

ATTI DEL COMITATO DI INDIRIZZO

Seduta del 21 maggio 2021

Deliberazione n. 13

OGGETTO: Articoli 7 e 13 dell'Accordo Costitutivo. Approvazione del rendiconto 2020.

Assessori delle Regioni:

Piemonte: Marco GABUSI

Lombardia: Pietro FORONI

Emilia Romagna: Irene PRIOLO

Veneto: Gianpaolo BOTTACIN

Struttura competente: Direzione centrale Ragioneria, Bilancio, Acquisti e Patrimonio.

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. d'ora in avanti citato "Decreto";

RICHIAMATO il vigente Regolamento di Contabilità, Capo V – Elaborati del Conto consuntivo, Art. 34;

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.";

TENUTO CONTO che l'articolo 18 comma 1 lett. b) del Decreto stabiliscono che gli enti locali deliberano il rendiconto della gestione entro il 30 aprile dell'anno successivo;

PRESO ATTO che:

1. il Tesoriere ha reso il conto della gestione, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista;
2. gli agenti contabili interni a materia e a danaro hanno reso il conto della propria gestione;
3. con determinazione n. 447 del 12.04.2021 il Responsabile del Servizio Finanziario ha approvato la parificazione del conto del tesoriere e degli agenti contabili interni, verificando la corrispondenza delle riscossioni e dei pagamenti effettuati durante l'esercizio finanziario 2020 con le risultanze del conto del bilancio;
4. con Determinazione del Direttore n. 405 del 31/03/2021, esecutiva ai sensi di legge, è stato approvato il riaccertamento ordinario dei residui ai sensi dell'art. 3 comma 4 del Decreto;

PRESO ATTO in sede di riaccertamento ordinario dei residui si è proceduto ad eliminare gli accertamenti nei confronti di Regione Emilia Romagna, relativi ai lavori di realizzazione della nuova Conca di Navigazione di Isola Serafini di competenza della Direzione Area Navigazione e Idrovie, in quanto risultavano eccedenti, in forza del fatto che la Regione ha liquidato solo l'80% della spesa sostenuta da AIPO e che pertanto si è proceduto all'eliminazione del vincolo della quota, che era stata iscritta nell'avanzo al fine di garantire il necessario equilibrio finanziario e per compensare appunto le minori entrate (si rimanda alla Relazione del Direttore allegata al presente provvedimento);

VISTI lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al Decreto, e la relazione illustrativa sulla gestione redatta nel rispetto dei contenuti stabiliti dall'art. 11 comma 6 del Decreto, approvati con Determinazione del Direttore n.562 del 28.04.2021;

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 al "Decreto", e composto dai seguenti sub-allegati:

- B1- Conto gestione entrate per titolo e tipologia
- B2- Conto gestione uscite per missione, programma e titolo
- B3-Riepilogo spese per missione
- B4-Riepilogo spese per titolo
- B5-Quadro generale riassuntivo

- B6-Conto gestione entrate per titolo
- B7-Conto Economico
- B8-Stato Patrimoniale Attivo
- B9-Stato Patrimoniale Passivo
- B10-Equilibri di Bilancio
- B11-All.a) Prospetto dimostrativo del risultato d'amministrazione
- B12-allegato a1)
- B13-allegato a2)
- B14-allegato a3)
- B15-All.b) Fondo Pluriennale Vincolato
- B16-All.c) Fondo Crediti Dubbia Esigibilità
- B17-All.d) Prospetto entrate per titolo, tipologia e categoria
- B18-B25All.e) Spesa per macroaggregati
- B26-All.f) Accertamenti Pluriennali
- B27-All.g) Impegni pluriennali
- B28-All.h) Costi per missione
- B29-All. j) Utilizzo trasferimenti da U.E.
- B30-All.l) Dati SIOPE
- B31-All.m) Elenco residui attivi e passivi ante 2020
- B32-All.n) elenco crediti inesigibili

quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;

TENUTO CONTO:

- che il D.M. 1° agosto 2019 ha approvato il nuovo prospetto degli equilibri di bilancio, Allegato 10 al Rendiconto della gestione, dal quale risultano:
 - il Risultato di competenza D1;
 - l'Equilibrio di bilancio D2;
 - 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;
 - gli 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 2020, allegato A) parte integrante al presente atto, evidenzia i seguenti risultati della gestione:

- dal conto del bilancio, un risultato d'amministrazione pari a € 52.849.276,11, un risultato di competenza D1 pari a € 54.100.708,23 e il rispetto dell'equilibrio di bilancio D2;
- dal conto economico, un risultato in termini di perdita pari a € 4.216.928,15;
- dallo stato patrimoniale, un patrimonio netto finale di € 612.598.032,67 e un fondo di dotazione pari a € 157.447.260,13;

ACCERTATO altresì che copia del rendiconto della gestione dell'esercizio 2020 e dei documenti allegati sono stati resi disponibili ai componenti del Comitato nel rispetto delle modalità e dei tempi stabiliti dal vigente Regolamento di contabilità dell'Ente;

ACQUISITA la "Relazione di gestione", predisposta dal Direttore, come riportata nell' allegato B) alla presente Deliberazione;

PRECISATO che, come riportato nella relazione di cui alla precedente premessa, l'entità delle partecipazioni di AIPO, ai sensi della vigente normativa ed in particolare dell'Allegato 4/4 al "Decreto", non costituirebbero motivo per la redazione di un "bilancio consolidato", del quale AIPO stessa potesse essere individuata come "capo-gruppo";

PRECISATO, altresì, che il rapporto "in house" con il Consorzio Sistema Informativo Piemonte rende invece obbligatorio un bilancio consolidato che includa nel suo perimetro lo stesso CSI, in coerenza con quanto opereranno gli altri enti pubblici soci del Consorzio;

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 dei servizi finanziari;

VISTA la relazione dell'Organo di Revisione economico-finanziario, rilasciata ai sensi e dell'art. 11 comma 4) punto p) del D.Lgs. n. 118/2011, in allegato C) alla presente deliberazione;

Tutto ciò premesso e per quanto sopra esposto, il Comitato di Indirizzo dell'A.I.Po, alla unanimità dei componenti

DELIBERA

Per le motivazioni espresse in premessa e qui integralmente richiamate:

- 1) di approvare, ai sensi dell'art. 18 comma 1 lett. b) del Decreto, il rendiconto della gestione relativo all'esercizio finanziario 2020 redatto secondo il modello di cui all'allegato 10 al Decreto, allegato A) al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale comprensivo di tutti i documenti citati in premessa, nel quale sono dimostrati i seguenti risultati della gestione:
 - 1.1) in base alle risultanze del conto del bilancio, un risultato di amministrazione di €. 52.849.276,11, come di seguito determinato e composto:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio 2020				49.851.756,25
RISCOSSIONI	(+)	32.620.327,66	74.879.635,73	107.499.963,39
PAGAMENTI	(-)	11.768.522,03	97.790.765,11	109.559.287,14
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2020	(=)			47.792.432,50
RESIDUI ATTIVI	(+)	47.431.396,75	49.744.265,59	97.175.662,34
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				-
RESIDUI PASSIVI	(-)	6.822.578,70	25.486.916,65	32.309.495,35
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			14.088.505,68
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			45.720.817,70
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020(A) ⁽²⁾	(=)			52.849.276,11
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2020:				
Parte accantonata ⁽³⁾				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/20 ⁽⁴⁾				1.685.526,42
Accantonamento residui perenti al 31/12/20 (solo per le regioni) ⁽⁵⁾				7.887.677,93
Fondo rischi al 31/12/20				2.029.123,15
Altri accantonamenti				48.112,86
		Totale parte accantonata (B)		11.650.440,36
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				27.158.344,35
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				4.960.393,54
Altri vincoli				0,00
		Totale parte vincolata (C)		32.118.737,89
Parte destinata agli investimenti				0,00
		Totale parte destinata agli investimenti (D)		2.261.386,02
		Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)		6.818.711,84

- 1.2) in base alle risultanze del conto del bilancio, come desumibile dal prospetto di verifica degli equilibri di bilancio, Allegato 10 Decreto, un risultato di competenza D1 pari ad €. 54.100.708,23 e il rispetto dell'equilibrio di bilancio D2;
- 1.3) in base alle risultanze del conto economico, un risultato economico negativo dell'esercizio 2020 pari ad €. 4.216.928,15;
- 1.4) in base alle risultanze dello stato patrimoniale, un patrimonio netto finale dell'esercizio 2020 pari ad €. 612.598.032,67 e un fondo di dotazione pari ad €. 157.447.260,13;

2) di dare atto che il Rendiconto è corredato :

- dall'Allegato B) costituito dalla relazione di gestione del 2020, predisposta dallo stesso Direttore;
 - dall'Allegato C), costituito dalla relazione, recante il parere favorevole, del Collegio dei Revisori;
- 3) di dare evidenza che le partecipazioni di AIPO, ai sensi della vigente normativa ed in particolare dell'Allegato 4/4 al "Decreto", non costituirebbero motivo per la redazione di un "bilancio consolidato", del quale AIPO stessa potesse essere individuata come "capo-gruppo";
 - 4) di attestare, infine, la necessità di redigere un bilancio consolidato, che include nel suo perimetro Consorzio Sistema Informativo Piemonte, a causa del rapporto "in house" con la stessa ed entro il 30 settembre del corrente esercizio;
 - 5) di dare mandato al Responsabile del Servizio Finanziario:
 - di provvedere alla pubblicazione del rendiconto della gestione in forma sintetica, aggregata e semplificata, sul sito internet dell'Ente ai sensi del DPCM 22/09/2014 modificato con D.M. 29.04.2016;
 - di trasmettere i dati del Rendiconto della gestione 2020 alla Banca Dati della Pubblica Amministrazione (BDAP) ai sensi del D.M. 12 maggio 2016.

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

Irene Priolo

Il Segretario Verbalizzante

Filippo Cambareri