

ATTI DEL COMITATO DI INDIRIZZO

Seduta del 10 maggio 2024	Deliberazione n. 9
----------------------------------	---------------------------

OGGETTO: Terza variazione al Bilancio di Previsione 2024-2026 con applicazione avanzo vincolato presunto.

Assessori delle Regioni:

Piemonte: Marco GABUSI

Lombardia: Gianluca Marco COMAZZI

Emilia-Romagna: Irene PRIOLO

Veneto: Gianpaolo BOTTACIN

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

VISTI:

- il D.Lgs. 112/98 e s.m.i ad oggetto "Conferimento di funzioni e compiti amministrativi dello Stato alle regioni e agli enti locali, in attuazione del capo I della legge 15 marzo 1997 n. 59";
- il D.P.C.M. del 12 ottobre 2000 recante "Individuazione dei beni e delle risorse umane, finanziarie, strumentali ed organizzative da trasferire alle regioni per l'esercizio delle funzioni e dei compiti amministrativi in materia di opere pubbliche";
- il D.P.C.M. del 14 dicembre 2000 ad oggetto "Criteri di ripartizione tra le regioni delle risorse per l'esercizio delle funzioni conferite dal decreto legislativo 31 marzo 1998 n. 112, in materia di opere pubbliche";
- il D.P.C.M. del 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 D.Lgs. 31 marzo 1998, n. 112";
- l'Accordo Costitutivo dell'Agenzia Interregionale per il fiume Po del 02/08/2001, recepito attraverso l'emanazione di specifiche leggi dalle Regioni Emilia-Romagna, Lombardia, Piemonte, Veneto;
- la delibera del Comitato di Indirizzo n. 30 in data 19/10/2016 con la quale è stato approvato il nuovo Assetto Organizzativo dell'Agenzia;
- il D. Lgs. n. 118/2011, attuativo della legge delega in materia di federalismo fiscale n. 42/2009, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi", che prevede una complessiva riforma del sistema di contabilità delle regioni e degli enti locali finalizzata ad una loro armonizzazione tra le diverse pubbliche amministrazioni, ai fini del coordinamento della finanza pubblica;
- il Regolamento di contabilità di AIPO, così come modificato e integrato con deliberazione del Comitato di Indirizzo n. 4 del 22.03.2019;
- la deliberazione n. 8 del 7 febbraio 2023 con cui il Comitato di Indirizzo ha nominato quale Direttore Vicario dell'Agenzia l'Ing. Gianluca Zanichelli;

VISTA, inoltre, la delibera n. 43 del 14/12/2023 con la quale il Comitato di Indirizzo di AIPO ha approvato:

- il Bilancio di Previsione 2024-2026;
- il documento "Piano delle attività 2024-2026";
- il Programma Triennale 2024-2026 dei Lavori Pubblici e l'Elenco Annuale 2023;
- il Piano Biennale 2024-2026 degli acquisti di beni e servizi;

RICHIAMATA la determina direttoriale n. 1745 del 29/12/2023, con la quale, conseguentemente alla delibera n. 43 del 14/12/2023 sopra citata, vengono approvati il "Documento tecnico di accompagnamento al Bilancio di previsione 2024-2026" e il "Bilancio finanziario gestionale 2024-2026";

VISTO l'art. 7, comma 2, lettera e) dell'Accordo Costitutivo dell'Agenzia;

RICHIAMATO inoltre l'articolo 15 del Regolamento di contabilità dell'Agenzia avente ad oggetto "Variazioni al Bilancio di previsione" come aggiornato al 22 marzo 2019 dalla Delibera n. 4 del Comitato di Indirizzo;

RICHIAMATO il paragrafo 9.2.5 dell'Allegato 4/2 del D. Lgs. 118/2011 secondo cui "le eventuali variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione, possono essere effettuate solo dopo l'approvazione da parte della Giunta del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto";

VISTO l'art. 42 comma 11 del D.Lgs. 118/2011 che prevede "Le variazioni di bilancio che, in attesa dell'approvazione del consuntivo, applicano al bilancio quote vincolate del risultato di amministrazione, sono effettuate dopo l'approvazione del prospetto aggiornato del risultato di amministrazione presunto da parte della Giunta di cui al comma 10. Le variazioni consistenti nella mera reiscrizione di economie di spesa, derivanti da stanziamenti di bilancio dell'esercizio precedente corrispondenti a entrate vincolate, possono essere disposte dai dirigenti se previsto dall'ordinamento contabile o, in assenza di norme, dal responsabile finanziario.";

PRESO ATTO che nel Bilancio di previsione 2024-2026, approvato con delibera del Comitato di Indirizzo n. 43 del 19 dicembre 2023, non sono state impiegate quote vincolate o accantonate del risultato di amministrazione presunto, ai sensi del comma 8 dell'art. 42 del D.Lgs. 118/2011;

DATO ATTO che con delibera del Comitato di Indirizzo n. 5 del 27/03/2024 è stato aggiornato il prospetto del risultato di amministrazione presunto 2023, previsto quale allegato al Bilancio di Previsione 2024-2026, quale Allegato A parte integrante e sostanziale della delibera in oggetto, sulla base dei dati di preconsuntivo alla data del 24/01/2024, afferenti alle complessive entrate ed uscite dell'Agenzia relative alla gestione dell'esercizio finanziario 2023 ed è stato approvato l'Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato d'amministrazione presunto (Allegato A1);

PRESO ATTO che alla Direzione Centrale Programmazione, Bilancio e Ragioneria, Controlli sono pervenute richieste di applicazione di quota di avanzo vincolato presunto per complessivi euro 25.044.344,87, relative alla necessità di perfezionare le obbligazioni giuridiche, nel rispetto dei principi contabili, riguardanti in particolare i seguenti interventi:

CAPITOLO	CLASSIFICA	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	AVANZO VINCOLATO DA
102063/0	PV-E-9-MD	50.000,00		TRASFERIMENTI
107651/0	VA-E-89-M	118,60		TRASFERIMENTI
107651/0	MI-E-138-M	203.840,66		TRASFERIMENTI
107652/0	MI-E-138-M	23.750,00		TRASFERIMENTI
107653/0	MI-E-138-M	162.500,00		TRASFERIMENTI
201520/1	CO-E-158		4.198.497,23	TRASFERIMENTI
201520/1	MI-E-799		2.545.244,00	TRASFERIMENTI
201520/1	LO-E-28		996.562,76	TRASFERIMENTI
201520/1	MB-E-5		900.000,00	TRASFERIMENTI
201520/1	MI-E-802		1.800.000,00	TRASFERIMENTI
201520/1	PV-E-1125		200.000,00	TRASFERIMENTI
201520/1	MI-E-811		250.000,00	TRASFERIMENTI
201520/1	VA-E-255		200.000,00	TRASFERIMENTI
201520/1	MI-E-812		200.000,00	TRASFERIMENTI
201520/1	MB-E-6		200.000,00	TRASFERIMENTI
201520/1	MI-E-813		250.000,00	TRASFERIMENTI
201520/1	MI-E-814		100.000,00	TRASFERIMENTI
201520/1	MI-E-815		300.000,00	TRASFERIMENTI
201520/1	VA-E-256		250.000,00	TRASFERIMENTI
201520/1	LO-E-35		250.000,00	TRASFERIMENTI
201520/1	PV-E-1127		150.000,00	TRASFERIMENTI
201520/1	PV-E-1129		175.000,00	TRASFERIMENTI
201520/1	PV-E-1128		175.000,00	TRASFERIMENTI

201520/1	MI-E-801		846.158,67	TRASFERIMENTI
201520/1	MI-E-816		450.000,00	TRASFERIMENTI
201520/1	Aggiornamento analisi idrogeologiche e idrauliche sulle aste dei torrenti Arno, Rile e Tenore		140.000,00	TRASFERIMENTI
201794/0	Life21-lpc-IT-Life Climax Po Project		103.360,56	TRASFERIMENTI
210004/4	PV-E-9-MD		217.152,65	TRASFERIMENTI
210007/4	Rinaturazione dell'area Po (PNRR M2C4-I3.3)		9.707.159,74	TRASFERIMENTI
		440.209,26	24.604.135,61	
			25.044.344,87	

DATO ATTO che richieste pervenute dalle Direzioni sopra elencate risultano riportate nell'elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto aggiornato con la delibera del Comitato di Indirizzo n. 5 del 27/03/2024 sopra citata;

DATO ATTO, inoltre, che le richieste pervenute della Direzioni di applicazione di quote di avanzo vincolato presunto sono riportate nell'**Allegato A** quale parte integrante e sostanziale della presente determinazione;

ACQUISITE le richieste di variazione al Bilancio di previsione 2024-2026 come di seguito sinteticamente riportato e riepilogate nell'**Allegato B** quale parte integrante e sostanziale del presente atto:

- da parte della Direzione Territoriale Idrografica Piemonte Occidentale di ridurre gli stanziamenti in entrata (capitolo 201151/0) ed uscita (capitolo 201534/0) per un importo di euro 301.423,85 per importo sovrastimato in sede di previsione, relativi all'intervento TO-E-1280;
- da parte della Direzione Territoriale Idrografica Piemonte Occidentale, in relazione al Decreto n. 1-PS 2023 del 22 marzo 2024 del Commissario di Governo e Presidente della Regione Piemonte, delegato all'attuazione degli interventi di mitigazione del rischio idrogeologico da parte del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, che assegna all'Agenzia euro 4.085.268,43, per interventi di riduzione del rischio idrogeologico sul torrente Chisola;
- da parte della Direzione Territoriale Idrografica Piemonte Occidentale, a seguito dell'adozione del Decreto n. 10-FP del 16 gennaio 2024 da parte del Commissario di Governo, che assegna ad AIPO risorse per complessivi euro 540.700,00, derivanti dal Decreto Direttoriale n. 506/STA del 12 dicembre 2023 della Direzione Generale Uso del Suolo Sostenibile del MASE, per il finanziamento della progettazione di interventi contro il dissesto idrogeologico sui corsi d'acqua Sangone e Dora Riparia;
- da parte della Direzione Territoriale Idrografica Piemonte Occidentale di incrementare gli stanziamenti in entrata (capitolo 201150/1) ed uscita (capitolo 201530/1) per un importo complessivo di euro 160.959,77 in quanto accertamenti ed impegni eliminati con il riaccertamento ordinario dei residui a seguito di modifica di esigibilità;
- da parte della Direzione Territoriale Idrografica Lombardia Orientale, in relazione alla delibera di Giunta n. 1341 del 13 settembre 2023 e del decreto n. 18860 del 23 novembre 2023 della Direzione Generale Territorio e Sistemi Verdi, che ha assegnato all'Agenzia sul triennio, complessivamente euro 227.997,21 per la realizzazione dell'intervento di adeguamento dell'impianto di sollevamento di Valdaro (Nodo di Formigosa) MN-E-1214, in comune di Mantova;
- da parte della Direzione Transizione Ecologica e Mobilità Dolce di incrementare gli stanziamenti in entrata (capitolo 201052/0) ed uscita (capitolo 201502/0) per un importo complessivo di euro 20.898,50

a seguito della modifica del cronoprogramma relativo all'incarico del collegio consultivo tecnico relativo all'intervento PR-E-1047 Cassa di espansione del Torrente Baganza;

RITENUTO inoltre necessario:

- ridurre lo stanziamento in entrata (capitolo 101101/2) e in spesa (capitolo 107026/2) per un importo pari ad euro 1.338,90 in quanto erroneamente stanziato con la precedente variazione di bilancio;
- di variare nella parte spesa, dal capitolo 201220/1 al capitolo 201795/0 la somma complessiva di euro 120.000,00 a seguito errore di digitazione in sede di inserimento dei dati del Bilancio di previsione 2024-2026;
- incrementare lo stanziamento del capitolo di entrata 301100/0 "Interessi attivi su depositi ivi compresi giacenze su fondi di tesoreria", in quanto sottostimato in sede di previsione 2024-2026, per un importo complessivo euro 1.200.000,00 e contemporaneamente incrementare il capitolo di spesa 108200/0 "Altre imposte e tasse" per euro 520.000,00 sul quale viene imputata la Ritenuta fiscale sui depositi giacenti in tesoreria, calcolata sull'importo complessivo dello stanziamento di Bilancio del capitolo 301100/0 risultante a seguito della presente variazione;
- incrementare per la differenza pari ad euro 680.000,00 il capitolo 109300/0 "Fondo di riserva per spese impreviste";

PRESO ATTO delle esigenze di interventi di somma urgenza e delle richieste di prelevamento da fondo di riserva per spese impreviste manifestate dalle Direzioni Territoriali Idrografiche Lombardia Occidentale e Lombardia Orientale, necessarie al fine di garantire la messa in sicurezza di alcune aree di propria competenza per complessivi euro 732.785,62;

VALUTATO che la spesa complessiva di euro 732.785,62 possa trovare copertura finanziaria nell'incremento del capitolo 109300/0 "Fondo di riserva per spese impreviste", alimentato come sopra indicato dall'aumento dello stanziamento del capitolo di entrata 301100/0 "Interessi attivi su depositi ivi compresi giacenze su fondi di tesoreria", e da un ulteriore prelevamento dal capitolo 109300/0 "Fondo di riserva per spese impreviste" medesimo per euro 52.785,62;

RITENUTO necessario procedere con le opportune variazioni al bilancio 2024-2026, come risulta dall'Allegato A e dall'allegato B parti integranti e sostanziali del presente provvedimento;

ACQUISITO il parere favorevole espresso dal Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 47 del vigente Regolamento di Contabilità in data 9 maggio 2024 con verbale n. 9, verbale che è stato altresì approvato sotto un profilo tecnico-contabile;

DATO ATTO che risultano garantiti il mantenimento del pareggio di bilancio e la salvaguardia dei suoi equilibri;

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

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

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

DELIBERA

1. di applicare la quota di euro 25.044.344,87 di avanzo di amministrazione vincolato presunto e di variare gli stanziamenti del Bilancio 2024-2026, competenza e cassa, così come da prospetto **Allegato A** che forma parte integrale e sostanziale del presente provvedimento;
2. di approvare la variazione al Bilancio di Previsione 2024-2026, ai sensi dell'art. 15 del Regolamento di Contabilità, risultante dall'**Allegato B** parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
3. di dare atto che le suddette variazioni garantiscono il mantenimento del pareggio di bilancio e la salvaguardia dei suoi equilibri come da **Allegato C**;
4. di trasmettere la presente variazione al Tesoriere tramite il prospetto di cui all'allegato 8/1 al D. Lgs. 118/2011 e ss.mm,ii **Allegato D**;
5. di dare atto, inoltre, che le risultanze del presente provvedimento costituiscono aggiornamenti al vigente Bilancio Finanziario Gestionale 2024-2026 e al Documento tecnico di accompagnamento al Bilancio 2024-2026;
6. 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