

ATTI DEL COMITATO DI INDIRIZZO

Seduta del 10 luglio 2024

Deliberazione n. 22

OGGETTO: Assestamento al Bilancio di Previsione 2024-2026 e salvaguardia degli equilibri.

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

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. 43 del 14/12/2023 con la quale è stato approvato il Bilancio di previsione per il triennio 2024-2026;
- 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”;
- 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. n. 14 del 16 maggio 2024 con cui l’Ing. Gianluca Zanichelli è stato nominato Direttore facente funzioni dell’Agenzia, ai sensi dell’art. 26 del vigente Regolamento di Organizzazione;

CONSIDERATO 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 e che con l’assestamento è necessario dare atto del permanere degli equilibri generali di bilancio ed in caso di accertamento negativo è necessario assumere i provvedimenti di riequilibrio;

CONSIDERATO inoltre che il citato art. 50 del D. Lgs. 118/2011 prevede che al provvedimento di approvazione dell’assestamento è allegata una nota integrativa nella quale sono indicati: a) la destinazione del risultato economico dell’esercizio precedente o i provvedimenti atti al contenimento e assorbimento del disavanzo economico; b) la destinazione della quota libera del risultato di amministrazione; c) le modalità di copertura dell’eventuale disavanzo di amministrazione;

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. 527 del 08 maggio 2024 e la conseguente determinazione direttoriale 540 del 9 maggio 2024 con la quale si è provveduto a apportare le necessarie variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026 conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui;

RICHIAMATA la Deliberazione n. 16 del 14/06/2024 del Comitato di Indirizzo, con la quale è stato approvato il Rendiconto della gestione relativo all'esercizio 2024 e accertato:

- un risultato di amministrazione pari a euro 103.060.652,72 così composto:

fondi accantonati	€ 26.482.638,16
fondi vincolati	€ 60.409.378,30
fondi destinati agli investimenti	€ 1.168.974,14
fondi disponibili	€ 14.999.662,12

- un saldo di cassa di euro 104.072.357,73;
- un ammontare di residui attivi per euro 169.086.279,80 ed un ammontare di residui passivi per euro 40.596.477,67;

CONSIDERATO:

- con delibera del Comitato di Indirizzo n. 5 del 27/03/2024 avente ad oggetto "Seconda variazione al Bilancio di Previsione 2024-2026 con applicazione avanzo accantonato e vincolato presunto" si è provveduto ad aggiornare il prospetto del risultato di amministrazione presunto 2023, previsto quale allegato al Bilancio di Previsione 2024-2026, 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 e ad applicare la quota di euro 17.449.080,65 di avanzo di amministrazione vincolato presunto e di applicare la quota di euro 86.524,49 di avanzo di amministrazione accantonato presunto;
- con delibera del Comitato di Indirizzo n. 9 del 10 maggio 2024 avente ad oggetto "Terza variazione al Bilancio di Previsione 2024-2026 con applicazione avanzo vincolato presunto" si è provveduto ad applicare la quota di euro 25.044.344,87 di avanzo di amministrazione vincolato presunto;
- con determinazione direttoriale n 807 del 01/07/2024 avente ad oggetto "Quarta variazione al Bilancio di previsione 2024-2026 con applicazione avanzo vincolato" adottata, ai sensi dell'art. 15 comma 5 del vigente Regolamento di Contabilità dell'Agenzia, da parte del Direttore da ratificarsi nel corso della seduta odierna si è provveduto ad applicare la quota di euro 27.102,44 di avanzo di amministrazione vincolato;

A seguito delle variazioni disposte con i sopra citati atti l'avanzo di amministrazione 2023 ha subito la seguente evoluzione in termini quantitativi e di composizione:

COMPOSIZIONE RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2023	AVANZO ACCERTATO DA RENDICONTO 2023	AVANZO APPLICATO	AVANZO RESIDUO DA APPLICARE
Parte accantonata	26.482.638,16	86.524,49	26.396.113,67
Parte vincolata	60.409.378,30	42.520.527,96	17.888.850,34
Parte destinata	1.168.974,14		1.168.974,14
Parte disponibile	14.999.662,12		14.999.662,12
Totale	103.060.652,72	42.607.052,45	60.453.600,27

CONSIDERATO che il Rendiconto 2023 ha evidenziato, nel Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione 2023, avanzo disponibile per un importo complessivo di euro 14.999.662,12, 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 e di procedere con le opportune variazioni complessive, dettagliate negli allegati B1) e B2) in particolare:

- da parte della Direzione Territoriale Idrografica Emilia Orientale la richiesta di recepire la Delibera di Regione Emilia-Romagna n. 2276/2023 con la quale vengono approvati gli interventi finalizzati alla riduzione residuo nelle aree colpite dagli eccezionali eventi meteorologici e contestualmente AIPO viene individuato ente attuatore e assegnato un finanziamento complessivo di euro 60.700.000,00 sul triennio 2024-2026;
- da parte della Direzione Navigazione Interna la richiesta di recepire la Delibera di Regione Lombardia n. XII/1965 del 04/03/2024 con la quale vengono assegnate risorse per complessivi euro 120.000,00 per interventi sulla nuova darsena sul Po per imbarcazioni adibite a controlli;
- da parte della Direzione Navigazione Interna la richiesta di recepire la Delibera di Regione Lombardia n. XII/2461 del 03/06/2024 con la quale vengono assegnate risorse per un importo complessivo di euro 821.274,00 per interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria in materia di navigazione interna;
- da parte della Direzione Territoriale Idrografica Piemonte Orientale di recepire la Determina della Regione Piemonte n. 1115 del 27/05/2024 con la quale vengono assegnate risorse per euro 70.000,00 per spese propedeutiche per adeguamento linee gas/idrico/telefonia classificato come SERV-78, intervento propedeutico alla realizzazione di un intervento finanziato da fondi PNRR;
- da parte della Direzione Centrale Gare e contratti, Economo e Acquisti, Risorse umane di effettuare un assestamento delle risorse assegnate in sede di previsione al fine di procedere alla costituzione del fondo delle risorse decentrate per il personale di comparto dell'Agenzia, anno 2024;

DATO ATTO che a seguito dell'applicazione dell'avanzo risultante dal Rendiconto 2023 e delle conseguenti variazioni di bilancio il quadro riepilogativo dell'evoluzione del risultato d'amministrazione 2023 risulta il seguente:

COMPOSIZIONE RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2023	AVANZO ACCERTATO DA RENDICONTO 2023	AVANZO APPLICATO	AVANZO RESIDUO DA APPLICARE
Parte accantonata	26.482.638,16	89.143,30	26.393.494,86
Parte vincolata	60.409.378,30	44.171.983,86	16.237.394,44
Parte destinata	1.168.974,14		1.168.974,14
Parte disponibile	14.999.662,12	12.732.920,86	2.266.741,26
Totale	103.060.652,72	56.994.048,02	46.066.604,70

VERIFICATO il permanere degli equilibri generali di bilancio, come meglio evidenziato nella Relazione, Allegato A al presente atto quale parte integrante e sostanziale e come indicato nell' Allegato B4 prospetto dimostrativo aggiornato dell'equilibrio di bilancio per ciascuno degli anni considerati nel Bilancio triennale;

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

ACQUISITO il parere favorevole 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 in data 8 luglio 2024.

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 2024-2026, sulla scorta degli accertamenti definiti in sede di Rendiconto 2023 e di apportare le variazioni al Bilancio di Previsione 2024-2026, 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 Segretario Verbalizzante
Filippo Cambareri

IL PRESIDENTE
Gianluca Marco Comazzi