

## ATTI DEL COMITATO DI INDIRIZZO

**Seduta del 14 giugno 2024**

**Deliberazione n. 16**

**OGGETTO: Articoli 7 e 13 dell'Accordo Costitutivo. Approvazione del rendiconto 2023.**

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. 667 del 31/05/2024, il Direttore ha approvato il conto del Tesoriere e degli altri agenti contabili, precedentemente parificati dal Responsabile del Servizio finanziario, a seguito di verifica della corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2023 con le risultanze del conto del bilancio;
- con determinazione direttoriale n. 527 del 08/05/2024, 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. 669 del 31/05/2024 il Direttore ha approvato lo schema di Rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2023, redatto secondo il modello di cui all'allegato 10 al D.lgs. 118/2011, comprensivo della Relazione sulla gestione dell'esercizio 2023;
- che con determinazione n. 690 del 06/06/2024 il Direttore ha provveduto alla riapprovazione dello schema di Rendiconto 2023 completo degli allegati A) e B), a seguito dell'adeguamento dei seguenti prospetti: Allegato a/1 "Elenco analitico delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione", prospetto "Equilibri di bilancio", prospetto "Quadro generale riassuntivo", "Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione" e della Relazione sulla gestione, a seguito di segnalazione da parte del Collegio dei Revisori, ai quali la determinazione n. 669/2024 sopra citata ed i suoi allegati era stata trasmessa in data 31 maggio 2024, al fine 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.i) Dati SIOPE
- A30-All.m) Elenco residui attivi e passivi ante 2022
- A31-All.n) Elenco dei crediti stralciati dal conto del bilancio

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 2023, allegato A) parte integrante al presente atto, evidenzia i seguenti risultati della gestione:

- dal conto del bilancio, un risultato d'amministrazione pari a euro 103.060.652,72, un risultato di competenza D1 pari a euro 53.023.780,10, il rispetto dell'equilibrio di bilancio D2 pari a euro 10.935.241,90 e un equilibrio complessivo D3 pari a euro 11.413.020,13;
- dal conto economico, un risultato in termini di utile pari a euro 15.253.733,20;
- dallo stato patrimoniale, un patrimonio netto finale di euro 530.693.932,94 e un fondo di dotazione pari a euro 157.447.260,13;

**ACCERTATO** altresì che il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 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 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;

**ACQUISITA** la relazione sul rendiconto 2023 del Collegio dei Revisori, allegata alla presente deliberazione a formarne parte integrante, che esprime giudizio positivo sul Rendiconto 2023.

Tutto ciò premesso e per quanto sopra esposto, il Comitato di Indirizzo dell'Agenzia, all'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 2023 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:
  - in base alle risultanze del conto del bilancio, un risultato di amministrazione di euro 103.060.652,72, come di seguito determinato e composto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				56.996.213,03
RISCOSSIONI	(+)	38.169.466,20	142.866.787,56	181.036.253,76
PAGAMENTI	(-)	28.126.932,00	105.833.177,06	133.960.109,06
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			104.072.357,73
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			104.072.357,73
RESIDUI ATTIVI	(+)	102.406.133,44	66.680.146,46	169.086.279,90
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	8.482.414,55	32.114.063,12	40.596.477,67
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			3.469.230,38
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			126.032.276,86
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)	(=)			103.060.652,72

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2023		
<b>Parte accantonata</b>		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023		5.872.152,26
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023 (solo per le regioni)		7.688.706,39
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contezioso		8.901.543,55
Altri accantonamenti		4.020.235,96
<b>Totale parte accantonata (B)</b>		<b>26.482.638,16</b>
<b>Parte vincolata</b>		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		57.985.214,50
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		2.424.163,80
Altri vincoli		0,00

<b>Parte destinata agli investimenti</b>	<b>Totale parte vincolata (C)</b>	60.409.378,30
	<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	1.168.974,14
	<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	14.999.662,12
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
<b>Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare</b>		

- 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 euro 53.023.780,10, il rispetto dell'equilibrio di bilancio D2 pari a euro 10.935.241,90 e un equilibrio complessivo D3 pari a euro 11.413.020,13;
  - in base alle risultanze del conto economico, un risultato economico positivo dell'esercizio 2023 pari ad euro 15.253.733,20;
  - in base alle risultanze dello stato patrimoniale, un patrimonio netto finale dell'esercizio 2023 pari ad euro 530.693.932,94 e un fondo di dotazione pari ad euro 157.447.260,13;
- 3) di dare atto che il Rendiconto è corredato:
- dall'Allegato B) costituito dalla relazione sulla gestione del 2023, predisposta dal Direttore, parte integrante della presente Deliberazione;
  - dall'Allegato costituito dalla relazione, recante il parere favorevole, del Collegio dei Revisori, parte integrante della presente Deliberazione;
- 4) 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 2023 alla Banca Dati della Pubblica Amministrazione (BDAP) ai sensi del D.M. 12 maggio 2016;
- 5) 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