

## **ATTI DEL COMITATO DI INDIRIZZO**

**Seduta del 19 maggio 2022**

**Deliberazione n. 25**

**OGGETTO: Articoli 7 e 13 dell'Accordo Costitutivo. Approvazione del rendiconto 2021.**

Assessori delle Regioni:

Piemonte: Marco GABUSI

Lombardia: Pietro FORONI

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. d'ora in avanti citato "Decreto";

**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.";

**TENUTO CONTO** che l'articolo 18 del Decreto 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. 477 del 11/05/2022 il Direttore ha approvato il conto del tesoriere e 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 2021 con le risultanze del conto del bilancio;
- con determinazione direttoriale n. 338 del 07/04/2022, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3 comma 4 del Decreto;

**VISTI** lo schema di rendiconto generale della gestione dell'esercizio 2021, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al Decreto, e la relazione illustrativa sulla gestione redatta nel rispetto dei contenuti stabiliti dall'art. 11 comma 6 del Decreto, comprensiva della Nota Integrativa, approvati con Determinazione del Direttore n. 478 del 11/05/2022;

**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 al "Decreto" e alle disposizioni dell'art. 11 comma del Decreto e 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 2021
- A32-All.n) elenco crediti inesigibili

quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

**TENUTO CONTO:**

- che il D.M. 1° agosto 2019 ha approvato il nuovo prospetto degli equilibri di bilancio, Allegato 10 al Rendiconto della gestione, dal quale risultano:
  - il Risultato di competenza D1;
  - l'Equilibrio di bilancio D2;
  - 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;
  - gli 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 2021, allegato A) parte integrante al presente atto, evidenzia i seguenti risultati della gestione:

- dal conto del bilancio, un risultato d'amministrazione pari a € 58.045.543,27, un risultato di competenza D1 pari a € 32.532.723,91 e il rispetto dell'equilibrio di bilancio D2;
- dal conto economico, un risultato in termini di utile pari a € 6.594.065,52;
- dallo stato patrimoniale, un patrimonio netto finale di € 619.184.247,53 e un fondo di dotazione pari a € 157.447.260,13;

**ACCERTATO** altresì che copia del rendiconto della gestione dell'esercizio 2021 e dei 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);

**VISTI** i pareri favorevoli di regolarità tecnica e contabile resi dal Dirigente competente;

**VISTA** la relazione dell'Organo di Revisione economico-finanziario, rilasciata ai sensi e dell'art. 11 comma 4) punto p) del D. Lgs. n. 118/2011, in allegato C) alla presente Deliberazione;

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 2021 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al Decreto e le previsioni dell'art. 11 del Decreto , costituito dagli Allegati A) e B) al presente provvedimento quali parte integrante e sostanziale 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 €. 58.045.543,27, come di seguito determinato e composto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				47.792.432,50
RISCOSSIONI	(+)	27.620.059,80	85.011.468,96	112.631.528,76
PAGAMENTI	(-)	22.503.141,30	104.390.622,63	126.893.763,93
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			33.530.197,33
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	68.825.833,75	61.642.175,32	130.468.009,07
RESIDUI PASSIVI	(-)	8.251.549,47	26.565.981,50	34.817.530,97
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI <sup>(1)</sup>	(-)			10.342.399,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE <sup>(1)</sup>	(-)			60.792.732,77
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020(A) <sup>(2)</sup></b>	<b>(=)</b>			<b>58.045.543,27</b>
<b>Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:</b>				
<b>Parte accantonata <sup>(3)</sup></b>				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/20 <sup>(4)</sup>				1.582.014,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/20 (solo per le regioni) <sup>(5)</sup>				7.777.541,37
Fondo rischi al 31/12/20				9.463.953,11
Altri accantonamenti				550.000,00
		<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>19.373.508,48</b>
<b>Parte vincolata</b>				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				23.746.486,06
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				3.455.888,35
Altri vincoli				0,00
		<b>Totale parte vincolata (C)</b>		<b>27.202.374,41</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>				
				452.059,58
		<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>		<b>452.059,58</b>
		<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>		<b>11.017.600,80</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare <sup>(6)</sup>				

- 1.2) in base alle risultanze del conto del bilancio, come desumibile dal prospetto di verifica degli equilibri di bilancio, Allegato 10 Decreto, un risultato di competenza D1 pari ad € 32.532.723,91 e il rispetto dell'equilibrio di bilancio D2;
- 1.3) in base alle risultanze del conto economico, un risultato economico positivo dell'esercizio 2021 pari ad € 6.594.065,52;
- 1.4) in base alle risultanze dello stato patrimoniale, un patrimonio netto finale dell'esercizio 2021 pari ad € 619.184.247,53 e un fondo di dotazione pari ad € 157.447.260,13;

- 2) di dare atto che il Rendiconto è corredato:
  - dall'Allegato B) costituito dalla relazione sulla gestione del 2021, predisposta dal Direttore;
  - dall'Allegato C), costituito dalla relazione, recante il parere favorevole, del Collegio dei Revisori;
- 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 2021 alla Banca Dati della Pubblica Amministrazione (BDAP) ai sensi del D.M. 12 maggio 2016;

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**  
Irene Priolo

Il Segretario Verbalizzante  
Filippo Cambareri