

ATTI DEL COMITATO DI INDIRIZZO

Seduta del 15 giugno 2023

Deliberazione n. 17

OGGETTO: Articoli 7 e 13 dell'Accordo Costitutivo. Approvazione del rendiconto 2022.

Assessori delle Regioni:

Piemonte: Marco GABUSI

Lombardia: Gianluca Marco COMAZZI

Emilia-Romagna: Irene PRIOLO

Veneto: Gianpaolo BOTTACIN

Struttura competente: Direzione centrale Programmazione, Bilancio e Ragioneria, Controlli

VISTO il D. Lgs. 112/1998;

VISTI l'articolo 7, comma 2, lett. e), l'art. 9, comma 5, lett. c) e l'articolo 13, comma 4 e dell'Accordo Costitutivo, che dispongono che il conto Consuntivo dell'Ente venga approvato dal Comitato di Indirizzo, su proposta del Direttore dell'Agenzia;

RICORDATI gli adempimenti previsti dal D. Lgs 118/11 e s.m.i. ;

RICHIAMATO il vigente Regolamento di Contabilità, Capo V – Elaborati del Conto consuntivo, art. 34;

VISTO il D. Lgs. n. 33 del 14 marzo 2013, "Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni" e ss.mm.ii.;

CONSIDERATO che l'Allegato 4/1 al Decreto, al punto 13.1 definisce che "Il ciclo di bilancio degli enti che adottano la contabilità finanziaria affiancata dalla contabilità economico patrimoniale si conclude con l'approvazione del rendiconto della gestione, nel quale è data rappresentazione contabile dei risultati finanziari, economici e patrimoniali conseguiti nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.";

CONSIDERATO inoltre che l'articolo 18 del D.lgs. 118/2011 stabilisce che gli enti deliberano il rendiconto della gestione entro il 30 aprile dell'anno successivo;

PRESO ATTO che:

- il Tesoriere ha reso il conto della gestione, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista;
- gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione;
- con determinazione n. 556 del 12/05/2023, integrata con Determinazione n. 600 del 24/05/2023, il Direttore ha approvato il conto del tesoriere e i conti degli agenti contabili interni, precedentemente parificati del Responsabile del Servizio finanziario, a seguito di verifica della corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2022 con le risultanze del conto del bilancio;
- con determinazione direttoriale n. 502 del 02/05/2023, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.Lgs. 118/2011;

DATO ATTO:

- che con determinazione n. 614 del 29/05/2023 il Direttore ha approvato lo schema di Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2022, redatto secondo il modello di cui all'allegato 10 al D.lgs. 118/2011, comprensivo della Relazione sulla gestione dell'esercizio 2022;
- che con determinazione n. 665 del 08/06/2023 il Direttore ha provveduto, alla riapprovazione dello schema del Rendiconto 2022 completo degli Allegati A) e B), a seguito dell'adeguamento dell'allegato a/1 Risultato d'amministrazione – quote accantonate, alle corrette modalità di compilazione previste nel paragrafo 13.7.1 del Principio della programmazione, e dei conseguenti prospetti "Quadro generale riassuntivo" ed "Equilibri di Bilancio", a seguito di segnalazione da parte del Collegio di Revisori, ai quali era stata trasmessa la determinazione n. 614 del 29/05/2023, comprensiva di allegati in data 29 maggio 2023, ai fini del rilascio della relazione prevista dall'art. 11 comma 4 punto p) del D.lgs. 118/2011;

VISTE le risultanze della gestione finanziaria ed economico - patrimoniale, come riportato nell'allegato A) alla presente deliberazione, che si uniforma agli schemi prescritti dall'allegato 10 e alle disposizioni dell'art. 11 comma d) del D.lgs. 118/2011, composto dai seguenti sub-allegati:

- A1-Conto gestione entrate per titolo e tipologia
- A2-Conto gestione entrate per titolo
- A3-Conto gestione uscite per missione, programma e titolo
- A4-Riepilogo spese per missione
- A5-Riepilogo spese per titolo
- A6-Quadro generale riassuntivo
- A7-Equilibri di Bilancio
- A8-Conto Economico
- A9-Stato Patrimoniale Attivo
- A10-Stato Patrimoniale Passivo
- A11-All.a) Prospetto dimostrativo del risultato d'amministrazione
- A12-Elenco risorse accantonate (all.a1)
- A13-Elenco risorse vincolate (all.a2)
- A14-Elenco risorse destinate agli investimenti (all.a3)
- A15-All.b) Fondo Pluriennale Vincolato
- A16-All.c) Fondo Crediti Dubbia Esigibilità
- A17-All.d) Prospetto entrate per titolo, tipologia e categoria
- A18-A25 All.e) Spesa per macroaggregati
- A26-All.f) Accertamenti Pluriennali
- A27-All.g) Impegni pluriennali
- A28-All.h) Costi per missione
- A29-All. j) Utilizzo trasferimenti da U.E.
- A30-All.l) Dati SIOPE
- A31-All.m) Elenco residui attivi e passivi ante 2022

quali parti integranti e sostanziali della presente deliberazione;

DATO ATTO:

- che il D.M. 1° agosto 2019 ha approvato il nuovo prospetto degli equilibri di bilancio, Allegato al Rendiconto della gestione, dal quale risultano:
 - a) il Risultato di competenza D1;
 - b) l'Equilibrio di bilancio D2;
 - c) l'Equilibrio complessivo D3;
- che come riportato nella Circolare MEF n. 5/2020: è obbligatorio conseguire un Risultato di competenza D1 non negativo ai fini del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'art. 1 della L. n. 145/2018 ed inoltre Enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio D2 che rappresenta l'effettiva capacità dell'Ente

di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impegni, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio;

RILEVATO che il rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, allegato A) parte integrante al presente atto, evidenzia i seguenti risultati della gestione:

- dal conto del bilancio, un risultato d'amministrazione pari a € 64.268.255,32, un risultato di competenza D1 pari a € 27.540.577,75, il rispetto dell'equilibrio di bilancio D2 pari a € 14.979.161,27 e un equilibrio complessivo D3 pari a € 6.994.160,87;
- dal conto economico, un risultato in termini di utile pari a € 667.587,19;
- dallo stato patrimoniale, un patrimonio netto finale di € 557.169.375,32 e un fondo di dotazione pari a € 157.447.260,13;

ACCERTATO altresì che il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 e i documenti allegati sono stati resi disponibili ai Comitato di Indirizzo nel rispetto delle modalità e dei tempi stabiliti dal vigente Regolamento di contabilità dell'Ente;

ACQUISITA la Relazione illustrativa sulla gestione, predisposta dal Direttore, e allegata quale parte integrante e sostanziale alla presente Deliberazione, come Allegato B);

ACQUISITO il previsto parere in ordine alla regolarità tecnica, ai sensi dell'art. 43 del vigente Regolamento di Contabilità reso dal Dirigente competente;

ACQUISITO il previsto parere in ordine alla regolarità contabile, ai sensi dell'art. 43 del vigente Regolamento di Contabilità reso dal Dirigente competente;

ACQUISITA la "Relazione sul rendiconto 2022" del Collegio dei Revisori, allegato alla presente Deliberazione a formarne parte integrante, che esprime giudizio positivo sul Rendiconto 2022;

tutto ciò premesso e per quanto sopra esposto, il Comitato di Indirizzo dell'Agenzia, alla unanimità dei componenti

DELIBERA

Per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate:

- 1) di approvare il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2022 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 e le previsioni dell'art. 11 del D.lgs. 118/2011, costituito dagli Allegato A) e B), al presente provvedimento quali parte integranti e sostanziali della presente deliberazione, comprensivo di tutti i documenti citati in premessa, nei quali sono dimostrati i seguenti risultati della gestione:

- 1.1) in base alle risultanze del conto del bilancio, un risultato di amministrazione di € 64.268.255,32, come di seguito determinato e composto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2022				33.530.197,33
RISCOSSIONI	(+)	31.472.175,23	123.984.160,75	155.456.335,98
PAGAMENTI	(-)	24.979.740,76	107.010.579,52	131.990.320,28
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2022	(=)			56.996.213,03
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	97.939.691,53	44.869.690,06	142.809.381,59
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.791.996,18	31.259.668,88	39.051.665,06
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			5.438.694,91
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			91.046.979,33
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 A)⁽²⁾	(=)			64.268.255,32
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2022:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/22 ⁽⁴⁾				1.721.245,30
Accantonamento residui perenti al 31/12/22 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				7.777.541,37
Fondo rischi al 31/12/22				14.572.717,55
Altri accantonamenti				3.201.235,96
			Totale parte accantonata (B)	27.272.740,18
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				26.399.984,54
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				2.576.697,23
Altri vincoli				0,00
			Totale parte vincolata (C)	28.976.681,77
Parte destinata agli investimenti				
				847.616,31
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	847.616,31
			Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	7.171.217,06
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

- 1.2) in base alle risultanze del conto del bilancio, come desumibile dal prospetto di verifica degli equilibri di bilancio, Allegato 10 del D.lgs. 118/2011, un risultato di competenza D1 pari ad € 27.540.577,75, il rispetto dell'equilibrio di bilancio D2 pari a € 14.979.161,27 e un equilibrio complessivo D3 pari a € 6.994.160,87;
 - 1.3) in base alle risultanze del conto economico, un risultato economico positivo dell'esercizio 2022 pari ad € 667.587,19;
 - 1.4) in base alle risultanze dello stato patrimoniale, un patrimonio netto finale dell'esercizio 2022 pari ad € 557.169.375,32 e un fondo di dotazione pari ad € 157.447.260,13;
- 2) di dare atto che il Rendiconto è corredato:
 - a. dall'Allegato B) costituito dalla relazione sulla gestione del 2022, predisposta dal Direttore, parte integrante della presente Deliberazione;
 - b. dall'Allegato costituito dalla relazione recante il parere favorevole del Collegio dei Revisori, parte integrante della presente Deliberazione;
 - 3) di dare mandato al Responsabile del Servizio Finanziario:
 - di provvedere alla pubblicazione del rendiconto ai sensi del D.lgs. 33/2013 e del DPCM 22/09/2014 modificato con D.M. 29.04.2016;
 - di trasmettere i dati del Rendiconto della gestione 2022 alla Banca Dati della Pubblica Amministrazione (BDAP) ai sensi del D.M. 12 maggio 2016;
 - 4) di stabilire che il presente atto è immediatamente esecutivo.

La presente deliberazione sarà pubblicata sui Bollettini Ufficiali delle Regioni Piemonte, Lombardia, Emilia-Romagna e Veneto, nonché sul sito web dell'Agenzia Interregionale per il fiume Po.

IL PRESIDENTE
Gianluca Marco Comazzi

Il Segretario Verbalizzante
Filippo Cambareri