revisori Legali dei Conti,

- ricevuti gli schemi definitivi del bilancio di previsione 2019 e del bilancio di previsione triennale 2019-2021 con i relativi allegati;
- viste le leggi istitutive 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 agli artt. 46 e s.s. del medesimo;
- visto il decreto legislativo 118/2011, come modificato con d.lgs. 126/2014;
- preso atto delle risultanze della gestione 2017 così come accertate dal Rendiconto dello stesso esercizio;
- preso atto del Piano delle attività 2019-2021, del Programma triennale delle opere pubbliche 2019-2021 e dell'Elenco annuale 2019 delle stesse;
- vista la Nota integrativa che, in coerenza con i principi contabili applicabili, propone elementi tecnici ed una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio in approvazione;

hanno effettuato verifiche al fine di esprimere il giudizio che loro compete.

Premessa

Il presente bilancio, redatto ai sensi del d.lgs. 118/2011 come modificato con d.lgs. 126/2014, secondo gli schemi ivi previsti, è corredato dalla prescritta documentazione, integrata con i documenti programmatici previsti dal d.lgs. 50/2016 (programma triennale dei lavori pubblici, elenco dei lavori da effettuare nel primo anno di riferimento del programma, piano biennale degli acquisti di beni e servizi).

Risultato presunto della gestione finanziaria 2018

Il risultato presunto d'amministrazione dell'esercizio 2018 risulta in aumento rispetto a quello certificato dal rendiconto 2017.

Esso risulta così determinato e composto:

tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto (all'inizio dell'esercizio 2019, di riferimento del bilancio di previsione)		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2018	63.716.743,00
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2018	42.797.617,32
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	93.558.634,42
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	116.644.658,20
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2018	503.965,76
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2018	142.520,08





=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2018	83.066.890,86
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2018	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2018	15.947.646,88
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	67.119.243,98

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	3.327.351,20
Fondo perenti al 31/12/2018	12.162.868,52
Fondo rischi al 31/12/2018	1.067.701,12
Altri accantonamenti	
B) Totale parte accantonata	16.557.920,84
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	48.461.323,14
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.100.000,00
Altri vincoli da specificare	
C) Totale parte vincolata	50.561.323,14
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	28.710.664,74
Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	
Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.100.000,00
Utilizzo altri vincoli da specificare	
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	30.810.664,74

Sui residui perenti il Collegio constata la riduzione come rappresentata dai Revisori nella loro relazione al bilancio di previsione 2018.

Il bilancio di previsione 2019-2021

I documenti contabili sono esposti secondo gli schemi previsti dall'allegato 9 al d.lgs. 118/2011. La tabella di sintesi che segue dà conto degli equilibri in termini sia di competenza, sia di cassa:

	2019	2020	2021
(competenza)			
fondo pluriennale vincolato parte corrente	6.459.038,59	741.758,23	714.724,45
f.p.v. parte capitale	9.488.608,29	0,00	0,00
utilizzo avanzo	30.810.664,74	0,00	0,00
di cui utilizzato anticipatamente	0,00	0,00	0,00
entrate	0,00	0,00	0,00
totale complessivo entrate	188.362.297,68	175.374.852,20	152.886.798,58
totale complessivo spese	188.362.297,68	175.374.852,20	152.886.798,58
(cassa)			
fondo presunto iniziale	67.763.665,89		
entrate	293.711.675,21		
totale complessivo entrate	361.475.341,21		
totale complessivo spese	327.811.640,17		
fondo presunto finale	33.663.701,04		

La Nota integrativa dà conto, in particolare, dei criteri utilizzati per la formulazione delle previsioni, e per l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE), tra i quali le entrate per canoni del demanio idroviario della Regione Lombardia ed i recuperi sul contenzioso legale.

E' pure stanziato, sulle previsioni dell'Ufficio legale dell'Agenzia, uno specifico fondo per i rischi di soccombenza sul contenzioso legale pendente.

Quanto all'ampio ed articolato Piano delle attività 2019-2021, il Collegio ne sottolinea la dimensione territoriale ed il collegamento con i DEFR presenti, documenti di economia e finanza delle Regioni istitutrici. Esso appare coerente e funzionale rispetto al preventivo in approvazione.

Il Collegio

richiama, in particolare, il paragrafo 3 della parte prima che analizza le voci ricorrenti di entrate tra le quali le risorse attese dallo Stato, anche a copertura delle spese continuative per la dirigenza trasferita, e quelle del "piano di rientro" della Regione Piemonte;

ne sottolinea la portata analitica ed il quadro di sintesi che emerge;

rimarca il collegamento con gli altri strumenti di programmazione riscontrando il miglioramento nel coordinamento tra la programmazione triennale dei lavori e gli stanziamenti di bilancio;

e richiama, infine, la conferma dell'impegno nei prossimi esercizi alla messa a regime della revisione organizzativa deliberata nell'autunno del 2016, di significativo impatto strutturale nonché sulle situazioni lavorative del personale.

Visto quanto sopra,

il Collegio dei Revisori Legali dei Conti esprime, in ordine al bilancio di previsione 2019-2021, **parere favorevole**.

Parma, lì 13/12/2018

IL COLLEGIO DEI REVISORI LEGALI DEI CONTI

Avv. Alberto Bertora

Dott. Diego Confalonieri

Dott. Marco Brida