

ATTI DEL COMITATO DI INDIRIZZO

Seduta del 24/07/2023	Deliberazione n. 24
------------------------------	----------------------------

OGGETTO: Assestamento al Bilancio di Previsione 2023-2025 e salvaguardia degli equilibri

Assessori delle Regioni:

Piemonte: Marco GABUSI

Lombardia: Gianluca Marco COMAZZI

Emilia-Romagna: Irene PRIOLO

Veneto: Gianpaolo BOTTACIN

<i>Struttura competente: Direzione centrale Programmazione, Bilancio e Ragioneria, Controlli</i>
--

VISTI:

- il D.lgs. 31 marzo 1998 n. 112 e s.m.i;
- le Leggi Regionali istitutive dell’Agenzia come di seguito indicate: L.R. Piemonte 28 dicembre 2001, n. 38 e ss.mm.ii., L.R. Lombardia 2 aprile 2002, n. 5 e ss.mm.ii., L.R. Emilia-Romagna 22 novembre 2001, n. 42 e ss.mm.ii., L.R. Veneto 1° marzo 2002, n. 4 e ss.mm.ii.;
- l’Accordo Costitutivo dell’Agenzia, in data 02/08/2001;
- il D.P.C.M. 27/12/2002, avente ad oggetto “Trasferimento all’AIPO (Agenzia Interregionale per il fiume Po) dei beni e delle risorse finanziarie, umane, strumentali ed organizzative per l’esercizio delle funzioni del Magistrato per il Po conferite dal decreto legislativo 31 marzo 1998 n. 112;
- il D.lgs. 118/2011 e s.m.i. “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di Bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42”;
- la delibera n. 59 del 19/12/2022 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione per il triennio 2023-2025;
- la determina direttoriale n. 1585 del 30/12/2022, con la quale, conseguentemente alla delibera n. 59/2022 di cui sopra, vengono approvati il “Documento tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione 2023-2025” e il “Bilancio finanziario gestionale 2023-2025”;
- l’Accordo Costitutivo dell’Agenzia, in particolare l’articolo l’art. 13, comma 3, il quale dispone che l’assestamento del Bilancio di previsione venga approvato dal Comitato di indirizzo dell’Agenzia;
- l’art. 14 del vigente Regolamento di Contabilità;

VISTI:

- la delibera n. 8 del 7/02/2023 con la quale il Comitato di Indirizzo ha incaricato l’Ing. Gianluca Zanichelli delle funzioni di Direttore Vicario, come previsto dal Regolamento di Organizzazione dell’Agenzia all’art. 26, a decorrere dal giorno 8 febbraio 2023 e fino a nuove determinazioni del Comitato di Indirizzo;
- la delibera del Comitato di Indirizzo n. 36 del 28/10/2021 avente ad oggetto “Strutture organizzative provvedimenti” con la quale, tra l’altro, è stata modificata la Struttura dirigenziale "Direzione Centrale Ragioneria, Bilancio, Acquisti e Patrimonio" in “Direzione Centrale Programmazione, Bilancio e Ragioneria e Controlli” con l’assegnazione dei seguenti uffici di secondo livello (P.O): Programmazione Lavori e Acquisti, Bilancio e Ragioneria, Sistema dei controlli;
- il provvedimento del 02/11/2021 prot. 00028675 del Direttore, di conferimento della responsabilità dirigenziale della Direzione Centrale Programmazione, Bilancio e Ragioneria e Controlli alla Dott.ssa Stefania Alfreda Riccò per il periodo dal 02/11/2021 al 01/11/2024;

PREMESSO che l’art. 50 del D.lgs. 118/2011, prevede che entro il 31 luglio venga approvato l’assestamento delle previsioni di bilancio, anche sulla scorta della consistenza dei residui attivi e passivi, del fondo pluriennale vincolato e del fondo crediti di dubbia esigibilità, accertati in sede di rendiconto dell’esercizio scaduto il 31 dicembre dell’esercizio precedente;

VISTO il principio contabile applicato allegato 4/2 al D.lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii. il quale prevede che in occasione dell’assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l’ente deve procedere a:

- verificare la congruità dei Fondi Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) stanziati nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del loro adeguamento in base al livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti;

- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione, adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (punto 5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3);

VERIFICATO che come previsto dal D.lgs. 118/2011 ed in particolare dall'art. 3 comma 4 è stata adottata dal Direttore la determinazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi n. 502 del 02 maggio 2023 e la conseguente determinazione direttoriale 503 del 02 maggio 2023, con la quale si è provveduto ad apportare al Bilancio di previsione 2023-2025 le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati;

RICHIAMATA la Deliberazione n. 17 del 15/06/2023 del Comitato di Indirizzo, con la quale è stato approvato il Rendiconto della gestione relativo all'esercizio 2022 e accertato:

- un risultato di amministrazione pari a euro 64.268.255,32 così composto:

fondi accantonati	€ 27.272.740,18
fondi vincolati	€ 28.976.681,77
fondi destinati agli investimenti	€ 847.616,31
fondi disponibili	€ 7.171.217,06

- un saldo di cassa di euro 56.996.213,03;
- un ammontare di residui attivi per euro 142.809.381,59 ed un ammontare di residui passivi per euro 39.051.665,06;

CONSIDERATO:

- che con determinazione n. 280 del 21/03/2023 adottata, ai sensi dell'art. 15 comma 5 del vigente Regolamento di Contabilità dell'Agenzia, da parte del Direttore, e successivamente ratificata dal Comitato di Indirizzo nella seduta del 30/03/2023, avente ad oggetto "Seconda variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025 con applicazione di avanzo accantonato e vincolato" si è provveduto ad applicare quota parte dell'avanzo accantonato per complessivi euro 571.780,97 e quota parte dell'avanzo vincolato, per complessivi euro 225.222,97;
- che con determinazione n. 802 del 10/07/2023 adottata, ai sensi dell'art. 15 comma 5 del vigente Regolamento di Contabilità dell'Agenzia, da parte del Direttore, e successivamente ratificata dal Comitato di Indirizzo nella seduta odierna, avente ad oggetto "Terza variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025 con applicazione di avanzo vincolato" si è provveduto ad applicare quota parte dell'avanzo vincolato, per complessivi euro 8.474.170,19;
- che a seguito delle variazioni disposte con le citate determinazioni direttoriali n. 280 del 21/03/2023 e n. 802 del 10/07/2023 l'avanzo di amministrazione 2022 ha subito la seguente evoluzione in termini quantitativi e di composizione:

COMPOSIZIONE RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2022	AVANZO ACCERTATO DA RENDICONTO 2022	AVANZO APPLICATO	AVANZO RESIDUO DA APPLICARE
Parte accantonata	27.272.740,18	571.780,97	26.700.959,21
parte vincolata	28.976.681,77	8.699.393,16	20.277.288,61
Parte destinata	847.616,31	0,00	847.616,31
Parte disponibile	7.171.217,06	0,00	7.171.217,06
Totale	64.268.255,32	9.271.174,13	54.997.081,19

CONSIDERATO che il Rendiconto 2022 sopra citato ha evidenziato, nel Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione 2022, avanzo disponibile per un importo complessivo di euro 7.171.217,06, che la Direzione ha valutato di applicare, al fine di dare copertura finanziaria ad interventi e spese ritenuti prioritarie e indifferibili, come specificato nell'allegata Relazione;

RAVVISATA la necessità di apportare variazioni al Bilancio di Previsione vigente al fine di adeguare gli stanziamenti alle effettive necessità connesse all'attività dell'Amministrazione dell'Ente e manifestate dalle Direzioni, si ritiene di procedere con le opportune variazioni complessive, dettagliate negli allegati B1) e B2);

DATO ATTO che a seguito dell'applicazione dell'avanzo risultante dal Rendiconto 2022 e delle conseguenti variazioni di bilancio il quadro riepilogativo dell'evoluzione del risultato d'amministrazione 2022 risulta il seguente:

COMPOSIZIONE RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2022	AVANZO ACCERTATO DA RENDICONTO 2022	AVANZO APPLICATO	AVANZO RESIDUO DA APPLICARE
Parte accantonata	27.272.740,18	660.615,95	26.612.124,23
Parte vincolata	28.976.681,77	9.324.995,78	19.651.685,99
Parte destinata	847.616,31	243.000,00	604.616,31
Parte disponibile	7.171.217,06	7.061.561,34	109.655,72
Totale	64.268.255,32	17.290.173,07	46.978.082,25

VERIFICATO il permanere degli equilibri generali di bilancio, come meglio evidenziato nella Relazione, Allegato A al presente atto quale parte integrante e sostanziale;

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;

ACQUISITO il parere favorevole rilasciato dal Collegio dei Revisori con verbale n. 15 in data 19.07.2023;

Tutto ciò premesso e per quanto sopra esposto, il Comitato d'Indirizzo, all'unanimità dei componenti,

DELIBERA

- a) di approvare l'assestamento al Bilancio di previsione 2023-2025, sulla scorta degli accertamenti definiti in sede di Rendiconto 2022 e di apportare le variazioni al Bilancio di Previsione 2023-2025, contenute negli allegati che si approvano contestualmente e che sono parte integrante e sostanziale della presente delibera:
- Allegato A Relazione;
 - Allegato B1 Prospetto delle variazioni alle entrate di Bilancio per Titoli e per Tipologie per ciascuno degli anni considerati del Bilancio triennale;
 - Allegato B2 Prospetto delle variazioni alle spese di Bilancio per Missioni, programmi, titoli per ciascuno degli anni considerati del Bilancio triennale;
 - Allegato B3 quadro generale riassuntivo delle variazioni alle entrate per titoli e alle spese per titoli;
 - Allegato B4 prospetto dimostrativo aggiornato dell'equilibrio di bilancio per ciascuno degli anni considerati nel Bilancio triennale;
 - Allegato B5 prospetto aggiornato concernente la composizione del fondo crediti di dubbia esigibilità;
 - Allegato B6 variazione di Bilancio riportante i dati di interesse del Tesoriere;
- b) 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