

ATTI DEL COMITATO DI INDIRIZZO

Seduta del 30 luglio 2025	Deliberazione n. 18
----------------------------------	----------------------------

OGGETTO: Assestamento al Bilancio di Previsione 2025-2027 e salvaguardia degli equilibri.

Assessori delle Regioni:

Piemonte: Marco GABUSI

Lombardia: Gianluca Marco COMAZZI

Emilia-Romagna: Michele DE PASCALE

Veneto: Gianpaolo BOTTACIN

Struttura competente: Direzione centrale Programmazione, Bilancio e Ragioneria, 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: 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.;
- le delibere del Comitato di Indirizzo n. 30 in data 19 ottobre 2016 e n. 36 in data 28 ottobre 2021 con le quali è stato modificato l’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;
- 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;
- la deliberazione n. 14 del 16 maggio 2024 con cui il Comitato di Indirizzo ha nominato quale Direttore facente funzioni dell’Agenzia l’Ing. Gianluca Zanichelli e la deliberazione n. 10 del 26 marzo 2025 di proroga dell’incarico di Direttore facente funzioni fino alla nomina del nuovo Direttore.

RICHIAMATI i seguenti atti:

- la Deliberazione del Comitato di Indirizzo n. 47 del 09.12.2024 con la quale è stato approvato il Bilancio di Previsione per il triennio 2025-2027;
- la Determina Direttoriale n. 1655 del 12/12/2024 avente ad oggetto “Approvazione del Documento Tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione 2025-2027 e approvazione del Bilancio Finanziario Gestionale di previsione 2025-2027”;
- la Deliberazione del Comitato di Indirizzo n. 6 del 12 marzo 2025 avente ad oggetto “Risultato di amministrazione presunto dell’esercizio 2024 - aggiornamento del prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto e Prima variazione al Bilancio di Previsione 2025-2027 con applicazione avanzo accantonato e vincolato presunto”;
- la Deliberazione del Comitato di Indirizzo n. 11 del 30 maggio 2025 avente ad oggetto “Approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2024 art. 7 e 13 dell'Accordo Costitutivo”;
- la Deliberazione del Comitato di Indirizzo n. 12 del 30 maggio 2025 avente ad oggetto “Seconda variazione al Bilancio di Previsione 2025-2027 con applicazione di avanzo vincolato”.

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. 487 del 28 aprile 2025 e la conseguente determinazione direttoriale 488 del 28 aprile 2024 con la quale si è provveduto ad apportare le necessarie variazioni al Bilancio di previsione 2025-2027 conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui.

RICHIAMATA la Deliberazione del Comitato di Indirizzo n. 11 del 30 maggio 2025, con la quale è stato approvato il Rendiconto della gestione relativo all'esercizio 2024 e accertato:

- un risultato di amministrazione pari a euro 108.290.832,93 così composto:

fondi accantonati	€ 27.832.689,91
fondi vincolati	€ 63.753.833,47
fondi destinati agli investimenti	€ 1.739.730,87
fondi disponibili	€ 14.964.578,68

- un saldo di cassa di euro 141.095.056,06;
- un ammontare di residui attivi per euro 219.896.583,72 ed un ammontare di residui passivi per euro 73.023.650,47.

CONSIDERATO:

- con delibera del Comitato di Indirizzo n. 6 del 12 marzo 2025 avente ad oggetto “Risultato di amministrazione presunto dell’esercizio 2024 - aggiornamento del prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto e Prima variazione al Bilancio di Previsione 2025-2027 con applicazione di avanzo accantonato e vincolato presunto” si è provveduto ad aggiornare il prospetto del risultato di amministrazione presunto 2024, previsto quale allegato al Bilancio di Previsione 2025-2027, sulla base dei dati di preconsuntivo alla data del 14/01/2025, afferenti alle complessive entrate ed uscite dell’Agenzia relative alla gestione dell’esercizio finanziario 2024 e ad applicare la quota di euro 24.743.347,58 di avanzo di amministrazione vincolato presunto e di applicare la quota di euro 212.963,99 di avanzo di amministrazione accantonato presunto;
- con delibera del Comitato di Indirizzo n. 12 del 30 maggio 2025 avente ad oggetto “Seconda variazione al Bilancio di Previsione 2025-2027 con applicazione avanzo vincolato” si è provveduto ad applicare la quota di euro 8.370.634,68 di avanzo di amministrazione vincolato;
- che a seguito delle variazioni disposte con i sopra citati atti l’avanzo di amministrazione 2024 ha subito la seguente evoluzione in termini quantitativi e di composizione:

COMPOSIZIONE RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2024	RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2024 (A)	PRECEDENTE VARIAZIONE N. 1 (B)	PRECEDENTE VARIAZIONE N. 2 (C)	TOTALE APPLICATO (E=B+C+D)	RISULTATO AMMINISTRAZION E 2024 RESIDUO (F=B-E)
Parte accantonata	27.832.689,91	212.963,99		212.963,99	27.619.725,92
Parte vincolata	63.753.833,47	24.743.347,58	8.370.634,68	33.113.982,26	30.639.851,21
Parte destinata	1.739.730,87			0,00	1.739.730,87
Parte disponibile	14.964.578,68			0,00	14.964.578,68
Totale	108.290.832,93	24.956.311,57	8.370.634,68	33.326.946,25	74.963.886,68

CONSIDERATO che il Rendiconto 2024 ha evidenziato, nel Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione 2024, avanzo disponibile per un importo complessivo di euro 14.964.578,68, 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, nel rispetto delle previsioni del D.lgs. 118/2011.

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:

- la Direzione Territoriale Piemonte Occidentale ha richiesto di stanziare in entrata e in spesa per alcuni interventi classificati come SP-E-1, TO-E-1263, TO-E-1262, TO-E-1268, TO-E-1268 le corrispondenti risorse che sono state stralciate in sede di riaccertamento dei residui, al fine di renderle nuovamente disponibili per la realizzazione degli interventi in oggetto;
- la Direzione Territoriale Lombardia Occidentale, in relazione al Decreto del Ministero dell’Ambiente e della Sicurezza Energetica n. 362 del 21/10/2024 e al successivo decreto del Commissario di Governo per il Contratto del Dissesto idrogeologico della Regione Lombardia n. 8 del 30/01/2025, che assegna le risorse per l’adeguamento dell’argine maestro in sponda sinistra del Po in comune di Ponte

Morone e in comune di Chignolo Po (PV), ha richiesto l'aggiornamento delle previsioni di competenza per l'annualità 2025, secondo le assegnazioni previste nel decreto citato e la contestuale costituzione di fondo pluriennale vincolato.

- la Direzione Territoriale Lombardia Occidentale inoltre ha richiesto di stanziare in entrata e in spesa per alcuni interventi classificati come MI-E-816, MI-E-789, MI-E-790, MB-E-2, le corrispondenti risorse che sono state stralciate in sede di riaccertamento dei residui, al fine di renderle nuovamente disponibili per la realizzazione degli interventi in oggetto.
- la Direzione Territoriale Idrografica Lombardia Orientale in relazione al Decreto del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica n. 362 del 21/10/2024 e alle successive Disposizioni tecnico amministrative predisposte dal Commissario di Governo per il Contratto del Dissesto idrogeologico della Regione Lombardia, che prevede di integrare il finanziamento per la realizzazione dell'intervento di adeguamento dell'arginatura del fiume Po nei comuni di Borgo Mantovano, Borgo Carbonara e Sermide (MN) MN-E-1199 per euro 8.150.000,00.
- la Direzione Territoriale Emilia Occidentale, in riferimento alla Delibera di Giunta n. 838 del 03/06/2025, che assegna ai sensi della L.R. 42/2001 art. 4 comma 3, ulteriori risorse all'Agenzia per la manutenzione di argini ed opere in gestione nel territorio regionale, per complessivi euro 2.000.000,00 nell'annualità 2025, di cui euro 1.300.000,00 destinati alla Direzione Emilia Occidentale, come indicato dal Dirigente competente e Direttore f.f. dell'Agenzia, rinviando ad un successivo provvedimento l'adeguamento degli stanziamenti per l'annualità 2026.
- la Direzione Territoriale Emilia Orientale, in riferimento alla Delibera di Giunta n. 838 del 03/06/2025 che assegna ai sensi della L.R. 42/2001 art. 4 comma 3, ulteriori risorse all'Agenzia per la manutenzione di argini ed opere in gestione nel territorio regionale, per complessivi euro 2.000.000,00 nell'annualità 2025, di cui euro 700.000,00 destinati alla Direzione Emilia Orientale, come indicato dal Dirigente competente e dal Direttore f.f. dell'Agenzia, rinviando ad un successivo provvedimento l'adeguamento degli stanziamenti per l'annualità 2026.
- la Direzione Navigazione Interna ha chiesto rimodulare le previsioni di competenza di alcuni stanziamenti di Bilancio, al fine di dare copertura finanziaria alle spese per il funzionamento del sistema RIS – River Information service.
- la Direzione Tecnica Centrale ha richiesto una riduzione e un contestuale aumento per euro 40.000,00 negli stanziamenti di competenza di due capitoli di spesa di investimento ad essa assegnati, necessari per realizzare una serie di manutenzioni straordinarie.
- la Direzione Gare e Contratti, Economato e Acquisti, Risorse Umane, in relazione all'atto di ammissione dell'Agenzia al finanziamento previsto dal Programma Nazionale di Ripresa e Resilienza Missione 1 Componente 1 Investimento 2.3 Sub-Investimento 2.3.1 relativo al Progetto PERFORMA PA, che vede l'Agenzia ammessa al finanziamento previsto per euro 94.438,20 per il seguente progetto "Benessere e sicurezza delle persone operative lungo il fiume Po: un progetto formativo per la sicurezza che connette il lavoro con la transizione green e digitale, in attesa della sottoscrizione dell'atto d'obbligo. Sono stati creati a tal fine appositi capitoli in entrata ed in spesa.
- la Direzione Gare e Contratti, Economato e Acquisti, Risorse Umane ha richiesto alcune rimodulazioni per incrementare lo stanziamento del competente capitolo di spesa di cassa economale relativo alle spese postali, per la notifica delle procedure espropriative relative gli interventi PNRR – Rinaturazione

dell'area del Po e del capitolo di spesa che accoglie le manutenzioni ordinarie attrezzature; inoltre è stata richiesta la creazione di un apposito capitolo di spesa in cui allocare le spese per il miglioramento del benessere organizzativo del personale e per le azioni positive previste dal PIAO.

- da ultimo la Direzione Navigazione Interna di concerto con la Direzione Gare e Contratti, Economato e Acquisti, Risorse Umane ha richiesto di ridurre le previsioni di spesa della Navigazione relative alle spese per carburante per natanti ed il contestuale incremento delle spese per le retribuzioni ed altre competenze, retribuzione di risultato della dirigenza per euro 20.000,00, al fine di procedere alla costituzione del fondo delle risorse decentrate per il personale dirigente dell'Agenzia, anno 2025.

DATO ATTO che a seguito dell'applicazione dell'avanzo risultante dal Rendiconto 2024 e delle conseguenti variazioni di bilancio il quadro riepilogativo dell'evoluzione del risultato d'amministrazione 2024 risulta il seguente:

COMPOSIZIONE RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2024	RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2024 (A)	PRECEDENTE VARIAZIONE N. 1 (B)	PRECEDENTE VARIAZIONE N. 2 (C)	PRESENTE VARIAZIONE N. 3 (D)	TOTALE APPLICATO (E=B+C+D)	RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2024 RESIDUO (F=B-E)
Parte accantonata	27.832.689,91	212.963,99		66.200,35	279.164,34	27.553.525,57
Parte vincolata	63.753.833,47	24.743.347,58	8.370.634,68	10.064.031,75	43.178.014,01	20.575.819,46
Parte destinata	1.739.730,87				0,00	1.739.730,87
Parte disponibile	14.964.578,68			10.001.436,93	10.001.436,93	4.963.141,75
Totale	108.290.832,93	24.956.311,57	8.370.634,68	20.131.669,03	53.458.615,28	54.832.217,65

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 25 luglio 2025.

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

DELIBERA

- di approvare l'assestamento al Bilancio di previsione 2025-2027, sulla scorta degli accertamenti definiti in sede di Rendiconto 2024 e di apportare le variazioni al Bilancio di Previsione 2025-2027, 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
Gianpaolo Bottacin