Allegato B)

Agenzia Interregionale per il fiume Po

Rendiconto 2024

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Sommario

1. Criteri generali 3

2. I risultati finanziari 5

2.1 Il risultato di amministrazione..... 5

2.2 Verifica degli equilibri di bilancio in sede di Rendiconto 9

2.3 La gestione di bilancio corrente..... 12

2.3.1 Andamento complessivo delle entrate correnti..... 12

2.3.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità 16

2.3.3 Le spese correnti..... 17

2.4 La gestione degli investimenti..... 21

2.4.1 Le risorse per investimenti 21

2.4.2 La spesa per investimenti 22

2.5 Entrate e Spese PNRR 25

2.6 La gestione del riaccertamento dei residui..... 31

3. Variazioni alle previsioni finanziarie..... 36

3.1 Variazioni in corso d'esercizio 36

3.2 Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio 2024 e elenco analitico delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti 39

4. Debiti fuori bilancio..... 40

5. Partecipazioni 41

6. Patrimonio immobiliare..... 43

7. Nota integrativa e principali risultanze economico-patrimoniali. 44

Allegati:

1) Prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. 9 ottobre 2002 n. 231

1. Criteri generali

La relazione finanziaria sulla gestione dell'esercizio 2024 e le relative tabelle e commenti che seguono, illustrano in termini generali le risultanze dell'esercizio 2024, suddivise secondo la struttura del bilancio dell'Agenzia.

Ai sensi dell'art. 11 del D.lgs. 118/2011, e del par. 13.10 del Principio contabile applicato concernente la Programmazione di Bilancio, la relazione sulla gestione, allegata al Rendiconto, è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni altra informazione utile ad una migliore comprensione dei dati e in particolare contiene:

- i criteri di valutazione utilizzati;
- le principali voci del conto del bilancio;
- le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi;
- l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;
- l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;
- l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate;
- gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'articolo 3, comma 17 della legge 24 dicembre 2003, n. 350;
- l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;
- gli elementi richiesti dall'articolo 2427 e dagli altri articoli del Codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;

- altre informazioni riguardanti i risultati della gestione, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del rendiconto.

Il Rendiconto della gestione è stato redatto coerentemente con i principi e gli schemi tassonomici previsti dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Per quanto attiene il conto del bilancio, gli importi esposti afferiscono ad operazioni registrate ed imputate nel rispetto del principio della competenza finanziaria di cui al paragrafo 2 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria (Allegato 4/2 al D. Lgs. n. 118/2011). Il Conto Economico e lo Stato Patrimoniale sono redatti in conformità alle disposizioni per essi previste dal Principio contabile applicato della contabilità economico patrimoniale (Allegato 4/3 al D. Lgs. n. 118/2011), nell'ambito del sistema di scritturazione integrato prefigurato dal legislatore.

A livello funzionale, il Rendiconto della gestione e i risultati di sintesi riportati nella presente relazione sono stati strutturati, secondo la classificazione per missioni e programmi per quanto riguarda le spese e in titoli e tipologie per quanto riguarda le entrate. Gli schemi utilizzati per la presentazione del Rendiconto sono conformi a quelli previsti dall'allegato n. 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche. Gli allegati al Rendiconto sono quelli indicati dall'art. 11, comma 4, del D.lgs. n. 118/2011 e successive modifiche.

Il Rendiconto della gestione ha lo scopo di sintetizzare i risultati della gestione del Bilancio, e consente di individuare in maniera definitiva le reali disponibilità finanziarie e patrimoniali dell'Ente sulle base delle quali elaborare le future previsioni e decisioni.

Il sistema contabile delineato dal D.lgs. 118/2011 garantisce la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sotto il profilo finanziario, economico e patrimoniale, attraverso l'adozione:

a) della contabilità finanziaria, che ha natura autorizzatoria e consente la rendicontazione della gestione finanziaria;
b) della contabilità economico-patrimoniale ai fini conoscitivi, per la rilevazione degli effetti economici e patrimoniali dei fatti gestionali e per consentire la rendicontazione economico e patrimoniale.

I risultati della gestione finanziaria, economico e patrimoniale sono dimostrati nel rendiconto comprendente il conto del bilancio, il conto economico e lo stato patrimoniale.

Il Rendiconto 2024 recepisce le risultanze dei seguenti provvedimenti:

- l'approvazione del Conto del Tesoriere con determinazione n. 526 del 07/05/2025;
- l'approvazione del Riaccertamento Ordinario dei Residui, ai sensi dell'art. 3 comma 4 del D.lgs. 118/2011, con determina direttoriale n. 487 del 28/04/2025, a sua volta preceduta dai seguenti provvedimenti propedeutici, emessi e sottoscritti dai dirigenti competenti:
    a) Direzione Centrale Programmazione, Bilancio e Ragioneria, Controlli n. 134 del 10/02/2025;
    b) Direzione Navigazione Interna n. 227 del 27/02/2025;
    c) Direzione Territoriale Idrografica Veneto n. 222 del 27/02/2025;
    d) Direzione Centrale Affari Istituzionali, Performance, Organizzazione e Sistemi informativi n. 233 del 28/02/2025;
    e) Direzione Territoriale Idrografica Emilia Orientale n. 250 del 05/03/2025;

f) Direzione Centrale Gare e Contratti, Economato e Acquisti, Risorse Umane n. 202 del 24/02/2025;
g) Direzione Legale n. 177 del 20/02/2025;
h) Direzione Transizione Ecologica e Mobilità dolce n. 190 del 21/02/2025;
i) Direzione Territoriale Idrografica Piemonte Orientale n. 274 del 13/03/2025;
j) Direzione Tecnica Centrale n. 267 del 10/03/2025;
k) Direzione Territoriale Idrografica Piemonte Occidentale n. 252 del 05/03/2025;
l) Direzione Territoriale Idrografica Emilia Occidentale n. 270 del 10/03/2025;
m) Direzione Territoriale Idrografica Lombardia Orientale n. 280 del 14/03/2025;
n) Direzione Territoriale Idrografica Lombardia Occidentale n. 273 del 11/03/2025;

- l'approvazione delle variazioni conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui con determinazione direttoriale n. 488 del 28/04/2025.

2. I risultati finanziari

2.1 Il risultato di amministrazione

Il risultato d'amministrazione, calcolato secondo le previsioni della sezione 9.2 del Principio contabile applicato concernente la Contabilità Finanziaria allegato 4/2 al D.lgs. 118/2011 è pari a euro 108.290.832,93**,** come risulta dalla tabella sotto riportata.

Di seguito, si evidenzia la ripartizione del risultato di amministrazione, secondo il prospetto previsto del D.lgs. 118/11.

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 01 Gennaio 2024				104.072.357,73
Riscossioni	+	41.923.018,99	160.533.713,56	202.456.732,55
Pagamenti	-	29.291.699,53	136.142.334,69	165.434.034,22
Saldo di cassa al 31 Dicembre 2024	=			141.095.056,06
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 Dicembre	-	0,00	0,00	0,00
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2024	=			141.095.056,06
Residui Attivi	+	123.955.525,09	95.941.058,63	219.896.583,72
Residui Passivi	-	8.428.922,51	64.594.727,96	73.023.650,47
Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	-			6.183.180,16
Fondo Pluriennale Vincolato per spese in c/capitale	-			173.493.976,22
Risultato di Amministrazione al 31 Dicembre 2024	=			**108.290.832,93**

Il Fondo di Cassa al 31/12/2024 comprende i seguenti conti vincolati:

n° conto vincolato	denominazione conto	saldo al 31/12/2024
429	MN-E-429 SNR. SALIONZE	1.910,59
430	CICLOVIA VENTO M2C2 I4.1	7.228.787,04
431	INFRA.IDR.PRIM.SICUR.M2C4 I4.1	13.032.081,98
432	RINATURAZ.AREA PO M2C4 I3.3	57.887.615,54
433	RID.RISCHIO ALLUVIONE M2C4-I2	377.560,25
1047	PR-E-1047 CASSA BAGANZA	3.182.434,83
TOTALE		**81.710.390,23**

Il principio della competenza finanziaria potenziata, applicato agli impegni di competenza 2024, ha comportato la riallocazione ad esercizi futuri, di impegni di spesa per complessivi euro 139.058.216,82 di cui:

- euro 5.749.601,06 sul Titolo 1;
- euro 133.308.615,76 sul Titolo 2.

Il risultato della gestione di competenza esercizio 2024, quale saldo finale fra entrate accertate e spese impegnate, comporta un risultato positivo. Al risultato di competenza, concorre l'applicazione di quota dell'avanzo d'amministrazione 2023, per euro 61.177.388,43, effettuata nel corso dell'esercizio 2024, nonché l'applicazione del Fondo Pluriennale Vincolato proveniente dall'esercizio precedente.

Gestione competenza	
SALDO COMPETENZA*	55.737.709,54
*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio	
FPV IN ENTRATA	129.501.507,24
FPV IN SPESA	179.677.156,38
SALDO FPV	- 50.175.649,14
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	-
Minori residui attivi riaccertati (-)	3.207.735,82
Minori residui passivi riaccertati (+)	2.875.855,63
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 331.880,19
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	55.737.709,54
SALDO FPV	- 50.175.649,14
SALDO GESTIONE RESIDUI	- 331.880,19
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	61.177.388,43
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	41.883.264,29
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONEAL 31/12	**108.290.832,93**

Il D.lgs. 118/11 richiede una ripartizione del risultato di amministrazione in fondi accantonati, vincolati, destinati e liberi, a loro volta suddivisi in base alla derivazione o alla destinazione. In particolare, è possibile distinguere:

I. la parte accantonata che è costituita:

a) dall'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità;
b) dall'accantonamento al fondo spese rischi;
c) dall'accantonamento al fondo residui passivi perenti;

d) altri accantonamenti.

II. la parte vincolata che è costituita:

a) da trasferimenti, erogati da soggetti terzi a favore dell'ente per una specifica finalità di utilizzo;
b) da vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

III. la parte destinata agli investimenti, costituita da entrate in conto capitale, senza vincoli di specifica destinazione.

La composizione del risultato d'amministrazione al 31/12/2024 è così riassumibile:

Composizione del Risultato di Amministrazione	**31/12/2024**
A) Risultato di amministrazione al 31/12	**108.290.832,93**
Composizione del Risultato di Amministrazione	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	3.958.313,84
Accantonamento residui perenti al 31/12	7.683.104,86
Fondo Contenzioso al 31/12	10.767.161,49
Altri accantonamenti	5.424.109,72
B) Totale parte accantonata	**27.832.689,91**
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da trasferimenti	61.519.538,34
Vncoli formalmente attribuiti dall'ente	2.234.295,13
C) Totale parte vincolata	**63.753.833,47**
Parte destinata agli investimenti	1.739.730,87
D) Parte destinata agli investimenti	**1.739.730,87**
E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E= A -B-C-D)	**14.964.578,68**

Tale dettaglio, permette di evidenziare le voci più rilevanti e dettagliarne la funzione, come riportato nel seguito:

Le quote accantonate, rappresentate nell'Allegato a/1 del Rendiconto sono pari ad **euro 27.832.689,91** e sono costituite da:

1. Fondo Crediti di dubbia esigibilità: al 31/12/2024 è iscritto per l'importo complessivo di euro 3.958.313,84. La quantificazione del Fondo crediti di dubbia esigibilità FCDE è stata effettuata in base a quanto indicato dal punto 3.3 e dall'esempio n. 5 dell'allegato 4/2 del D.lgs. 118/20211.
   Il fondo accantonato è stato calcolato col metodo ordinario e media semplice, determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2020-2024 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. Si rinvia al paragrafo dedicato per il calcolo.
2. Fondo contenzioso: il fondo è accantonato a copertura del rischio legato agli oneri derivanti dal contenzioso, secondo le previsioni del D.lgs. 118/2011 e dal principio contabile 4.2. L'Ufficio Legale

– Direzione previa richiesta della Direzione Programmazione, Bilancio e Ragioneria, Controlli, ha presentato la ricognizione del contenzioso esistente relativo all'esercizio 2024 e precedenti, determinando il rischio di soccombenza per l'Agenzia, definendo oltre al valore del petitum, la classificazione prevista dall'OIC 31: passività probabile, passività possibile, passività remota. La Direzione Programmazione, Bilancio e Ragioneria, Controlli ha provveduto ad accantonare la percentuale massima derivante da ogni classe di stima. L'importo del fondo così calcolato ammonta ad euro 10.767.161,49.

3. Altri accantonamenti

   È stata richiesta all'Ufficio Legale la mappatura generale delle richieste di risarcimento pervenute all'Agenzia, che potrebbero rappresentare passività potenziali.

   L'Ufficio Legale ha rappresentato che le richieste da cui possono derivare passività potenziali da accantonare riguardano in primo luogo le franchigie assicurative relative ai sinistri ancora aperti per complessivi euro 1.785.300,00. Oltre a ciò, l'Ufficio legale ha segnalato la richiesta della Regione Emilia-Romagna di rimborso delle spese legali e peritali sostenute per la difesa legale nel procedimento penale n. 992/2013 R.G.N.R. presso la Procura della Repubblica di Ferrara a carico di due dipendenti regionali che all'epoca dei fatti distaccati in AIPO per euro 79.662,20.

   L'ufficio Legale ha evidenziato la richiesta di risarcimento, giunta in conseguenza dell'evento alluvionale sul torrente Enza del dicembre 2017, da parte di soggetti, che non sono costituti parti civili nel procedimento penale instauratosi presso la Procura del Tribunale di Reggio Emila, per complessivi euro 13.545.467,61, di cui la Direzione ha ritenuto accantonare prudenzialmente una somma pari al 20% delle richieste avanzate. Tra le passività potenziali l'Ufficio Legale ha indicato la sanzione amministrativa pecuniaria conseguente all'eccessivo taglio della vegetazione nella cassa del fiume Secchia (MO) (euro 80.000,00) L'accantonamento complessivo è stato definito pertanto in euro 4.654.109,72.

   La voce altri accantonamenti comprende inoltre euro 770.000,00 per rinnovi contrattuali, quale saldo tra le risorse stanziate nella spesa del Bilancio per l'esercizio 2024 sul capitolo 109310/0 "Fondo rinnovi contrattuali" e quanto prelevato dal fondo per la corresponsione in corso d'anno degli importi a titolo di rinnovi contrattuali ai dipendenti. L'accantonamento per il rinnovo del contratto nazionale è stato previsto in attuazione del principio contabile, paragrafo 5.2, lett. a), Allegato 4/2 al Decreto Legislativo n. 118/2011, che auspica gli accantonamenti annuali nelle more della firma del CCNL. L'Ufficio Risorse Umane ha valutato l'accantonamento capiente per la copertura degli oneri derivanti dal CCNL 2022/2024 del personale dipendente.

4. Fondo a copertura residui perenti: al 31/12/2024 è quantificato in euro 7.683.104,86, pari al 100% dei residui perenti, secondo le previsioni dell'art. 60 comma 3 del d.lgs. 118/2011.

   L'importo complessivo dei residui passivi perenti è così composto:

   - residui passivi perenti di parte corrente euro 1.006.414,92
   - residui passivi perenti di parte capitale euro 6.676.689,94

Le quote vincolate sono indicate nell'Allegato a/2 al Rendiconto, complessivamente pari ad euro **63.753.833,47** sono costituite da:

5. Vincoli derivanti da leggi e principi contabili: tale appostamento, al 31 dicembre 2024 è pari a 0,00.
6. Vincoli derivanti da trasferimenti: la quota vincolata dell'avanzo di amministrazione derivante da vincoli da trasferimenti ammonta ad euro 61.519.538,34. Si tratta di entrate per trasferimenti in conto capitale, già accertati, con un vincolo di destinazione, a fronte delle quali entro il 31 dicembre

2024 non sono state impegnate le correlate spese, che pertanto saranno impegnate nel 2025 o negli anni successivi, a fronte dell'utilizzo dell'avanzo d'amministrazione vincolato.

7. Vincoli formalmente attribuiti dall'ente: tale posta ammonta, a fine 2024, a euro 2.234.295,13 e si riferisce a specifici vincoli attribuiti dall'ente per spese di investimento.

La quota destinata agli investimenti al 31/12/2024 risulta essere pari a euro 1.739.730,87 ed è costituita da trasferimenti da parte dello Stato per spese continuative, destinati agli investimenti, il cui dettaglio è contenuto nell'Allegato a/3.

La parte disponibile del risultato di amministrazione, al netto delle quote accantonate, vincolate e destinate che presenta un risultato positivo di euro **14.964.578,68** costituisce avanzo libero e potrà essere utilizzato per l'eventuale copertura di debiti fuori bilancio, per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di Bilancio, da effettuare a luglio 2025, oppure solo in subordine a tali verifiche, potrà essere utilizzato per il finanziamento di spese di investimento ed da ultimo per il finanziamento spese correnti non ricorrenti.

2.2 Verifica degli equilibri di bilancio in sede di Rendiconto

Ai sensi dell'undicesimo decreto correttivo della Riforma contabile, del 1° agosto 2019, che introduce modifiche ai prospetti degli equilibri di bilancio è prevista la compilazione dei prospetti di dettaglio in cui vengono calcolati tre distinti equilibri, ossia il risultato di competenza (tradizionale equilibrio di competenza), l'equilibrio di bilancio e l'equilibrio complessivo. Tutti e tre gli equilibri sono riportati nell'allegato "Verifica equilibri" e rappresentati all'interno del "Quadro generale riassuntivo".

Gli Enti devono conseguire un risultato di competenza non negativo e tendere al rispetto dell'equilibrio di bilancio. Quest'ultimo, tra i tre vincoli citati, è quello più rappresentativo della capacità dell'Ente di garantire, anche a consuntivo, la copertura integrale, oltre che agli impegni e al ripiano dell'eventuale disavanzo, anche ai vincoli di destinazione e agli accantonamenti di bilancio.

La costruzione dei nuovi equilibri deriva dalla corretta compilazione degli allegati a/1 Elenco analitico delle risorse quote accantonate nel risultato di amministrazione e a/2 Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione. A queste si aggiunge l'allegato a/3 relativo alle quote dell'avanzo di amministrazione destinate agli investimenti.

Partendo dal prospetto di verifica degli equilibri, allegato al rendiconto di gestione di cui all'allegato n. 10 del D.Lgs. 118/2011, si evidenzia come nel 2024 l'Agenzia ha registrato un equilibrio complessivo pari a euro 14.179.413,70 come evidenziato nella tabella che segue:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI IMPUTATI ALL'ESERCIZIO)
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	9.952.602,80
Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	3.469.230,38
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00

Entrate titoli 1-2-3	(+)	52.618.962,97
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	200.000,00
Spese correnti	(-)	45.508.499,49
- di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione		0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	6.183.180,16
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se negativo)	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
A/1)Risultato di competenza di parte corrente		**14.549.116,50**
- Risorse accantonate di parte corrente stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	1.088.393,81
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	438.468,92
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		**13.022.253,77**
Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto	(-)	2.573.536,55
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		**10.448.717,22**
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	51.224.785,63
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	126.032.276,86
Fondo pluriennale vincolato per trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata	(+)	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	178.383.066,37
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	200.000,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	129.755.820,31
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	173.493.976,22

Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - saldo di competenza (se positivo)	(+)	0,00
B1) Risultato di competenza in c/capitale		**52.190.332,33**
- Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	50.659.635,85
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		**1.530.696,48**
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto	(-)	-2.200.000,00
B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale		**3.730.696,48**
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale Iscritto in entrata	(-)	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa)	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(+)	0,00
C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza		**0,00**
- Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio	(-)	0,00
C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio		**0,00**
- Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo		**0,00**
D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1)		**66.739.448,83**
D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2)		**14.552.950,25**
D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3)		**14.179.413,70**
di cui Disavanzo D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm.		0,00
di cui Disavanzo D/3 da DANC che peggiora il disavanzo di amm.		0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario		
A/1)Risultato di competenza di parte corrente		**14.549.116,50**
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità	(-)	9.952.602,80

Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00
- Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziate nel bilancio dell'esercizio 2024	(-)	0,00
- Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie	(-)	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		**4.596.513,70**

Su tale risultato vanno evidenziate le singole componenti. In particolare:

- equilibrio complessivo di parte corrente pari a euro 10.448.717,22;
- equilibrio complessivo in conto capitale pari a euro 3.730.696.48;
- equilibrio complessivo comprensivo delle operazioni finanziarie non già incluse nei precedenti equilibri, di euro 14.179.413,70, pari alla somma dei due equilibri sopracitati.

2.3 La gestione di bilancio corrente

2.3.1 Andamento complessivo delle entrate correnti

Analizzando la gestione delle entrate di competenza AIPO, per l'anno 2024, si hanno i seguenti risultati: su un totale di previsioni definitive delle entrate correnti, relative al Titolo 2 – Trasferimenti Correnti e Titolo 3 Entrate Extratributarie, pari a euro 53.334.549,59, escludendo l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio precedente, sono state accertate entrate per euro 52.618.962,97, che corrispondono al 98,66% delle previsioni. Si sono avute riscossioni per euro 50.431.532,48, corrispondenti al 95,84 % degli accertamenti.

Nel corso dell'esercizio 2024 sono state interamente riscosse le somme accertate in parte corrente relative ai trasferimenti dal Ministero delle Economia e Finanze, sulla base dell'art. 3, comma 1, del DPCM 27/12/2002.

Il Piano di rientro decennale che venne definito fra AIPo e Regione Piemonte, delle risorse statali di cui al D.P.C.M del 27/12/2002 "Trasferimento all'AIPo di 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", che vennero trattenute impropriamente nel bilancio di regione Piemonte, si è concluso nel 2022, privando sostanzialmente l'Agenzia di un consistente entrata pari annualmente ad euro 16.237.994,02 destinata a spese di funzionamento e alla realizzazione di manutenzioni lungo il reticolo di competenza.

A sopperire parzialmente a questa carenza ha contribuito l'assegnazione disposta con la Delibera di Giunta della Regione Emilia-Romagna n. 257 del 20 febbraio 2024 che ha disposto ai sensi della L.R. 42/2001 art. 4 comma 3 il riconoscimento di finanziamenti all'Agenzia per la manutenzione di argini ed opere in gestione nel territorio regionale per euro 5.000.000,00 nell'annualità 2024 ed euro 3.000.000,00 in ciascuno degli esercizi 2025 e 2026. Tutto ciò in continuità con la precedente assegnazione disposta, per l'esercizio 2023, con la L. R. 28 luglio 2023, n. 11 "Assestamento e prima variazione generale al Bilancio di previsione della Regione Emilia-Romagna 2023-2025" e la successiva delibera di Giunta n. 1686 del 9 ottobre 2023.

Per quanto attiene alla Navigazione afferente all'area lombarda, si ricorda che, con L.R. Lombardia 30/2006, veniva soppressa l'Azienda Regionale dei Porti di Cremona e Mantova e, in attesa della costituzione di un'agenzia interregionale alla quale conferire tutte le funzioni connesse alla gestione del sistema idroviario del fiume Po e delle idrovie collegate, le funzioni stesse erano state affidate temporaneamente ad AIPo, in forza di specifica Convenzione di avvalimento. La copertura delle spese della gestione in avvalimento avveniva attraverso il 90% dell'ammontare dei canoni demaniali idroviari e portuali, introitati direttamente dall'Agenzia dall'anno 2007 e con specifici contributi ordinari, fino al perdurare dell'avvalimento.

La gestione in avvalimento è proseguita per nove anni, fino a tutto il 2015. A marzo 2016, con L.R. Lombardia n. 4, art. 31, la Regione Lombardia trasferito, in modo permanente, le funzioni di navigazione interna in capo ad AIPo.

Gli accertamenti, del Titolo 3, provenienti dai canoni relativi al demanio idroviario e portuale di cui sopra, sono stati pari a euro 779.025,13 e consentono di coprire le spese di funzionamento della parte lombarda della Navigazione. Nel dettaglio, risultano accertate le seguenti somme:

- canoni demanio idroviario (cap. 102100 "Entrate derivanti da canoni demanio idroviario ex Convenzione Regione Lombardia 29/12/2006") euro 668.142,66;
- canoni demanio portuale (cap. 102110 "Entrate derivanti da canoni demanio portuale ex Convenzione Regione Lombardia 29/12/2006") euro 110.882,47.

Per quanto attiene alla Navigazione afferente all'area emiliana, nel luglio 2015, con L.R. Emilia-Romagna n. 13, è stata disposta, a decorrere dal 1° gennaio 2016, la delega di funzioni inerenti alla navigazione ad AIPo, con l'esclusione dell'Idrovia Ferrarese, rimasta in capo a Regione Emilia-Romagna. Il trasferimento del personale, precedentemente distaccato in AIPo dal 01 febbraio 2010, è avvenuto dal 1° gennaio 2019.

Le entrate correnti riguardano le risorse finanziarie che la Regione Emilia-Romagna trasferisce annualmente ad AIPo, necessarie all'esercizio alle spese di funzionamento, già riconosciute nella fase dell'avvalimento. Dal 2019 il personale regionale distaccato in AIPo è stato trasferito all'Agenzia. Il contributo regionale assegnato ed accertato per l'esercizio 2024 per le spese correnti (spese di funzionamento e spese di personale) è pari ad euro 2.600.000,00.

A complemento di tale contributo annuale, risultano accertate le seguenti somme, afferenti al Titolo 3:

- Canoni demanio idroviario (cap. 303150 "Entrate derivanti dai canoni di concessione per l'utilizzo del demanio idroviario art. 33 L.R. 13/2015) per euro 154.795,42;
- Rimborsi derivanti da convenzioni per la segnalazione ponti (cap.303130) per euro 57.942,77

Per quanto attiene la gestione del nodo idraulico milanese, Il Comitato d'Indirizzo, con Delibera n. 40 del 23/12/2013 ha approvato dal 2014, il relativo trasferimento di ramo d'azienda, dall'allora Provincia di Milano (ora Città Metropolitana di Milano).

Alla copertura dei costi delle spese di funzionamento provvedono oltre ad AIPo gli Enti aderenti all'Accordo di Programma, Regione Lombardia, Comune di Milano, Città Metropolitana di Milano, con una quota rispettiva di cofinanziamento annuale che per il 2024 è la seguente:

- Regione Lombardia euro 166.279,65
- Città Metropolitana di Milano euro 162.500,00
- Comune di Milano euro 162.500,00

- AIPo euro 162.500,00

Le entrate correnti, costituite dai Titoli 2 e 3 dell'Entrata, al termine della gestione dell'esercizio 2024 hanno complessivamente determinato le risultanze riportate nel prospetto seguente.

ANDAMENTO DELLE ENTRATE CORRENTI 2024	
STANZIAMENTO FINALE TITOLI 2 e 3 ENTRATE	€ 53.334.549,59
ACCERTAMENTI TITOLI 2 e 3 ENTRATE	€ 52.618.962,97
% CAPACITA' DI ATTIVAZIONE	**98,66%**
RISCOSSIONI TITOLI 2 e 3 ENTRATE	€ 50.430.579,99
% CAPACITA' DI REALIZZAZIONE	**95,84%**

L'analisi condotta finora sulle entrate correnti ha riguardato esclusivamente i "Titoli", è cioè, le aggregazioni di massimo livello che forniscono una prima indicazione sulle fonti dell'entrata, tuttavia a completamento di tale analisi, si propone di seguito una lettura di ciascuno di essi per "Tipologia".

Titolo 1- Le Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa

Non risulta alcuna entrata corrente relativa al titolo 1.

Titolo 2 - Le Entrate da Trasferimenti correnti

Le nuove classificazioni armonizzate dettagliano diversamente le voci che vanno a comporre i trasferimenti correnti, permettendone la scomposizione degli accertamenti in "tipologie", effettuata nella seguente tabella:

ENTRATE TITOLO 2 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2024	%
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 46.439.133,18	
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	€ -	
Totale TITOLO 2 - Trasferimenti Correnti	**€ 46.439.133,18**	**100 %**

Titolo 3 - Entrate extratributarie

La tabella seguente illustra le entrate extratributarie individuate secondo la nuova classificazione e la nuova tipologia, con indicazione dell'importo accertato nell'anno 2024 e la percentuale rispetto al totale del titolo.

ENTRATE TITOLO 3 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2024	%
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 989.302,22	16,01%
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 3.534,99	0,06%
Tipologia 300: Interessi attivi	€ 4.258.923,46	68,92%
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	€ 928.069,12	15,02%
Totale TITOLO 3 - Entrate Extratributarie	**€ 6.179.829,79**	**100 %**

Gli introiti allocati nella tipologia "100-Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni", comprendono le entrate derivanti da:

- canoni derivanti dal Demanio idroviario e portuale appartenenti alla gestione della Direzione Navigazione Interna (lombarda ed emiliana) per euro 933.820,55;
- canoni per affidamenti provvisori in uso di immobili strumentali per euro 28.129,50;
- altre entrate per rimborsi per euro 27.352,17.

La tipologia 200" Proventi da attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti", al momento poco rilevante all'interno dell'Agenzia, comprende le sanzioni comminate dalla Guardia di Finanza a favore di AIPO, a seguito di accertamento di occupazioni abusive del demanio idroviario.

La tipologia 300 denominata "Interessi attivi" registra un'entrata importante, per euro 4.258.830,63 determinata da Giacenze di Tesoreria, l'entrata consistente si è manifestata a seguito al mantenimento dei tassi di interesse nel corso del 2024.

Infine, la tipologia 500 – Rimborsi e altre entrate correnti comprende principalmente:

- rimborsi vari relativi alla gestione del personale per euro 35.000,00;
- entrate per la gestione del condominio della sede di Parma per euro 74.478,09;
- rimborso spese condominiali manutenzione parti comuni dell'immobile di via Garibaldi 75 parma per euro 21.487,94;
- entrate varie ed eventuali per euro 569.546,37;
- entrate conseguenti a rimborso danni e transazioni giudiziarie per euro 32.965,22;
- rimborsi derivanti da convenzioni per segnalazione ponti per euro 57.942,77;
- entrate finalizzate al cofinanziamento del sistema di telecontrollo e telemetria per euro 7.101,14;

- introiti provenienti dalla centrale elettrica di Manerbio per euro 110.000,00.

2.3.2 Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'istituto contabile del Fondo crediti di dubbia esigibilità, è definito dal punto 3.3 e dall'esempio n. 5 dell'allegato 4/2 del D.lgs. 118/20211 e deve intendersi come un fondo rischi per entrate di dubbia e difficile esazione.

La consistenza del fondo va determinata in sede di Bilancio di previsione, aggiornata in sede di assestamento e verificata la congruità in sede di Rendiconto. Non richiedono accantonamento al fondo i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, i crediti assistiti da fidejussioni e altre entrate.

In occasione del Rendiconto, se il fondo crediti di dubbia esigibilità è inferiore all'importo considerato congruo è incrementata la quota del risultato di amministrazione assegnata al fondo. Se risulta superiore si procede allo svincolo della quota del risultato di amministrazione non necessaria. La determinazione del fondo crediti di dubbia esigibilità è stata effettuata utilizzando quale livello di analisi di capitolo di entrata, come in sede di Bilancio di previsione.

Il fondo accantonato è stato calcolato col metodo ordinario e media semplice, determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2020-2024 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

Il prospetto che segue riporta la suddivisione delle poste accantonate al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al termine dell'esercizio 2024, e per le quali si costituisce pertanto vincolo su quota corrispondente dell'avanzo di amministrazione, onde far fronte all'eventuale rischio di insolvenza, per Titoli e Tipologie del Piano dei Conti Integrato, riprendendo in forma sintetica il modello che costituisce Allegato c) al Rendiconto 2024.

Il fondo è stato calcolato in primo luogo su alcune entrate del titolo terzo come segue:

- canoni del demanio idroviario
- canoni del demanio portuale
- entrate da rimborso danni e rimborsi da parte di Regione Lombardia
- canoni di concessione per l'utilizzo del demanio idroviario

Nel corso dell'analisi condotta in fase di riaccertamento dei residui 2023, la Direzione Navigazione Interna ha accolto l'indicazione del Collegio dei Revisori di stralciare dal conto del bilancio i residui attivi relativi ai canoni del demanio idroviario dal 2008 al 2018, per complessivi euro 644.834,75, contemporaneamente permanendo gli stessi nello stato patrimoniale, nel corso del 2024 sono stati eliminati definitivamente dallo Stato Patrimoniale euro 33.986,96 con le determine dirigenziali n.1749 del 28/12/2024 (rettificata dalla DD n. 5 del 10/01/2025), n.1759 del 31/12/2024, n.1760 del 31/12/2024.

L'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità comprende anche l'accantonamento relativo a crediti di parte corrente nei confronti di Regione Emilia-Romagna per euro 190.000,00, relative a somme che Regione deve ancora versare per un intervento di somma urgenza eseguito nel circondario idraulica di Modena, pur

trattandosi di trasferimenti che non richiederebbero accantonamento al fondo, in via prudenziale si è deciso di accantonare anche la somma sopra indicata in attesa di ulteriori verifiche relative alle rendicontazioni presentate a Regione da parte della Direzione Territoriale competente.

L'importo complessivo del Fondo crediti di dubbia esigibilità comprende anche l'accantonamento relativo a crediti relativi ad assegnazioni in conto capitale provenienti da Regione Piemonte per complessivi euro 1.550.193,81 (3.750.193,81 dedotti euro 2.200.000,00, credito eliminato nel corso del riaccertamento 2024). Pur trattandosi di trasferimenti che non richiederebbero accantonamento al fondo, in via prudenziale si è deciso di accantonare anche la somma sopra indicata in attesa di concludere gli approfondimenti con Regione Piemonte, che hanno già condotto all'eliminazione di un credito di euro 2.200.000,00, in considerazione anche del fatto che trattasi di residui non rinvenibili nel prospetto di conciliazione Regione Piemonte - AIPo.

L'importo complessivo del fondo al 31/12/2024 è pari a euro 3.958.313,84, di cui euro 2.408.120,03 in parte corrente ed euro 1.550.193,81 in parte capitale.

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' 2024										
CAPITOLO ENTRATA		2020	2021	2022	2023	2024	% MEDIA (Incassato/ Residui attivi)	% FONDO (100-%MEDIA)	RESIDUI AL 31/12/2024	FCDE
101110/0 - Trasferimento da Regione Emilia-Romagna per interventi tumultuari e P.I. nel circondario idraulico di Modena	Residui attivi	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	190.000,00				
	Incassato c/residui	-	-	-	-	-		100,00	190.000,00	190.000,00
102100/0 - canoni demanio idroviario	Residui attivi	986.213,97	953.018,81	878.424,65	964.039,17	1.655.920,55				
	Incassato c/residui	104.647,45	150.091,84	79.378,45	145.148,90	92.872,62	10,52	89,48	1.679.643,49	1.502.944,99
102110/0 - Canoni demanio portuale	Residui attivi	234.601,79	199.714,00	183.574,79	194.666,79	65.319,04				
	Incassato c/residui	4.847,00	5.714,00	7.234,00	19.247,93	0,00	4,22	95,78	113.216,71	108.438,96
301400/0 - Entrate conseguenti a	Residui attivi	1.590.995,27	190.121,91	188.041,91	187.714,31	187.441,91				
	Incassato c/residui	1.858,52	2.315,41	1.635,41	1.307,81	1.035,41		100,00	171.128,57	171.128,57
301150/0 - Altri interessi attivi	Residui attivi	755,08	755,08	755,08	755,08	755,08				
	Incassato c/residui						0,00	100,00	755,08	755,08
303150/0 - Entrate derivanti dai canoni di concessione per l'utilizzo del demanio idroviario	Residui attivi	5.836,81	12.579,41	21.852,77	34.225,46	25.527,92				
	Incassato c/residui	-	257,19	2.794,40	12.318,71	7.688,69	23,05	76,95	28.106,29	22.360,73
301570/0 - Rimborso ex artt. 3 e 7 convenzione Regione Lombardia	Residui attivi	412.491,70	412.491,70	412.491,70	412.491,70	412.491,70				
	Incassato c/residui							100,00	412.491,70	412.491,70
201150/0 - Assegnazioni provenienti da Regione Piemonte	Residui attivi	3.750.193,81	3.750.193,81	3.750.193,81	3.750.193,81	1.550.193,34				
	Incassato c/residui							100,00	1.550.193,81	1.550.193,81
										3.958.313,84

2.3.3 Le spese correnti

Su un totale generale di previsioni definitive per spese di competenza del titolo 1, di euro 64.228.484,40, il totale degli impegni è stato di euro 45.508.499,49, corrispondente al 70,85% delle previsioni. Nel corso dell'esercizio sulla gestione di competenza si sono effettuati pagamenti per euro 32.777.500,29, corrispondenti al 72,03% delle somme impegnate.

Di seguito tabella riassuntiva delle spese del titolo 1:

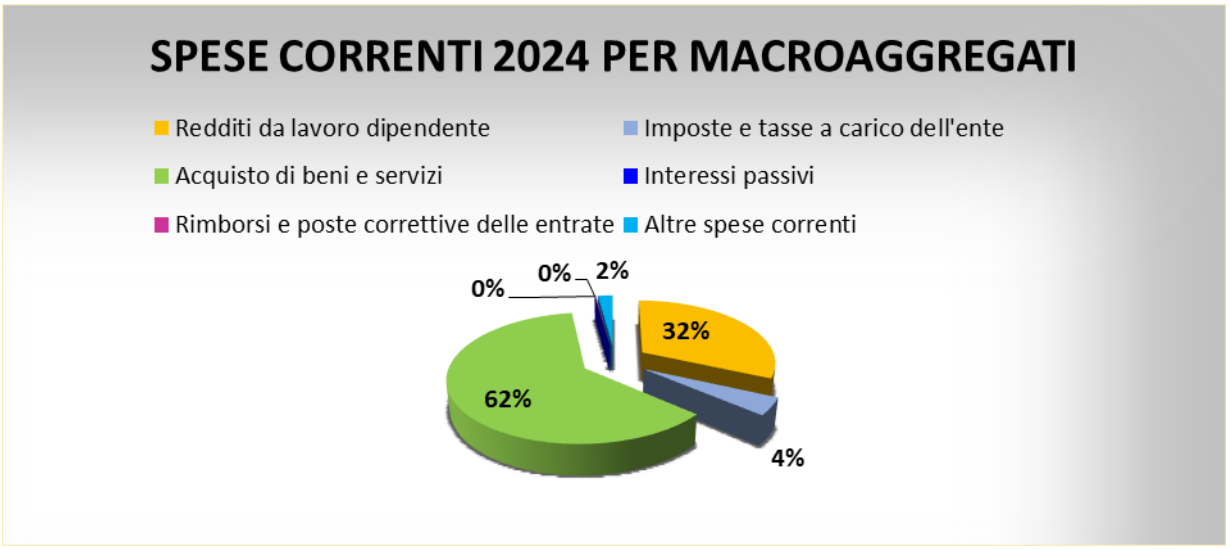
ANDAMENTO DELLE SPESE CORRENTI - TITOLO 1	
STANZIAMENTO FINALE	€ 64.228.484,40
IMPEGNI	€ 45.508.499,49
% CAPACITA' DI ATTIVAZIONE	**70,85%**
PAGAMENTI	€ 32.777.500,29
% CAPACITA' DI REALIZZAZIONE	**72,03%**

I fondi delle spese del Titolo 1, inclusi nella colonna delle "Previsioni definitive 2024" ma non in quella degli "Impegni", sono i seguenti:

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	€ 243.393,81
Fondo di riserva per spese impreviste	€ 2.620.109,52
Fondo di riserva per spese obbligatorie	€ 768.394,85
Fondo rinnovi contrattuali	€ 770.000,00

Segue l'analisi delle spese correnti per macroaggregati, sulla base della classificazione dei fattori produttivi. La tabella che segue mostra il confronto, per il titolo 1, degli impegni tra i vari macroaggregati, che attraversano trasversalmente le varie missioni.

SPESE CORRENTI 2024 TITOLO 1 PER MACROAGGREGATI		
Macroaggregato	**Descrizione Macroaggregato**	**Importo**
1010000	Redditi da lavoro dipendente	14.457.478,65
1020000	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.015.457,75
1030000	Acquisto di beni e servizi	28.003.843,12
1070000	Interessi passivi	265,22
1090000	Rimborsi e poste correttive delle entrate	69.327,41
1100000	Altre spese correnti	962.127,34
	TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1	**45.508.499,49**



Spesa di personale

La spesa di personale ammonta, a consuntivo 2024 (impegni di spesa), a complessivi euro 16.524.559,75 rappresenta il 36,31 % della spesa corrente. Oltre a quanto rilevato nel macroaggregato Redditi da lavoro dipendente è necessario considerare anche altre spese tipiche del personale che confluiscono nel magroaggregato Acquisiti di beni e servizi, quali i buoni pasto per il personale dipendente e le spese per imposte quali l'IRAP.

Ai fini del calcolo da effettuare per la verifica del rispetto del limite assoluto di spesa imposto dal comma 562 dell'art. 1 della L. 296/2006, si è proceduto a ricostituire, in ottemperanza ai diversi chiarimenti forniti dalla giurisprudenza contabile, al fine di rendere omogenei i dati complessivi di spesa confrontabili, in complessivi € 14.315.735,24, quale sommatoria dei seguenti dati contabili: euro 13.980.000,00 (spesa di personale impegnata a consuntivo anno 2008) + euro 335.735,24 (quota parte della spesa complessiva di personale relativa a n. 8 unità di personale trasferito dalla Provincia di Milano – CSNO – Canale Scolmatore Nord Ovest dal 01.01.2014, dato estratto dagli impegni a consuntivo 2014).

La spesa di personale a consuntivo 2024 (impegni di spesa) soggetta al limite di cui al comma 562 dell'art.1 della L. 296/2006 è di complessivi euro 13.368.106,41. Differenza 3.156.106,41

Viene, pertanto, rispettato il limite assoluto di spesa di personale dell'Agenzia.

In termini di unità di personale in servizio la situazione è la seguente:

	In servizio al 31.12.2024
Dirigenti	**13**
Non Dirigenti	**315**
TOTALE	**328**

Nella tabella sottostante si riporta la suddivisione della spesa del personale per Macroggregato:

Macroaggregato	Descrizione Macroaggregato	Importo
1010000	Redditi da lavoro dipendente	14.403.678,65
1020000	Imposte e tasse a carico dell'ente	959.276,52
1030000	Acquisto di beni e servizi	1.161.604,58
	TOTALE MACROAGGREGATI DEL TITOLO 1	**16.524.559,75**

Acquisti di beni e di servizi

Tra le voci di spesa più rilevanti da ricondurre al macroaggregato "Acquisto di beni e servizi" troviamo l'acquisto di beni non durevoli, le utenze, le spese per ICT e, soprattutto, le spese per le manutenzioni ordinarie ed i pronti interventi, acquisite da imprese specializzate nel settore della difesa del suolo e delle opere idrauliche, oppure per i servizi manutentivi connessi alla navigazione interna.

Interessi passivi

Le spese per interessi passivi sono pari ad euro 265,22.

Altre spese correnti

Tale macroaggregato comprende principalmente i costi per le coperture assicurative degli stabili, oltre a ulteriori assicurazioni connesse alle attività svolte dall'ente, nonché oneri da contezioso. Rappresenta circa il 2,11 % del totale delle spese correnti, e ha subito un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Nella tabella seguente sono riassunte le spese correnti, classificate, come previsto dall'articolo 12 del D.lgs. 118/2011, in Missioni che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Agenzia. Da tale ripartizione si rileva che il 44,42 % della spesa corrente impegnata, sia stato indirizzato ad interventi nell'ambito della difesa del suolo – Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente, che incrementa ad oltre il 63% se includiamo anche la missione 11 dedicata al Soccorso civile. In queste ultima fattispecie, vanno ricomprese tutte le spese per mantenere in efficienza il sistema di allerta durante i periodi non emergenziali, le spese di pronto intervento per esecuzioni di interventi in regime di somma urgenza, le spese per il servizio di piena conseguente ad eventi alluvionali.

SPESE CORRENTI 2024 TITOLO 1 PER MISSIONE		
Missione	**Descrizione Missione**	**Importo**
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	12.189.231,61
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	20.214.474,98
10	Trasporti e diritto alla mobilità	4.532.499,51
11	Soccorso civile	8.477.702,42
17	Energia e diversificazione delle fonti energetiche	94.590,97
	TOTALE TITOLO 1	**45.508.499,49**

2.4 La gestione degli investimenti

2.4.1 Le risorse per investimenti

Relativamente al Titolo 4, si riporta la seguente tabella, dove sono riassunte, per la competenza 2024, le previsioni, le somme effettivamente accertate e quelle riscosse.

ANDAMENTO DELLE ENTRATE IN CONTO CAPITALE		
STANZIAMENTO FINALE TITOLO 4 ENTRATE	€	425.375.209,79
ACCERTAMENTI TITOLO 4 ENTRATE	€	178.383.066,37
% CAPACITA' DI ATTIVAZIONE		**41,94%**
RISCOSSIONI TITOLO 4 ENTRATE	€	84.645.796,62
% CAPACITA' DI REALIZZAZIONE		**47,45%**

Le somme accertate più rilevanti si riferiscono ad entrate finalizzate ad investimenti tipici della missione 9 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente, sia per manutenzione straordinaria di opere idrauliche che per realizzazione di nuove opere finanziate prevalentemente dalle Regioni istitutrici dell'Agenzia.

Su un totale di previsioni definitive pari a euro 37.476.632,37 gli accertamenti per attività finalizzate alla navigazione interna risultano pari a euro 27.928.975,31, che corrisponde a circa il 16% delle previsioni e si sono avute riscossioni per euro 5.169.978,94.

Nella tabella di riepilogo con cui si apre questo capitolo sulle entrate per investimenti, sono riportati gli accertamenti realizzati rispetto alle previsioni definitive dell'esercizio 2024.

Ulteriore componente delle risorse agli investimenti è l'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, per la parte vincolata, nonché l'avanzo "libero" che è stato poi destinato ad investimenti, come stabilito in sede di assestamento 2024.

La tabella seguente illustra le entrate in conto capitale con indicazione dell'importo accertato per tipologia nell'anno 2024 e la percentuale rispetto al totale del titolo:

ENTRATE TITOLO 4 - TIPOLOGIE	ACCERTAMENTI COMPETENZA 2024	%
Tipologia 200: Contributi agli investimenti	€ 178.228.366,37	99,91%
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	€ 154.700,00	0,09%
Totale TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	**€ 178.383.066,37**	**100 %**

2.4.2 La spesa per investimenti

Su un totale generale di previsioni definitive per spese di competenza del titolo 2, di euro 605.160.170,65, il totale degli impegni è stato di euro 129.755.820, che corrisponde al 21,44% delle previsioni. Nel corso dell'esercizio sulla gestione di competenza si sono effettuati pagamenti per euro 83.357.015,65, corrispondenti all' 64,24% delle somme impegnate. Sono rimasti da pagare euro 46.398.804,66 (corrispondenti al 35,76% delle spese impegnate).

ANDAMENTO DELLE SPESE IN CONTO CAPITALE TITOLO 2	
STANZIAMENTO FINALE	€ 605.160.170,65
IMPEGNI	€ 129.755.820,31
% CAPACITA' DI ATTIVAZIONE	**21,44%**
PAGAMENTI	€ 83.357.015,65
% CAPACITA' DI REALIZZAZIONE	**64,24%**

Si ricorda che il fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale ammonta ad euro 173.493.976,22.

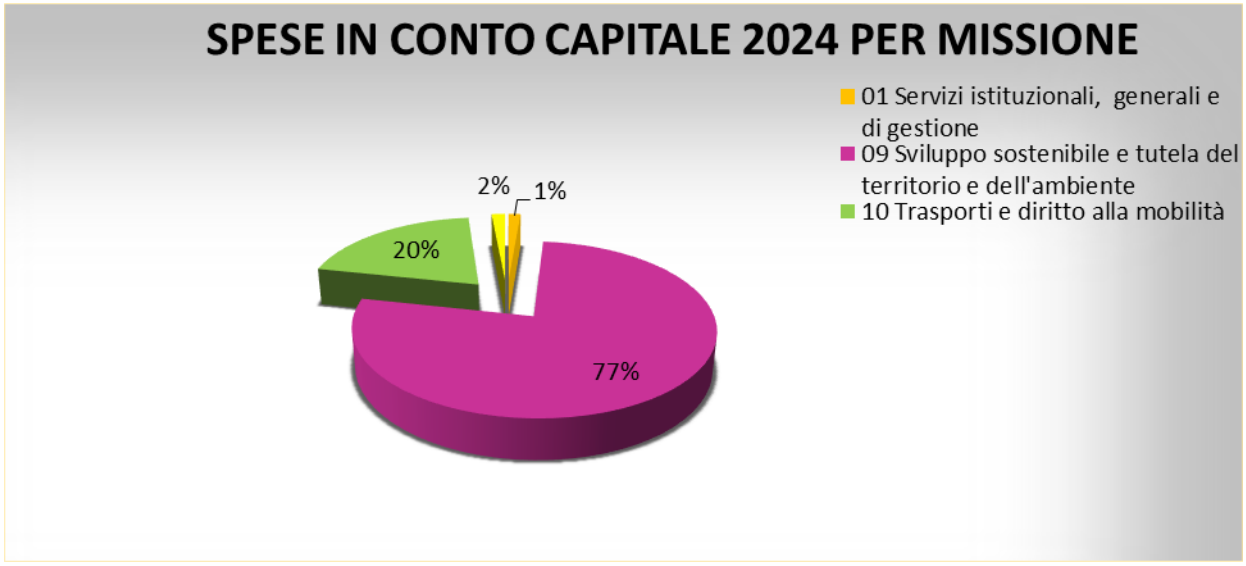
Le spese impegnate per investimento, sono pari a 129.755.820,31 euro. Al riguardo si evidenza, limitatamente alla missione 9, la più significativa per l'Agenzia che nell'esercizio 2024, l'importo complessivo impegnato per spese di investimento della Direzione Territoriale Idrografica Lombarda ammonta a euro

46.000.000,00 circa, nelle Direzione Territoriale Idrografica Piemontese ad oltre euro 10.000.000,00, nella Direzione Idrografica Emiliana ad euro 16.600.000,00, e infine nella Direzione Territoriale Idrografica Veneta euro euro 2.100.000,00.

Per quanto concerne le spese d'investimento della missione 10, per programma 03, dedicato alla navigazione interna, sono stati assunti impegni per euro 5.660.333,98, mentre per il programma 05, dedicato alla mobilità dolce, sono stati assunti impegni per euro 20.472.009,42

Nella tabella seguente sono riassunte le spese di investimento, classificate in Missioni, che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dall'Agenzia. Da tale ripartizione si rileva come il 77% della spesa in conto capitale impegnata sia stato indirizzato ad interventi nell'ambito della difesa del suolo, che incrementa al 79% se includiamo anche la missione dedicata alla protezione civile, mentre le opere della navigazione interna e mobilità dolce assorbono il 20% delle spese di investimento del 2024.

SPESE IN CONTO CAPITALE 2024 TITOLO 2 PER MISSIONE		
Missione	**Descrizione Missione**	**Importo**
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.717.081,71
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	99.977.085,67
10	Trasporti e diritto alla mobilità	26.145.293,00
11	Soccorso civile	1.916.359,93
	TOTALE TITOLO 2	**129.755.820,31**



A seguire la suddivisione della spesa in conto capitale per programmi.

SPESE INVESTIMENTO IN C/CAPITALE PER PROGRAMMA 2024			
Descrizione Titolo	Cod.macro aggr.	Programma	Impegnato 2024
Spese in conto capitale missione 1	2020000	05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	€ 1.215.181,07
Spese in conto capitale missione 1	2020000	08 Statistica e sistemi informativi	€ 465.572,45
Spese in conto capitale missione 1	2020000	09 Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	€ 36.328,19
Spese in conto capitale missione 9	2020000	01 Difesa del suolo	€ 61.888.714,04
Spese in conto capitale missione 9	2020000	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	€ 38.088.371,63
Spese in conto capitale missione 10	2020000	03 Trasporto per vie d'acqua	€ 5.673.283,58
Spese in conto capitale missione 10	2020000	05 Viabilità e infrastrutture stradali	€ 20.472.009,42
Spese in conto capitale missione 11	2020000	01 Sistema di protezione civile	€ 276.237,56
Spese in conto capitale missione 11	2020000	02 Interventi a seguito di calamità naturali	€ 1.640.122,37
		TOTALI	129.755.820,31

Per il 2024 ammonta a complessivi euro 133.308.615,76 il volume degli impegni di spesa per investimenti che sono stati stralciati dall'esercizio, in parte su interventi finanziati con risorse 2024 ed in parte con risorse di anni precedenti, per essere reimputati all'esercizio 2025 e successivi, tramite il meccanismo del FPV per euro 71.427.216,64 con corrispondente reimputazione della relativa entrata per euro 61.881.399,12. Questo ha comportato una variazione in aumento, a valere sul Fondo pluriennale Vincolato/Spesa 2024, approvata con la determinazione n. 487 del 28 aprile 2025.

2.5 Entrate e Spese PNRR

L'Agenzia è attualmente coinvolta in 30 progetti riguardanti le seguenti misure del PNRR:

- Misura M2C4 - Tutela del territorio e della riserva idrica - Investimento 3.3 - Rinaturazione dell'area del Po;
- Misura M2C4 - Tutela del territorio e della riserva idrica - Investimento 4.1 - Investimenti in infrastrutture idriche primarie per la sicurezza dell'approvvigionamento idrico;
- Misura M2C4 - Tutela del territorio e della riserva idrica – Investimento 2.1b - Misure per la gestione del rischio di alluvione e per la riduzione del rischio idrogeologico;
- Misura M2C2 - Energia rinnovabile, idrogeno, rete e mobilità sostenibile - Investimento 4.1 - Rafforzamento mobilità ciclistica (piano nazionale delle ciclovie).

Si riportano nei seguenti prospetti le entrate correnti suddivise per classifica dell'intervento e le relative spese per il personale, con le percentuali sulla Capacità di attivazione calcolata sul rapporto tra Accertato/Stanziato e Impegnato/Stanziato e le percentuali sulla Capacità di realizzazione data dal rapporto tra Incassi/Accertato di competenza e Pagamenti/Impegnato di competenza:

PNRR - ENTRATE CORRENTI TITOLO 2

Descrizione Cdr	Classifica	Titolo	Descrizione Titolo	Descrizione Tipologia	Descrizione Categoria	Stanziato finale Titolo 2 Entrate 2024	Accertato di competenza 2024	Applicazione Avanzo 2024	% Capacità di attivazione	Incassi 2024 (Reversali di competenza)	% Capacità di realizzazione
Direzione territoriale idrografica - Lombardia orientale	CR-E-5-MD	2	Trasferimenti Correnti	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 77.048,99	€ 77.048,99		*100%*		*0%*
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-7-MD	2	Trasferimenti Correnti	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 154.097,95	€ 154.097,95		*100%*		*0%*
Direzione territoriale idrografica - Lombardia occidentale	PV-E-9-MD	2	Trasferimenti Correnti	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 50.000,00	*100%*		*0%*
					TOTALI	**€ 281.146,94**	**€ 281.146,94**	**€ 50.000,00**			

PNRR - SPESE CORRENTI TITOLO 1

Classifica	Titolo	Descrizione Titolo	Miss.	Progr.	Stanziamento finale 2024	Impegnato di Competenza 2024	% Capacità di attivazione	Pagamenti (Mandati di competenza 2024)	% Capacità di realizzazione	Descrizione Capitolo
CR-E-5-MD	1	Spese correnti	10	1005	€ 77.048,99	€ 77.048,99	100%	€ 4.095,17	*5%*	SOMMINISTRAZIONE LAVORO INTERINALE CICLOVIA TURISTICA NAZIONALE VENTO TRATTO DA TRINO VERCELLESE (VC) A VALENZA (AL) LOTTO 2 PARTE PNRR M2C2-23-4.1. - PIEMONTE ORIENTALE (Capitolo E 105003/4) - IRAP PERS.DIPENDENTE
PV-E-9-MD	1	Spese correnti	10	1005	€ 100.000,00	€ 50.000,00	50%	€ 7.515,38	*15%*	SOMMINISTRAZIONE LAVORO INTERINALE CICLOVIA TURISTICA NAZIONALE VENTO TRATTO DA PAVIA A SAN ROCCO AL PORTO LOTTO 3 PNRR M2C2-23-4.1 LOMBARDIA OCCIDENTALE (Capitolo E 105004/4) - IRAP PERS.DIPENDENTE
AL-E-7-MD	1	Spese correnti	10	1005	€ 154.097,95	€ 154.097,95	100%	€ 60.361,82	*39%*	SOMMINISTRAZIONE LAVORO INTERINALE DIPENDENTE CICLOVIA TURISTICA NAZIONALE VENTO TRATTO DA STAGNO LOMBARDO A VIADANA LOTTO 5 PARTE PNRR M2C2-23-4.1. - LOMBARDIA ORIENTALE (Capitolo E 105002/4) - IRAP PERS.DIPENDENTE
				TOTALI	**€ 331.146,94**	**€ 281.146,94**		**€ 71.972,37**		

Il totale degli stanziamenti finali delle entrate correnti è pari ad euro 281.146,94 che sommato al totale delle quote di applicazione dell'Avanzo Vincolato nell'esercizio 2024 di euro 50.000, corrisponde al totale degli stanziamenti finali delle Spese stanziate del titolo 1, pari a euro 331.146,94.

Per quanto riguarda le entrate in conto capitale del Titolo 4, relative alla tipologia “Contributi agli Investimenti”, Categoria “Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche”, sono stati accertati complessivamente **euro 61.767.266,69**, su un totale stanziato pari a **euro 179.694.399,50**. Il totale riscosso di competenza 2024 risulta pari a **euro 49.826.647,26**. Di seguito si riporta il dettaglio per Direzione e classifica, con le percentuali relative:

PNRR - ENTRATE IN CONTO CAPITALE TITOLO 4

Descrizione Cdr	Classifica	Titolo	Descrizione Titolo	Stanziato finale Titolo 2 Entrate 2024	Fpv Entrata 2024	Applicazione Avanzo 2024	Accertato di competenza 2024	% Capacità di attivazione	Incassi 2024 (Reversali di competenza)	% Capacità di realizzazione
Direzione territoriale idrografica - Emilia Romagna orientale	MO-E-1383	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 13.572.164,03	€ 2.454.504,00		€ 5.539.768,70	*41%*	€ 5.398.460,00	*97%*
Direzione territoriale idrografica - Emilia Romagna orientale	FE-E-12-MD	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 1.601.160,68				*0%*		*0%*
Direzione territoriale idrografica - Lombardia orientale	MN-E-1204,MN-E-1205,MN-E-1206,MN-E-1207,MN-E-1208,MN-E-1209,MN-E-1210	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 12.284.203,11	€ 1.469.564,12		€ 4.525.972,84	*37%*	€ 3.591.299,47	*79%*
Direzione territoriale idrografica - Lombardia orientale	CR-E-5-MD	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 3.626.798,80	€ 4.398.210,61		€ 3.474.361,15	*96%*	€ 1.079.842,79	*31%*
Direzione territoriale idrografica - Emilia Romagna occidentale	RE-E-230-M	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 5.205.372,71			€ 1.241.086,44	*24%*	€ 1.241.086,44	*100%*
Direzione territoriale idrografica - Emilia Romagna occidentale	PC-E-13-MD	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 4.000.000,00			€ 1.148.704,61	*29%*	€ 1.148.704,61	*100%*
Direzione territoriale idrografica - Lombardia occidentale	PV-E-9-MD	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 4.581.045,25	€ 9.487.707,37	€ 217.152,65	€ 4.581.045,25	*100%*		*0%*
Direzione Transizione Ecologica e Mobilità Dolce	Rinaturazione Area Po	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 127.100.000,00	€ 24.541.269,76	€ 9.707.159,74	€ 36.166.350,15	*28%*	€ 35.700.000,00	*99%*
Direzione territoriale idrografica - Piemonte occidentale	CN-E-1194	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 240.000,00	€ 23.001,13		€ 240.000,00	*100%*	€ 60.000,00	*25%*
Direzione territoriale idrografica - Piemonte occidentale	TO-E-1299	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 240.000,00	€ 22.788,21		€ 240.000,00	*100%*	€ 60.000,00	*25%*
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1794	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 384.739,55	€ 36.117,42		€ 384.361,58	*100%*	€ 213.366,63	*56%*
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1796	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 60.910,82		22.965,30	€ 18.069,45	*30%*	€ 13.302,12	*74%*
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1797	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 209.712,19	€ 40.559,02		€ 189.666,41	*90%*	€ 100.000,00	*53%*
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1798	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 184.638,10	€ 42.980,62		€ 179.141,28	*97%*	€ 70.507,67	*39%*
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1799	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 447.982,71	€ 57.168,49		€ 249.730,24	*56%*	€ 210.000,00	*84%*
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1800	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 293.358,10	€ 57.410,94		€ 290.610,37	*99%*	€ 121.618,97	*42%*
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1801	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 126.521,74	€ 28.271,02		€ 116.714,34	*92%*	€ 60.000,00	*51%*
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1802	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 122.217,03	€ 35.364,71		€ 110.867,94	*91%*	€ 60.000,00	*54%*
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AT-E-753	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 126.521,74	€ 28.331,19		€ 81.993,46	*65%*	€ 60.000,00	*73%*
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-7-MD	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 1.712.037,51	€ 6.042.386,23		€ 1.712.037,51	*100%*		*0%*
Direzione territoriale idrografica - Veneto	RO-E-1439	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 1.500.000,00	€ 489.081,04		€ 241.302,34	*16%*	€ 241.302,34	*100%*
Direzione territoriale idrografica - Veneto	RO-E-1438	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 1.200.000,00	€ 369.568,09		€ 709.036,92	*59%*	€ 207.643,27	*29%*
Direzione territoriale idrografica - Veneto	RO-E-1440	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	€ 875.015,43	€ 102.820,61		€ 326.445,71	*37%*	€ 189.512,95	*58%*
			TOTALI	**€ 179.694.399,50**	**€ 49.727.104,58**	**€ 9.947.277,69**	**€ 61.767.266,69**		**€ 49.826.647,26**	

Nelle tabelle seguenti sono riepilogate le specifiche spese di investimento relative agli interventi PNRR, classificate in Missioni e Programmi, suddivise per Direzione competente e Intervento e con indicazione delle percentuali sulla Capacità di attivazione/realizzazione:

PNRR - SPESE IN CONTO CAPITALE TITOLO 2

Descrizione Cdr	Classifica	Titolo	Descrizione Titolo	Miss.	Progr.	Stanziamento finale 2024	Impegnato di Competenza 2024	% Capacità di attivazione	Pagamenti (Mandati di competenza 2024)	% Capacità di realizzazione	Descrizione Capitolo
Direzione territoriale idrografica - Emilia Romagna occidentale	RE-E-230-M	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 3.964.286,27		*0%*			INTERVENTO DIGA CROSTOLO - STRUMENTAZIONE CONTROLLO INDAGINI GEOT. STRUT. E MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA STRUTTURALE E IDRAULICA DELLA TRAVERSA (PNRR-M2C4-I4.1 - D.M. 517/2021) CUP: B89H18000250002
Direzione territoriale idrografica - Emilia Romagna occidentale	RE-E-230-M	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 1.241.086,44		*0%*			QUOTA FPV SUCC-INTERVENTO DIGA CROSTOLO - STRUMENTAZIONE CONTROLLO INDAGINI GEOT. STRUT. E MIGLIORAMENTO DELLA SICUREZZA STRUTTURALE E IDRAULICA DELLA TRAVERSA (PNRR-M2C4-I4.1 - D.M. 517/2021) CUP: B89H18000250002
Direzione territoriale idrografica - Emilia Romagna occidentale	PC-E-13-MD	2	Spese in conto capitale	10	1005	€ 3.353.832,00	€ 473.417,57	*14%*	€ 473.417,57	*100%*	PNRR M2C2 I.4.1 - SPESE PER LA PROGETTAZIONE E LA REALIZZAZIONE DEL LOTTO FUNZIONALE DELLA CICLOVIA TURISTICA NAZIONALE VENTO DA FOSSADELLO A CREMONA - COMPLETAMENTO DELLA TRATTA E1. EMILIA OCCIDENTALE CUP B91B22001270006
Direzione territoriale idrografica - Emilia Romagna occidentale	PC-E-13-MD	2	Spese in conto capitale	10	1005	€ 646.168,00					QUOTA FPV SUCC-PNRR M2C2 I.4.1 - SPESE PER LA PROGETTAZIONE E LA REALIZZAZIONE DEL LOTTO FUNZIONALE DELLA CICLOVIA TURISTICA NAZIONALE VENTO DA FOSSADELLO A CREMONA - COMPLETAMENTO DELLA TRATTA E1. EMILIA OCCIDENTALE CUP B91B22001270006
					TOTALI	**€ 9.205.372,71**	**€ 473.417,57**		**€ 473.417,57**		

PNRR - SPESE IN CONTO CAPITALE TITOLO 2

Descrizione Cdr	Classifica	Titolo	Descrizione Titolo	Miss.	Progr.	Stanziamento finale 2024	Impegnato di Competenza 2024	% Capacità di attivazione	Pagamenti (Mandati di competenza 2024)	% Capacità di realizzazione	Descrizione Capitolo
Direzione territoriale idrografica - Emilia Romagna orientale	MO-E-1383	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 8.173.704,03	€ 140.543,70	*2%*	€ 107.686,89	*77%*	INTERVENTO DI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DELLA CASSA DI LAMINAZIONE DEL FIUME SECCHIA ALLA NORMATIVA DPR 1363/59 E DM 26/06/2014 (PNRR MISURA M2C4-I4.1, DM N.517/2021) CUP B94H20001600001
Direzione territoriale idrografica - Emilia Romagna orientale	FE-E-12-MD	2	Spese in conto capitale	10	1005	€ 1.601.160,68		*0%*	€ -		PNRR M2C2 I.4.1 - SPESE PER LA PROGETTAZIONE E LA REALIZZAZIONE DEL LOTTO FUNZIONALE DELLA CICLOVIA TURISTICA NAZIONALE VENTO DA FERRARA AL PONTE RO-POLESELLA ESCLUSO-PROSEGUIMENTO DELLA TRATTA E3. EMILIA ORIENTALE CUP B81B22001390007
Direzione territoriale idrografica - Emilia Romagna orientale	MO-E-1383	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 7.852.964,00	€ -	*0%*	€ -	*0%*	QUOTA FPV SUCC - INTERVENTO DI ADEGUAMENTO E MESSA IN SICUREZZA DELLA CASSA DI LAMINAZIONE DEL FIUME SECCHIA ALLA NORMATIVA DPR 1363/59 E DM 26/06/2014 (PNRR MISURA M2C4-I4.1, DM N.517/2021) CUP B94H20001600001
					TOTALI	**€ 17.627.828,71**	**€ 140.543,70**		**€ 107.686,89**		

PNRR - SPESE IN CONTO CAPITALE TITOLO 2

Descrizione Cdr	Classifica	Titolo	Descrizione Titolo	Miss.	Progr.	Stanziamento finale 2024	Impegnato di Competenza 2024	% Capacità di attivazione	Pagamenti (Mandati di competenza 2024)	% Capacità di realizzazione	Descrizione Capitolo
Direzione territoriale idrografica - Lombardia occidentale	PV-E-9-MD	2	Spese in conto capitale	10	1005	€ 5.359.614,79	€ 5.140.301,75	***96%***	€ 2.616.535,38	***51%***	SPESE PER LA PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA E LA REALIZZAZIONE DELLA CICLOVIA TURISTICA NAZIONALE VENTO TRATTO DA PAVIA A SAN ROCCO AL PORTO LOTTO 3 PARTE PNRR M2C2-23 - 4.1 CUP B21B22000960008 LOMBARDIA OCCIDENTALE
Direzione territoriale idrografica - Lombardia occidentale	PV-E-9-MD	2	Spese in conto capitale	10	1005	€ 8.926.290,48	€ -		€ -		QUOTA FPV SUCC-SPESE PER LA PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA E LA REALIZZAZIONE DELLA CICLOVIA TURISTICA NAZIONALE VENTO TRATTO DA PAVIA A SAN ROCCO AL PORTO LOTTO 3 PARTE PNRR M2C2-23 - 4.1 LOMBARDIA OCCIDENTALE
					TOTALI	**€ 14.285.905,27**	**€ 5.140.301,75**		**€ 2.616.535,38**		

PNRR - SPESE IN CONTO CAPITALE TITOLO 2

Descrizione Cdr	Classifica	Titolo	Descrizione Titolo	Miss.	Progr.	Stanziamento finale 2024	Impegnato di Competenza 2024	% Capacità di attivazione	Pagamenti (Mandati di competenza 2024)	% Capacità di realizzazione	Descrizione Capitolo
Direzione territoriale idrografica - Lombardia orientale	MN-E-1204,MN-E-1205,MN-E-1206,MN-E-1207,MN-E-1208,MN-E-1209,MN-E-1210	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 11.495.590,65	€ 3.737.185,38	***33%***	€ 1.374.476,89	***37%***	INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL SISTEMA INTEGRATO DI REGOLAZIONE GARDA-MINCIO (PNRR MISURA M2C4-I4.1, DM N.517/2021) CUP B87H21006450001
Direzione territoriale idrografica - Lombardia orientale	MN-E-1204,MN-E-1205,MN-E-1206,MN-E-1207,MN-E-1208,MN-E-1209,MN-E-1210	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 2.258.176,58	€ -		€ -		QUOTA FPV SUCC - INTERVENTO DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DEL SISTEMA INTEGRATO DI REGOLAZIONE GARDA-MINCIO (PNRR MISURA M2C2-I4.1, DM N.517/2021) CUP B87H21006450001
Direzione territoriale idrografica - Lombardia orientale	CR-E-5-MD	2	Spese in conto capitale	10	1005	€ 7.560.781,75	€ 6.517.331,30	***86%***	€ 5.935.311,74	***91%***	SPESE PER LA PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA E L REALIZZAZIONE CICLOVIA TURISTICA NAZIONALE VENTO TRATTO DA STAGNO LOMBARDO A VIADANA LOTTO 5 PARTE PNRR M2C2-23-4.1. -CUP B61B22001030006 LOMBARDIA ORIENTALE
Direzione territoriale idrografica - Lombardia orientale	CR-E-5-MD	2	Spese in conto capitale	10	1005	€ 464.227,66	€ -		€ -		QUOTA FPV SUCC - SPESE PER LA PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA E L REALIZZAZIONE CICLOVIA TURISTICA NAZIONALE VENTO TRATTO DA STAGNO LOMBARDO A VIADANA LOTTO 5 PARTE PNRR M2C2-23-4.1. - LOMBARDIA ORIENTALE
					TOTALI	**€ 21.778.776,64**	**€ 10.254.516,68**		**€ 7.309.788,63**		

Descrizione Cdr	Classifica	Titolo	Descrizione Titolo	Miss.	Progr.	Stanziamento finale 2024	Impegnato di Competenza 2024	% Capacità di attivazione	Pagamenti (Mandati di competenza 2024)	% Capacità di realizzazione	Descrizione Capitolo
Direzione territoriale idrografica - Piemonte occidentale	CN-E-1194	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 246.998,87	€ 232.665,57	***94%***	€ 137.598,37	***59%***	PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI RIPRISTINO DIFESE SPONDALI E PULIZIA IDRAULICA DEL TORRENTE VARAITA NEL TRATTO TRA I COMUNI DI BROSSASCO E POLONGHERA. PIEMONTE OCCIDENTALE CUP B78H22000030001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte occidentale	CN-E-1194	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 16.002,26	€ -		€ -		QUOTA FPV SUCC - PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI RIPRISTINO DIFESE SPONDALI E PULIZIA IDRAULICA DEL TORRENTE VARAITA NEL TRATTO TRA I COMUNI DI BROSSASCO E POLONGHERA. PIEMONTE OCCIDENTALE CUP B78H22000030001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte occidentale	TO-E-1299	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 247.487,81	€ 221.331,94	***89%***	€ 218.888,20	***99%***	PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI SISTEMAZIONE GENERALE DEL TORRENTE CHISONE IN COMUNI VARI DI CITTA' METROPOLITANA DI TORINO. PIEMONTE OCCIDENTALE CUP B18H22000080001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte occidentale	TO-E-1299	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 15.300,40	€ -		€ -		QUOTA FPV SUCC - PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI DI SISTEMAZIONE GENERALE DEL TORRENTE CHISONE IN COMUNI VARI DI CITTA' METROPOLITANA DI TORINO. PIEMONTE OCCIDENTALE CUP B18H22000080001
					TOTALI	**€ 525.789,34**	**€ 453.997,51**		**€ 356.486,57**		

PNRR - SPESE IN CONTO CAPITALE TITOLO 2

Descrizione Cdr	Classifica	Titolo	Descrizione Titolo	Miss.	Progr.	Stanziamento finale 2024	Impegnato di Competenza 2024	% Capacità di attivazione	Pagamenti (Mandati di competenza 2024)	% Capacità di realizzazione	Descrizione Capitolo
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-7-MD	2	Spese in conto capitale	10	1005	€ 2.578.582,92	€ 2.578.582,92	***100%***	€ 2.267.027,90	***88%***	SPESE PER LA PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA E LA REALIZZAZIONE CICLOVIA TURISTICA NAZIONALE VENTO TRATTO DA TRINO VERCELLESE (VC) A VALENZA (AL) LOTTO 2 PARTE PNRR M2C2-23-4.1. CUP B31B22001300006 - PIEMONTE ORIENTALE
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-7-MD	2	Spese in conto capitale	10	1005	€ 5.175.840,82	€ -	***0%***	€ -		QUOTA FPV SUCC - SPESE PER LA PROGETTAZIONE DEFINITIVA ED ESECUTIVA E LA REALIZZAZIONE CICLOVIA TURISTICA NAZIONALE VENTO TRATTO DA TRINO VERCELLESE (VC) A VALENZA (AL) LOTTO 2 PNRR M2C2-23-4.1. - PIEMONTE ORIENTALE
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1794	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 415.856,23	€ 415.478,26	***100%***	€ 349.838,32	***84%***	PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI ADEGUAMENTO SISTEMA ARGINALE TORRENTE ORBA NEL TRATTO DI VALLE DA CASALCERMELLI (AL) ALLA CONFLUENZA NEL FIUME BORMIDA II LOTTO PIEMONTE ORIENTALE CUP B36F22000040001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1794	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 5.000,74	€ -	***0%***	€ -		QUOTA FPV SUCC - PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI ADEGUAMENTO SISTEMA ARGINALE TORRENTE ORBA NEL TRATTO DI VALLE DA CASALCERMELLI (AL) ALLA CONFLUENZA NEL FIUME BORMIDA II LOTTO PIEMONTE ORIENTALE CUP B36F22000040001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1796	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 48.185,83	€ 5.255,86	***11%***	€ 5.255,86	***100%***	PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PER LAVORI DI RIPRISTINO FUNZIONALITA' RILEVATI ARGINALI IN DESTRA FIUME BORMIDA IN COMUNE DI CASTELNUOVO BORMIDA (AL) PIEMONTE ORIENTALE CUP B76F22000050001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1796	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 35.690,29	€ -	***0%***	€ -		QUOTA FPV SUCC -PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI PER LAVORI DI RIPRISTINO FUNZIONALITA' RILEVATI ARGINALI IN DESTRA FIUME BORMIDA IN COMUNE DI CASTELNUOVO BORMIDA (AL) PIEMONTE ORIENTALE CUP B76F22000050001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1797	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 121.460,56	€ 101.414,78	***83%***	€ 101.414,78	***100%***	PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI CHIUSURA FORNICI IN DESTRA IDRAULICA DEL FIUME BORMIDA IN CORRISPONDENZA DEL RILEVATO FERROVIARIO DELLA LINEA TORINO-GENOVA TRA I COMUNI DI ALESSANDRIA E FRUGAROLO (AL). PIEMONTE ORIENTALE CUP B66F22000030001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1797	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 128.810,65	€ -	***0%***	€ -		QUOTA FPV SUCC - PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI CHIUSURA FORNICI IN DESTRA IDRAULICA DEL FIUME BORMIDA IN CORRISPONDENZA DEL RILEVATO FERROVIARIO DELLA LINEA TORINO-GENOVA TRA I COMUNI DI ALESSANDRIA E FRUGAROLO (AL). PIEMONTE ORIENTALE CUP B66F22000030001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1798	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 222.825,07	€ 217.328,25	***98%***	€ 140.613,36	***65%***	PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI ADEGUAMENTO RILEVATO ARGINALE STORICO "AULARA" IN SINISTRA FIUME BORMIDA A MONTE DEL PONTE FERROVIARIO TORINO-GENOVA IN COMUNE DI ALESSANDRIA. PIEMONTE ORIENTALE CUP B38H22000060001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1798	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 4.793,65	€ -	***0%***	€ -		QUOTA FPV SUCC - PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI ADEGUAMENTO RILEVATO ARGINALE STORICO "AULARA" IN SINISTRA FIUME BORMIDA A MONTE DEL PONTE FERROVIARIO TORINO-GENOVA IN COMUNE DI ALESSANDRIA. PIEMONTE ORIENTALE CUP B38H22000060001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1799	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 230.095,46	€ 31.842,99	***14%***	€ 31.842,99	***100%***	PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI CHIUSURA FORNICI IN SINISTRA IDRAULICA FIUME BORMIDA IN ADIACENZA ALLA SP 30 A VALLE DEL PONTE DELL'AUTOSTRADA A26 IN COMUNE DI ALESSANDRIA.PIEMONTE ORIENTALE CUP B38H22000070001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1799	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 275.055,74	€ -	***0%***	€ -		QUOTA FPV SUCC - PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI CHIUSURA FORNICI IN SINISTRA IDRAULICA FIUME BORMIDA IN ADIACENZA ALLA SP 30 A VALLE DEL PONTE DELL'AUTOSTRADA A26 IN COMUNE DI ALESSANDRIA.PIEMONTE ORIENTALE CUP B38H22000070001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1800	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 337.973,90	€ 335.226,17	***99%***	€ 41.673,81	***12%***	PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI COMPLETAMENTO RILEVATO ARGINALE IN DESTRA BORMIDA A MONTE DELL'ABITATO DI CASTELLAZZO BORMIDA (AL) IN ADIACENZA ALLA SP 195. PIEMONTE ORIENTALE CUP B28H22000140001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1800	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 12.795,14	€ -	***0%***	€ -		QUOTA FPV SUCC - PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI COMPLETAMENTO RILEVATO ARGINALE IN DESTRA BORMIDA A MONTE DELL'ABITATO DI CASTELLAZZO BORMIDA (AL) IN ADIACENZA ALLA SP 195. PIEMONTE ORIENTALE CUP B28H22000140001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1801	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 41.292,67	€ 31.285,27	***76%***	€ 31.285,27	***100%***	PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI ADEGUAMENTO IN QUOTA PER RIPRISTINO FRANCO ARGINALE IN SINISTRA FIUME TANARO IN LOCALITA' DEPURATORE A MONTE DI FELIZZANO (AL). PIEMONTE ORIENTALE CUP B58H22000100001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1801	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 113.500,09	€ -	***0%***	€ -		QUOTA FPV SUCC - PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI ADEGUAMENTO IN QUOTA PER RIPRISTINO FRANCO ARGINALE IN SINISTRA FIUME TANARO IN LOCALITA' DEPURATORE A MONTE DI FELIZZANO (AL). PIEMONTE ORIENTALE CUP B58H22000100001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1802	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 156.974,92	€ 145.625,83	***93%***	€ 486,55	***0%***	PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI CHIUSURA CON DOSSO S.P. 79 A VALLE DELL'ABITATO DI ALESSANDRIA IN VALLE TANARO. PIEMONTE ORIENTALE CUP B38H22000080001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AL-E-1802	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 606,82	€ -	***0%***	€ -		QUOTA FPV SUCC - PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI CHIUSURA CON DOSSO S.P. 79 A VALLE DELL'ABITATO DI ALESSANDRIA IN VALLE TANARO. PIEMONTE ORIENTALE CUP B38H22000080001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AT-E-753	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 92.698,64	€ 48.170,36	***52%***	€ 48.170,36	***100%***	PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI RIPRISTINO OFFICIOSITA' SEZIONE DI DEFLUSSO DEL RIO NIZZA A MONTE DELL'ABITATO DI NIZZA MONFERRATO (AT). PIEMONTE ORIENTALE CUP B68H22000070001
Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale	AT-E-753	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 62.154,29	€ -	***0%***			QUOTA FPV SUCC - PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER LAVORI DI RIPRISTINO OFFICIOSITA' SEZIONE DI DEFLUSSO DEL RIO NIZZA A MONTE DELL'ABITATO DI NIZZA MONFERRATO (AT). PIEMONTE ORIENTALE CUP B68H22000070001
					TOTALI	**€ 10.060.194,43**	**€ 3.910.210,69**		**€ 3.017.609,20**		

PNRR - SPESE IN CONTO CAPITALE TITOLO 2											
Descrizione Cdr	Classifica	Titolo	Descrizione Titolo	Miss.	Progr.	Stanziamento finale 2024	Impegnato di Competenza 2024	% Capacità di attivazione	Pagamenti (Mandati di competenza 2024)	% Capacità di realizzazione	Descrizione Capitolo
Direzione territoriale idrografica - Veneto	RO-E-1439	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 1.669.643,91	€ 410.946,25	*25%*	€ 410.946,25	*100%*	PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER ARGINE SINISTRO FIUME PO DI VENEZIA ABITATO DI MAZZORNO SINISTRO LAVORI DI SISTEMAZIONE ARGINALE I STRALCIO .VENETO CUP B68H22000340006
Direzione territoriale idrografica - Veneto	RO-E-1439	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 319.437,13	€ -	*0%*	€ -		QUOTA FPV SUCC - PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER ARGINE SINISTRO FIUME PO DI VENEZIA ABITATO DI MAZZORNO SINISTRO LAVORI DI SISTEMAZIONE ARGINALE I STRALCIO .VENETO CUP B68H22000340006
Direzione territoriale idrografica - Veneto	RO-E-1438	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 1.386.047,35	€ 895.084,27	*65%*	€ 895.084,27	*100%*	PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER ARGINE DESTRO DEL FIUME PO DI VENEZIA IN COMUNE DI CORBOLA LAVORI DI SISTEMAZIONE ARGINALE. VENETO CUP B48H22000200006
Direzione territoriale idrografica - Veneto	RO-E-1438	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 183.520,74	€ -	*0%*	€ -		QUOTA FPV SUCC - PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER ARGINE DESTRO DEL FIUME PO DI VENEZIA IN COMUNE DI CORBOLA LAVORI DI SISTEMAZIONE ARGINALE. VENETO CUP B48H22000200006
Direzione territoriale idrografica - Veneto	RO-E-1440	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 875.015,43	€ 326.445,71	*37%*	€ 326.445,71	*100%*	PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER ARGINE SINISTRO FIUME PO IN COMUNE DI STIENTA (RO) LAVORI DI SISTEMAZIONE DELLE DIFESE SPONDALI IN FROLDO .VENETO CUP B58H22000550006
Direzione territoriale idrografica - Veneto	RO-E-1440	2	Spese in conto capitale	09	0901	€ 102.820,61	€ -	*0%*	€ -		QUOTA FPV SUCC - PNRR M2C4 I2.1b MISURE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO DI ALLUVIONE E PER LA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO SPESE PER ARGINE SINISTRO FIUME PO IN COMUNE DI STIENTA (RO) LAVORI DI SISTEMAZIONE DELLE DIFESE SPONDALI IN FROLDO .VENETO CUP B58H22000550006
					TOTALI	**€ 4.536.485,17**	**€ 1.632.476,23**		**€ 1.632.476,23**		

PNRR - SPESE IN CONTO CAPITALE TITOLO 2											
Descrizione Cdr	Classifica	Titolo	Descrizione Titolo	Miss.	Progr.	Stanziamento finale 2024	Impegnato di Competenza 2024	% Capacità di attivazione	Pagamenti (Mandati di competenza 2024)	% Capacità di realizzazione	Descrizione Capitolo
Direzione Transizione Ecologica e Mobilità Dolce	Rinaturazione Area Po	2	Spese in conto capitale	09	0902	€ 145.712.784,53	€ 38.088.371,63	*26%*	€ 13.175.670,08	*35%*	SPESE PER REALIZZAZIONE DELL'INVESTIMENTO RINATURAZIONE DELL'AREA DEL PO (PNRR M2C4-I3.3 ACCORDO ATTUATIVO 09.01/2023) CUP B41G21000010006
Direzione Transizione Ecologica e Mobilità Dolce	Rinaturazione Area Po	2	Spese in conto capitale	09	0902	€ 15.635.644,97		*0%*	€ -		QUOTA FPV SUCC - SPESE PER REALIZZAZIONE DELL'INVESTIMENTO RINATURAZIONE DELL'AREA DEL PO (PNRR M2C4-I3.3 ACCORDO ATTUATIVO 09.01/2023) CUP B41G21000010006
					TOTALI	**€ 161.348.429,50**	**€ 38.088.371,63**		**€ 13.175.670,08**		

Il totale degli stanziamenti finali delle entrate in conto capitale è pari ad **euro 179.694.399,50** che sommato al totale del Fondo Pluriennale Vincolato in Entrata nel 2024 pari a **euro 49.727.104,58** e al totale delle quote di applicazione dell'Avanzo Vincolato nell'esercizio 2024 pari a **euro 9.947.277,69**, corrisponde al totale degli stanziamenti finali delle Spese stanziate del titolo 2, pari a **euro 239.368.781,77**.

2.6 La gestione del riaccertamento dei residui

Il riaccertamento dei residui è stato effettuato con determinazione direttoriale n. 487 del 28 aprile 2025, previa acquisizione del parere favorevole da parte del Collegio dei Revisori, reso con verbale n. 5 nella seduta del 28 aprile 2025. La determina direttoriale ha recepito e approvato i 14 provvedimenti preventivi emessi dai Dirigenti delle diverse Direzioni dell'Agenzia.

Il riaccertamento dei residui attivi e passivi consiste nella verifica e attestazione, attraverso determina dirigenziale, da parte di ciascun Dirigente competente, dei titoli giuridici idonei al mantenimento delle entrate e delle spese in bilancio, quali crediti e debiti, in attesa della loro riscossione o pagamento. A riguardo l'art.3, comma 4 del D.lgs. 118/2011 dispone che "*possono essere conservati tra i residui attivi le entrate accertate esigibili nell'esercizio di riferimento, ma non incassate. Possono essere conservate tra i residui passivi le spese impegnate, liquidate o liquidabili nel corso dell'esercizio, ma non pagate*".

I residui finali attivi sono complessivamente pari ad euro 219.896.583,72 di cui:

- euro 123.955.525,09 da gestione residui
- euro 95.941.058,63 da gestione competenza 2024

Dei complessivi euro 219.896.583,72, euro 207.250.222,66 sono costituiti da residui parte capitale.
I residui finali passivi sono complessivamente pari ad euro 73.023.650,47 di cui:

- euro 8.428.922,51 da gestione residui
- euro 64.594.727,96 da gestione competenza 2023

Dei complessivi euro 73.023.650,47, euro 51.637.563,93 sono costituiti da residui derivanti dagli investimenti

L'entità totale delle entrate e delle spese reimputate è rispettivamente pari ad euro 62.021.090,27 e ad euro 139.058.216,82. L'incremento del fondo pluriennale vincolato ammonta a complessivi euro 77.037.126,55.

Si ribadisce che in base al principio della competenza finanziaria potenziata: "*Tutte le obbligazioni giuridicamente perfezionate attive e passive, che danno luogo ad entrate e spese per l'ente, devono essere registrate nelle scritture contabili quando l'obbligazione è perfezionata, con imputazione all'esercizio in cui l'obbligazione viene a scadenza. È in ogni caso, fatta salva la piena copertura finanziaria degli impegni di spesa giuridicamente assunti a prescindere dall'esercizio finanziario in cui gli stessi sono imputati (…), L'accertamento costituisce la fase dell'entrata con la quale si perfeziona un diritto di credito relativo ad una riscossione da realizzare e si imputa contabilmente all'esercizio finanziario nel quale il diritto di credito viene a scadenza (…). È esclusa categoricamente la possibilità di accertamento attuale di entrate future in quanto ciò darebbe luogo ad un'anticipazione di impieghi (ed a relativi oneri) in attesa dell'effettivo maturare della scadenza del titolo giuridico dell'entrata futura, con la conseguenza di alterare gli equilibri finanziari dell'esercizio finanziario".*

Il principio citato prevede la costituzione in entrata, nell'esercizio successivo all'operazione di riaccertamento, del Fondo Pluriennale Vincolato, per la copertura delle obbligazioni sorte negli esercizi precedenti e imputate agli esercizi futuri o che si prevede di assumere e imputare agli esercizi futuri, di importo pari alla differenza tra impegni e accertamenti eliminati e reimputati: nel nostro caso è Fondo pluriennale/entrata 2025, pari a complessivi euro 179.677.156,38, di cui euro 102.640.029,83 iniziali e di cui euro 77.037.126,55 quale variazione conseguente alle operazioni di riaccertamento.

A seguito dell'analisi di tutti i residui attivi e passivi correnti e di conto capitale si è valutato:

- il titolo di mantenimento delle somme in bilancio;
- la loro imputazione nelle annualità corrispondenti alle scadenze delle obbligazioni a pagare sulle basi del cronoprogramma, nei casi previsti;
- la formazione del relativo Fondo Pluriennale Vincolato, quantificato definitivamente a seguito delle operazioni di riaccertamento:
  a) parte corrente: euro 6.183.180,16,
  b) investimenti: euro 173.493.976,22,
  c) totale Fondo Pluriennale Vincolato: euro 179.677.156,38.

In assenza del titolo al mantenimento dell'obbligazione passiva, le somme hanno contribuito a determinare l'avanzo di amministrazione.

Si è provveduto all'eliminazione per insussistenza di residui passivi per euro 2.231.308,49 e di impegni di competenza per euro 19.390.797,00 (comprese le spese per conto terzi), parte dei quali sono relativi a progetti di cui è stata approvata la contabilità finale. Per quanto riguarda l'entrata l'eliminazione dei residui attivi è stata di complessivi euro 2.705.760,65, mentre per gli accertamenti di competenza (comprese le entrate per conto terzi) è stata di euro 14.160.801,33.

La gestione dei residui 2024 e precedenti è pesantemente influenzata dalla gestione degli investimenti: nelle entrate, circa il 90% dei residui attivi derivanti dagli esercizi precedenti è costituito da trasferimenti e contributi di altri enti, soprattutto le Regioni costituenti, per progetti di investimento definiti.

Proprio per ottenere un risultato finale attendibile, è stato chiesto alle Direzioni Territoriali e Centrali una attenta analisi dei residui attivi e passivi, dando adeguata motivazione al mantenimento, cancellazione o reimputazione delle entrate e delle spese, giungendo al termine di detta attività ad evidenziare un ammontare complessivo dei residui attivi e passivi riportati nella tabella seguente:

	Importi
Totale Residui Attivi	219.896.583,72
Totale Residui Passivi	73.023.650,47

I residui passivi dopo il riaccertamento ordinario classificati secondo l'esercizio di derivazione sono così dettagliati:

RESIDUI PASSIVI	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	TOTALE
Titolo 1 - Spese correnti			5.030,29	20.072,09	36.938,90	198.319,24	76.761,22	119.844,97	320.251,43	951.001,23	958.509,38	12.730.999,20	**15.417.727,95**
Titolo 2 - Spese in conto capitale			87.428,17	45.475,94	417.506,51	1.032.873,26	353.950,16	97.987,73	204.326,37	679.461,38	2.319.749,75	46.398.804,66	**51.637.563,93**
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	13.429,43	4.553,06	3.215,59	23.959,83	7.674,30	31.815,93	17.982,11	35.446,84	166.593,17	56.370,84	142.393,39	5.464.924,10	**5.968.358,59**
TOTALE	**13.429,43**	**4.553,06**	**95.674,05**	**89.507,86**	**462.119,71**	**1.263.008,43**	**448.693,49**	**253.279,54**	**691.170,97**	**1.686.833,45**	**3.420.652,52**	**64.594.727,96**	**73.023.650,47**

In maniera analoga quelli attivi sono così dettagliati:

RESIDUI ATTIVI	2012 e prec	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	TOTALE
Titolo 2 -Trasferimenti correnti			190.000,00	-	-			-	950.784,45	1.244.213,52	5.790.228,62	1.795.467,33	9.970.693,92
Titolo 3 - Entrate extratributarie	-	-	755,08	257.283,60	-	-	380.569,00	63.930,37	71.637,52	112.262,09	1.313.065,54	391.963,16	2.591.466,36
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	654.322,92	18.900,53	976.372,02	7.752.249,11	3.050.788,76	5.673.082,20	10.764.076,63	21.575.135,30	11.223.963,79	12.712.594,73	39.111.466,92	93.737.269,75	207.250.222,66
Titolo 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	-	-	-	-	2.742,60	4.689,46	6.579,17	5.263,43	10.291,17	1.576,82	36.699,74	16.358,39	84.200,78
TOTALE	654.322,92	18.900,53	1.167.127,10	8.009.532,71	3.053.531,36	5.677.771,66	11.151.224,80	21.644.329,10	12.256.676,93	14.070.647,16	46.251.460,82	95.941.058,63	219.896.583,72

A conclusione dell'analisi sulla gestione dei residui e per ottemperare alle previsioni dell'art.11, comma 6, lettera e) del D.lgs. n.118/2011, in merito alle ragioni della persistenza ed alla fondatezza dei residui attivi e passivi con anzianità superiore a 5 anni (precedenti, cioè al 2020) e di maggiore consistenza, si segnala quanto segue:

Il totale complessivo dei residui passivi con anzianità superiore a 5 anni è pari a euro 2.376.986,03. L'ammontare dei residui assunti negli anni 2013 e 2014 riguarda per la maggior parte spese conto terzi e partite di giro del titolo 7 per le quali non si applica il principio della competenza finanziaria. Una quota consistente di residui passivi per gli anni dal 2015 al 2019 è relativa a incentivi per funzioni tecniche per lavori ed espropri ancora da liquidare.

Il totale dei residui attivi con anzianità superiore a 5 anni, escludendo le entrate per conto terzi e partite di giro è pari a complessivi euro 29.732.411,08. Si riporta nella tabella sottostante un ulteriore dettaglio dei residui suddivisi per anno, titolo e capitolo.

Anno Accertamento	Titolo	Descrizione Titolo	Descrizione Capitolo	Totale
2010	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE LOMBARDIA	111.849,01
2010 Totale				**111.849,01**
2011	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	CONTRIBUTO DA F.E.R. SRL PER LA REALIZZAZIONE DEL PONTE FERROVIARIO DI MIGLIARINO (FE) L.297/78	91.840,77
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI	450.000,00
2011 Totale				**541.840,77**
2012	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	CONTRIBUTO DA F.E.R. SRL PER LA REALIZZAZIONE DEL PONTE FERROVIARIO DI MIGLIARINO (FE) L.297/78	633,14
2012 Totale				**633,14**
2014	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	CONTRIBUTO DA F.E.R. SRL PER LA REALIZZAZIONE DEL PONTE FERROVIARIO DI MIGLIARINO (FE) L.297/78	4.488,16

	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTO DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER INTERVENTI POST ROTTA ARGINE SECCHIA NEL CIRCONDARIO IDRAULICO DI MODENA	14.412,37
2014 Totale				**18.900,53**
2015	2	TRASFERIMENTI CORRENTI	TRASFERIMENTO DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER INTERVENTI TUMULTUARI E P.I. NEL CIRCONDARIO IDRAULICO DI MODENA	190.000,00
	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ALTRI INTERESSI ATTIVI	755,08
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA	55.778,33
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE PIEMONTE	508.852,38
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	CONTRIBUTO DA F.E.R. SRL PER LA REALIZZAZIONE DEL PONTE FERROVIARIO DI MIGLIARINO (FE) L.297/78	5.500,06
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI	11.347,00
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTO DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER INTERVENTI POST ROTTA ARGINE SECCHIA NEL CIRCONDARIO IDRAULICO DI MODENA	262.791,74
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTO DALLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER INTERVENTI IN AVVALIMENTO	132.102,51
2015 Totale				**1.167.127,10**
2016	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ALTRI INTERESSI ATTIVI	172,60
	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE CONSEGUENTI A RIMBORSO DANNI E TRANSAZIONI GIUDIZIARIE	169.933,00
	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	RIMBORSI EX ARTT. 3 E 7 CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA	87.178,00
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE LOMBARDIA	2.381.331,68
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE PIEMONTE	1.384.782,60
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI	3.805.304,68
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTO DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER INTERVENTI POST ROTTA ARGINE SECCHIA NEL CIRCONDARIO IDRAULICO DI MODENA	180.830,15
2016 Totale				**8.009.532,71**
2017	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE LOMBARDIA	1.310.268,17

	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE PIEMONTE	579.041,12
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	FONDI RISARCIMENTO DANNI TERREMOTO	35.740,13
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRAFERIMENTO DA REGIONE PIEMONTE PER INTERVENTI ORDINANZE CALAMITA' NATURALI	4.914,99
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTI DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER ECCEZIONALI AVVERSITA' ATMOSFERICHE	74.472,22
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTO DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER INTERVENTI POST ROTTA ARGINE SECCHIA NEL CIRCONDARIO IDRAULICO DI MODENA	1.046.352,13
	9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RECUPERO DI SOMME DIVERSE	2.742,60
2017 Totale				**3.053.531,36**
2018	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA	200,00
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE LOMBARDIA	1.279.481,94
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE PIEMONTE	1.005.619,74
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	FONDO SVILUPPO E COESIONE - MIT	364.353,80
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	RIENTRI DA DETRAZIONI PER MATERIALI DA SCAVO NON RIUTILIZZATI NELLA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI - LOMBARDIA	46.108,11
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTI DA STATO RESIDUI 31.12.2002 DPCM 27.12.2002	1.759,28
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTO DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER INTERVENTI POST ROTTA ARGINE SECCHIA NEL CIRCONDARIO IDRAULICO DI MODENA	2.975.559,33
	9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RECUPERO DI SOMME DIVERSE	4.689,46
2018 Totale				**5.677.771,66**
2019	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE DERIVANTI DA CANONI DEMANIO IDROVIARIO EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	43.605,70
	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE DERIVANTI DA CANONI DEMANIO PORTUALE EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	8.738,50
	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	ENTRATE DERIVANTI DAI CANONI DI CONCESSIONE PER L'UTILIZZO DEL DEMANIO IDROVIARIO ART. 33 L.R. 13/2015	1.251,66
	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	INTROITI PROVENIENTI DA IMPIANTO FOTOVOLTAICO (RILEVANTE AI FINI IVA)	1.659,44

	3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	RIMBORSI EX ARTT. 3 E 7 CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA	325.313,70
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA	276.745,94
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE LOMBARDIA	701.907,77
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE PIEMONTE	599.701,17
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	CONTRIBUTO DA ADBPO PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA UFFICI	24.107,20
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	FONDO SVILUPPO E COESIONE - MIT	42.700,00
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRAFERIMENTO DA REGIONE PIEMONTE PER INTERVENTI ORDINANZE CALAMITA' NATURALI	4.689,92
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTI DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER ECCEZIONALI AVVERSITA' ATMOSFERICHE	2.661,57
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTO DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER INTERVENTI LEGGE DI STABILITA' AREA EMILIA	159.906,62
	4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	TRASFERIMENTO DA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER INTERVENTI POST ROTTA ARGINE SECCHIA NEL CIRCONDARIO IDRAULICO DI MODENA	8.951.656,44
	9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	RECUPERO DI SOMME DIVERSE	6.133,97
	9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	ALTRE PARTITE CHE SI COMPENSANO NELLA SPESA	445,20
2019 Totale				**11.151.224,80**
Totale complessivo				**29.732.411,08**

3. Variazioni alle previsioni finanziarie

3.1 Variazioni in corso d'esercizio

Si riportano nello schema seguente le Variazioni di Bilancio che hanno caratterizzato la gestione dell'esercizio 2024, adottate previa acquisizione del necessario parere del Collegio dei Revisori.

Alcune di esse per motivi di necessità ed urgenza, a norma di Regolamento di Contabilità vigente, sono state adottate con determinazione direttoriale, soggetta a ratifica nella prima seduta utile successiva da parte del Comitato di Indirizzo.

DETERMINE VARIAZIONI DI BILANCIO 2024			
TIPOLOGIA	NUMERO DEFINITIVO	DATA DEFINITIVA	OGGETTO
Delibera	1	30/01/2024	Prima variazione al Bilancio di Previsione 2024-2026.
Delibera	5	28/03/2024	Seconda variazione al Bilancio di Previsione 2024-2026 con applicazione avanzo accantonato e vincolato
Delibera	9	13/05/2024	Terza variaizone al Bilancio di Previsione 2024-2026 con applicazione avanzo vincolato
Determina	807	01/07/2024	Quarta variazione al Bilancio di Previsione 2024-2026 con applicazione avanzo vincolato
Delibera	22	11/07/2024	Assestamento generale del Bilancio 2024-2026
Determina	886	19/07/2024	Sesta variazione al Bilancio di Previsione 2024-2026
Determina	1113	12/09/2024	Prelevamento dal fondo di riserva per spese impreviste variazione al Bilancio di Previsione 2024-2026 prima applicazione
Delibera	31	03/10/2024	Settima variazione al Bilancio di Previsione 2024-2026 con applicazione di avanzo accantonato, vincolato e disponibile
Delibera	42	14/11/2024	Ottava variazione al Bilancio di Previsione 2024-2026 e applicaizone avanzo vincolato
Determina	1452	21/11/2024	ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI ART. 51, COMMA 4 D.LGS. 118/2011. PRIMA APPLICAZIONE
Determina	1599	09/12/2024	ADEGUAMENTO DELLE PREVISIONI RIGUARDANTI LE PARTITE DI GIRO E LE OPERAZIONI PER CONTO TERZI ART. 51, COMMA 4 D.LGS. 118/2011. SECONDA APPLICAZIONE

Nel prospetto che segue sono riassunte tutte le “Variazioni compensative”, con interventi di modifica degli stanziamenti effettuati nell’ambito del medesimo macro-aggregato.

DETERMINE VARIAZIONI COMPENSATIVE 2024				
NR.	TIPOLOGIA	NUMERO DEFINITIVO	DATA DEFINITIVA	OGGETTO
1	Determina	297	18/03/2024	Prima variazione di Bilancio ai sensi dell'art. 51 comma 4 D.Lgs. 118/2011 variazione compensativa tra capitoli di spesa del medesimo macroaggregato Bilancio di previsione 2024-2026.
2	Determina	719	12/06/2024	Seconda variazione di Bilancio ai sensi dell'art. 51 comma 4 D.Lgs. 118/2011, variazione compensativa tra capitoli di entrata della medesima categoria e tra capitoli di spesa del medesimo macroaggregato, Bilancio di previsione 2024-2026
3	Determina	1166	01/10/2024	Terza variazione di Bilancio ai sensi dell'art. 51 comma 4 D.Lgs. 118/2011 variazione compensativa tra capitoli di spesa del medesimo macroaggregato Bilancio di previsione 2024-2026
4	Determina	1661	16/12/2024	Quarta variazione di Bilancio ai sensi dell'art. 51 comma 4 D.lgs. 118/2011, variazione compensativa tra capitoli di spesa del medesimo macroaggregato Bilancio di previsione 2024-2026

Nel prospetto seguente sono invece raccolte le Determine di Variazione del FPV/Spesa 2024 con adeguamento degli stanziamenti riguardanti FPV e gli stanziamenti correlati relativi al Bilancio di previsione 2024-2026, tenendo presente che il Fondo pluriennale vincolato è stato variato anche con le delibere n. 5 del 28 marzo 2024 e n. 42 del 14 novembre 2024, sopra indicate e con la determina n. 540 del 9 maggio 2024 “Variazioni di Bilancio conseguenti al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31 dicembre 2023 e adempimenti conseguenti”.

DETERMINE VARIAZIONE FPV 2024				
NR.	TIPOLOGIA	NUMERO DEFINITIVO	DATA DEFINITIVA	OGGETTO
1	Determina	1093	06/09/2024	(PR-E-1047) Lavori di realizzazione della cassa di espansione del Torrente Baganza nei Comuni di Felino, Sala Baganza, Collecchio e Parma. - Variazione al Bilancio di previsione 2024-2026 per l'attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato
2	Determina	1314	28/10/2024	Variazione al Bilancio di previsione 2024-2026 per l'attivazione del Fondo Pluriennale Vincolato interventi RO-E-1443, RO-E-1444 e PR-E-1047
3	Determina	1529	29/11/2024	Variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026, ai sensi dell'art. 51 comma 4 D.lgs. 118/2011, per la costituzione e la modifica del Fondo Pluriennale Vincolato

3.2 Applicazione ed utilizzo dell'avanzo al bilancio dell'esercizio 2024 e elenco analitico delle quote vincolate, accantonate e destinate agli investimenti

La relazione sulla gestione, quale documento informativo deve illustrare, ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera c) del D.Lgs. 118/20211 le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1 ° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente.

La compilazione obbligatoria dei prospetti di cui agli allegati a/1, a/2 e a/3, come da principio contabile allegato 4/1 dedicato alla programmazione, ha consentito una puntuale quantificazione delle somme accantonate, vincolate e destinate agli investimenti.

I prospetti pongono l'attenzione anche sulle quote di avanzo destinato agli investimenti (tabella a/3), che tuttavia non gravano sugli equilibri di competenza ma che sono indispensabili ai fini della scomposizione del risultato di amministrazione.

Le quote accantonate del risultato di amministrazione alla fine dell'esercizio sono analiticamente rappresentate nell'allegato a/1, che con riferimento al fondo contenzioso, fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità, nonché ai fondi per la riassegnazione residui perenti in parte corrente ed in conto capitale, e altri accantonamenti espone l'ammontare delle risorse accantonate al 01/01/2024 pari a euro 26.482.638,16. Sono altresì indicate le risorse accantonate applicate al bilancio dell'esercizio, nonché le risorse stanziate nella spesa e la variazione degli accantonamenti ed utilizzi effettuati in sede di rendiconto. Il totale delle risorse accantonate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024 risulta essere pari a euro 27.832.689,91 che corrisponde al totale della "Parte Accantonata" dell'allegato a) concernente il prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione. La compilazione del capitolo relativo al fondo crediti di dubbia esigibilità è avvenuta secondo le modalità indicate nel paragrafo 13.7.1 del principio applicato della programmazione.

Le quote vincolate del risultato di amministrazione sono analiticamente rappresentate nell'allegato a/2, distinguendo i vincoli derivanti da trasferimenti e i vincoli formalmente attribuiti dall'ente. Per ciascuna entrata vincolata del risultato di amministrazione al 01/01/2024 e al 31/12/2024 sono indicati:

- i capitoli di entrata con la relativa descrizione e i capitoli di spesa correlati;
- l'ammontare delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione al 01/01/2024 pari a euro 60.409.378,30, che corrisponde all'ammontare delle risorse vincolate della lettera i) dell'allegato a/2 del rendiconto dell'esercizio precedente;
- le risorse vincolate applicate al bilancio di previsione 2024;
- le entrate vincolate accertate nell'esercizio, trattasi delle entrate con specifico vincolo di destinazione accertate con imputazione all'esercizio 2024, generanti avanzo vincolato;
- gli impegni imputati all'esercizio finanziati da entrate vincolate accertate o da quote vincolate del risultato di amministrazione, tale voce non comprende gli impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata, da entrate accertate libere e dall'avanzo libero;
- il fondo pluriennale al 31/12/2024 finanziato da entrate vincolate accertate nell'esercizio o da quote vincolate del risultato di amministrazione, tale voce non comprende le quote del fondo pluriennale vincolato di spesa finanziate dal fondo pluriennale vincolato di entrata, da entrate accertate libere e dall'avanzo libero;

- l'eventuale cancellazione di residui attivi vincolati o eliminazione del vincolo su quote del risultato di amministrazione e cancellazione di residui passivi finanziati da risorse vincolate;
- la cancellazione nell'esercizio di impegni finanziati dal fondo pluriennale vincolato dopo l'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente;
- le risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2024 rappresentano l'importo delle entrate vincolate acquisite dal bilancio (come quota del risultato di amministrazione applicata al bilancio e come accertamenti di entrate vincolate) che non è stato speso nel corso dell'esercizio attraverso impegni o costituzione del FPV di spesa;
- le risorse vincolate nel bilancio al 31/12/2024, pari a euro 63.753.833,47, che corrisponde all'importo delle quote vincolate nel risultato di amministrazione al 31/12/2024.

Si sottolinea che l'elenco analitico delle quote accantonate e vincolate, come richiesto dall'art. 11, comma lettera d) del D.lgs. 118/2011 è altresì riportato nei prospetti a/1 e a/2. In particolare, nell'allegato a/1, quando l'entrata vincolata finanzia più capitoli di spesa, gli importi relativi alle colonne da d) a i), sono stati dettagliati per capitolo anziché essere aggregati e riferiti ad unico oggetto di spesa.

Infine, l'allegato a/3, redatto secondo le modalità riportate nel principio contabile applicato concernente la programmazione, in particolare nel punto 13.7.3, riporta le quote destinate agli investimenti nel risultato di amministrazione che, al 31/12/20243 ammontano a euro 1.739.730,87. Tale importo corrisponde alla quota di avanzo destinato agli investimenti come da Parte D) nell'allegato 10.

4. Debiti fuori bilancio

Nel corso dell'esercizio 2024 il Comitato d'Indirizzo ha provveduto a riconoscere la legittimità dei seguenti debiti fuori bilancio rientrante nella fattispecie di cui alla lettera e) dell'art. 73 del D. Lgs. 118/2011:

1. con Delibera n. 25 del 10 luglio 2024 euro 34.899,16 riconosciuti all'impresa Cabeco srl nell'ambito dei lavori di somma urgenza per ripristino difesa spondale dell'argine in froldo a monte dell'attraversamento SNAM in comune di Romagnano Sesia (AL) NO-E-89-PI, il Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole in data 8 luglio 2024 verbale n. 14;
2. con Delibera n. 28 del 25 luglio 2024 euro 2.618,81 a seguito di accordo conciliativo giudiziale raggiunto il 24 maggio 2024 tra AIPo e Narboni Fabrizio, quest'ultimo commissario della terna peritale ex art. 21 del Dpr 327/2001, attività svolta nell'ambito dell'esecuzione del lavoro classificato PC-E-794; il Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole in data 22 luglio 2024 con verbale n. 17;
3. con Delibera n. 35 del 2 ottobre 2024 euro 6.010,38 a favore di alcune ditte che hanno subito un'occupazione temporanea di terreni nell'ambito dei lavori di somma urgenza classificati PR-E-224-PI, il Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole in data 30 settembre 2024 con verbale n. 8;
4. con Delibera n. 37 del 2 ottobre 2024 euro 18.824,19 riconosciuti al Comune di Parma nell'ambito della conclusione della bonifica ambientale dei siti in cui è stata realizzata la Cassa di espansione del torrente Parma PR-E-1006; il Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole in data 26 settembre 2024 con verbale n. 5;
5. con Delibera n. 36 del 2 ottobre 2024 euro 2.599,72 riconosciuto a favore dell'arch. Cesare Masina per coordinatore della sicurezza di cantiere in fase di progettazione ed esecuzione nell'ambito dei lavori classificate PR-E-796; il Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole in data 30 settembre 2024 con verbale n. 7 del 30 settembre 2024;

6. con Delibera n. 44 del 13 novembre 2024 a favore di alcune ditte che hanno subito un'occupazione temporanea di terreni nell'ambito dei lavori di somma urgenza classificati PR-E-213-PI per la ripresa del cedimento dell'argine destro del torrente Parma in località Copermio in comune di Colorno (PR), il Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole in data 11 novembre 2024 con verbale n. 17;
7. con Delibera n. 45 del 13 novembre 2024 euro 55.000,00 a favore di Consorzio Bonifica Emilia Centrale per le spese sostenute nel 2023 nell'ambito del Protocollo operativo tra AIPo e Consorzio Bonifica Emilia Centrale per la regolazione del regime di piena nel cavo Fiuma Parmigiana Moglia ed affluenti, il Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole in data 11 novembre 2024 con verbale n. 16;

Inoltre, il Direttore Vicario ha provveduto a riconoscere la legittimità dei seguenti debiti fuori bilancio rientrante nella fattispecie di cui al comma 1 lettera a) dell'art. 73 del D. Lgs. 118/2011:

1. con Determina n. 470 del 23/04/2024 euro 16.631,35 a seguito della sentenza della Corte d'Appello di Bologna n. 196/2024 (R.G. 1159/2020) in favore di Bearesi Guido, che condanna l'Agenzia al versamento dell'importo complessivo sopra indicato a titolo di risarcimento in via equitativa del danno da lucro cessante, comprensiva di interessi legali per rivalutazione monetaria dal 01/11/2024 alla pubblicazione della sentenza, oltre a interessi moratori, che ha acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori in data 23/04/2024 con verbale n. 5;
2. con Determina n. 469 del 23/04/2024 euro 21.036,14, in esecuzione della sentenza del Tribunale Regionale delle Acque Pubbliche presso la Corte d'Appello di Torino n. 1173/2023 (R.G. 681/2020), causa promossa da Mignone Giovanni c/AIPo, che condanna l'Agenzia al risarcimento danni per responsabilità extracontrattuale, che ha acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori con verbale n. 6 del 23/04/2024;
3. con Determina n. 468 del 23/04/2024 euro 43.255,47 per l'esecuzione della sentenza del Giudice del Lavoro di Parma del 19/12/2023 n. 858 riferito alla vertenza promossa da Gili Letizia c/ AIPo, che ha acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori con verbale n. 7 del 23/04/2024;
4. con Determina n. 1307 del 25/10/2024 euro 14.836,42, al fine di adempiere alla rifusione delle spese processuali residue in esecuzione della sentenza del Tribunale Regionale delle Acque presso la Corte d'Appello di Firenze n. 2119 del 18.10.2023 R.G. 1244/2015, vertenza promossa da Rangoni Macchiavelli Edvige, quale rappresentante legale dell'Azienda agricola Villanova s.s., Azienda agricola Canaletto s.s., Azienda agricola Albareto s.s. nonché dell'Azienda agricola Le Provane s.s. c/AIPo, il Collegio dei Revisori ha espresso parere favorevole in data 23 ottobre 2024 con verbale n. 13;
5. con Determina n. 1286 del 24/10/2024 euro 12.851,03 per l'esecuzione della sentenza n. 633/2024 del Tribunale di Piacenza R.G. 940/2023 nella causa promossa da Cavalli Alfredo c/AIPo, che ha acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori con verbale n. 11 del 17/10/2024;
6. con Determina n. 1308 del 25/10/2024 euro 9.884,28 per l'esecuzione della sentenza n. 1657/2024 della Corte d'Appello di Bologna R.G. 80/2021 nella causa promossa da Pezzetti-Ghelfi c/AIPo, che ha acquisito il parere favorevole del Collegio dei Revisori con verbale n. 12 del 22/10/2024;

5. Partecipazioni

Ai sensi dell'art. 11 comma 6 lettera j) del D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm.ii., la Relazione sulla gestione allegata al Rendiconto deve contenere "gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente

assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie".

In applicazione a quanto disposto dall'articolo sopracitato, si è proceduto alla verifica dei crediti e dei debiti dell'Agenzia nei confronti di Consorzio per il Sistema Informativo (CSI PIEMONTE) e di Lepida S.c.p.a, costituenti il Gruppo Amministrazione Pubblica (GAP), come da Delibera del Comitato di Indirizzo nr.48 del 9 dicembre 2024 avente ad oggetto "Bilancio consolidato di AIPo per l'esercizio 2024. Definizione del gruppo di amministrazione pubblica ed individuazione degli enti inclusi nel perimetro di consolidamento."

Al fine di ridurre complessivamente i tempi della procedura è stata avviata una fase di pre-conciliazione con l'inoltro dei saldi debitori al 31/12/2024, così come presenti nel sistema contabile dell'Agenzia prima delle operazioni di riaccertamento ordinario dei residui. Questa nuova fase di pre-conciliazione tra i reciproci appostamenti contabili di crediti e debiti, ha consentito in primo luogo una riduzione significativa dei tempi del procedimento, ma soprattutto ha permesso di effettuare, in sede di Riaccertamento, le operazioni necessarie all'eliminazione delle discordanze con la relativa riduzione dei disallineamenti tra le poste contabili reciproche.

L'attività di riconciliazione dei debiti/crediti nei confronti degli Organismi partecipati si è svolta nelle seguenti fasi:

- **Richiesta trasmissione elenco debiti/crediti al 31/12/2024** – Riferimenti Nota "D. Lgs.118/2011 Riconciliazione debiti e crediti AIPo/LEPIDA S.C.P.A al 31/12/2024, Pre-conciliazione", Prot. 389/2025 del 08/01/2025; Nota "D. Lgs.118/2011 Riconciliazione debiti e crediti AIPo/CSI S.C.P.A al 31/12/2024, Pre-conciliazione", Prot. 390/2025 dell'08/01/2025;
- **Ricevimento prospetto di pre-conciliazione** – Riferimenti Nota Lepida "Aipo Nota Prericonciliazione al 31/12/2024", Prot.2495/2025 del 29/01/2025; Nota CSI "Verifica debiti e crediti anno 2024 Art.11 comma 6 lettera j del D.lgs. n.118 del 23 giugno 2011 - dati di preconsuntivo, Prot. 2422/2025 del 27.01.2025 e ulteriore Nota CSI "Verifica debiti e crediti anno 2024 Art.11 comma 6 lettera j del D.lgs. n.118 del 23 giugno 2011 - aggiornamento dati", Prot.5373/2025 del 24/02/2025;
- **Trasmissione prospetto di conciliazione con le risultanze contabili al 31/12/2024 di AIPo e trasmissione Delibera nr. 48 del 09/12/2024** – Riferimenti Note "Adempimenti connessi alla verifica dei crediti e debiti reciproci di AIPo con i soggetti facenti parte del proprio perimetro di consolidamento", Lepida Prot. 8698/2025 del 25/03/2025, CSI Prot.8699/2025 del 25/03/2025;
- **Ricevimento asseverazione dei dati contabili da parte delle Società di Revisione degli Organismi partecipati** – Riferimenti Nota Lepida Prot.9263/2025 del 31/03/2025; Nota CSI Prot.9887/2025 del 07/04/2025;
- **Predisposizione Note Informative sulla verifica crediti e debiti reciproci e trasmissione, per rilascio asseverazione, al Collegio dei Revisori di AIPo delle Note corredate di tutta la documentazione ivi compresa l'Asseverazione delle Società di Revisione e il prospetto di riconciliazione al 31/12/2024;**
- **Ricevimento asseverazione da parte del Collegio dei Revisori di AIPO** – Riferimenti per CSI Asseverazione del 15/04/2025, per Lepida Asseverazione del 23/04/2025.

Nella tabella sottostante si evidenziano le partite creditorie e debitorie al 31/12/2024 con gli Organismi partecipati:

PROSPETTO DEBITI E CREDITI AIPO ENTI E SOCIETA' PARTECIPATE AL 31/12/2024 AI SENSI DELL'ART.11 COMMA 6 LETTERA J DEL D.LGS.118/2011					
Nome organismo	**Debiti AIPO Residui passivi**	**Crediti dichiarati da Organismo**	**Differenza**	**RICONCILIAZIONE**	**ASSEVERAZIONE**
	Importo Euro	***Importo Euro***	***Importo Euro***		
CSI PIEMONTE CONSORZIO SISTEMA INFORMATIVO	84.659,91	33.653,81	51.006,10	La differenza riconciliata pari a Euro 51.006,10 si riferisce alla nota di credito da emettere al 31/12/2024, relativa al conguaglio consortile pari a Euro 51.006,10.	Asseverazione Società di Revisione Forzis Mazar Spa Nota Prot.8699/2025 del 25/03/2025.
LEPIDA S.C.P.A	117.894,53	84.115,30	33.779,23	La differenza riconciliata pari a Euro 33.779,33 si riferisce alla sommatoria della nota di credito emessa nell'esercizio 2024 nr.2993/PA del 11/10/2024 di Euro 1.000 e della nota di credito da emettere al 31/12/2024, relativa al conguaglio consortile pari a Euro 32.779,23 (ricevuta nota di credito nr.1312/PA del 09/04/2025).	Asseverazione Società di Revisione Ria Grant Thornton Spa Nota Prot.9263/2025 del 31/03/2025.
TOTALE	**202.554,44**	**117.769,11**	**84.785,33**		
Nome organismo	**Crediti AIPO Residui attivi**	**Debiti dichiarati da Organismo**	**Differenza**		
	Importo Euro	***Importo Euro***	***Importo Euro***		
CSI PIEMONTE CONSORZIO SISTEMA INFORMATIVO	0	0	0		Asseverazione Società di Revisione Forzis Mazar Spa Nota Prot.8699/2025 del 25/03/2025.
LEPIDA S.C.P.A	0	0	0		Asseverazione Società di Revisione Ria Grant Thornton Spa Nota Prot.9263/2025 del 31/03/2025.
TOTALE	**0**	**0**	**0**		

6. Patrimonio immobiliare

Il numero totale dei fabbricati, o parti di essi, registrati in inventario al 31/12/2023 ammonta a 25 proprietà, poste in 14 siti principali e aventi distribuzione territoriale ed utilizzo come di seguito:

Consistenza iniziale	*Fondo ammortamento accumulato - Anno Precedente*	*Valore Residuo Contabile - Anno Precedente*	*Demaniali Patrimoniali*	*Terreni Fabbricati*	*Descrizione Conto*	*Codice Conto*	*Var. per revisioni Patrimon. Aumenti*	*Var. per revisioni Patrimon. Diminuz.*	*Consistenza Finale*	*fondo ammort anno 2024*	*valore residuo contabile 2024*
4.043.694,70	922.382,94	3.121.311,76	Patrimoniali	Fabbricati	Fabbricati ad uso abitativo	1.2.2.02.09.01.001			4.043.694,70	1.003.256,84	3.040.437,86
28.944.382,29	6.334.164,95	22.610.217,34	Patrimoniali	Fabbricati	Fabbricati ad uso strumentale	1.2.2.02.09.19.001	**655.327,88**		29.599.710,17	6.926.159,15	22.673.551,02
119.700,00	10.573,50	109.126,50	Patrimoniali	Fabbricati	Beni immobili n.a.c.	1.2.2.02.09.99.999			119.700,00	12.967,50	106.732,50
228.146,18	0,00	228.146,18	Patrimoniali	Terreni	Altri terreni n.a.c.	1.2.2.02.13.99.999			228.146,18	0,00	228.146,18
33.335.923,17	**7.267.121,39**	**26.068.801,78**							**33.991.251,05**	**7.942.383,49**	**26.048.867,56**

AREA	UFFICIO (B/4)	LABORATORI (B/5)	MAGAZZINO, LOCALE DEPOSITO (C/2)	AUTORIMESSA (C/6)	ALLOGGIO		ALTRO	TERRENO
					Civile abitazione (A/2)	Abitazione Economica (A/3)		
PIEMONTE	08A.Alessandria			08A.Alessandria				
	09A.Cuneo							
	010A.Casale Monferrato							
LOMBARDIA	01A.Mantova 0A. Cremona		01A.Mantova		01B.Mantova 012B.Mantova	02B.Ponti sul Mincio, località Valsecca	02A.Ponti sul Mincio, località Valsecca (E/9)	07T. Lavena Ponte Tresa
	013A.Pavia		07A.Lavena Ponte Tresa		07B.Lavena Ponte Tresa	05B.Mantova, loc. Valdaro	05A.Mantova, loc. Valdaro (E/9)	
EMILIA ROMAGNA	03A.Parma	034.Boretto	03A.Parma	03A.Parma		03B.Parma	03A.Parma (C/3)	06T. Boretto
	06A.Boretto	06C.Boretto				06B.Boretto	06A.Boretto (D/1)	
	011A.Ferrara		011A.Ferrara	011A.Ferrara		011B.Ferrara		
VENETO	27.Rovigo							
				27B.Rovigo				

Nel corso del 2024 non ci sono state nuove acquisizioni, il valore residuo degli immobili al netto dei fondi di ammortamento risulta pari a € 26.048.867,56.

7. Nota integrativa e principali risultanze economico-patrimoniali.

1 - Premessa

Il Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118, prevede per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale. La contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni realizzate da una amministrazione pubblica al fine di:

- predisporre il conto economico per rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari, e per alimentare il processo di programmazione;
- consentire la predisposizione dello Stato Patrimoniale (e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione);
- permettere l'elaborazione del bilancio consolidato di ciascuna amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società;
- predisporre la base informativa necessaria per la determinazione analitica dei costi;
- consentire la verifica nel corso dell'esercizio della situazione patrimoniale ed economica dell'ente e del processo di provvista e di impiego delle risorse;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge e, in particolare, consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (acquisizione e vendita) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

L'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è favorita anche dall'adozione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i., costituito dall'elenco delle articolazioni delle unità elementari del bilancio finanziario gestionale e dei conti economico-patrimoniali e dalla matrice di transizione. Attraverso la rilevazione unitaria dei fatti gestionali si giunge alla determinazione dei costi e ricavi annui e delle variazioni annue dell'attivo, del passivo e del netto patrimoniale.

I risultati economici e patrimoniali sono scaturiti dalla tenuta di una contabilità in partita doppia, basata sul criterio della competenza economica, in applicazione del nuovo principio contabile applicato di cui all'Allegato n. 4/3 del Decreto 118/2011. Il sistema contabile adottato è un sistema "integrato", che consente la rilevazione unitaria delle operazioni nel duplice profilo finanziario ed economico-patrimoniale. Infatti, il piano dei conti finanziario trova corrispondenza nei conti economici e nei conti patrimoniali, attraverso la matrice di correlazione resa disponibile dal MEF (Piano dei conti integrato, aggiornato con cadenza annuale da specifici Decreti ministeriali).

L'allegato 4/3 fa esplicito riferimento a un sistema contabile integrato, dove si prevede che le entrate generino scritture economico-patrimoniali al momento dell'accertamento mentre le spese generano scritture al momento della liquidazione passiva, fatta eccezione per i trasferimenti e i contributi, le partite finanziarie e le partite di giro che si alimentano al momento dell'impegno.

Questa correlazione porta di fatto a una derivazione della contabilità economico-patrimoniale dalla contabilità finanziaria. Le scritture in partita doppia devono essere adeguate alle esigenze della contabilità economico-patrimoniale per avvicinare il più possibile la competenza finanziaria alla competenza economica tramite le scritture di assestamento, di rettifica ed integrazione (degli ammortamenti, dei ratei e dei risconti, degli accantonamenti ecc.).

Tra le poste della contabilità finanziaria che necessitano di specifico adeguamento nelle scritture di contabilità economico-patrimoniale, rientra anche il fondo pluriennale vincolato. Tale istituto registra entrate già accertate che hanno generato ricavi nell'esercizio 2024 o in esercizi precedenti, le cui spese (costi per la contabilità economico-patrimoniale) sono state rinviate agli esercizi successivi.

Il principio della competenza economica consente di imputare a ciascun esercizio costi/oneri e ricavi/proventi.

I ricavi/proventi conseguiti sono rilevati in corrispondenza con la fase dell'accertamento delle entrate, ed i costi/oneri sostenuti sono rilevati in corrispondenza con la fase della liquidazione delle spese.
Costituiscono eccezione a tale principio:

- i costi derivanti dai trasferimenti e contributi (correnti, agli investimenti e in c/capitale) che sono rilevati in corrispondenza dell'impegno della spesa;
- le entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria", 6 "Accensione di prestiti", 7 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro", il cui accertamento non determina la rilevazione di ricavi**.** L'accertamento delle entrate dei titoli 5 "Entrate da riduzione di attività finanziaria" e 9 "Entrate per conto terzi e partite di giro" determina solo la rilevazione di crediti. Gli accertamenti delle entrate del titolo 6 "accensione di prestiti" e da riduzione di depositi bancari non determinano la registrazione di crediti dell'ente nelle scritture della contabilità economico patrimoniale;
- le spese del titolo 3 "Spese per incremento attività finanziarie", 4 "Rimborso Prestiti", 5 "Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere" e 7 "Uscite per conto terzi e partite di giro", il cui impegno determina solo la rilevazione di debiti e non di costi, escluse le concessioni di crediti e l'incremento dei depositi bancari il cui impegno non determina neanche la registrazione di debiti dell'ente;

- le entrate e le spese relative al credito IVA e debito IVA, il cui accertamento e impegno/liquidazione determinano la rilevazione di crediti e debiti;
- gli accertamenti effettuati a valere della voce del piano finanziario E.3.05.99.02.001 "Fondi incentivanti il personale (art. 113 del d.lgs. 50/2016)" che non determinano la formazione di ricavi, e la liquidazione degli impegni correlati a tale entrate, assunti a carico degli stanziamenti di spesa riguardanti gli incentivi tecnici e il fondo risorse finanziarie di cui all'articolo 113, comma 2, del d.lgs. n. 50 del 2016, che non determina la formazione di costi;
- gli accertamenti derivanti dalla rateizzazione delle entrate dei titoli 1 e 3 relativi a entrate di competenza economica di esercizi precedenti non determinano la formazione di ricavi/proventi negli esercizi di imputazione delle entrate rateizzate. La rateizzazione dei crediti non incide sulla competenza economica dei relativi ricavi/proventi.

La corretta applicazione del principio generale della competenza finanziaria è il presupposto indispensabile per una corretta rilevazione e misurazione delle variazioni economico-patrimoniali occorse durante l'esercizio e per consentire l'integrazione dei due sistemi contabili.

Si evidenzia che, in applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata, gli impegni sono stati contabilizzati al momento del perfezionamento delle obbligazioni, tenendo conto della loro scadenza, con la conseguenza che tutti gli impegni di competenza, relativi alle spese correnti ed alle spese in conto capitale, si sono tradotti in costi dell'esercizio e in "debiti". A tal proposito vedasi la Tabella A, in Allegato 2).

Inoltre, tutti gli accertamenti di competenza - dei Titoli 2, 3, 4 - si sono tradotti in "ricavi", come si può evincere dalla Tabella B, in Allegato 2).

A fine anno le risultanze economico-patrimoniali determinate dal raccordo con la contabilità finanziaria attraverso la matrice di correlazione, sono state integrate e rettificate da scritture di integrazione e di assestamento, si considerano i seguenti componenti positivi e negativi:

a) le quote di ammortamento relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali utilizzate;
b) le quote di accantonamento ai fondi rischi ed oneri futuri. L'accantonamento ai fondi rischi ed oneri di competenza dell'esercizio è effettuato anche se i rischi e gli oneri sono conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio fino alla data di approvazione della delibera del rendiconto della gestione;
c) le perdite di competenza economica dell'esercizio;
d) le perdite su crediti e gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti;
e) le rimanenze iniziali e finali di materie prime, semilavorati, prodotti in corso su ordinazione, incrementi di immobilizzazioni per lavori interni e prodotti finiti;
f) le quote di costo/onere o di ricavo/provento corrispondenti ai ratei e risconti attivi e passivi di competenza economica dell'esercizio;
g) le variazioni patrimoniali relative agli esercizi pregressi che si sono tradotte in oneri/costi e proventi/ricavi nel corso dell'esercizio, nonché ogni altro componente economico da contabilizzare nel rispetto del principio della competenza economica e della prudenza (ad esempio sopravvenienze e insussistenze).

Ai sensi dell'art. 63 del D.lgs. 118/2011, il rendiconto generale dell'Agenzia è composto anche dal Conto Economico e dallo Stato Patrimoniale Attivo e Passivo.

In particolare: il Conto Economico "evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico patrimoniale" (comma 6).

Lo Stato Patrimoniale "rappresenta la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio. Il patrimonio dell'Agenzia è costituito dal complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza

dell'Agenzia, ed attraverso la cui rappresentazione contabile è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale comprensiva del risultato economico dell'esercizio" (comma 7).

Per la redazione del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale 2024 sono state applicate le modifiche apportate con il Decreto del 1° settembre 2021 del Ministro dell'Economia e delle Finanze, di concerto con il Ministro dell'Interno e con la Presidenza del Consiglio dei Ministri, su proposta della Commissione per l'armonizzazione degli enti territoriali, al principio contabile concernente la contabilità economico patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, in particolare per quanto riguarda la rappresentazione del Patrimonio Netto.

È stato riordinato, già dal Rendiconto 2021, nello Stato Patrimoniale Passivo, il quadro A) "Patrimonio Netto" con la denominazione dei vari componenti del Patrimonio Netto. Nello specifico la voce A) II delle "Riserve" non comprende più la lettera a) "da risultato economico di esercizi precedenti" in quanto è stata creata una apposita voce A) IV "Risultati economici di esercizi precedenti"; inoltre sempre nella voce II "Riserve" è stata creata la voce f riguardante "altre riserve disponibili". Infine, nel riquadro relativo al Patrimonio Netto è stata creata la voce V "Riserve negative per beni indisponibili". Con gli aggiornamenti del principio contabile sopra citato, la ex voce "risultato economico esercizi precedenti" (AII a) è confluita: nel conto "risultati economici positivi e negativi portati a nuovo" per quanto riguarda l'ex conto "Avanzi (disavanzo) portati a nuovo, mentre è confluito nella nuova voce f "altre riserve disponibili" l'ex conto "riserve derivanti da leggi obbligatorie".

7.2 - Criteri di valutazione

Le voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono state valutate secondo i criteri stabiliti dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i., in particolare dall'allegato 4/3 Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria, e dalla normativa del Codice civile, interpretati ed integrati dai principi contabili emanati dall'OIC.

Di seguito si riportano i criteri applicati per la redazione dello Stato Patrimoniale Attivo e Passivo e del Conto Economico. In particolare, per quanto riguarda gli elementi patrimoniali attivi e passivi ed economici si rileva quanto segue:

Stato patrimoniale attivo

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni comprendono i cespiti destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente e sono iscritti al costo di acquisizione o di produzione, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione. Le immobilizzazioni sono iscritte a bilancio al netto dei relativi ammortamenti, calcolati applicando le aliquote di ammortamento previste dalla normativa vigente e svalutazioni. La condizione per l'iscrizione nello SP è il verificarsi al 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono costituite da beni privi di tangibilità e consistenza fisica, atti a generare i loro effetti e benefici economici su un arco temporale pluriennale. Sono iscritte al costo di acquisto al netto dell'ammortamento, calcolato applicando le aliquote di ammortamento previste dalla normativa vigente. Al costo storico sono stati aggiunti gli oneri sostenuti per l'acquisizione dei beni.

Tra le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte anche le spese sostenute per le migliorie apportate su beni di terzi.

Rientrano in questa fattispecie in particolare le opere realizzate su beni del demanio statale finalizzate al mantenimento o ripristino della sicurezza idraulica e per la manutenzione delle opere di navigazione. Tramite le scritture della contabilità integrata, le liquidazioni relative allo stato di avanzamento dei lavori per manutenzioni straordinarie e nuove opere in corso di esecuzione, concorrono ad alimentare la voce "immobilizzazione in corso ed acconti".

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione al netto dell'ammortamento. Al costo storico sono stati aggiunti gli oneri sostenuti per l'acquisizione dei beni. Si suddividono in:

a) Beni immobili
b) Beni mobili

In particolare, i beni immobili sono iscritti al costo di acquisto, o, nel caso di beni non acquistati o il cui costo di acquisto non è più rinvenibile al valore catastale/valore di mercato, al netto dell'ammortamento calcolato applicando le aliquote di ammortamento previste dalla normativa vigente. Al costo storico sono stati aggiunti gli oneri sostenuti per l'acquisizione dei beni.

Alcuni immobili sono stati devoluti gratuitamente dallo Stato o da altro soggetto. I terreni sono iscritti al valore catastale e non sono oggetto di ammortamento.

I beni mobili sono iscritti al costo storico di acquisizione o, in mancanza del dato, del valore stimato, al netto dell'ammortamento calcolato applicando le aliquote di ammortamento previste dalla normativa vigente. Sono suddivisi nelle classi cespiti previste dagli schemi di bilancio D.lgs. 118/2011, non sono stati considerati i beni già interamente ammortizzati. Gli "oggetti di valore" non sono oggetto di ammortamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritti i valori delle partecipazioni valutate in base al "metodo del Patrimonio Netto" secondo con quanto previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria. L'eventuale perdita d'esercizio della partecipata, derivante dall'applicazione del "metodo del Patrimonio Netto", è imputata nel conto economico, per la quota di pertinenza, ed ha come contropartita, nello stato patrimoniale, la riduzione della partecipazione.

Gli eventuali utili derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto sono iscritti in una specifica riserva del patrimonio netto, ed hanno come contropartita l'incremento della partecipazione.

Attivo circolante

L'attivo circolante comprende i beni non destinati a permanere durevolmente nell'ente, quindi rimanenze, crediti, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi e disponibilità liquide.

Rimanenze

Le eventuali rimanenze di magazzino vanno valutate al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art.2426 n.9 del Codice civile). Non sono presenti rimanenze.

Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo mediante la diretta diminuzione del fondo svalutazione crediti.

I principi contabili stabiliscono che i crediti di funzionamento sono iscritti nello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

Corrispondono all'importo dei residui attivi valutati al netto del fondo svalutazione crediti, più crediti per iva, per cauzioni attive e per crediti inesigibili.

Risultano iscritti nello Stato Patrimoniale Attivo al 31 dicembre 2024, crediti stralciati dalla contabilità finanziaria per i quali è prevista la conservazione nella contabilità economico-patrimoniale.

Disponibilità liquide

Corrispondono agli importi giacenti sul conto di tesoreria e sul conto dell'economo.

Ratei e risconti attivi

I ratei e i risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, del Codice civile.

I ratei attivi rappresentano quote di ricavi o proventi che avranno manifestazione finanziaria futura (accertamento dell'entrata), ma che devono, sulla base del principio di competenza economica, essere attribuiti all'esercizio in chiusura), pro-quota in ragione del tempo di utilizzazione dei beni e servizi ad essi afferenti. I ratei attivi sono rappresentati in AIPO dagli interessi attivi di competenza 2024 accertati nel 2025.

I risconti attivi sono rappresentati rispettivamente dalle quote di costi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (liquidazione della spesa/pagamento), ma che vanno rinviati in quanto relativi alla competenza economica di esercizi futuri.

Stato patrimoniale passivo

Patrimonio Netto

Con il DM 01/09/2021 è stata apportata una revisione complessiva della struttura del Patrimonio Netto prevedendone la seguente articolazione:

A I) Fondo di dotazione

A II) Riserve

- b) da capitale
- c) da permessi di costruire
- d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali
- e) altre riserve indisponibili
- f) altre riserve disponibili

A III) Risultato economico dell'esercizio

A IV) Risultati economici degli esercizi precedenti

A V) Riserve negative per beni indisponibili

Il fondo di dotazione dell'ente è costituito dalla differenza tra attivo e passivo e può contenere solo valori positivi o pari a zero e rappresenta la parte indisponibile del Patrimonio Netto a garanzia della struttura patrimoniale dell'Agenzia. Le riserve vengono alimentate nei casi previsti dai principi contabili. Viene esposto lo schema di Patrimonio Netto previsto dal D.M. del 01/09/2021 dove sono precisati ai punti AIII,

AIV e AV rispettivamente: il risultato economico dell'esercizio, i risultati economici di esercizi precedenti e le riserve negative per beni indisponibili.

Fondi per rischi e oneri

Corrispondono alle somme accantonate nell'avanzo di amministrazione, ad esclusione del fondo svalutazione crediti che riduce direttamente le poste dell'attivo, riguardanti quote accantonate per contenzioso, per spese future e per residui perenti.

Debiti

I principi contabili stabiliscono che i debiti di funzionamento sono iscritti nello Stato Patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni. I debiti corrispondono all'importo dei residui passivi.

Ratei e risconti passivi

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura, ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura. Sono stati compresi nei ratei passivi le quote di salario accessorio e premiante di competenza economica dell'esercizio, ma che verranno liquidate in contabilità finanziaria nell'esercizio successivo.

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi. Sono stati compresi nei risconti passivi i contributi agli investimenti per la quota non di competenza dell'esercizio rilevata tra i ricavi nel corso dell'esercizio e sospesa alla fine dell'esercizio.

Conti d'ordine

Nei conti d'ordine sono iscritti quegli accadimenti che potrebbero produrre effetti sul patrimonio dell'ente in tempi successivi a quelli della loro manifestazione. Lo scopo dei conti d'ordine è arricchire il quadro informativo di chi è interessato alla situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente. In questa casistica sono stati iscritti gli impegni su esercizi futuri compresi nel fondo Pluriennale Vincolato.

Conto economico

Componenti positivi della gestione

Proventi da trasferimenti correnti

Sono compresi tutti i proventi da trasferimenti correnti all'Agenzia dallo Stato, dalle Regioni, da altre amministrazioni pubbliche e da altri soggetti, accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria.

Proventi derivanti dalla gestione di beni

Rientrano i proventi derivanti dalla gestione di beni, i cui accertamenti, registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria, costituiscono ricavi di competenza economica dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico; sono registrati i proventi da concessioni su beni, i ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche.

Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi

Rientrano i proventi derivanti dall'erogazione di un servizio pubblico, i cui accertamenti, registrati nell'esercizio in contabilità finanziaria, costituiscono ricavi di competenza economica dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico; sono registrati i servizi di arbitrato e collaudo.

Altri ricavi e proventi diversi

Si tratta di una voce avente natura residuale, relativa a proventi di competenza economica dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico, non riconducibili ad altre voci del conto economico e che non rivestono carattere straordinario; sono registrate le entrate da rimborsi.

Componenti negativi della gestione

Acquisti di materie prime e/o beni di consumo

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Agenzia. I costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

Prestazione di servizi

Sono iscritti in tale voce i costi per l'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa dell'Agenzia.
I costi sono rilevati in corrispondenza alla liquidazione della spesa fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

Utilizzo di beni di terzi

I costi rilevati in questa voce derivano dalle spese liquidate, prevalentemente, dalla locazione di beni immobili, da noleggi di hardware, da noleggi di mezzi di trasporto e da noleggi per impianti e macchinari, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

Personale

Rientrano tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente, ad eccezione di quelli ritenuti come componenti straordinari come gli arretrati e l'IRAP da considerare nella voce "Imposte". I costi sono liquidati in contabilità finanziaria ed integrati secondo il principio della competenza economica dell'esercizio.

Quote di ammortamento dell'esercizio

Rientrano tutte le quote di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali iscritte nello Stato Patrimoniale. Sono applicati i coefficienti di ammortamento previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche" predisposto dal Ministero dell'Economia e delle finanze e corrispondenti a quanto indicato nel principio contabile 4/3, come indicato nella tabella si seguito indicata. I terreni e i beni di valore non sono ammortizzati.

Tipologia beni	Coefficiente annuo
Beni immateriali	20%
Opere dell'ingegno-Software prodotto	20%
Fabbricati demaniali	2%
Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale o istituzionale	2%
Altri beni demaniali	3%
Infrastrutture demaniali e non demaniali	3%
Mezzi di trasporto stradali leggeri	20%
Mezzi di trasporto stradali pesanti	10%
Automezzi ad uso specifico	10%
Mezzi di trasporto aerei	5%
Mezzi di trasporto marittimi	5%
Macchinari per ufficio	20%
Impianti ed attrezzature	5%
Hardware	25%
Equipaggiamento e vestiario	20%
Materiale bibliografico	5%
Mobili e arredi per ufficio	10%
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	10%
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	10%
Strumenti musicali	20%

Svalutazione dei crediti

È la quota accantonata nell'esercizio per presunta inesigibilità di crediti iscritti nello Stato Patrimoniale.

Accantonamenti per rischi e altri accantonamenti

Quote accantonate nell'esercizio come da accantonamenti confluiti nel risultato di amministrazione finanziario.

Oneri diversi di gestione

Voce residuale nella quale sono rilevati gli oneri e i costi della gestione di competenza economica dell'esercizio non classificabili nelle altre voci.

Proventi ed oneri finanziari

Altri proventi finanziari

Sono rilevati gli importi relativi agli interessi attivi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

Interessi e altri oneri finanziari

Sono rilevati gli importi relativi agli interessi passivi di competenza dell'esercizio, fatte salve le rettifiche e le integrazioni effettuate in sede di scritture di assestamento economico.

Rettifica di valore delle attività finanziarie: Rivalutazioni e Svalutazioni

Sono rilevati gli importi che derivano dall'adeguamento del valore delle partecipazioni valutate con il metodo del Patrimonio Netto. Le rivalutazioni sono iscritte direttamente a riserva indisponibile e non più

imputate a conto economico mentre sono imputate direttamente al conto economico le svalutazioni come dal punto 6.1.3 del principio contabile applicato.

Proventi ed oneri straordinari

Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo

Sono indicati in tali voci i proventi, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di attività o decrementi del valore di passività rispetto alle stime precedentemente operate. Nello specifico sono state rilevate insussistenze del passivo in conseguenza al riaccertamento dei residui passivi effettuati nell'esercizio e per riduzioni accantonamenti fondo svalutazione crediti e riduzione residui perenti e sopravvenienze attive per variazione in più sui residui attivi, per rimborsi sul conto corrente economale.

Altri proventi straordinari

Sono indicati in tale voce i proventi e i ricavi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Sono allocati in tale voce tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo

Sono indicati in tali voci gli oneri, di competenza economica di esercizi precedenti, che derivano da incrementi a titolo definitivo del valore di passività o decrementi del valore di attività rispetto alle stime precedentemente operate. Nello specifico sono state rilevate insussistenze dell'attivo in conseguenza al riaccertamento dei residui attivi per variazioni in meno effettuate nell'esercizio e per dismissione per obsolescenza di beni come da conto del patrimonio 2024.

Altri oneri straordinari

Sono indicati in tale voce gli oneri e i costi di carattere straordinario di competenza economica dell'esercizio. Sono allocati in tale voce tutti i valori economici positivi non allocabili in altra voce di natura straordinaria.

Imposte

Sono indicati gli importi riferiti all'IRAP corrisposti durante l'esercizio.

Risultato economico dell'esercizio

Il risultato economico dell'esercizio rappresenta l'andamento economico della gestione nel suo complesso ed è determinato dalla differenza tra il totale dei proventi e ricavi e il totale degli oneri e dei costi dell'esercizio e trova corrispondenza nella variazione del Patrimonio Netto.

7.3 - Stato patrimoniale attivo

Lo Stato Patrimoniale Attivo rappresenta la consistenza del patrimonio attivo al termine dell'esercizio per un importo di € 1.298.142.100,07 ed è così costituito:

B) **Immobilizzazioni**

I) Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto al netto dell'ammortamento. Le immobilizzazioni immateriali comprendono i costi per sviluppo software e manutenzione evolutiva, acquisto software e altre immobilizzazioni n.a.c. Il

valore delle immobilizzazioni immateriali e le variazioni sintetiche intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziati nella tabella sotto riportata.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali è necessario sottolineare che l'attività dell'Agenzia si concretizza in particolare nella manutenzione di beni appartenenti al demanio dello Stato (argini, opere idrauliche ect.).
Infatti, la voce patrimoniale di maggiore consistenza è rappresentata da "immobilizzazioni in corso e acconti", che rappresenta la dimensione delle opere e manutenzioni straordinarie in corso di realizzazione e ultimate, i cui importi sono stati registrati nelle fasi di liquidazione fattura a seguito dell'emissione degli stati avanzamento lavori e in linea, con una valutazione al costo.

A partire dal 2023 è iniziata l'analisi del valore delle" immobilizzazioni in corso", l'analisi condotta ha analizzato alcune determinazioni di approvazione di contabilità finali dei lavori dall'esercizio 2021 e dei relativi contributi agli investimenti, gli importi risultanti sono stati capitalizzati alla voce "altre immobilizzazioni immateriali n.a.c." con la sterilizzazione della quota di ammortamento con la relativa quota di contributo agli investimenti.

II) Immobilizzazioni materiali e III) Altre immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisto al netto dell'ammortamento. Il valore delle immobilizzazioni materiali e le variazioni sintetiche intervenute nel corso dell'esercizio sono evidenziati nella tabella sotto riportata.

Si è proceduto alla rilevazione delle poste inventariali per il patrimonio dei beni mobili alla data del 31/12/2024. L'importo inserito nello Stato Patrimoniale Attivo, oltre a comprendere le poste in inventario dei beni mobili alla data del 31/12/2024, comprende tutti i "carichi" relativi all'esercizio 2024 e le quote di ammortamento 2024. Durante l'esercizio 2024 si è provveduto a contabilizzare in conti patrimoniali specifici i beni segnalati dal consegnatario, procedendo così alla riduzione delle "immobilizzazioni in corso", al quale conto le fatture erano state originariamente registrate.

I risultati patrimoniali trovano corrispondenza nelle scritture inventariali di cui si riportano i dati:

P.d.C.	***Racc. Stampa***	***Descrizione***	***Consistenza Iniziale***	***Variazioni da C/Finanziario***		***Variazioni da Altre Cause***		***Consistenza Finale***
				in +	***in -***	***in +***	***in -***	
1.2.1.03.05.01.001	B.I.3	Sviluppo software e manutenzione evolutiva *(relativo fondo di ammortamento in detrazione)*	177.338,61	0,00	0,00	19.169,77 *75.666,07*	0,00 *0,00*	120.842,31
1.2.1.03.07.01.001	B.I.3	Acquisto software *(relativo fondo di ammortamento in detrazione)*	7.905,60	0,00	0,00	66.683,24 *15.313,05*	0,00 *0,00*	59.275,79
1.2.1.99.01.01.001	B.I.9	Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c. *(relativo fondo di ammortamento in detrazione)*	0,03	0,00	0,00	0,00 *0,03*	0,00 *0,00*	0,00
1.2.2.01.99.01.001	B.II.1.9	Altri beni demaniali	60.363,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60.363,00
1.2.2.02.01.01.001	B.III.2.5	Mezzi di trasporto stradali *(relativo fondo di ammortamento in detrazione)*	0,00	0,00	0,00	5.843,80 *584,38*	42.849,73 *42.849,73*	5.259,42
1.2.2.02.01.03.001	B.III.2.5	Mezzi di trasporto per vie d'acqua *(relativo fondo di ammortamento in detrazione)*	479.115,40	0,00	0,00	38.716,41 *60.425,03*	0,00 *0,00*	457.406,78

1.2.2.02.01.99.999	B.III.2.5	Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c. *(relativo fondo di ammortamento in detrazione)*	0,00	0,00	0,00	7.137,00 *1.427,40*	0,00 *0,00*	5.709,60
1.2.2.02.03.01.001	B.III.2.7	Mobili e arredi per ufficio *(relativo fondo di ammortamento in detrazione)*	199.728,57	0,00	0,00	18.118,37 *30.337,89*	430,76 *430,76*	187.509,05
1.2.2.02.03.02.001	B.III.2.7	Mobili e arredi per alloggi e pertinenze *(relativo fondo di ammortamento in detrazione)*	3.962,66	0,00	0,00	0,00 *440,32*	0,00 *0,00*	3.522,34
1.2.2.02.03.99.001	B.III.2.7	Mobili e arredi n.a.c. *(relativo fondo di ammortamento in detrazione)*	18.258,65	0,00	0,00	3.395,56 *3.298,31*	0,00 *0,00*	18.355,90
1.2.2.02.04.01.001	B.III.2.3	Macchinari *(relativo fondo di ammortamento in detrazione)*	22.354,67	0,00	0,00	4.172,40 *1.637,85*	0,00 *0,00*	24.889,22
1.2.2.02.04.99.001	B.III.2.3	Impianti *(relativo fondo di ammortamento in detrazione)*	1.229.720,20	0,00	0,00	119.538,53 *139.018,48*	0,00 *0,00*	1.210.240,25
1.2.2.02.05.99.999	B.III.2.4	Attrezzature n.a.c. *(relativo fondo di ammortamento in detrazione)*	664.254,99	0,00	0,00	195.464,21 *63.658,27*	0,00 *0,00*	796.060,93
1.2.2.02.06.01.001	B.III.2.6	Macchine per ufficio *(relativo fondo di ammortamento in detrazione)*	165,41	0,00	0,00	102,48 *138,32*	1.023,10 *1.023,10*	129,57
1.2.2.02.07.01.001	B.III.2.6	Server *(relativo fondo di ammortamento in detrazione)*	4.184,89	0,00	0,00	0,00 *4.184,86*	0,00 *0,00*	0,03
1.2.2.02.07.02.001	B.III.2.6	Postazioni di lavoro *(relativo fondo di ammortamento in detrazione)*	201.001,17	0,00	0,00	33.111,90 *115.787,44*	0,00 *0,00*	118.325,63
1.2.2.02.07.03.001	B.III.2.6	Periferiche *(relativo fondo di ammortamento in detrazione)*	1.283,27	0,00	0,00	0,00 *641,67*	0,00 *0,00*	641,60
1.2.2.02.07.04.001	B.III.2.6	Apparati di telecomunicazione *(relativo fondo di ammortamento in detrazione)*	35.539,61	0,00	0,00	0,00 *21.265,61*	0,00 *0,00*	14.274,00
1.2.2.02.07.05.001	B.III.2.6	Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile *(relativo fondo di ammortamento in detrazione)*	218,72	0,00	0,00	0,00 *218,72*	0,00 *0,00*	0,00
1.2.2.02.07.99.999	B.III.2.6	Hardware n.a.c. *(relativo fondo di ammortamento in detrazione)*	7.467,91	0,00	0,00	0,00 *3.441,91*	0,00 *0,00*	4.026,00
1.2.2.02.11.01.001	B.III.2.99	Oggetti di valore	67.621,63	0,00	0,00	0,00	0,00	67.621,63
		TOTALE ATTIVO ***(relativo fondo di ammort./sval. in detrazione)***	**3.180.484,99**	**0,00**	**0,00**	**511.453,67** ***537.485,61***	**44.303,59** ***44.303,59***	**3.154.453,05**

Analogamente si è proceduto alla rilevazione delle poste inventariali per il patrimonio dei beni immobili alla data del 31/12/2024. L'importo inserito nello Stato Patrimoniale Attivo corrisponde esattamente alle poste in inventario del patrimonio immobiliare alla data del 31/12/2024.

Consistenza iniziale	*Fondo ammortamento accumulato - Anno Precedente*	*Valore Residuo Contabile - Anno Precedente*	*Demaniali Patrimoniali*	*Terreni Fabbricati*	*Descrizione Conto*	*Codice Conto*	*Var. per revisioni Patrimon. Aumenti*	*Var. per revisioni Patrimon. Diminuz.*	*Consistenza Finale*	*fondo ammort anno 2024*	*valore residuo contabile 2024*
4.043.694,70	922.382,94	3.121.311,76	Patrimoniali	Fabbricati	Fabbricati ad uso abitativo	1.2.2.02.09.01.001			4.043.694,70	1.003.256,84	3.040.437,86
28.944.382,29	6.334.164,95	22.610.217,34	Patrimoniali	Fabbricati	Fabbricati ad uso strumentale	1.2.2.02.09.19.001	**655.327,88**		29.599.710,17	6.926.159,15	22.673.551,02
119.700,00	10.573,50	109.126,50	Patrimoniali	Fabbricati	Beni immobili n.a.c.	1.2.2.02.09.99.999			119.700,00	12.967,50	106.732,50
228.146,18	0,00	228.146,18	Patrimoniali	Terreni	Altri terreni n.a.c.	1.2.2.02.13.99.999			228.146,18	0,00	228.146,18
33.335.923,17	7.267.121,39	26.068.801,78							33.991.251,05	7.942.383,49	26.048.867,56

IV) Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni finanziarie sono costituite dal valore delle partecipazioni in Lepida s.c.p.a. e Csi Piemonte, società in house dell'Agenzia e sono valutate con il metodo del Patrimonio Netto.

Con delibera n. 48 del 03/12/2024 del Comitato di Indirizzo è stato definito il Gruppo di Amministrazione Pubblica e il perimetro di consolidamento del bilancio consolidato per l'anno 2024. Il valore del Patrimonio netto preso a base per la valutazione è quello dell'esercizio precedente (partecipazione in Lepida 0,0014%, partecipazione in CSI 0,79%), come previsto dal paragrafo 6.1.3 del principio contabile all. 4/3 in quanto, alla data del presente Rendiconto, non erano ancora disponibili i bilanci dell'esercizio 2024 di CSI e di Lepida.

Calcolo della quota di partecipazione in CSI con il metodo del Patrimonio Netto

Patrimonio Netto CSI bilancio 2023	46.545.741	
Risultato economico dell'esercizio del CSI 2023	507.631	
	46.038.110	
Valore della partecipazione (percentuale del consorziamento di AIPo in CSI dello 0,79% su € 46.038.110)	363.701,07	NUOVO VALORE PARTECIPAZIONE AIPo IN CSI (CALCOLATO SU DATI DI BILANCIO 2023)
	356.636,38	VALORE DI PARTECIPAZIONE ISCRITTA NEL BILANCIO AIPo 2023 CALCOLATA SU DATI DI BILANCIO CSI 2022 (352.636,38) + 4.000,00 quota anno 2023
Differenza di consolidamento	7.064,69	INCREMENTO DI VALORE

Calcolo della quota di partecipazione in Lepida con il metodo del Patrimonio Netto

Patrimonio Netto Lepida bilancio 2023	74.354.587,00
Risultato economico dell'esercizio di Lepida 2023	226.156,00
	74.128.431,00

Valore della partecipazione (percentuale in Lepida dello 0,0014% su € 74.128.431,00)	1.037,80	NUOVO VALORE PARTECIPAZIONE AIPo IN LEPIDA (CALCOLATO SU DATI DI BILANCIO 2023)
	1.033,78	VALORE DI PARTECIPAZIONE ISCRITTA NEL BILANCIO AIPo 2023 (CALCOLATA SU DATI DI BILANCIO LEPIDA 2022)
Differenza di consolidamento	4,02	INCREMENTO DI VALORE

L' importo delle partecipazioni al 31/12/2024 sono rispettivamente di € 367.701,07 (363.701,07 nuovo valore della partecipazione calcolato su dati di bilancio 2023 più 4.000 quota associativa 2024) per CSI e di € 1.037,80 (nuovo valore della partecipazione calcolato su dati di bilancio 2023) per Lepida. Totale partecipazioni € 368.738,87.

I risultati patrimoniali trovano corrispondenza nelle scritture inventariali di cui si riportano i dati:

P.d.C.	*Racc. Stampa*	*Descrizione*	*Consistenza Iniziale*	*Variazioni da C/Finanziario*		*Variazioni da Altre Cause*		*Consistenza Finale*
				in +	*in -*	*in +*	*in -*	
1.2.3.01.09.01.001	B.IV.1.c	Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	357.670,16	0,00	0,00	11.068,71	0,00	368.738,87
		TOTALE ATTIVO	**357.670,16**	**0,00**	**0,00**	**11.068,71**	**0,00**	**368.738,87**

C) Attivo circolante

II) Crediti

1) Crediti di natura tributaria per € 2.890,00 (IVA)
2) Crediti per trasferimenti e contributi per € 215.180.641,77
3) Crediti verso clienti ed utenti per € 191.646,81
4) Altri crediti per € 589.129,15

Nella *"Tabella C Raccordo residui attivi e crediti"* allegata alla presente nota integrativa, viene data dimostrazione della conciliazione tra i residui attivi derivanti dalla contabilità finanziaria e i crediti iscritti nello Stato patrimoniale con la descrizione dei vari tipi di credito.

IV) Disponibilità liquide

La disponibilità liquida comprende il saldo in Tesoreria al 31/12/2024 per un totale di € 141.095.056,06 di cui € 81.710.390,23 vincolati:

conto vincolato n.429 MN-E-429 SBAR.SALIONZE per € € 1.910,59;

conto vincolato n.430 CICLOVIA VENTO M2C2 I4.1 per € 7.228.787,04;

conto vincolato n.431 INFRA.IDR.PRIM. SICUR. M2C4 I4.1 per € 13.032.081,98;

conto vincolato n.432 RINATURAZIONE AREA PO M2C4 I3.3 per € 57.887.615,54;

conto vincolato n.433 RIDUZIONE RISCHIO ALLUVIONE M2C4 -I2 per € 377.560,25;

conto vincolato n.1047 PR-E-1047 CASSA BAGANZA per € 3.182.434,83.

Le disponibilità liquide comprendono il saldo del conto corrente dell'Economo cassiere al 31 dicembre non riversato nel conto di Tesoreria per euro 477,91, derivante dagli Interessi attivi maturati al 31.12.2024 e relativi al IV trimestre per euro 410,77, da un rimborso spese effettuato da Unicredit per spese non dovute per euro 42,00 e da una non corretta contabilizzazione delle spese per imposta di bollo sul conto corrente per euro 25,14;

D) Ratei e Risconti

1 Ratei attivi

I ratei attivi per un totale di € 903.234,89, sono relativi agli interessi attivi maturati sul conto di Tesoreria nel IV° trimestre 2024, accertati nel 2025.

Di seguito vengono rappresentate le variazioni intervenute nelle poste dell'attivo rispetto l'esercizio precedente. Il totale dell'attivo, rispetto all'esercizio precedente, è aumentato di € 214.588.404,35 e di pari importo è aumentato il passivo, che include, nel Patrimonio Netto, il risultato di esercizio 2024.

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)				Anno 2024	Anno 2023	VARIAZIONI
			A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A
			TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	**0,00**	**0,00**	
			B) IMMOBILIZZAZIONI			
I			*Immobilizzazioni immateriali*			
	1		Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00
	2		Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
	3		Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	180.118,10	185.244,21	-5.126,11
	4		Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00
	5		Avviamento	0,00	0,00	0,00
	6		Immobilizzazioni in corso ed acconti	885.116.279,71	759.151.680,90	125.964.598,81
	9		Altre	5.440.507,45	8.160.761,21	-2.720.253,76
			Totale immobilizzazioni immateriali	**890.736.905,26**	**767.497.686,32**	123.239.218,94
II			*Immobilizzazioni materiali (3)*			
	1		Beni demaniali	60.363,00	60.363,00	0,00
		1.1	Terreni	0,00	0,00	0,00
		1.2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00
		1.3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
		1.9	Altri beni demaniali	60.363,00	60.363,00	0,00
III						
	2		Altre immobilizzazioni materiali (3)	28.962.839,51	29.003.679,53	-40.840,02
		2.1	Terreni	228.146,18	228.146,18	0,00
			a *di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00	0,00
		2.2	Fabbricati	25.820.721,38	25.840.655,60	-19.934,22
			a *di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00	0,00
		2.3	Impianti e macchinari	1.235.129,47	1.252.074,87	-16.945,40
			a *di cui in leasing finanziario*	0,00	0,00	0,00
		2.4	Attrezzature industriali e commerciali	796.060,93	664.254,99	131.805,94

	2.5	Mezzi di trasporto	468.375,80	479.115,40	-10.739,60
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	137.396,83	249.860,98	-112.464,15
	2.7	Mobili e arredi	209.387,29	221.949,88	-12.562,59
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00
	2.99	Altri beni materiali	67.621,63	67.621,63	0,00
3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	20.050.176,84	18.587.641,24	1.462.535,60
		Totale immobilizzazioni materiali	**49.073.379,35**	**47.651.683,77**	1.421.695,58
IV		*Immobilizzazioni Finanziarie (1)*			
1		Partecipazioni in	368.738,87	357.670,16	11.068,71
	a	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	b	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	c	altri soggetti	368.738,87	357.670,16	11.068,71
2		Crediti verso	0,00	0,00	0,00
	a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
	b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	d	altri soggetti	0,00	0,00	0,00
3		Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni finanziarie	**368.738,87**	**357.670,16**	11.068,71
		TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	**940.179.023,48**	**815.507.040,25**	124.671.983,23
		C) ATTIVO CIRCOLANTE			
I		*Rimanenze*	0,00	0,00	0,00
		Totale rimanenze	**0,00**	**0,00**	0,00
II		*Crediti (2)*			
1		Crediti di natura tributaria	2.890,00	2.890,00	0,00
	a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00
	b	Altri crediti da tributi	2.890,00	2.890,00	0,00
	c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
2		Crediti per trasferimenti e contributi	215.180.641,77	161.492.130,10	53.688.511,67
	a	verso amministrazioni pubbliche	214.659.620,13	160.960.501,93	53.699.118,20
	b	imprese controllate	0,00	0,00	0,00
	c	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
	d	verso altri soggetti	521.021,64	531.628,17	-10.606,53
3		Verso clienti ed utenti	191.646,81	225.618,04	-33.971,23
4		Altri Crediti	589.129,15	1.519.938,12	-930.808,97
	a	verso l'erario	0,00	0,00	0,00
	b	per attività svolta per c/terzi	0,00	0,00	0,00
	c	altri	589.129,15	1.519.938,12	-930.808,97
		Totale crediti	**215.964.307,73**	**163.240.576,26**	52.723.731,47
III		*Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi*			
1		Partecipazioni	0,00	0,00	0,00
2		Altri titoli	0,00	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	**0,00**	**0,00**	0,00
IV		*Disponibilità liquide*			
1		Conto di tesoreria	141.095.056,06	104.072.357,73	37.022.698,33
	a	Istituto tesoriere	141.095.056,06	104.072.357,73	37.022.698,33

	b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00
	2	Altri depositi bancari e postali	477,91	0,00	477,91
	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	0,00
	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	**141.095.533,97**	**104.072.357,73**	37.023.176,24
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	**357.059.841,70**	**267.312.933,99**	89.746.907,71
		D) RATEI E RISCONTI			
1		Ratei attivi	903.234,89	733.721,48	169.513,41
2		Risconti attivi	0,00	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	**903.234,89**	**733.721,48**	169.513,41
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	**1.298.142.100,07**	**1.083.553.695,72**	214.588.404,35

7.4 – Stato patrimoniale passivo

Lo Stato Patrimoniale Passivo rappresenta la consistenza del patrimonio passivo al termine dell'esercizio per un importo di € 1.298.142.100,07.

Di seguito vengono rappresentate le variazioni intervenute nelle poste del passivo rispetto l'esercizio precedente. Il totale del passivo, rispetto all'esercizio precedente, è aumentato di € 214.588.404,35.

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			Anno 2024	Anno 2023	VARIAZIONI
		A) PATRIMONIO NETTO			
I		Fondo di dotazione	157.447.260,13	157.447.260,13	0,00
II		Riserve	345.930.665,92	346.598.859,31	-668.193,39
	b	*da capitale*	269.696.020,01	269.696.020,01	0,00
	c	*da permessi di costruire*	0,00	0,00	0,00
	d	*riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali*	25.521.524,32	26.196.786,42	-675.262,10
	e	*altre riserve indisponibili*	9.918,62	2.849,91	7.068,71
	f	*altre riserve disponibili*	50.703.202,97	50.703.202,97	0,00
III		Risultato economico dell'esercizio	4.157.159,00	15.253.733,20	-11.096.574,20
IV		Risultati economici di esercizi precedenti	27.323.075,60	11.394.080,30	15.928.995,30
V		Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00	0,00
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	**534.858.160,65**	**530.693.932,94**	4.164.227,71
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1		Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
2		Per imposte	0,00	0,00	0,00
3		Altri	23.874.376,07	20.610.485,90	3.263.890,17
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	**23.874.376,07**	**20.610.485,90**	3.263.890,17
		C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	**0,00**	**0,00**	0,00

		D) DEBITI (1)			
1		Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00
	a	*prestiti obbligazionari*	0,00	0,00	0,00
	b	*v/ altre amministrazioni pubbliche*	0,00	0,00	0,00
	c	*verso banche e tesoriere*	0,00	0,00	0,00
	d	*verso altri finanziatori*	0,00	0,00	0,00
2		Debiti verso fornitori	11.916.717,83	7.776.570,63	4.140.147,20
3		Acconti	0,00	0,00	0,00
4		Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
	a	*enti finanziati dal servizio sanitario nazionale*	0,00	0,00	0,00
	b	*altre amministrazioni pubbliche*	0,00	0,00	0,00
	c	*imprese controllate*	0,00	0,00	0,00
	d	*imprese partecipate*	0,00	0,00	0,00
	e	*altri soggetti*	0,00	0,00	0,00
5		Altri debiti	61.107.702,64	32.820.677,04	28.287.025,60
	a	*tributari*	5.387.279,28	3.168.524,05	2.218.755,23
	b	*verso istituti di previdenza e sicurezza sociale*	134.786,29	131.618,21	3.168,08
	c	*per attività svolta per c/terzi (2)*	0,00	0,00	0,00
	d	*altri*	55.585.637,07	29.520.534,78	26.065.102,29
		TOTALE DEBITI (D)	**73.024.420,47**	**40.597.247,67**	32.427.172,80
		E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I		Ratei passivi	499.906,25	479.935,84	19.970,41
II		Risconti passivi	665.885.236,63	491.172.093,37	174.713.143,26
	1	Contributi agli investimenti	661.988.740,89	489.237.767,49	172.750.973,40
	a	*da altre amministrazioni pubbliche*	652.063.477,57	479.371.795,58	172.691.681,99
	b	*da altri soggetti*	9.925.263,32	9.865.971,91	59.291,41
	2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00
	3	Altri risconti passivi	3.896.495,74	1.934.325,88	1.962.169,86
		TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	**666.385.142,88**	**491.652.029,21**	174.733.113,67
		TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	**1.298.142.100,07**	**1.083.553.695,72**	214.588.404,35
		CONTI D'ORDINE			
		1) Impegni su esercizi futuri	179.677.156,38	129.501.507,24	50.175.649,14
		2) beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00
		3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00
		4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00
		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00
		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00
		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00
		TOTALE CONTI DI ORDINE	**179.677.156,38**	**129.501.507,24**	50.175.649,14

Lo stato Patrimoniale Passivo è così costituito:

A) Patrimonio Netto

Il Patrimonio Netto al 31/12/2024 rispetto all'esercizio precedente, presenta una variazione in più di € 4.164.227,71.

Le variazioni sono dovute:

- alla riduzione della riserva indisponibile per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali per la somma di € 675.262,10, corrispondente alla quota di ammortamento 2024 calcolata sui Beni immobili e all'aumento per lo stesso importo del risultato economico esercizi precedenti;
- all'aumento di € 7.068,71 dovuto all'incremento di valore delle partecipazioni in CSI e Lepida (€ 7.064,69 ed € 4,02);
- al risultato economico dell'esercizio 2023 portato a nuovo per € 15.253.733,20;
- al risultato economico dell'esercizio per € 4.157.159,00, ridotto di € 11.096.574,20 rispetto all'esercizio precedente;

B) Fondi Rischi ed Oneri

I fondi rischi ed oneri sono così rappresentati:

B) 3 Altri

I fondi ammontano ad € 23.874.376,07 e sono composti:

1) dall'accantonamento al fondo rischi per € 10.767.161,49 con un aumento di € 1.865.617,94 rispetto all'esercizio 2023;

2) dall'accantonamento ad altri accantonamenti n.a.c. per € 5.424.109,72 di cui € 1.403.873,76 di accantonamento anno 2024 per maggiori spese future rispetto l'esercizio 2023, derivanti da rischi per passività potenziali quantificate dall'Ufficio Legale;

3) dall'accantonamento dei residui perenti per € 7.683.104,86 con una riduzione rispetto l'esercizio precedente di € 5.601,53;

Tra i fondi Rischi non risulta il Fondo Svalutazione Crediti in quanto è stato portato direttamente in diminuzione dei crediti:

Il fondo svalutazione crediti ammonta ad € 5.973.291,88 di cui € 301.275,29 quale quota di accantonamento anno 2024 ed è così composto:

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI AL 31/12/2024

			Totale fondo svalutazione crediti 01/01/2024	variazione delta fondo sval crediti dal 01 01 2024 al 31 12 2024	Fsval cred 31/12/2024 su residui crediti da residui attivi (a)	Fsval 31/12/2024 su crediti stralciati 2020 (c)	Fsval 31/12/2024 su crediti stralciati 2021 (d)	Fsval 31/12/2024 su crediti stralciati 2023 (e)	Crediti eliminati 2024	Totale fondo svalutazione crediti 31/12/2024
C II 3	1.3.2.02.03.01.001	concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	1.523.224,47	110.520,21	1.633.744,68	0,00	0,00	644.834,75	33.986,96	2.244.592,47
C II 2 a	1.3.2.03.01.02.001	Crediti per trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	0,00	190.000,00	190.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190.000,00
C II 4 c	1.3.2.07.03.07.001	Altri interessi attivi da Amministrazioni Centrali	0,00	755,08	755,08	0,00	0,00	0,00	0,00	755,08
C II 4 c	1.3.2.08.04.99.001	Crediti diversi	598.733,98	-15.113,71	583.620,27	1.402.730,25	1.400,00	0,00	0,00	1.987.750,52
C II 2 a	1.3.2.04.01.02.001	Crediti da contributi agli investimenti da Regioni	3.750.193,81	-2.200.000,00	1.550.193,81	0,00	0,00	0,00	0,00	1.550.193,81
		totale	5.872.152,26	-1.913.838,42	3.958.313,84	1.402.730,25	1.400,00	644.834,75	33.986,96	5.973.291,88

Si specifica che nell'esercizio 2020 in sede di riaccertamento ordinario dei residui sono stati stralciati dalla contabilità, per inesigibilità accertata, i crediti relativi a dei contenziosi legali, per un importo complessivo di euro 1.402.730,25 (come da Relazione dell'Ufficio Legale del 8/03/2021). Ai fini della contabilità economico-patrimoniale tali crediti sono mantenuti tra i crediti dello Stato patrimoniale, effettuando un accantonamento integrale al fondo svalutazione crediti, pari al 100% del loro valore.
Anche per l'esercizio 2021 sono stati stralciati crediti inesigibili per € 1.400,00 relativi al contenzioso Carbognani C. Aipo e Comune di Parma, atto di transazione rif.ul 1.100.10 n.5 87 (accertamenti n.1485,1486,1487 del 2020). Anche questi crediti sono mantenuti tra i crediti dello stato patrimoniale, effettuando un accantonamento integrale al fondo svalutazione crediti, pari al 100% del loro valore.
Inoltre, anche per l'esercizio 2023 sono stati stralciati crediti inesigibili per € 644.834,75 relativi a canoni del demanio idroviario e portuale (capitoli di entrata 102110 e 303150). Anche questi crediti sono mantenuti tra i crediti dello stato patrimoniale, effettuando un accantonamento integrale al fondo svalutazione crediti, pari al 100% del loro valore. Nel 2024 di tali crediti stralciati, € 33.986,96 sono stati definitivamente eliminati dal fondo svalutazione crediti, come risultante dalle determine dirigenziali n.1749 del 28/12/2024, n.1759 del 31/12/2024, n.1760 del 31/12/2024.

D) Debiti

I debiti sono così dettagliati:

2) Debiti vs fornitori per € 11.916.717,83 con un aumento rispetto il 2023 di € 4.140.147,20.

5) Altri debiti per € 61.107.702,64 composti da debiti tributari per € 5.387.279,28, debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per € 134.786,29 e per € 55.585.637,07 prevalentemente per fatture da ricevere e debiti verso il personale, con un aumento rispetto il 2023 di € 28.287.025,60.

Nella "Tabella D Raccordo residui passivi e debiti" allegata alla presente nota integrativa viene data dimostrazione della conciliazione tra i residui passivi derivanti dalla contabilità finanziaria e i debiti iscritti nello Stato patrimoniale. con la descrizione dei vari tipi di debito.

E) Ratei e Risconti e Contributi agli investimenti

I rati e i risconti sono così dettagliati:

I Ratei passivi

I ratei passivi per un importo di € 499.906,25, sono composti dai costi del personale dirigente e di comparto anno 2024 impegnati nell'anno 2025. Rispetto all'anno 2023 sono in aumento per € 19.970, 41.

II Risconti passivi

I risconti passivi, per un totale di € 665.885.236,63, rispetto l'esercizio 2023, sono in aumento di € 174.713.143,26 e sono così determinati:

- dai contributi agli investimenti per € 661.988.740,89 (compreso FPV per le spese in c/capitale)
- dai trasferimenti correnti per FPV riguardante le spese correnti per € 3.896.495,74.

I risconti passivi sono diminuiti per la quota annuale dei contributi agli investimenti di € 2.720.253,74 rilevata per le quote di ammortamento anno 2024 calcolate sulle opere capitalizzate.

Conti d'ordine

I conti d'ordine comprendono gli impegni su esercizi futuri determinati dal Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale per € 173.493.976,22 e dal Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti per € 6.183.180,16 per un totale di € 179.677.156,38 in aumento rispetto l'anno 2023 di € 43.992.468,98.

7.5 - Conto Economico

Il Conto Economico espone i componenti positivi e negativi di reddito dell'Agenzia, secondo i criteri di competenza economica.
Gli importi esposti nel Conto Economico derivano principalmente dalla contabilità finanziaria tramite l'applicazione della contabilità integrata prevista dalla matrice di correlazione, integrati e rettificati da scritture volte a rappresentare la corretta competenza economica dell'esercizio.

In particolare, i componenti economici positivi sono generati dagli accertamenti della contabilità finanziaria, mentre i componenti economici negativi vengono rilevati diversamente a seconda della natura della spesa. In generale il costo viene generato in sede di liquidazione della spesa, che costituisce il momento più vicino alla maturazione della competenza economica; fanno eccezione i trasferimenti correnti, i contributi in conto capitale, che generano costi ed oneri al momento dell'impegno (le partite di giro e le partite finanziarie non generano costi e ricavi). Le principali differenze emergenti rispetto alla contabilità finanziaria sono dovute alla movimentazione di ratei e risconti, ammortamenti e svalutazioni, sopravvenienze attive e passive.

Di seguito vengono rappresentate le variazioni intervenute nelle poste del conto economico rispetto l'esercizio precedente.

CONTO ECONOMICO			Anno 2024	Anno 2023	VARIAZIONI
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1		Proventi da tributi	0,00	0,00	0,00
2		Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00	0,00
3		Proventi da trasferimenti e contributi	47.204.293,05	59.787.184,35	-12.582.891,30
	a	*Proventi da trasferimenti correnti*	44.484.039,32	55.713.228,72	-11.229.189,40
	b	*Quota annuale di contributi agli investimenti*	2.720.253,73	4.073.955,63	-1.353.701,90
	c	*Contributi agli investimenti*	0,00	0,00	0,00

4		Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	982.226,22	2.084.538,41	-1.102.312,19
	a	*Proventi derivanti dalla gestione dei beni*	954.874,05	2.084.538,41	-1.129.664,36
	b	*Ricavi della vendita di beni*	0,00	0,00	0,00
	c	*Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi*	27.352,17	0,00	27.352,17
5		Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	0,00
6		Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
7		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
8		Altri ricavi e proventi diversi	931.586,83	566.029,31	365.557,52
		TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	**49.118.106,10**	**62.437.752,07**	-13.319.645,97
		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	501.334,31	459.679,36	41.654,95
10		Prestazioni di servizi	26.638.554,83	27.207.982,61	-569.427,78
11		Utilizzo beni di terzi	820.992,37	920.139,56	-99.147,19
12		Trasferimenti e contributi	0,00	0,00	0,00
	a	*Trasferimenti correnti*	0,00	0,00	0,00
	b	*Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.*	0,00	0,00	0,00
	c	*Contributi agli investimenti ad altri soggetti*	0,00	0,00	0,00
13		Personale	14.477.449,06	14.035.508,29	441.940,77
14		Ammortamenti e svalutazioni	4.253.418,05	10.096.755,47	-5.843.337,42
	a	*Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali*	2.830.374,20	4.168.595,15	-1.338.220,95
	b	*Ammortamenti di immobilizzazioni materiali*	1.121.768,56	1.132.335,67	-10.567,11
	c	*Altre svalutazioni delle immobilizzazioni*	0,00	0,00	0,00
	d	*Svalutazione dei crediti*	301.275,29	4.795.824,65	-4.494.549,36
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	0,00
16		Accantonamenti per rischi	1.865.617,94	0,00	1.865.617,94
17		Altri accantonamenti	1.403.873,76	819.000,00	584.873,76
18		Oneri diversi di gestione	2.068.417,51	1.752.149,27	316.268,24
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	**52.029.657,83**	**55.291.214,56**	-3.261.556,73
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	**-2.911.551,73**	**7.146.537,51**	-10.058.089,24
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
	a	*da società controllate*	0,00	0,00	0,00
	b	*da società partecipate*	0,00	0,00	0,00
	c	*da altri soggetti*	0,00	0,00	0,00
20		Altri proventi finanziari	4.428.436,87	2.158.132,87	2.270.304,00
		Totale proventi finanziari	**4.428.436,87**	**2.158.132,87**	2.270.304,00
21		Interessi ed altri oneri finanziari	265,22	6.584,11	-6.318,89
	a	*Interessi passivi*	265,22	6.584,11	-6.318,89
	b	*Altri oneri finanziari*	0,00	0,00	0,00
		Totale oneri finanziari	**265,22**	**6.584,11**	-6.318,89

		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	**4.428.171,65**	**2.151.548,76**	2.276.622,89
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22		Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
23		Svalutazioni	0,00	8.816,75	-8.816,75
		TOTALE RETTIFICHE (D)	**0,00**	**-8.816,75**	8.816,75
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
24		Proventi straordinari	4.101.690,01	7.245.647,73	-3.143.957,72
	a	*Proventi da permessi di costruire*	0,00	0,00	0,00
	b	*Proventi da trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00	0,00
	c	*Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo*	3.946.990,01	7.003.905,58	-3.056.915,57
	d	*Plusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00	0,00
	e	*Altri proventi straordinari*	154.700,00	241.742,15	-87.042,15
		Totale proventi straordinari	**4.101.690,01**	**7.245.647,73**	-3.143.957,72
25		Oneri straordinari	484.583,54	402.501,12	82.082,42
	a	*Trasferimenti in conto capitale*	0,00	0,00	0,00
	b	*Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo*	484.583,54	402.501,12	82.082,42
	c	*Minusvalenze patrimoniali*	0,00	0,00	0,00
	d	*Altri oneri straordinari*	0,00	0,00	0,00
		Totale oneri straordinari	**484.583,54**	**402.501,12**	82.082,42
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	**3.617.106,47**	**6.843.146,61**	-3.226.040,14
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	**5.133.726,39**	**16.132.416,13**	-10.998.689,74
26		Imposte (*)	976.567,39	878.682,93	97.884,46
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	4.157.159,00	15.253.733,20	-11.096.574,20

Il conto economico è così costituito:

A) Componenti positivi della gestione

I componenti positivi della gestione sono così rappresentati:

A3 - Proventi da trasferimenti e contributi

I proventi da trasferimenti e contributi, per un importo a saldo di € 47.204.293,05, determinati dalla registrazione degli accertamenti dei titoli 2 e 4, comprendono, principalmente, i proventi provenienti dallo Stato e da altre amministrazioni pubbliche quali le Regioni e i Comuni ecc., accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria al netto dei risconti in correlazione alle spese i cui impegni sono imputati agli esercizi successivi e alle opere collaudate da capitalizzare. Viene riportata anche la quota annuale di contributi agli investimenti rilevata per l'esercizio 2024 per le opere capitalizzate per € 2.720.253,73.

A4 - Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici

I ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici riportano un saldo positivo di € 982.226,22 e rispetto all'esercizio precedente si registrano minori ricavi per € 1.102.312,19 dovuti principalmente ai ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche.

A8 - Altri ricavi e proventi diversi

Gli altri ricavi e proventi diversi riportano un saldo positivo di € 931.586,83 e rispetto all'esercizio precedente registrano una maggiorazione di € 365.557,52.

Il totale dei componenti positivi della gestione, riporta un saldo di € 49.118.106,10, rispetto l'esercizio 2023 si rilevano minori proventi per € 13.319.645,97 dovuti principalmente a minor proventi per trasferimenti correnti e da minori ricavi da canoni occupazione spazi e aree pubbliche.

B) Componenti negativi della gestione

I componenti negativi della gestione sono così rappresentati:

B9 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo

Gli acquisti per un importo di € 501.334,31, si riferiscono al costo sostenuto per i beni necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Agenzia e sono, rispetto l'esercizio precedente, in aumento di € 41.654,95.

B10 - Prestazione di servizi

Le prestazioni di servizi per un importo di € 26.638.554,83 si riferiscono all'acquisizione di servizi inerenti alla gestione operativa dell'Agenzia, le voci principali si riferiscono alla manutenzione dei beni e i servizi tecnico amministrativi riguardanti il funzionamento dell'Agenzia in diminuzione rispetto l'esercizio precedente di € 569.427,78.

B11 - Utilizzo beni di terzi

L'utilizzo di beni di terzi riguarda la locazione di beni immobili, del noleggio dei mezzi di trasporto e del noleggio di impianti e macchinari. Tali spese con un saldo di € 820.992,37 sono diminuite di € 99.147,19.

B13 – Personale

I costi del personale comprendono tutti i costi sostenuti nell'esercizio per il personale dipendente quali retribuzioni, straordinari, indennità, oneri previdenziali e assicurativi a carico dell'Agenzia, sono compresi in tale voce i buoni pasto. Secondo il principio della competenza economica, i costi sono integrati dal rateo delle spese impegnate nel 2025 di competenza 2024. In tale voce non sono compresi componenti straordinari di costo come ad esempio gli arretrati, che sono compresi tra gli oneri straordinari alla voce "altri oneri straordinari" e l'IRAP che è compresa alla voce "imposte". Le spese di personale, con un saldo di € 14.477.449,06 registrano un aumento di € 441.940,77.

B14 - Ammortamenti e svalutazioni

Gli ammortamenti, iscritti per un importo di € 3.952.142,76, sono diminuiti di € 1.348.788,06 rispetto all'esercizio precedente e comprendono gli ammortamenti sui beni materiali ed immateriali calcolati sulla base delle aliquote fissate dal principio contabile 4/3 punto 4.18.

La quota di accantonamento al fondo svalutazione dei crediti ammonta ad € 301.275,29 ed è così composta:

Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	**110.520,21**

Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti per trasferimenti e contributi	**190.000,00**
Accantonamento a fondo svalutazione crediti vs altri	**755,08**
	301.275,29

Il totale degli ammortamenti e svalutazioni ammonta ad € 4.253.418,05 in diminuzione rispetto l'anno 2023 di € 5.843.337,42.

B16 - Accantonamenti per rischi

Gli accantonamenti per rischi sono costituiti da costi eventuali che si suppone possano manifestarsi in esercizi futuri. Coincidono con la variazione dei relativi fondi accantonati nel risultato di amministrazione. Le diminuzioni dei fondi sono imputate a insussistenze del passivo. Nel 2024 ci sono stati accantonamenti al fondo rischi per € 1.865.617,94.

B17 - Altri accantonamenti

Accantonate nel 2024 per spese future € 1.403.873,76.

B18 - Oneri diversi di gestione

Tale voce per un importo di € 2.068.417,51, comprende principalmente le spese per le imposte e tasse, i premi di assicurazione, gli oneri da contenzioso. Rispetto l'esercizio 2023 il costo sostenuto è aumentato di € 316.268,24.

Il totale dei componenti negativi della gestione per € 52.029.657,83, rispetto l'esercizio precedente, registra una diminuzione di € 3.261.556,73.

C) Proventi ed oneri finanziari

I proventi ed oneri finanziari sono così rappresentati:

- C20 - Altri proventi finanziari
  In tale voce sono compresi gli interessi attivi da depositi bancari per € 4.428.436,87 con una variazione di € 2.270.304,00 in più rispetto l'esercizio precedente.

- C21 - Interessi ed altri oneri finanziari
  In tale voce sono compresi gli interessi passivi per € 265,22 di cui: € 218,39 per interessi a favore dell'Agenzia delle Entrate ed € 46,83 per interessi di mora ad altri soggetti.

D) Rettifiche di valore attività finanziarie

- D3 – Svalutazioni

Per l'anno 2024 non sono registrate svalutazioni.

E) Proventi ed oneri straordinari

I proventi ed oneri straordinari sono così rappresentati:

- E 24 - Proventi straordinari
- E24 c) Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 3.946.990,01

L'importo è relativo a sopravvenienze attive per rinvenimento beni per € 17.314,48, a rimborsi spese sul conto corrente dell'Economo per € 42,00, per euro 25,14 è relativo a una non corretta contabilizzazione delle spese per imposta di bollo sul conto corrente dell'Economo, € 3.929.591,11 sono relativi a insussistenze del passivo per variazioni in meno su residui passivi, per riduzione fondo svalutazione crediti, per riduzione fondo residui perenti e per eliminazione crediti.

- E24 e) altri proventi straordinari per € 154.700,00
- E25 - Oneri straordinari
- E25 b) Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo per € 484.583,54

L'importo è relativo a insussistenze dell'attivo per variazioni in meno su residui attivi € e per eliminazione crediti.

26 - Imposte

In questa voce è compreso l'importo riferito all'IRAP di competenza dell'esercizio per € 976.567,39, in aumento rispetto all'esercizio precedente è di € 97.884,46.

27 – Risultato dell'esercizio

Il risultato economico dell'esercizio è positivo ed ammonta ad € 4.157.159,00 e rispetto all'esercizio precedente registra una variazione in meno di € 11.096.574,20. Il risultato dell'esercizio è riconducibile alle diverse aree di gestione come sottoindicato:

CONTO ECONOMICO	31/12/2024	31/12/2023	VARIAZIONI
DIFFERENZA FRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	- 2.911.551,73	7.146.537,51	10.058.089,24
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	4.428.171.65	2.151.548,76	2.276.622,89
TOTALE RETTIFICHE VALORE ATTVITA' FINANZIARIE (D)	0	- 8.816,75	8.816,75
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	3.617.106,47	6.843.146,61	-3.226.040,14
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.133.726,39	16.132.416,13	-10.998.689,74
IMPOSTE	976.567,39	878.682,93	97.884,46
RISULTATO DI ESERCIZIO	4.157.159,00	15.253.733,20	-11.096.574,20

La variazione della differenza fra componenti positivi e negativi della gestione: la variazione negativa per € 10.058.089,24 è dovuta principalmente da minori proventi da trasferimenti e contributi e minori ricavi delle vendite e prestazione e proventi da servizi pubblici.

La variazione della differenza tra proventi e oneri finanziari: la variazione positiva di € 2.276.622,89 è da imputare agli interessi attivi anno 2024 maturati sul c/c di Tesoreria.

La variazione delle rettifiche di valore delle attività finanziarie: nel 2024 non ci sono state svalutazioni per cui vi è una variazione positiva di € 8.816,75.

La variazione derivante dalla gestione straordinarie: la variazione di -3.226.040,14 è dovuta principalmente da minori proventi per insussistenze del passivo e per sopravvenienze attive.

L'Utile di esercizio viene riportato al conto "Risultati economici positivi portati a nuovo".

TABELLA A RACCORDO IMPEGNI DI COMPETENZA E COSTI

P.D.C. Finanziario	Descrizione P.D.C. Finanziario	Importo Impegnato di competenza anno 2024	P.D.C.Economico	Descrizione P.D.C. Economico	Raccordo con cconto Economico	Importo Economico
U.1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	10.829.062,73	2.1.4.01.01.001	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	B13	10.829.062,73
U.1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	227.698,75	2.1.4.01.02.001	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	B13	227.698,75
U.1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	13.851,87	2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	B13	13.851,87
U.1.01.01.02.002	Buoni pasto	316.751,61	2.1.4.99.02.001	Buoni pasto	B13	316.751,61
U.1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	3.070.113,69	2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	B13	3.070.113,69
U.1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	976.567,39	2.1.9.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		976.567,39
U.1.02.01.02.001	Imposta di registro e di bollo	1.575,35	2.1.9.01.01.002	Imposta di registro e di bollo		1.575,35
U.1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	62.500,00	2.1.9.01.01.006	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani		62.500,00
U.1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	2.961,69	2.1.9.01.01.009	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)		2.961,69
U.1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	971.853,32	2.1.9.01.01.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.		971.853,32
U.1.03.01.01.001	Giornali e riviste	20.612,80	2.1.1.01.01.001	Giornali e riviste		20.612,80
U.1.03.01.01.002	Pubblicazioni	2.968,00	2.1.1.01.01.002	Pubblicazioni		2.968,00
U.1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	16.655,53	2.1.1.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati		16.655,53
U.1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	325.490,78	2.1.1.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti		325.490,78
U.1.03.01.02.003	Equipaggiamento	201,30	2.1.1.01.02.003	Equipaggiamento		201,30
U.1.03.01.02.004	Vestiario	34.360,70	2.1.1.01.02.004	Vestiario		34.360,70
U.1.03.01.02.006	Materiale informatico	468,54	2.1.1.01.02.006	Materiale informatico		468,54
U.1.03.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	283,04	2.1.1.01.02.008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari		283,04
U.1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	100.293,62	2.1.1.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.		100.293,62
U.1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	203.996,61	2.1.2.01.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità		203.996,61
U.1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	5.000,00	2.1.2.01.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi		5.000,00
U.1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	80.983,56	2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione		80.983,56
U.1.03.02.02.001	Rimborso per viaggio e trasloco	48.279,54	2.1.2.01.02.001	Rimborso spese di viaggio e di trasloco		48.279,54
U.1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	42.000,00	2.1.2.01.02.002	Indennità di missione e di trasferta		42.000,00
U.1.03.02.02.005	Organizzazione manifestazioni e convegni	450,00	2.1.2.01.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni		450,00

U.1.03.02.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	147,01	2.1.2.01.02.999	Altre spese di rappresentanza, relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c		147,01
U.1.03.02.04.004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria	72.235,30	2.1.2.01.04.004	Formazione obbligatoria		72.235,30
U.1.03.02.04.999	Acquisto di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	66.783,81	2.1.2.01.04.999	Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.		66.783,81
U.1.03.02.05.001	Telefonia fissa	33.983,12	2.1.2.01.05.001	Telefonia fissa		33.983,12
U.1.03.02.05.002	Telefonia mobile	74.300,19	2.1.2.01.05.002	Telefonia mobile		74.300,19
U.1.03.02.05.004	Energia elettrica	718.528,77	2.1.2.01.05.004	Energia elettrica		718.528,77
U.1.03.02.05.005	Acqua	38.500,00	2.1.2.01.05.005	Acqua		38.500,00
U.1.03.02.05.006	Gas	118.000,00	2.1.2.01.05.006	Gas		118.000,00
U.1.03.02.05.007	Spese di condominio	5.696,00	2.1.2.01.05.007	Spese di condominio		5.696,00
U.1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	216.000,00	2.1.2.01.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.		216.000,00
U.1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	83.302,07	2.1.3.01.01.001	Locazione di beni immobili		83.302,07
U.1.03.02.07.002	Noleggi di mezzi di trasporto	587.749,01	2.1.3.01.02.001	Noleggi di mezzi di trasporto		587.749,01
U.1.03.02.07.004	Noleggi di hardware	57.783,60	2.1.3.01.04.001	Noleggi di hardware		57.783,60
U.1.03.02.07.008	Noleggi di impianti e macchinari	14.202,28	2.1.3.01.06.001	Noleggi di impianti e macchinari		14.202,28
U.1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	77.955,41	2.1.3.99.99.999	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.		77.955,41
U.1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	194.105,69	2.1.2.01.07.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico		194.105,69
U.1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	52.517,40	2.1.2.01.07.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi		52.517,40
U.1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	1.086.239,18	2.1.2.01.07.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari		1.086.239,18
U.1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	785,60	2.1.2.01.07.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature		785,60
U.1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	631.153,16	2.1.2.01.07.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili		631.153,16
U.1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	53.924,00	2.1.2.01.07.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali		53.924,00
U.1.03.02.09.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	18.474.082,92	2.1.2.01.07.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti		18.474.082,92
U.1.03.02.11.004	Perizie	8.754,72	2.1.2.01.09.004	Perizie		8.754,72
U.1.03.02.11.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	7.985,45	2.1.2.01.09.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro		7.985,45
U.1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	240.701,42	2.1.2.01.09.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.		240.701,42
U.1.03.02.12.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	1.047.716,47	2.1.2.01.10.001	Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale		1.047.716,47
U.1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza, custodia	75.423,90	2.1.2.01.11.001	Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza		75.423,90
U.1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	336.445,35	2.1.2.01.11.002	Servizi di pulizia e lavanderia		336.445,35
U.1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	2.700,00	2.1.2.01.11.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio		2.700,00

U.1.03.02.13.004	Stampa e rilegatura	28.261,46	2.1.2.01.11.004	Stampa e rilegatura		28.261,46
U.1.03.02.14.999	Altri servizi di ristorazione	1.732,50	2.1.2.01.12.999	Altri servizi di ristorazione		1.732,50
U.1.03.02.16.002	Spese postali	16.746,80	2.1.2.01.14.002	Spese postali		16.746,80
U.1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	198,70	2.1.2.01.14.999	Altre spese per servizi amministrativi		198,70
U.1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	20.000,00	2.1.2.02.01.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa		20.000,00
U.1.03.02.18.999	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	34,90	2.1.2.02.01.999	Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.		34,90
U.1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	758.712,01	2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni		758.712,01
U.1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazione	190.230,18	2.1.2.01.16.002	Assistenza all'utente e formazione		190.230,18
U.1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	62.292,00	2.1.2.01.16.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione		62.292,00
U.1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	352.181,18	2.1.2.01.16.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione		352.181,18
U.1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	126.321,02	2.1.2.01.16.007	Servizi di gestione documentale		126.321,02
U.1.03.02.19.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	299.228,31	2.1.2.01.16.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT		299.228,31
U.1.03.02.19.011	Processi trasversali alle classi di servizio	24.215,60	2.1.2.01.16.011	Processi trasversali alle classi di servizio		24.215,60
U.1.03.02.19.999	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	18.331,72	2.1.2.01.16.012	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.		18.331,72
U.1.03.02.99.002	Altre spese legali	54.427,15	2.1.2.01.99.002	Altre spese legali		54.427,15
U.1.03.02.99.003	Quote di associazioni	21.125,00	2.1.2.01.99.003	Quote di associazioni		21.125,00
U.1.03.02.99.008	Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, ...)	59.486,20	2.1.2.01.99.008	Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, ...)		59.486,20
U.1.03.02.99.012	Rassegna stampa	13.553,83	2.1.2.01.99.012	Rassegna stampa		13.553,83
U.1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	697.018,71	2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.		697.018,71
U.1.07.06.02.001	Interessi di mora a Amministrazioni Centrali	218,39	3.1.1.06.01.001	Interessi di mora a Amministrazioni Centrali		218,39
U.1.07.06.02.999	Interessi di mora ad altri soggetti	46,83	3.1.1.07.01.001	Interessi di mora ad altri soggetti		46,83
U.1.09.99.02.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	69.327,41	2.1.9.99.08.002	Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso		69.327,41
U.1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	1.100,00	2.1.9.03.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili		1.100,00
U.1.10.04.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili	149.625,00	2.1.9.03.01.002	Premi di assicurazione su beni immobili		149.625,00
U.1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	659.166,34	2.1.9.03.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi		659.166,34
U.1.10.04.01.999	Altri premi di assicurazione contro i danni	42.250,00	2.1.9.03.01.004	Altri premi di assicurazione contro i danni		42.250,00
U.1.10.05.01.001	Spese dovute a sanzioni	1.469,24	2.1.9.99.01.001	Costi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni		1.469,24
U.1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	106.277,08	2.1.9.99.03.001	Oneri da contenzioso		106.277,08
U.1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	2.239,68	2.1.9.99.99.001	Altri costi della gestione		2.239,68

IMPEGNATI DI COMPETENZA CHE GENERANO COSTI	45.508.499,49	**COSTI GENERATI DAL CICLO FINANZIARIO CORRISPONDENTI AGLI IMPORTI IMPEGNATI DI COMPETENZA**	45.508.499,49

accantonamenti per altri rischi	1.865.617,94
altri accantonamenti	1.403.873,76
ammortamenti anno 2024	3.952.142,76
svalutazione crediti anno 2023	301.275,29
fatture pagate sul titolo II	-44.889,21
insussistenza dell'attivo per variazioni su residui attivi € 450.596,58 e crediti stralciati per € 33.986,96	484.583,54
rateo passivo su indennità e altri compensi come	19.970,41
TOTALE COSTI AL 31/12/2024	53.491.073,98

TABELLA B RACCORDO ACCERTAMENTI DI COMPETENZA E RICAVI

P.D.C. Finanziario	Descrizione	Importo accertato di competenza 20224	Codice conto - descrizione	Raccordo con conto economico	Importo ricavi
E.2.01.01.01.001	Trasferimenti correnti da Ministeri	36.733.844,63	1.3.1.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	A 3 a	36.733.844,63
E.2.01.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	9.380.288,55	1.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	A 3 a	9.380.288,55
E.2.01.01.02.002	Trasferimenti correnti da Province	162.500,00	1.3.1.01.02.002 - Trasferimenti correnti da Province	A 3 a	162.500,00
E.2.01.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	162.500,00	1.3.1.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	A 3 a	162.500,00
E.3.01.02.01.031	Servizi di arbitrato e collaudi	27.352,17	1.3.1.01.02.008 -Servizi di arbitrati e collaudi	A 4 c	27.352,17
E.3.01.03.01.002	Canone occupazione spazi e aree pubbliche	933.820,55	1.2.4.01.02.001 - Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche	A 4 a	933.820,55
E.3.01.03.01.003	Proventi da concessioni su beni	28.129,50	1.2.4.01.03.001 - Proventi da consessioni su beni	A 4 a	28.129,50
E.3.03.03.04.001	Interessi attivi da depositi bancari o postali	4.258.830,63	3.2.3.05.01.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali	C 20	4.258.830,63
E.3.03.03.99.999	Altri interessi attivi da altri soggetti	92,83	3.2.3.05.01.001 - Altri interessi attivi da altri soggetti	C 20	92,83
E.3.05.02.02.001	Entrate per rimborsi di imposte indirette	17,28	5.2.3.01.01.001- Entrate per rimborsi di imposte indirette	E 24 c	17,28
E.3.05.99.99.999	Altre entrate correnti n.a.c.	893.051,84	1.4.9.99.01.001 - Altri proventi n.a.c.	A 8	893.051,84
E.4.02.01.01.001	Contributi agli investimenti da Ministeri	59.122.928,12	1.3.2.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri	A 3 c	59.122.928,12
E.4.02.01.02.001	Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	113.386.915,45	1.3.2.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	A 3 c	113.386.915,45
E.4.02.01.02.002	Contributi agli investimenti da Province	340.666,99	1.3.2.01.02.002 - Contributi agli investimenti da Province	A 3 c	340.666,99
E.4.02.01.02.003	Contributi agli investimenti da Comuni	5.297.636,77	1.3.2.01.02.003 - Contributi agli investimenti da Comuni	A 3 c	5.297.636,77
E.4.02.04.01.001	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	48.019,04	1.3.2.04.01.001 - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	A 3 c	48.019,04
E.3.02.02.01.002	Multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	3.534,99	1.4.2.02.01.002 - Multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle famiglie	A 8	3.534,99

E.3.05.02.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	35.000,00	1.4.3.01.01.001 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc…)	A 8	35.000,00
E.4.02.05.99.999	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	32.200,00	1.3.2.05.99.999 - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	A 3 c	32.200,00
E.4.05.04.99.999	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	154.700,00	5.2.9.99.99.999 - Altri proventi straordinari nacn.a.c.	E 24 E	154.700,00
Accertamenti di competenza 2024		**231.002.029,34**	**Conti generati da accertamenti**		**231.002.029,34**

Quote annuali contributi agli investimenti		2.720.253,73
rateo attivo interessi attivi su depositi bancari		169.513,41
variazione in mesno su residui attivi 2024 da ROR		- 2.757.139,32
variazioni in più su residui attivi 2024 da ROR		0,08
variazione in meno su residui passivi 2024 da ROR		1.674.888,91
riduzione fondo residui perenti anno 2024 e fondo svalutazione crediti a seguito adeguamento del fcde anno 2024		2.220.715,24
eliminati crediti inesigibili per canoni		33.986,96
risconti passivi girati ai conti di ricavo		487.276.079,36
nuovi risconti passivi anno 2024		- 664.709.476,35
sopravvenienze ative per rimborsi sulla cassa economale		67,14
sopravvenienze attive per rinvenimento beni registrati come costi titolo I e inventariati nei conti attrezzature e impianti		17.314,48
TOTALE RICAVI AL 31/12/2024		**57.648.232,98**

TABELLA C RACCORDO RESIDUI ATTIVI E CREDITI

CONTI DI CREDITO 2024

	Raccordo con stato patrimoniale	IMPORTO
1.3.2.01.01.03.002 - IVA a credito	C II 1 b	2.890,00
1.3.2.02.03.01.001 - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	C II 3	2.435.999,28
1.3.2.02.05.02.001 - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	C II 3	240,00
1.3.2.03.01.01.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	C II 2 a	559.252,22
1.3.2.03.01.02.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	C II 2 a	9.248.941,70
1.3.2.03.01.02.002 - Crediti per Trasferimenti correnti da Province	C II 2 a	81.250,00
1.3.2.03.01.02.003 - Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	C II 2 a	81.250,00
1.3.2.03.01.02.999 - Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	C II 2 a	0,00
1.3.2.03.04.05.001 - Crediti per Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	C II 2 d	0,00
1.3.2.04.01.01.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	C II 2 a	21.606.618,44
1.3.2.04.01.01.003 - Crediti da Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	C II 2 a	0,00
1.3.2.04.01.01.999 - Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	C II 2 a	24.107,20
1.3.2.04.01.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	C II 2 a	171.089.368,73
1.3.2.04.01.02.002 - Crediti da contributi agli investimenti da Province	C II 2 a	175.666,99
1.3.2.04.01.02.003 - Crediti da Contributi agli investimenti da Comuni	C II 2 a	6.699.277,62
1.3.2.04.01.02.009 - Crediti da contributi agli investimenti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali	C II 2 a	44.239,89
1.3.2.04.01.02.018 - Crediti da Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	C II 2 a	6.906,85
1.3.2.04.01.02.999 - Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	C II 2 a	0,00
1.3.2.04.04.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	C II 2 d	517.228,17
1.3.2.04.04.03.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	C II 2 d	3.793,47
1.3.2.05.13.01.001 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri	C II 2 a	461.347,00
1.3.2.05.13.02.001 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	C II 2 a	2.516.282,62
1.3.2.05.13.02.003 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Comuni	C II 2 a	3.805.304,68
1.3.2.07.03.03.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali	C II 4 c	189,23
1.3.2.07.03.07.001 - Altri interessi attivi da Amministrazioni Centrali	C II 4 c	755,08
1.3.2.07.03.10.999 - Altri interessi attivi da altri soggetti	C II 4 c	586,79
1.3.2.08.04.01.006 - Crediti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme in	C II 4 c	161.472,99
1.3.2.08.04.03.001 - Crediti per altri redditi da capitale n.a.c.	C II 4 c	0,00
1.3.2.08.04.05.001 - Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	C II 4 c	35.000,00
1.3.2.08.04.11.001 - Depositi cauzionali presso terzi	C II 4 c	23.558,62
1.3.2.08.04.99.001 - Crediti diversi	C II 4 c	2.356.072,04
TOTALE CREDITI		221.937.599,61
Iva a credito come da quadro VL modello iva 2023		- 2.890,00
Cauzioni attive		- 23.558,62
Crediti inesigibili		- 2.014.978,04
Interessi attivi IV trim.2024 conto corrente economo		410,77
RESIDUI ATTIVI AL 31/12/2024		219.896.583,72

TABELLA D RACCORDO RESIDUI PASSIVI E DEBITI

CONTI DI DEBITO 2024

	Raccordo con stato patrimoniale	IMPORTO
		AVERE
2.4.2.01.01.01.001 - Debiti verso fornitori	D 2	11.916.717,83
2.4.5.01.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	D 5 a	61.956,26
2.4.5.01.02.01.001 - Imposta di registro e di bollo	D 5 a	5.582,50
2.4.5.01.06.01.001 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	D 5 a	170.350,59
2.4.5.01.09.01.001 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	D 5 a	35.764,03
2.4.5.01.99.01.001 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	D 5 a	46.630,45
2.4.5.05.02.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	D 5 a	0,02
2.4.5.05.03.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	D 5 a	76.204,64
2.4.5.06.01.01.001 - Iva a debito	D 5 a	770,00
2.4.5.05.04.01.002 - Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	D 5 a	4.990.020,79
2.4.6.01.01.01.001 - Debiti per contributi obbligatori per il personale	D 5 b	134.212,69
2.4.6.02.02.01.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi	D 5 b	573,60
2.4.7.01.02.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	D 5 d	841.532,83
2.4.7.01.03.01.001 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	D 5 d	157.983,17
2.4.7.01.04.01.001 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	D 5 d	409.603,77
2.4.7.01.14.01.001 - Rimborso per viaggio e trasloco	D 5 d	182.108,72
2.4.7.01.15.01.001 - Indennità di missione e di trasferta	D 5 d	27.577,11
2.4.7.02.01.01.001 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	D 5 d	4.753,31
2.4.7.02.02.01.001 - Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali	D 5 d	0,00
2.4.7.03.01.01.001 - Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	D 5 d	402.924,09
2.4.7.03.02.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	D 5 d	19.636,71
2.4.7.03.04.01.001 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi	D 5 d	30.489,69
2.4.7.04.03.01.001 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione	D 5 d	403.261,36
2.4.7.04.07.01.002 - Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	D 5 d	195.396,52
2.4.7.04.13.01.001 - Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	D 5 d	4.213,00
2.4.7.04.14.01.001 - Oneri da contenzioso	D 5 d	40.500,00
2.4.7.04.15.01.001 - Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	D 5 d	4.847,74
2.4.7.04.99.99.999 - Altri debiti nac	D 5 d	0,00
2.4.8.01.01.01.001 - Fatture da ricevere	D 5 d	52.860.809,05
TOTALE DEBITI AL 31/12/2024		**73.024.420,47**
IVA A DEBITO		**-770,00**
RESIDUI PASSIVI AL 31/12/2024		73.023.650,47

Agenzia Interreg. fiume Po

Piano dei conti patrimoniale anno 2024

Allegato C/3

Allegato n.6/3 al D.lgs 118/2011

	Raccordo con stato patrimoniale	Saldo da prime note integrate		Saldo da prime note libere		Saldo totale Finale	
		DARE	AVERE	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1 - Attivo							
1.2 - Immobilizzazioni							
1.2.1 - Immobilizzazioni immateriali							
1.2.1.03 - Diritti di brevetto, utilizzazione di opere dell'ingegno e software							
1.2.1.03.05 - Sviluppo software e manutenzione evolutiva							
1.2.1.03.05.01 - Sviluppo software e manutenzione evolutiva							
1.2.1.03.05.01.001 - Sviluppo software e manutenzione evolutiva	B I 3	40.000,00	0,00	834.956,41	0,00	874.956,41	0,00
1.2.1.03.07 - Acquisto software							
1.2.1.03.07.01 - Acquisto software							
1.2.1.03.07.01.001 - Acquisto software	B I 3	0,00	0,00	2.073.785,48	0,00	2.073.785,48	0,00
1.2.1.06 - Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti							
1.2.1.06.01 - Acconti per realizzazione beni immateriali							
1.2.1.06.01.01 - Acconti per realizzazione beni immateriali							
1.2.1.06.01.01.001 - Acconti per realizzazione beni immateriali	B I 6	85.701.524,44	0,00	799.414.755,27	0,00	885.116.279,71	0,00
1.2.1.06.02 - Software							
1.2.1.06.02.01 - Software							
1.2.1.06.02.01.001 - Software	B I 3	39.282,87	0,00	0,00	39.282,87	0,00	0,00
1.2.1.99 - Altre immobilizzazioni immateriali							
1.2.1.99.01 - Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.							
1.2.1.99.01.01 - Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.							
1.2.1.99.01.01.001 - Altre immobilizzazioni immateriali n.a.c.	B I 9	0,00	0,00	13.641.188,52	0,00	13.641.188,52	0,00
1.2.2 - Immobilizzazioni materiali							
1.2.2.01 - Beni demaniali							
1.2.2.01.99 - Altri beni demaniali							
1.2.2.01.99.01 - Altri beni demaniali							
1.2.2.01.99.01.001 - Altri beni demaniali	B II 1 9	0,00	0,00	60.363,00	0,00	60.363,00	0,00
1.2.2.02 - Immobilizzazioni materiali non demaniali							
1.2.2.02.01 - Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico							
1.2.2.02.01.01 - Mezzi di trasporto stradali							
1.2.2.02.01.01.001 - Mezzi di trasporto stradali	B III 2 5	11.053,20	0,00	7.670,60	0,00	18.723,80	0,00
1.2.2.02.01.03 - Mezzi di trasporto per vie d'acqua							
1.2.2.02.01.03.001 - Mezzi di trasporto per vie d'acqua	B III 2 5	38.716,41	0,00	1.169.784,60	0,00	1.208.501,01	0,00
1.2.2.02.01.99 - Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.							
1.2.2.02.01.99.999 - Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	B III 2 5	0,00	0,00	7.137,00	0,00	7.137,00	0,00
1.2.2.02.03 - Mobili e arredi							
1.2.2.02.03.01 - Mobili e arredi per ufficio							
1.2.2.02.03.01.001 - Mobili e arredi per ufficio	B III 2 7	15.701,02	0,00	934.936,53	0,00	950.637,55	0,00
1.2.2.02.03.02 - Mobili e arredi per alloggi e pertinenze							
1.2.2.02.03.02.001 - Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	B III 2 7	0,00	0,00	4.402,98	0,00	4.402,98	0,00
1.2.2.02.03.99 - Mobili e arredi n.a.c.							
1.2.2.02.03.99.001 - Mobili e arredi n.a.c.	B III 2 7	0,00	0,00	84.432,23	0,00	84.432,23	0,00

1.2.2.02.04 - Impianti e macchinari							
1.2.2.02.04.01 - Macchinari							
1.2.2.02.04.01.001 - Macchinari	B III 2 3	0,00	0,00	533.506,56	0,00	533.506,56	0,00
1.2.2.02.04.99 - Impianti							
1.2.2.02.04.99.001 - Impianti	B III 2 3	222.787,91	0,00	2.723.683,77	0,00	2.946.471,68	0,00
1.2.2.02.05 - Attrezzature							
1.2.2.02.05.99 - Attrezzature n.a.c.							
1.2.2.02.05.99.999 - Attrezzature n.a.c.	B III 2 4	163.575,25	0,00	2.077.458,47	0,00	2.241.033,72	0,00
1.2.2.02.06 - Macchine per ufficio							
1.2.2.02.06.01 - Macchine per ufficio							
1.2.2.02.06.01.001 - Macchine per ufficio	B III 2 6	0,00	0,00	30.211,39	0,00	30.211,39	0,00
1.2.2.02.07 - Hardware							
1.2.2.02.07.01 - Server							
1.2.2.02.07.01.001 - Server	B III 2 6	0,00	0,00	324.269,08	0,00	324.269,08	0,00
1.2.2.02.07.02 - Postazioni di lavoro							
1.2.2.02.07.02.001 - Postazioni di lavoro	B III 2 6	0,00	0,00	740.674,14	0,00	740.674,14	0,00
1.2.2.02.07.03 - Periferiche							
1.2.2.02.07.03.001 - Periferiche	B III 2 6	0,00	0,00	114.838,30	0,00	114.838,30	0,00
1.2.2.02.07.04 - Apparati di telecomunicazione							
1.2.2.02.07.04.001 - Apparati di telecomunicazione	B III 2 6	597,80	0,00	343.968,46	0,00	344.566,26	0,00
1.2.2.02.07.05 - Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile							
1.2.2.02.07.05.001 - Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	B III 2 6	0,00	0,00	131.647,35	0,00	131.647,35	0,00
1.2.2.02.07.99 - Hardware n.a.c.							
1.2.2.02.07.99.999 - Hardware n.a.c.	B III 2 6	1.817,80	0,00	169.630,24	0,00	171.448,04	0,00
1.2.2.02.09 - Beni immobili							
1.2.2.02.09.01 - Fabbricati ad uso abitativo							
1.2.2.02.09.01.001 - Fabbricati ad uso abitativo	B III 2 2	0,00	0,00	4.043.694,70	0,00	4.043.694,70	0,00
1.2.2.02.09.19 - Fabbricati ad uso strumentale							
1.2.2.02.09.19.001 - Fabbricati ad uso strumentale	B III 2 2	378.029,73	0,00	29.221.680,44	0,00	29.599.710,17	0,00
1.2.2.02.09.99 - Beni immobili n.a.c.							
1.2.2.02.09.99.999 - Beni immobili n.a.c.	B III 2 2	0,00	20.075,10	139.775,10	0,00	119.700,00	0,00
1.2.2.02.11 - Oggetti di valore							
1.2.2.02.11.01 - Oggetti di valore							
1.2.2.02.11.01.001 - Oggetti di valore	B III 2 99	0,00	0,00	67.621,63	0,00	67.621,63	0,00
1.2.2.02.13 - Terreni							
1.2.2.02.13.99 - Altri terreni n.a.c.							
1.2.2.02.13.99.999 - Altri terreni n.a.c.	B III 2 1	0,00	0,00	228.146,18	0,00	228.146,18	0,00
1.2.2.04 - Immobilizzazioni materiali in corso							
1.2.2.04.02 - Immobilizzazioni materiali in costruzione							
1.2.2.04.02.01 - Immobilizzazioni materiali in costruzione							
1.2.2.04.02.01.001 - Immobilizzazioni materiali in costruzione	B III 3	1.083.381,95	0,00	18.966.794,89	0,00	20.050.176,84	0,00
1.2.3 - Immobilizzazioni finanziarie							
1.2.3.01 - Partecipazioni							
1.2.3.01.09 - Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche							
1.2.3.01.09.01 - Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche							
1.2.3.01.09.01.001 - Partecipazioni in altre imprese non incluse in Amministrazioni pubbliche	B IV 1 c	0,00	0,00	368.738,87	0,00	368.738,87	0,00
1.3 - Attivo circolante							
1.3.2 - Crediti							

1.3.2.01 - Crediti di natura tributaria, contributiva e perequativa							
1.3.2.01.01 - Crediti da tributi							
1.3.2.01.01.03 - Crediti da rimborsi di imposte							
1.3.2.01.01.03.001 - Crediti per rimborso di imposte indirette	C II 4 a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.01.01.03.002 - IVA a credito	C II 1 b	0,00	0,00	2.890,00	0,00	2.890,00	0,00
1.3.2.02 - Crediti verso clienti e utenti							
1.3.2.02.01 - Crediti da proventi della vendita di beni e servizi							
1.3.2.02.01.02 - Crediti derivanti dalla vendita di servizi							
1.3.2.02.01.02.001 - Crediti derivanti dalla vendita di servizi	C II 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.02.03 - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose							
1.3.2.02.03.01 - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose							
1.3.2.02.03.01.001 - Crediti da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose	C II 3	139.427,23	0,00	2.296.572,05	0,00	2.435.999,28	0,00
1.3.2.02.05 - Crediti da proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti							
1.3.2.02.05.02 - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti							
1.3.2.02.05.02.001 - Crediti verso famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	C II 3	120,00	0,00	120,00	0,00	240,00	0,00
1.3.2.03 - Crediti per trasferimenti correnti							
1.3.2.03.01 - Crediti per trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche							
1.3.2.03.01.01 - Crediti per trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali							
1.3.2.03.01.01.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Ministeri	C II 2 a	0,00	77.048,99	636.301,21	0,00	559.252,22	0,00
1.3.2.03.01.02 - Crediti per trasferimenti correnti da Amministrazioni locali							
1.3.2.03.01.02.001 - Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	C II 2 a	0,00	4.190.636,62	13.439.578,32	0,00	9.248.941,70	0,00
1.3.2.03.01.02.002 - Crediti per Trasferimenti correnti da Province	C II 2 a	0,00	81.250,00	162.500,00	0,00	81.250,00	0,00
1.3.2.03.01.02.003 - Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni	C II 2 a	57.500,00	0,00	23.750,00	0,00	81.250,00	0,00
1.3.2.04 - Crediti per contributi agli investimenti							
1.3.2.04.01 - Crediti per contributi agli investimenti da Amministrazioni pubbliche							
1.3.2.04.01.01 - Crediti per contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali							
1.3.2.04.01.01.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Ministeri	C II 2 a	0,00	6.064.945,18	27.671.563,62	0,00	21.606.618,44	0,00
1.3.2.04.01.01.999 - Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	C II 2 a	0,00	0,00	24.107,20	0,00	24.107,20	0,00
1.3.2.04.01.02 - Crediti per contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali							
1.3.2.04.01.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	C II 2 a	23.369.500,95	0,00	147.719.867,78	0,00	171.089.368,73	0,00
1.3.2.04.01.02.002 - Crediti da Contributi agli investimenti da Province	C II 2 a	12.223,31	0,00	163.443,68	0,00	175.666,99	0,00
1.3.2.04.01.02.003 - Crediti da Contributi agli investimenti da Comuni	C II 2 a	0,00	8.326.082,97	15.025.360,59	0,00	6.699.277,62	0,00
1.3.2.04.01.02.009 - Crediti da Contributi agli investimenti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette	C II 2 a	0,00	0,00	44.239,89	0,00	44.239,89	0,00
1.3.2.04.01.02.018 - Crediti da Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	C II 2 a	0,00	0,00	6.906,85	0,00	6.906,85	0,00
1.3.2.04.04 - Crediti per contributi agli investimenti da altri soggetti							
1.3.2.04.04.02 - Crediti per contributi agli investimenti da altre imprese							
1.3.2.04.04.02.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da altre Imprese	C II 2 d	0,00	14.400,00	531.628,17	0,00	517.228,17	0,00
1.3.2.04.04.03 - Crediti per contributi agli investimenti da ISP							
1.3.2.04.04.03.001 - Crediti da Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	C II 2 d	0,00	44.225,57	48.019,04	0,00	3.793,47	0,00
1.3.2.04.04.04 - Crediti per contributi agli investimenti dalla UE e dal Resto del Mondo							
1.3.2.04.04.04.999 - Crediti da Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	C II 2 d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.05 - Crediti per altri trasferimenti in conto capitale							
1.3.2.05.13 - Crediti per altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni pubbliche							

1.3.2.05.13.01 - Crediti per altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni centrali							
1.3.2.05.13.01.001 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri	C II 2 a	0,00	0,00	461.347,00	0,00	461.347,00	0,00
1.3.2.05.13.02 - Crediti per altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni locali							
1.3.2.05.13.02.001 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	C II 2 a	0,00	0,00	2.516.282,62	0,00	2.516.282,62	0,00
1.3.2.05.13.02.003 - Crediti da Altri trasferimenti in conto capitale da Comuni	C II 2 a	0,00	0,00	3.805.304,68	0,00	3.805.304,68	0,00
1.3.2.07 - Crediti per proventi di attività finanziarie							
1.3.2.07.03 - Crediti per altri proventi finanziari							
1.3.2.07.03.02 - Crediti da Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni							
1.3.2.07.03.02.001 - Interessi attivi da conti della tesoreria dello Stato o di altre Amministrazioni pubbliche	C II 4 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.07.03.03 - Crediti da Interessi attivi da depositi bancari o postali							
1.3.2.07.03.03.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali	C II 4 c	600,00	0,00	0,00	410,77	189,23	0,00
1.3.2.07.03.07 - Crediti da Altri interessi attivi da Amministrazioni Centrali							
1.3.2.07.03.07.001 - Altri interessi attivi da Amministrazioni Centrali	C II 4 c	0,00	0,00	755,08	0,00	755,08	0,00
1.3.2.07.03.10 - Crediti da Altri interessi attivi da altri soggetti							
1.3.2.07.03.10.999 - Altri interessi attivi da altri soggetti	C II 4 c	0,00	0,00	586,79	0,00	586,79	0,00
1.3.2.08 - Altri crediti							
1.3.2.08.04 - Crediti verso altri soggetti							
1.3.2.08.04.01 - Crediti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme in conto capitale non dovute o incassate in eccesso							
1.3.2.08.04.01.006 - Crediti per rimborsi, recuperi e restituzioni di somme in conto capitale non dovute o incassate in eccesso da ISP	C II 4 c	0,00	0,00	161.472,99	0,00	161.472,99	0,00
1.3.2.08.04.03 - Crediti per altri redditi da capitale n.a.c.							
1.3.2.08.04.03.001 - Crediti per altri redditi da capitale n.a.c.	C II 4 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.08.04.05 - Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti							
1.3.2.08.04.05.001 - Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti	C II 4 c	0,00	142.136,51	177.136,51	0,00	35.000,00	0,00
1.3.2.08.04.11 - Depositi cauzionali presso terzi							
1.3.2.08.04.11.001 - Depositi cauzionali presso terzi	C II 4 c	0,00	0,00	23.558,62	0,00	23.558,62	0,00
1.3.2.08.04.99 - Crediti diversi							
1.3.2.08.04.99.001 - Crediti diversi	C II 4 c	9.486.315,74	0,00	0,00	7.130.243,70	2.356.072,04	0,00
1.3.4 - Disponibilità liquide							
1.3.4.01 - Conto di tesoreria							
1.3.4.01.01 - Istituto tesoriere/cassiere							
1.3.4.01.01.01 - Istituto tesoriere/cassiere							
1.3.4.01.01.01.001 - Istituto tesoriere/cassiere	C IV 1 a	37.022.698,33	0,00	104.072.357,73	0,00	141.095.056,06	0,00
1.3.4.02 - Altri depositi bancari e postali							
1.3.4.02.01 - Depositi bancari							
1.3.4.02.01.01 - Depositi bancari							
1.3.4.02.01.01.001 - Depositi bancari	C IV 2	0,00	0,00	477,91	0,00	477,91	0,00
1.4 - Ratei e risconti							
1.4.1 - Ratei attivi							
1.4.1.01 - Ratei attivi							
1.4.1.01.01 - Ratei attivi							
1.4.1.01.01.01 - Ratei attivi							
1.4.1.01.01.01.001 - Ratei attivi	D 1	0,00	0,00	903.234,89	0,00	903.234,89	0,00
2 - Passivo							
2.1 - Patrimonio netto							

2.1.1 - Capitale							
2.1.1.02 - Fondo di dotazione							
2.1.1.02.01 - Fondo di dotazione							
2.1.1.02.01.01 - Fondo di dotazione							
2.1.1.02.01.01.001 - Fondo di dotazione	A I	0,00	0,00	0,00	157.447.260,13	0,00	157.447.260,13
2.1.2 - Riserve							
2.1.2.01 - Riserve da utili							
2.1.2.01.01 - Riserve derivanti da leggi o obbligatorie							
2.1.2.01.01.01 - Riserve derivanti da leggi o obbligatorie							
2.1.2.01.01.01.001 - Riserve derivanti da leggi o obbligatorie	A II f	0,00	0,00	0,00	50.703.202,97	0,00	50.703.202,97
2.1.2.04 - Altre riserve distintamente indicate							
2.1.2.04.02 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali							
2.1.2.04.02.01 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali							
2.1.2.04.02.01.001 - Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	A II d	0,00	0,00	0,00	25.521.524,32	0,00	25.521.524,32
2.1.2.04.99 - Altre riserve indisponibili							
2.1.2.04.99.99 - Altre riserve indisponibili							
2.1.2.04.99.99.999 - Altre riserve indisponibili	A II e	0,00	0,00	0,00	9.918,62	0,00	9.918,62
2.1.3 - Altri conferimenti di capitale							
2.1.3.04 - Conferimenti di capitale da pubbliche amministrazioni							
2.1.3.04.01 - Conferimenti di capitale da pubbliche amministrazioni							
2.1.3.04.01.01 - Conferimenti di capitale da pubbliche amministrazioni							
2.1.3.04.01.01.001 - Conferimenti di capitale da pubbliche amministrazioni	A II b	0,00	0,00	0,00	269.696.020,01	0,00	269.696.020,01
2.1.4 - Risultato economico dell'esercizio							
2.1.4.01 - Risultato economico dell'esercizio							
2.1.4.01.01 - Risultato economico dell'esercizio							
2.1.4.01.01.01 - Risultato economico dell'esercizio							
2.1.4.01.01.01.001 - Risultato economico dell'esercizio	A III	0,00	0,00	0,00	4.157.159,00	0,00	4.157.159,00
2.1.5 - Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo							
2.1.5.01 - Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo							
2.1.5.01.01 - Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo							
2.1.5.01.01.01 - Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo							
2.1.5.01.01.01.001 - Risultati economici positivi/negativi portati a nuovo	A IV	0,00	0,00	0,00	27.323.075,60	0,00	27.323.075,60
2.2 - Fondi per rischi e oneri e altri fondi							
2.2.3 - Fondo ammortamento							
2.2.3.01 - Fondo ammortamento di immobilizzazioni materiali							
2.2.3.01.01 - Fondo ammortamento mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico							
2.2.3.01.01.01 - Fondo ammortamento mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico							
2.2.3.01.01.01.001 - Fondo ammortamento mezzi di trasporto stradale	B III 2 5	0,00	0,00	0,00	13.464,38	0,00	13.464,38
2.2.3.01.01.01.003 - Fondo ammortamento mezzi di trasporto per vie d'acqua	B III 2 5	0,00	0,00	0,00	751.094,23	0,00	751.094,23
2.2.3.01.01.01.999 - Fondo ammortamento altri mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico n.a.c.	B III 2 5	0,00	0,00	0,00	1.427,40	0,00	1.427,40
2.2.3.01.03 - Fondo ammortamento mobili e arredi							
2.2.3.01.03.01 - Fondo ammortamento mobili e arredi							
2.2.3.01.03.01.001 - Fondo ammortamento mobili e arredi per ufficio	B III 2 7	0,00	0,00	0,00	763.128,50	0,00	763.128,50
2.2.3.01.03.01.002 - Fondo ammortamento mobili e arredi per alloggi e pertinenze	B III 2 7	0,00	0,00	0,00	880,64	0,00	880,64

2.2.3.01.03.01.999 - Fondo ammortamento mobili e arredi n.a.c.	B III 2 7	0,00	0,00	0,00	66.076,33	0,00	66.076,33
2.2.3.01.04 - Fondo ammortamento impianti e macchinari							
2.2.3.01.04.01 - Fondo ammortamento impianti e macchinari							
2.2.3.01.04.01.001 - Fondo ammortamento macchinari	B III 2 3	0,00	0,00	0,00	508.617,34	0,00	508.617,34
2.2.3.01.04.01.002 - Fondo ammortamento impianti	B III 2 3	0,00	0,00	0,00	1.736.231,43	0,00	1.736.231,43
2.2.3.01.05 - Fondo ammortamento attrezzature							
2.2.3.01.05.01 - Fondo ammortamento attrezzature							
2.2.3.01.05.01.999 - Fondo ammortamento attrezzature n.a.c.	B III 2 4	0,00	0,00	0,00	1.444.972,79	0,00	1.444.972,79
2.2.3.01.06 - Fondo ammortamento macchine per ufficio							
2.2.3.01.06.01 - Fondo ammortamento macchine per ufficio							
2.2.3.01.06.01.001 - Fondo ammortamento macchine per ufficio	B III 2 6	0,00	0,00	0,00	30.081,82	0,00	30.081,82
2.2.3.01.07 - Fondo ammortamento hardware							
2.2.3.01.07.01 - Fondo ammortamento hardware							
2.2.3.01.07.01.001 - Fondo ammortamento server	B III 2 6	0,00	0,00	0,00	324.269,05	0,00	324.269,05
2.2.3.01.07.01.002 - Fondo ammortamento postazioni di lavoro	B III 2 6	0,00	0,00	0,00	622.348,51	0,00	622.348,51
2.2.3.01.07.01.003 - Fondo ammortamento periferiche	B III 2 6	0,00	0,00	0,00	114.196,70	0,00	114.196,70
2.2.3.01.07.01.004 - Fondo ammortamento apparati di telecomunicazione	B III 2 6	0,00	0,00	0,00	330.292,26	0,00	330.292,26
2.2.3.01.07.01.005 - Fondo ammortamento tablet e dispositvi di telefonia fissa e mobile	B III 2 6	0,00	0,00	0,00	131.647,35	0,00	131.647,35
2.2.3.01.07.01.999 - Fondo ammortamento hardware n.a.c.	B III 2 6	0,00	0,00	0,00	167.422,04	0,00	167.422,04
2.2.3.01.09 - Fondo ammortamento beni immobili							
2.2.3.01.09.01 - Fondo ammortamento beni immobili							
2.2.3.01.09.01.001 - Fondo ammortamento di Fabbricati ad uso abitativo	B III 2 2	0,00	0,00	0,00	1.003.256,83	0,00	1.003.256,83
2.2.3.01.09.01.018 - Fondi ammortamento fabbricati ad uso strumentale	B III 2 2	0,00	0,00	0,00	6.926.159,16	0,00	6.926.159,16
2.2.3.01.09.01.999 - Fondi ammortamento di Beni immobili n.a.c.	B III 2 2	0,00	0,00	0,00	12.967,50	0,00	12.967,50
2.2.3.02 - Fondo ammortamento di immobilizzazioni immateriali							
2.2.3.02.02 - Fondo ammortamento software							
2.2.3.02.02.01 - Fondo ammortamento software							
2.2.3.02.02.01.001 - Fondo ammortamento software	B I 3	0,00	0,00	0,00	2.768.623,79	0,00	2.768.623,79
2.2.3.02.99 - Fondo ammortamento di altri beni immateriali diversi							
2.2.3.02.99.99 - Fondo ammortamento di altri beni immateriali diversi							
2.2.3.02.99.99.999 - Fondo ammortamento di altri beni immateriali diversi	B I 9	0,00	0,00	0,00	8.200.681,07	0,00	8.200.681,07
2.2.4 - Fondo per svalutazione crediti							
2.2.4.01 - Fondo svalutazione crediti							
2.2.4.01.01 - Fondo svalutazione crediti							
2.2.4.01.01.01 - Fondo svalutazione crediti							
2.2.4.01.01.01.001 - Fondo svalutazione crediti	B IV 2 a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4.01.01.01.001.001 - Fondo svalutazione crediti altre amministrazioni pubbliche	B IV 2 a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4.01.01.01.001.002 - Fondo svalutazione crediti imprese controllate	B IV 2 b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4.01.01.01.001.003 - Fondo svalutazione crediti imprese partecipate	B IV 2 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4.01.01.01.001.004 - Fondo svalutazione crediti altri soggetti	B IV 2 d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4.01.01.01.001.005 - Fondo svalutazione crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	C II 1 a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4.01.01.01.001.006 - Fondo svalutazione altri crediti da tributi	C II 1 b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4.01.01.01.001.007 - Fondo svalutazione crediti da Fondi perequativi	C II 1 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4.01.01.01.001.008 - Fondo svalutazione crediti verso amministrazioni pubbliche	C II 2 a	0,00	0,00	0,00	1.740.193,81	0,00	1.740.193,81
2.2.4.01.01.01.001.009 - Fondo svalutazione crediti imprese controllate	C II 2 b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4.01.01.01.001.010 - Fondo svalutazione crediti imprese partecipate	C II 2 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

2.2.4.01.01.01.001.011 - Fondo svalutazione crediti verso altri soggetti	C II 2 d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4.01.01.01.001.012 - Fondo svalutazione crediti verso clienti ed utenti	C II 3	0,00	0,00	0,00	2.244.592,47	0,00	2.244.592,47
2.2.4.01.01.01.001.013 - Fondo svalutazione crediti verso l'erario	C II 4 a	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4.01.01.01.001.014 - Fondo svalutazione crediti per attività svolta per c/terzi	C II 4 b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.4.01.01.01.001.015 - Fondo svalutazione crediti altri	C II 4 c	0,00	0,00	0,00	1.988.505,60	0,00	1.988.505,60
2.2.9 - Altri fondi							
2.2.9.99 - Altri fondi							
2.2.9.99.99 - Altri fondi							
2.2.9.99.99.99 - Altri fondi							
2.2.9.99.99.99.999 - Altri fondi	B 3	0,00	0,00	0,00	23.874.376,07	0,00	23.874.376,07
2.4 - Debiti							
2.4.1 - Debiti da finanziamento							
2.4.1.03 - Debiti verso Amministrazioni pubbliche							
2.4.1.03.07 - Debiti per interessi di mora verso amministrazioni pubbliche							
2.4.1.03.07.01 - Debiti per interessi di mora pagati a Amministrazioni Centrali							
2.4.1.03.07.01.001 - Debiti per interessi di mora pagati a Amministrazioni Centrali	D 1 b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.1.04 - Debiti verso altri finanziatori							
2.4.1.04.14 - Debiti per interessi di mora verso altri soggetti							
2.4.1.04.14.99 - Debiti per interessi di mora ad altri finanziatori							
2.4.1.04.14.99.001 - Debiti per interessi di mora ad altri finanziatori	D 1 d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.2 - Debiti verso fornitori							
2.4.2.01 - Debiti verso fornitori							
2.4.2.01.01 - Debiti verso fornitori							
2.4.2.01.01.01 - Debiti verso fornitori							
2.4.2.01.01.01.001 - Debiti verso fornitori	D 2	0,00	4.138.683,20	0,00	7.778.034,63	0,00	11.916.717,83
2.4.5.01 - Debiti per imposte di natura corrente a carico dell'ente							
2.4.5.01.01 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)							
2.4.5.01.01.01 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)							
2.4.5.01.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	D 5 a	0,00	0,00	0,00	61.956,26	0,00	61.956,26
2.4.5.01.02 - Imposta di registro e di bollo							
2.4.5.01.02.01 - Imposta di registro e di bollo							
2.4.5.01.02.01.001 - Imposta di registro e di bollo	D 5 a	0,00	508,35	0,00	5.074,15	0,00	5.582,50
2.4.5.01.06 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani							
2.4.5.01.06.01 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani							
2.4.5.01.06.01.001 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	D 5 a	0,00	1.825,31	0,00	168.525,28	0,00	170.350,59
2.4.5.01.09 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)							
2.4.5.01.09.01 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)							
2.4.5.01.09.01.001 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	D 5 a	0,00	2.961,69	0,00	32.802,34	0,00	35.764,03
2.4.5.01.99 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.							
2.4.5.01.99.01 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.							
2.4.5.01.99.01.001 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	D 5 a	0,00	346,80	0,00	46.283,65	0,00	46.630,45
2.4.5.05 - Debiti tributari a titolo di sostituto di imposta							
2.4.5.05.02 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi							
2.4.5.05.02.01 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi							
2.4.5.05.02.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	D 5 a	0,00	1.107.359,49	1.107.359,47	0,00	0,00	0,02
2.4.5.05.03 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi							
2.4.5.05.03.01 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi							
2.4.5.05.03.01.001 - Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	D 5 a	0,00	224.987,13	148.782,49	0,00	0,00	76.204,64

2.4.5.05.04 - Scissione IVA (Split payment)							
2.4.5.05.04.01 - Scissione iva (split payment)							
2.4.5.05.04.01.002 - Debito per scissione IVA da pagare mensilmente	D 5 a	0,00	9.006.511,87	4.016.491,08	0,00	0,00	4.990.020,79
2.4.5.06 - Debiti IVA							
2.4.5.06.01 - IVA a debito							
2.4.5.06.01.01 - IVA a debito							
2.4.5.06.01.01.001 - IVA a debito	D 5 a	0,00	0,00	0,00	770,00	0,00	770,00
2.4.6.01 - Debiti per contributi							
2.4.6.01.01 - Debiti per contributi obbligatori per il personale							
2.4.6.01.01.01 - Debiti per contributi obbligatori per il personale							
2.4.6.01.01.01.001 - Debiti per contributi obbligatori per il personale	D 5 b	0,00	0,00	0,00	134.212,69	0,00	134.212,69
2.4.6.02 - Ritenute							
2.4.6.02.01 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi							
2.4.6.02.01.01 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi							
2.4.6.02.01.01.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi	D 5 b	0,00	2.000.000,00	2.000.000,00	0,00	0,00	0,00
2.4.6.02.01.02 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi							
2.4.6.02.01.02.001 - Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro	D 5 b	1.293.836,38	0,00	0,00	1.293.836,38	0,00	0,00
2.4.6.02.02 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi							
2.4.6.02.02.01 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi							
2.4.6.02.02.01.001 - Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi	D 5 b	0,00	28.493,01	27.919,41	0,00	0,00	573,60
2.4.7.01 - Debiti verso il personale dipendente							
2.4.7.01.02 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato							
2.4.7.01.02.01 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato							
2.4.7.01.02.01.001 - Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato	D 5 d	0,00	0,00	0,00	841.532,83	0,00	841.532,83
2.4.7.01.03 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato							
2.4.7.01.03.01 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato							
2.4.7.01.03.01.001 - Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato	D 5 d	0,00	0,00	0,00	157.983,17	0,00	157.983,17
2.4.7.01.04 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato							
2.4.7.01.04.01 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato							
2.4.7.01.04.01.001 - Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato	D 5 d	0,00	0,00	0,00	409.603,77	0,00	409.603,77
2.4.7.01.14 - Rimborso per viaggio e trasloco							
2.4.7.01.14.01 - Rimborso per viaggio e trasloco							
2.4.7.01.14.01.001 - Rimborso per viaggio e trasloco	D 5 d	0,00	1.235,38	0,00	180.873,34	0,00	182.108,72
2.4.7.01.15 - Indennità di missione e di trasferta							
2.4.7.01.15.01 - Indennità di missione e di trasferta							
2.4.7.01.15.01.001 - Indennità di missione e di trasferta	D 5 d	0,00	0,00	0,00	27.577,11	0,00	27.577,11
2.4.7.02 - Debiti verso organi istituzionali dell'ente							
2.4.7.02.01 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione							
2.4.7.02.01.01 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione							
2.4.7.02.01.01.001 - Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione	D 5 d	0,00	0,00	0,00	4.753,31	0,00	4.753,31
2.4.7.02.02 - Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione							

2.4.7.02.02.01 - Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione							
2.4.7.02.02.01.001 - Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione	D 5 d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.7.03 - Debiti verso creditori diversi							
2.4.7.03.01 - Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione							
2.4.7.03.01.01 - Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione							
2.4.7.03.01.01.001 - Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione	D 5 d	0,00	0,00	0,00	402.924,09	0,00	402.924,09
2.4.7.03.02 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi							
2.4.7.03.02.01 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi							
2.4.7.03.02.01.001 - Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi	D 5 d	0,00	1.714,08	0,00	17.922,63	0,00	19.636,71
2.4.7.03.04 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi							
2.4.7.03.04.01 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi							
2.4.7.03.04.01.001 - Debiti verso creditori diversi per altri servizi	D 5 d	5.619,01	0,00	0,00	36.108,70	0,00	30.489,69
2.4.7.04 - Altri debiti diversi							
2.4.7.04.03 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione							
2.4.7.04.03.01 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione							
2.4.7.04.03.01.001 - Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di	D 5 d	0,00	35,17	0,00	403.226,19	0,00	403.261,36
2.4.7.04.06 - Debiti per sanzioni							
2.4.7.04.06.01 - Debiti per sanzioni							
2.4.7.04.06.01.001 - Debiti per sanzioni	D 5 d	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4.7.04.07 - Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso							
2.4.7.04.07.01 - Rimborsi di parte corrente a Amministrazioni pubbliche di somme non dovute o							
2.4.7.04.07.01.002 - Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	D 5 d	0,00	0,00	0,00	195.396,52	0,00	195.396,52
2.4.7.04.13 - Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali							
2.4.7.04.13.01 - Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali							
2.4.7.04.13.01.001 - Altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	D 5 d	0,00	196.236,59	192.023,59	0,00	0,00	4.213,00
2.4.7.04.14 - Oneri da contenzioso							
2.4.7.04.14.01 - Oneri da contenzioso							
2.4.7.04.14.01.001 - Oneri da contenzioso	D 5 d	0,00	0,00	0,00	40.500,00	0,00	40.500,00
2.4.7.04.15 - Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali							
2.4.7.04.15.01 - Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali							
2.4.7.04.15.01.001 - Debiti per altre ritenute diverse dalle ritenute erariali e previdenziali	D 5 d	0,00	0,00	0,00	4.847,74	0,00	4.847,74
2.4.7.04.99 - Altri debiti n.a.c.							
2.4.7.04.99.99 - Altri debiti n.a.c.							
2.4.7.04.99.99.999 - Altri debiti n.a.c.	D 5 d	131.173,57	0,00	0,00	131.173,57	0,00	0,00
2.4.8.01 - Fatture da ricevere							
2.4.8.01.01 - Fatture da ricevere							
2.4.8.01.01.01 - Fatture da ricevere							
2.4.8.01.01.01.001 - Fatture da ricevere	D 5 d	24.136.031,04	0,00	0,00	76.996.840,09	0,00	52.860.809,05
2.5.1.01 - Ratei di debito su costi del personale							
2.5.1.01.01 - Ratei di debito su costi del personale							
2.5.1.01.01.01 - Ratei di debito su costi del personale							
2.5.1.01.01.01.001 - Ratei di debito su costi del personale	E I	0,00	0,00	0,00	499.906,25	0,00	499.906,25
2.5.2.09 - Altri risconti passivi							
2.5.2.09.01 - Altri risconti passivi							
2.5.2.09.01.01 - Altri risconti passivi							
2.5.2.09.01.01.001 - Altri risconti passivi	E II 3	0,00	0,00	0,00	3.896.495,74	0,00	3.896.495,74

2.5.3.01 - Contributi agli investimenti							
2.5.3.01.01 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche							
2.5.3.01.01.01 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni CENTRALI							
2.5.3.01.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri	E II 1 a	0,00	0,00	0,00	194.229.028,20	0,00	194.229.028,20
2.5.3.01.01.01.003 - Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	E II 1 a	0,00	0,00	0,00	180.000,00	0,00	180.000,00
2.5.3.01.01.01.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	E II 1 a	0,00	0,00	0,00	24.107,20	0,00	24.107,20
2.5.3.01.01.02 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni LOCALI							
2.5.3.01.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	E II 1 a	0,00	0,00	0,00	432.632.235,58	0,00	432.632.235,58
2.5.3.01.01.02.002 - Contributi agli investimenti da Province	E II 1 a	0,00	0,00	0,00	1.028.651,89	0,00	1.028.651,89
2.5.3.01.01.02.003 - Contributi agli investimenti da Comuni	E II 1 a	0,00	0,00	0,00	20.977.666,36	0,00	20.977.666,36
2.5.3.01.01.02.008 - Contributi agli investimenti da Università	E II 1 a	0,00	0,00	0,00	170.458,80	0,00	170.458,80
2.5.3.01.01.02.009 - Contributi agli investimenti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi	E II 1 a	0,00	0,00	0,00	1.471.240,79	0,00	1.471.240,79
2.5.3.01.01.02.018 - Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	E II 1 a	0,00	0,00	0,00	7.817,63	0,00	7.817,63
2.5.3.01.01.02.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	E II 1 a	0,00	0,00	0,00	1.342.271,12	0,00	1.342.271,12
2.5.3.01.03 - Contributi agli investimenti da Imprese							
2.5.3.01.03.99 - Contributi agli investimenti da altre Imprese							
2.5.3.01.03.99.999 - Contributi agli investimenti da altre Imprese	E II 1 b	0,00	0,00	0,00	624.945,28	0,00	624.945,28
2.5.3.01.04 - Contributi agli investimenti da Istituzioni sociali Private - ISP							
2.5.3.01.04.01 - Contributi agli investimenti da Istituzioni sociali Private - ISP							
2.5.3.01.04.01.001 - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	E II 1 b	0,00	0,00	0,00	353.345,47	0,00	353.345,47
2.5.3.01.05 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo							
2.5.3.01.05.01 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea							
2.5.3.01.05.01.001 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea	E II 1 b	0,00	0,00	0,00	8.946.972,57	0,00	8.946.972,57
3 - Conti d'ordine							
3.1 - Impegni, beni di terzi e garanzie							
3.1.1 - Impegni							
3.1.1.01 - Impegni finanziari							
3.1.1.01.07 - Impegni su esercizi futuri							
3.1.1.01.07.01 - Impegni su esercizi futuri							
3.1.1.01.07.01.001 - Impegni su esercizi futuri	1	0,00	0,00	0,00	179.677.156,38	0,00	179.677.156,38

Agenzia Interreg. fiume Po

Allegato C/2

Allegato n. 6/2 al D.Lgs 118/2011

Piano dei conti economico anno 2024

Piano dei conti economico anno 2024	Raccordo con conto economico	Saldo da prime note integrate		Saldo da prime note libere		Saldo totale Finale	
		DARE	AVERE	DARE	AVERE	DARE	AVERE
1 - Componenti positivi della gestione							
1.2 - Ricavi delle vendite e delle prestazioni e proventi da servizi pubblici							
1.2.2 - Ricavi dalla vendita di servizi							
1.2.2.01 - Ricavi dalla vendita di servizi							
1.2.2.01.31 - Servizi di arbitrato e collaudi							
1.2.2.01.31.001 - Servizi di arbitrato e collaudi	A 4 c	0,00	27.352,17	0,00	0,00	0,00	27.352,17
1.2.4 - Ricavi derivanti dalla gestione dei beni							
1.2.4.01 - Ricavi da canoni, concessioni, diritti reali di godimento e servitù onerose							
1.2.4.01.02 - Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche							
1.2.4.01.02.001 - Ricavi da canone occupazione spazi e aree pubbliche	A 4 a	0,00	936.051,08	9.306,53	0,00	0,00	926.744,55
1.2.4.01.03 - Proventi da concessioni su beni							
1.2.4.01.03.001 - Proventi da concessioni su beni	A 4 a	0,00	28.129,50	0,00	0,00	0,00	28.129,50
1.3 - Proventi da trasferimenti e contributi							
1.3.1 - Trasferimenti correnti							
1.3.1.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche							
1.3.1.01.01 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni CENTRALI							
1.3.1.01.01.001 - Trasferimenti correnti da Ministeri	A 3 a	0,00	36.452.697,69	936.332,26	0,00	0,00	35.516.365,43
1.3.1.01.02 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni LOCALI							
1.3.1.01.02.001 - Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	A 3 a	0,00	8.784.088,81	141.414,92	0,00	0,00	8.642.673,89
1.3.1.01.02.002 - Trasferimenti correnti da Province	A 3 a	0,00	162.500,00	0,00	0,00	0,00	162.500,00
1.3.1.01.02.003 - Trasferimenti correnti da Comuni	A 3 a	0,00	162.500,00	0,00	0,00	0,00	162.500,00
1.3.2 - Contributi agli investimenti							
1.3.2.01 - Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche							
1.3.2.01.01 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni CENTRALI							
1.3.2.01.01.001 - Contributi agli investimenti da Ministeri	A 3 c	0,00	49.185.656,18	49.185.656,18	0,00	0,00	0,00
1.3.2.01.01.003 - Contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	A 3 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.01.01.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	A 3 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.01.02 - Contributi agli investimenti da Amministrazioni LOCALI							
1.3.2.01.02.001 - Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	A 3 c	0,00	79.374.418,95	79.374.418,95	0,00	0,00	0,00
1.3.2.01.02.002 - Contributi agli investimenti da Province	A 3 c	0,00	177.223,31	177.223,31	0,00	0,00	0,00
1.3.2.01.02.003 - Contributi agli investimenti da Comuni	A 3 c	0,00	478.576,82	478.576,82	0,00	0,00	0,00
1.3.2.01.02.008 - Contributi agli investimenti da Università	A 3 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.01.02.009 - Contributi agli investimenti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori	A 3 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.01.02.018 - Contributi agli investimenti da Consorzi di enti locali	A 3 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.01.02.999 - Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali n.a.c.	A 3 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.03 - Contributi agli investimenti da Imprese							
1.3.2.03.03 - Contributi agli investimenti da altre Imprese							
1.3.2.03.03.001 - Contributi agli investimenti da altre Imprese	A 3 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.2.04 - Contributi agli investimenti da Istituzioni sociali Private - ISP							
1.3.2.04.01 - Contributi agli investimenti da Istituzioni sociali Private - ISP							
1.3.2.04.01.001 - Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	A 3 c	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.3.2.05 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo							
1.3.2.05.99 - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea							
1.3.2.05.99.999 - Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	A 3 c	0,00	32.200,00	32.200,00	0,00	0,00	0,00
1.3.3 - Quota annuale di contributi agli investimenti							
1.3.3.01 - Quota annuale di contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche							
1.3.3.01.01 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Amministrazioni CENTRALI							
1.3.3.01.01.001 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Ministeri	A 3 b	0,00	0,00	0,00	1.233.496,00	0,00	1.233.496,00
1.3.3.01.02 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Amministrazioni LOCALI							
1.3.3.01.02.001 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	A 3 b	0,00	0,00	0,00	1.287.355,06	0,00	1.287.355,06
1.3.3.01.02.003 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Comuni	A 3 b	0,00	0,00	0,00	124.229,48	0,00	124.229,48
1.3.3.01.02.999 - Quota annuale di contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Locali non	A 3 b	0,00	0,00	0,00	54.245,56	0,00	54.245,56
1.3.3.03 - Quota annuale di contributi agli investimenti da Imprese							
1.3.3.03.03 - Quota annuale di contributi agli investimenti da altre Imprese							
1.3.3.03.03.001 - Quota annuale di contributi agli investimenti da altre Imprese	A 3 b	0,00	0,00	0,00	20.927,63	0,00	20.927,63
1.4 - Altri ricavi e proventi diversi							
1.4.2 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti							
1.4.2.02 - Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli							
1.4.2.02.01 - Multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle famiglie							
1.4.2.02.01.002 - Multe e sanzioni per violazioni delle norme di polizia amministrativa a carico delle	A 8	0,00	3.534,99	0,00	0,00	0,00	3.534,99
1.4.3 - Proventi da rimborsi							
1.4.3.01 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc…)							
1.4.3.01.01 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni,							
1.4.3.01.01.001 - Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo,	A 8	0,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00	35.000,00
1.4.9 - Altri proventi							
1.4.9.99 - Altri proventi n.a.c.							
1.4.9.99.01 - Altri proventi n.a.c.							
1.4.9.99.01.001 - Altri proventi n.a.c.	A 8	0,00	888.568,97	0,00	4.482,87	0,00	893.051,84
2 - Componenti negativi della gestione							
2.1 - Costi della produzione							
2.1.1 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo							
2.1.1.01 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo							
2.1.1.01.01 - Giornali, riviste e pubblicazioni							
2.1.1.01.01.001 - Giornali e riviste	B 9	18.897,90	0,00	1.714,90	0,00	20.612,80	0,00
2.1.1.01.01.002 - Pubblicazioni	B 9	2.668,00	0,00	300,00	0,00	2.968,00	0,00
2.1.1.01.02 - Altri beni di consumo							
2.1.1.01.02.001 - Carta, cancelleria e stampati	B 9	16.655,53	0,00	0,00	0,00	16.655,53	0,00
2.1.1.01.02.002 - Carburanti, combustibili e lubrificanti	B 9	282.481,60	0,00	43.009,18	0,00	325.490,78	0,00
2.1.1.01.02.003 - Equipaggiamento	B 9	0,00	0,00	201,30	0,00	201,30	0,00
2.1.1.01.02.004 - Vestiario	B 9	10.068,20	0,00	24.292,50	0,00	34.360,70	0,00
2.1.1.01.02.006 - Materiale informatico	B 9	468,54	0,00	0,00	0,00	468,54	0,00
2.1.1.01.02.008 - Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	B 9	283,04	0,00	0,00	0,00	283,04	0,00
2.1.1.01.02.999 - Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	B 9	90.693,93	0,00	9.599,69	0,00	100.293,62	0,00
2.1.2 - Prestazioni di servizi							
2.1.2.01 - Prestazioni di servizi ordinari							
2.1.2.01.01 - Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione							
2.1.2.01.01.001 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	B 10	142.451,11	0,00	61.545,50	0,00	203.996,61	0,00
2.1.2.01.01.002 - Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	B 10	843,12	0,00	4.156,88	0,00	5.000,00	0,00
2.1.2.01.01.008 - Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi	B 10	46.521,15	0,00	34.462,41	0,00	80.983,56	0,00

2.1.2.01.02 - Costi di rappresentanza, organizzazione eventi, pubblicità e servizi per trasferta							
2.1.2.01.02.001 - Rimborso spese di viaggio e di trasloco	B 10	42.151,90	0,00	6.127,64	0,00	48.279,54	0,00
2.1.2.01.02.002 - Indennità di missione e di trasferta	B 10	22.654,69	0,00	19.345,31	0,00	42.000,00	0,00
2.1.2.01.02.005 - Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	B 10	450,00	0,00	0,00	0,00	450,00	0,00
2.1.2.01.02.999 - Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	B 10	147,01	0,00	0,00	0,00	147,01	0,00
2.1.2.01.04 - Formazione e Addestramento							
2.1.2.01.04.004 - Formazione obbligatoria	B 10	64.513,30	0,00	7.722,00	0,00	72.235,30	0,00
2.1.2.01.04.999 - Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	B 10	47.659,36	0,00	19.124,45	0,00	66.783,81	0,00
2.1.2.01.05 - Utenze e canoni							
2.1.2.01.05.001 - Telefonia fissa	B 10	28.947,67	0,00	5.035,45	0,00	33.983,12	0,00
2.1.2.01.05.002 - Telefonia mobile	B 10	61.376,65	0,00	0,00	24.038,07	37.338,58	0,00
2.1.2.01.05.004 - Energia elettrica	B 10	440.476,38	0,00	278.052,39	0,00	718.528,77	0,00
2.1.2.01.05.005 - Acqua	B 10	21.400,39	0,00	17.099,61	0,00	38.500,00	0,00
2.1.2.01.05.006 - Gas	B 10	40.548,70	0,00	77.451,30	0,00	118.000,00	0,00
2.1.2.01.05.007 - Spese di condominio	B 10	3.500,00	0,00	2.196,00	0,00	5.696,00	0,00
2.1.2.01.05.999 - Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	B 10	71.134,27	0,00	144.865,73	0,00	216.000,00	0,00
2.1.2.01.07 - Manutenzione ordinaria e riparazioni							
2.1.2.01.07.001 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di	B 10	162.762,09	0,00	31.343,60	0,00	194.105,69	0,00
2.1.2.01.07.003 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	B 10	52.517,40	0,00	0,00	0,00	52.517,40	0,00
2.1.2.01.07.004 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	B 10	794.498,49	0,00	291.740,69	0,00	1.086.239,18	0,00
2.1.2.01.07.005 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	B 10	785,60	0,00	0,00	0,00	785,60	0,00
2.1.2.01.07.008 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	B 10	574.365,77	0,00	56.787,39	0,00	631.153,16	0,00
2.1.2.01.07.011 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	B 10	122,00	0,00	53.802,00	0,00	53.924,00	0,00
2.1.2.01.07.012 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	B 10	10.495.020,32	0,00	7.979.062,60	0,00	18.474.082,92	0,00
2.1.2.01.09 - Prestazioni professionali e specialistiche							
2.1.2.01.09.004 - Perizie	B 10	8.754,72	0,00	0,00	0,00	8.754,72	0,00
2.1.2.01.09.008 - Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	B 10	7.985,45	0,00	0,00	0,00	7.985,45	0,00
2.1.2.01.09.999 - Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B 10	223.274,50	0,00	17.426,92	0,00	240.701,42	0,00
2.1.2.01.10 - Lavoro flessibile, quota LSU e acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale							
2.1.2.01.10.001 - Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale	B 10	298.740,03	0,00	748.976,44	0,00	1.047.716,47	0,00
2.1.2.01.11 - Servizi ausiliari							
2.1.2.01.11.001 - Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza	B 10	59.257,10	0,00	16.166,80	0,00	75.423,90	0,00
2.1.2.01.11.002 - Servizi di pulizia e lavanderia	B 10	224.182,17	0,00	112.263,18	0,00	336.445,35	0,00
2.1.2.01.11.003 - Trasporti, traslochi e facchinaggio	B 10	2.000,00	0,00	0,00	1.300,00	700,00	0,00
2.1.2.01.11.004 - Stampa e rilegatura	B 10	5.687,62	0,00	22.573,84	0,00	28.261,46	0,00
2.1.2.01.12 - Servizi di ristorazione							
2.1.2.01.12.999 - Altri servizi di ristorazione	B 10	1.732,50	0,00	0,00	0,00	1.732,50	0,00
2.1.2.01.14 - Servizi amministrativi							
2.1.2.01.14.002 - Spese postali	B 10	12.833,83	0,00	3.912,97	0,00	16.746,80	0,00
2.1.2.01.14.999 - Altre spese per servizi amministrativi	B 10	198,70	0,00	0,00	0,00	198,70	0,00
2.1.2.01.16 - Servizi informatici e di telecomunicazioni							
2.1.2.01.16.001 - Gestione e manutenzione applicazioni	B 10	663.572,53	0,00	95.139,48	0,00	758.712,01	0,00
2.1.2.01.16.002 - Assistenza all'utente e formazione	B 10	164.618,51	0,00	25.611,67	0,00	190.230,18	0,00
2.1.2.01.16.004 - Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	B 10	62.292,00	0,00	0,00	0,00	62.292,00	0,00
2.1.2.01.16.005 - Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	B 10	280.766,60	0,00	71.414,58	0,00	352.181,18	0,00
2.1.2.01.16.007 - Servizi di gestione documentale	B 10	126.321,02	0,00	0,00	0,00	126.321,02	0,00
2.1.2.01.16.010 - Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	B 10	275.369,83	0,00	23.858,48	0,00	299.228,31	0,00
2.1.2.01.16.011 - Processi trasversali alle classi di servizio	B 10	24.215,60	0,00	0,00	0,00	24.215,60	0,00

2.1.2.01.16.012 - Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	B 10	939,40	0,00	17.392,32	0,00	18.331,72	0,00
2.1.2.01.99 - Costi per altri servizi							
2.1.2.01.99.002 - Altre spese legali	B 10	54.427,15	0,00	0,00	0,00	54.427,15	0,00
2.1.2.01.99.003 - Quote di associazioni	B 10	20.125,00	0,00	0,00	3.000,00	17.125,00	0,00
2.1.2.01.99.008 - Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, …)	B 10	59.486,20	0,00	0,00	0,00	59.486,20	0,00
2.1.2.01.99.012 - Rassegna stampa	B 10	12.424,37	0,00	1.129,46	0,00	13.553,83	0,00
2.1.2.01.99.999 - Altri servizi diversi n.a.c.	B 10	511.574,77	0,00	185.443,94	0,00	697.018,71	0,00
2.1.2.02 - Prestazioni di servizi sanitari							
2.1.2.02.01 - Prestazioni di servizi sanitari							
2.1.2.02.01.001 - Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	B 10	12.000,00	0,00	8.000,00	0,00	20.000,00	0,00
2.1.2.02.01.999 - Altri acquisti di servizi sanitari n.a.c.	B 10	34,90	0,00	0,00	0,00	34,90	0,00
2.1.3 - Utilizzo di beni terzi							
2.1.3.01 - Noleggi e fitti							
2.1.3.01.01 - Locazione di beni immobili							
2.1.3.01.01.001 - Locazione di beni immobili	B 11	63.102,07	0,00	20.200,00	0,00	83.302,07	0,00
2.1.3.01.02 - Noleggi di mezzi di trasporto							
2.1.3.01.02.001 - Noleggi di mezzi di trasporto	B 11	309.265,48	0,00	278.483,53	0,00	587.749,01	0,00
2.1.3.01.04 - Noleggi di hardware							
2.1.3.01.04.001 - Noleggi di hardware	B 11	47.058,45	0,00	10.725,15	0,00	57.783,60	0,00
2.1.3.01.06 - Noleggi di impianti e macchinari							
2.1.3.01.06.001 - Noleggi di impianti e macchinari	B 11	14.202,28	0,00	0,00	0,00	14.202,28	0,00
2.1.3.99 - Altri costi per utilizzo di beni terzi							
2.1.3.99.99 - Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.							
2.1.3.99.99.999 - Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	B 11	67.650,88	0,00	10.304,53	0,00	77.955,41	0,00
2.1.4 - Personale							
2.1.4.01 - Retribuzioni in denaro							
2.1.4.01.01 - Retribuzione ordinaria							
2.1.4.01.01.001 - Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	B 13	10.688.024,40	0,00	141.038,33	0,00	10.829.062,73	0,00
2.1.4.01.01.002 - Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al	B 13	13.851,87	0,00	19.970,41	0,00	33.822,28	0,00
2.1.4.01.02 - Retribuzione straordinaria							
2.1.4.01.02.001 - Straordinario per il personale a tempo indeterminato	B 13	174.786,51	0,00	52.912,24	0,00	227.698,75	0,00
2.1.4.02 - Contributi effettivi a carico dell'amministrazione							
2.1.4.02.01 - Contributi obbligatori per il personale							
2.1.4.02.01.001 - Contributi obbligatori per il personale	B 13	3.055.873,22	0,00	14.240,47	0,00	3.070.113,69	0,00
2.1.4.99 - Altri costi del personale							
2.1.4.99.02 - Buoni pasto							
2.1.4.99.02.001 - Buoni pasto	B 13	266.730,44	0,00	50.021,17	0,00	316.751,61	0,00
2.1.9 - Oneri diversi della gestione							
2.1.9.01 - Imposte e tasse a carico dell'ente							
2.1.9.01.01 - Imposte, tasse e proventi assimilati di natura corrente a carico dell'ente							
2.1.9.01.01.001 - Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	E 26	925.831,14	0,00	50.736,25	0,00	976.567,39	0,00
2.1.9.01.01.002 - Imposta di registro e di bollo	B 18	1.445,35	0,00	130,00	0,00	1.575,35	0,00
2.1.9.01.01.006 - Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	B 18	12.051,52	0,00	50.448,48	0,00	62.500,00	0,00
2.1.9.01.01.009 - Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	B 18	2.961,69	0,00	0,00	0,00	2.961,69	0,00
2.1.9.01.01.999 - Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	B 18	940.246,66	0,00	29.679,06	0,00	969.925,72	0,00
2.1.9.03 - Premi di assicurazione							
2.1.9.03.01 - Premi di assicurazione contro i danni							
2.1.9.03.01.001 - Premi di assicurazione su beni mobili	B 18	1.100,00	0,00	0,00	0,00	1.100,00	0,00

2.1.9.03.01.002 - Premi di assicurazione su beni immobili	B 18	149.625,00	0,00	0,00	0,00	149.625,00	0,00
2.1.9.03.01.003 - Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	B 18	659.166,34	0,00	0,00	0,00	659.166,34	0,00
2.1.9.03.01.004 - Altri premi di assicurazione contro i danni	B 18	42.250,00	0,00	0,00	0,00	42.250,00	0,00
2.1.9.99 - Altri costi della gestione							
2.1.9.99.01 - multe, ammende, sanzioni e oblazioni							
2.1.9.99.01.001 - Costi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni	B 18	1.469,24	0,00	0,00	0,00	1.469,24	0,00
2.1.9.99.03 - Oneri da contenzioso							
2.1.9.99.03.001 - Oneri da contenzioso	B 18	106.277,08	0,00	0,00	0,00	106.277,08	0,00
2.1.9.99.08 - Costi per rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso							
2.1.9.99.08.002 - Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non	B 18	69.327,41	0,00	0,00	0,00	69.327,41	0,00
2.1.9.99.99 - Altri costi della gestione							
2.1.9.99.99.001 - Altri costi della gestione	B 18	1.866,40	0,00	373,28	0,00	2.239,68	0,00
2.2 - Ammortamenti e svalutazioni							
2.2.1 - Ammortamento di immobilizzazioni materiali							
2.2.1.01 - Ammortamento Mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico							
2.2.1.01.01 - Ammortamento Mezzi di trasporto stradali							
2.2.1.01.01.001 - Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	B 14 b	0,00	0,00	584,38	0,00	584,38	0,00
2.2.1.01.03 - Ammortamento Mezzi di trasporto per vie d'acqua							
2.2.1.01.03.001 - Ammortamento Mezzi di trasporto per vie d'acqua	B 14 b	0,00	0,00	60.425,03	0,00	60.425,03	0,00
2.2.1.01.99 - Ammortamento di altri mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e di ordine pubblico							
2.2.1.01.99.999 - Ammortamento di altri mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e di ordine	B 14 b	0,00	0,00	1.427,40	0,00	1.427,40	0,00
2.2.1.03 - Ammortamento mobili e arredi							
2.2.1.03.01 - Ammortamento Mobili e arredi per ufficio							
2.2.1.03.01.001 - Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	B 14 b	0,00	0,00	30.778,21	0,00	30.778,21	0,00
2.2.1.03.99 - Ammortamento di altri mobili e arredi n.a.c.							
2.2.1.03.99.999 - Ammortamento di altri mobili e arredi n.a.c.	B 14 b	0,00	0,00	3.298,31	0,00	3.298,31	0,00
2.2.1.04 - Ammortamento impianti e macchinari							
2.2.1.04.01 - Ammortamento Macchinari							
2.2.1.04.01.001 - Ammortamento Macchinari	B 14 b	0,00	0,00	1.637,85	0,00	1.637,85	0,00
2.2.1.04.02 - Ammortamento di impianti							
2.2.1.04.02.001 - Ammortamento di impianti	B 14 b	0,00	0,00	139.018,48	0,00	139.018,48	0,00
2.2.1.05 - Ammortamento di attrezzature							
2.2.1.05.99 - Ammortamento di attrezzature n.a.c.							
2.2.1.05.99.999 - Ammortamento di attrezzature n.a.c.	B 14 b	0,00	0,00	63.658,27	0,00	63.658,27	0,00
2.2.1.06 - Ammortamento macchine per ufficio							
2.2.1.06.01 - Ammortamento Macchine per ufficio							
2.2.1.06.01.001 - Ammortamento Macchine per ufficio	B 14 b	0,00	0,00	138,32	0,00	138,32	0,00
2.2.1.07 - Ammortamento hardware							
2.2.1.07.01 - Ammortamento di server							
2.2.1.07.01.001 - Ammortamento di server	B 14 b	0,00	0,00	4.184,86	0,00	4.184,86	0,00
2.2.1.07.02 - Ammortamento postazioni di lavoro							
2.2.1.07.02.001 - Ammortamento postazioni di lavoro	B 14 b	0,00	0,00	115.787,44	0,00	115.787,44	0,00
2.2.1.07.03 - Ammortamento periferiche							
2.2.1.07.03.001 - Ammortamento periferiche	B 14 b	0,00	0,00	641,67	0,00	641,67	0,00
2.2.1.07.04 - Ammortamento degli apparati di telecomunicazione							
2.2.1.07.04.001 - Ammortamento degli apparati di telecomunicazione	B 14 b	0,00	0,00	21.265,61	0,00	21.265,61	0,00
2.2.1.07.05 - Ammortamento di tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile							
2.2.1.07.05.001 - Ammortamento di tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	B 14 b	0,00	0,00	218,72	0,00	218,72	0,00

2.2.1.07.99 - Ammortamento di hardware n.a.c.							
2.2.1.07.99.999 - Ammortamento di hardware n.a.c.	B 14 b	0,00	0,00	3.441,91	0,00	3.441,91	0,00
2.2.1.09 - Ammortamento beni immobili							
2.2.1.09.01 - Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo							
2.2.1.09.01.001 - Ammortamento Fabbricati ad uso abitativo	B 14 b	0,00	0,00	80.873,90	0,00	80.873,90	0,00
2.2.1.09.19 - Ammortamento fabbricati ad uso strumentale							
2.2.1.09.19.001 - Ammortamento fabbricati ad uso strumentale	B 14 b	0,00	0,00	591.994,20	0,00	591.994,20	0,00
2.2.1.09.99 - Ammortamento di altri beni immobili diversi							
2.2.1.09.99.001 - Ammortamento di altri beni immobili diversi	B 14 b	0,00	0,00	2.394,00	0,00	2.394,00	0,00
2.2.2 - Ammortamento di immobilizzazioni immateriali							
2.2.2.02 - Ammortamento Software							
2.2.2.02.01 - Ammortamento Software							
2.2.2.02.01.002 - Ammortamento Software acquistato da terzi	B 14 a	0,00	0,00	110.120,44	0,00	110.120,44	0,00
2.2.2.99 - Ammortamento di altri beni immateriali diversi							
2.2.2.99.99 - Ammortamento di altri beni immateriali diversi							
2.2.2.99.99.999 - Ammortamento di altri beni immateriali diversi	B 14 a	0,00	0,00	2.720.253,76	0,00	2.720.253,76	0,00
2.4 - Accantonamenti							
2.4.1 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti							
2.4.1.02 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi							
2.4.1.02.01 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi							
2.4.1.02.01.001 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti per trasferimenti e contributi	B 14 d	0,00	0,00	190.000,00	0,00	190.000,00	0,00
2.4.1.03 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti							
2.4.1.03.01 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti							
2.4.1.03.01.001 - Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti	B 14 d	0,00	0,00	110.520,21	0,00	110.520,21	0,00
2.4.1.99 - Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti							
2.4.1.99.01 - Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti							
2.4.1.99.01.001 - Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti	B 14 d	0,00	0,00	755,08	0,00	755,08	0,00
2.4.2 - Accantonamento a fondo rischi							
2.4.2.01 - Accantonamenti per rischi							
2.4.2.01.01 - Accantonamenti per rischi							
2.4.2.01.01.999 - Accantonamenti per altri rischi	B 16	0,00	0,00	1.865.617,94	0,00	1.865.617,94	0,00
2.4.3 - Altri accantonamenti							
2.4.3.99 - Atri accantonamenti n.a.c.							
2.4.3.99.99 - Atri accantonamenti n.a.c.							
2.4.3.99.99.001 - Atri accantonamenti n.a.c.	B 17	0,00	0,00	1.403.873,76	0,00	1.403.873,76	0,00
3 - Proventi e oneri finanziari							
3.1 - Oneri finanziari							
3.1.1 - Interessi							
3.1.1.06 - Altri oneri per interessi pagati ad amministrazioni pubbliche							
3.1.1.06.01 - Interessi di mora ad Amministrazioni pubbliche							
3.1.1.06.01.001 - Interessi di mora a Amministrazioni Centrali	C 21 a	218,39	0,00	0,00	0,00	218,39	0,00
3.1.1.07 - Altri oneri per interessi pagati ad altri soggetti							
3.1.1.07.01 - Interessi di mora ad altri soggetti							
3.1.1.07.01.001 - Interessi di mora ad altri soggetti	C 21 a	46,83	0,00	0,00	0,00	46,83	0,00
3.2 - Proventi finanziari							
3.2.3 - Altri proventi finanziari							
3.2.3.05 - Interessi attivi da depositi bancari o postali							
3.2.3.05.01 - Interessi attivi da depositi bancari o postali							

3.2.3.05.01.001 - Interessi attivi da depositi bancari o postali	C 20	0,00	4.258.830,63	0,00	169.513,41	0,00	4.428.344,04
3.2.3.13 - Altri interessi attivi							
3.2.3.13.04 - Altri interessi attivi da altri soggetti							
3.2.3.13.04.001 - Altri interessi attivi da altri soggetti	C 20	0,00	92,83	0,00	0,00	0,00	92,83
5 - Proventi e oneri straordinari							
5.1 - Oneri straordinari							
5.1.2 - Insussistenze dell'attivo							
5.1.2.01 - Insussistenze dell'attivo							
5.1.2.01.01 - Insussistenze dell'attivo							
5.1.2.01.01.001 - Insussistenze dell'attivo	E 25 b	0,00	0,00	484.583,54	0,00	484.583,54	0,00
5.2 - Proventi straordinari							
5.2.1 - Trasferimenti in conto capitale							
5.2.1.10 - Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche							
5.2.1.10.01 - Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni CENTRALI							
5.2.1.10.01.001 - Altri trasferimenti in conto capitale da Ministeri	E 24 b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.1.10.02 - Altri trasferimenti in conto capitale da Amministrazioni LOCALI							
5.2.1.10.02.001 - Altri trasferimenti in conto capitale da Regioni e province autonome	E 24 b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.1.10.02.002 - Altri trasferimenti in conto capitale da Province	E 24 b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.1.10.02.003 - Altri trasferimenti in conto capitale da Comuni	E 24 b	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.2 - Insussistenze del passivo							
5.2.2.01 - Insussistenze del passivo							
5.2.2.01.01 - Insussistenze del passivo							
5.2.2.01.01.001 - Insussistenze del passivo	E 24 c	0,00	0,00	0,00	3.929.591,11	0,00	3.929.591,11
5.2.3 - Sopravvenienze attive							
5.2.3.01 - Rimborsi di imposte							
5.2.3.01.01 - Entrate per rimborsi di imposte indirette							
5.2.3.01.01.001 - Entrate per rimborsi di imposte indirette	E 24 c	0,00	17,28	0,00	0,00	0,00	17,28
5.2.3.99 - Altre sopravvenienze attive							
5.2.3.99.99 - Altre sopravvenienze attive							
5.2.3.99.99.001 - Altre sopravvenienze attive	E 24 c	0,00	0,00	0,00	17.381,62	0,00	17.381,62
5.2.9 - Altri proventi straordinari							
5.2.9.99 - Altri proventi straordinari n.a.c.							
5.2.9.99.99 - Altri proventi straordinari n.a.c.							
5.2.9.99.99.999 - Altri proventi straordinari n.a.c.	E 24 e	0,00	956.682,98	801.982,98	0,00	0,00	154.700,00

Prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. 9 ottobre 2002 n. 231

L'art. 41 del D.L. 66/2014, convertito con modificazioni dalla Legge 23 giugno 2014 n. 89, che "a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, è allegato un prospetto, sottoscritto dal rappresentante legale e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. In caso di superamento dei predetti termini, le medesime relazioni indicano le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti. L'organo di controllo di regolarità amministrativa e contabile verifica le attestazioni di cui al primo periodo, dandone atto nella propria relazione".

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, previsto dall'art. 33 del D.Lgs. 33/2013, elaborato secondo le indicazioni fornite dal DPCM 22/09/2014 e dalla Circolare della Ragioneria Generale dello Stato n. 3/2015, è pubblicato, ai sensi della citata normativa sul sito Internet dell'Agenzia.

L'indicatore esprime il ritardo medio di pagamento, in giorni, ponderato in base all'importo delle fatture. Il calcolo tiene conto:

- al numeratore, della somma per le transazioni commerciali pagate nel periodo considerato, dell'importo di ciascuna fattura pagata moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento;
- al denominatore, della somma degli importi pagati nell'anno solare.

Un indicatore negativo sta a significare che i pagamenti sono mediamente effettuati prima della scadenza.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle fatture calcolato dalla "Piattaforma crediti commerciali" della Ragioneria Generale dello Stato è risultato per l'anno 2024 di -6,50.

Indicatore tempestività pagamenti 2024	
Indicatore di tempestività dei pagamenti anno 2024	-6,50

Le fatture pagate nell'anno 2024 sono pari a 3.981, per un importo totale di € 96.854.705,83, escludendo i periodi in cui la somma era inesigibile. Le fatture pagate in ritardo sono state 599 con una diminuzione di n. 65 rispetto l'anno precedente che registrava n. 664 fatture pagate in ritardo. L'importo delle fatture pagate in ritardo è pari ad euro 13.859.150,17

Sul sito web, sezione Amministrazione Trasparente – Pagamenti dell'Amministrazione – Indicatore di tempestività dei pagamenti, ai sensi della Legge 102/2009, sono riportate le "Misure organizzative che i

dirigenti dei servizi devono adottare per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, come da art. 9 del Decreto Legge n.78/2009, convertito con la legge di conversione n.102/2009".

Le principali cause di ritardo possono essere rilevate nei rallentamenti dovuti tardive risposte da parte degli Enti preposti al rilascio della documentazione necessaria per il pagamento, ma nella maggior parte dei casi il ritardo deriva dall'invio degli atti di liquidazione da parte degli Uffici decentrati e centrali all'Ufficio Bilancio e Ragioneria per l'emissione degli ordinativi di pagamento dopo la scadenza della relativa fattura o comunque a ridosso della scadenza.

Al fine di sensibilizzare gli utenti addetti al rispetto delle scadenze sono stati svolte due sessioni formative sul Ciclo della fatturazione passiva, soffermandosi in particolare su obblighi ed adempimenti previsti per il corretto trattamento delle fatture passive ed è stato rilasciato apposito materiale informativo, oltre la messa a disposizione delle registrazioni delle sessioni formative. Istruzioni ed informazioni vengono altresì fornite quotidianamente da parte dell'Ufficio Bilancio e Ragioneria per giungere all'obiettivo di vedere tutte le fatture pagate entro i termini di legge.

A tal fine la piattaforma dei crediti commerciali – PCC della Ragioneria Generale dello Stato, rappresenta oggi il sistema per il monitoraggio dei debiti commerciali della pubblica amministrazione.

Tutti gli enti hanno l'obbligo di registrare sulla PCC tutte le fatture ricevute e, in relazione a ciascuna fattura, sono tenuti a tracciare sulla piattaforma le operazioni e le diverse fasi contabili. La piattaforma acquisisce in modalità automatica, direttamente dal sistema di interscambio dell'Agenzia delle entrate (SDI), tutte le fatture elettroniche emesse nei confronti delle PA e registra i pagamenti effettuati e comunicati dalle singole amministrazioni con l'obiettivo di associare a ciascuna fattura le informazioni relative ai pagamenti ricevute dagli Enti.

I pagamenti sono acquisiti automaticamente tramite l'infrastruttura SIOPE+. SIOPE+ è il sistema informativo realizzato dalla Banca d'Italia che ha dematerializzato gli ordinativi di pagamento e incasso consentendo alla PCC di acquisire automaticamente i pagamenti ordinati dalla PA.

L'articolo 1, comma 859, lettera b) della legge 145/2018 prevede inoltre che "a partire dall'anno 2021, le amministrazioni pubbliche, diverse dalle amministrazioni dello Stato e dagli enti del Servizio sanitario nazionale, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, applicano:

a) le misure di cui alla lettera a) dei commi 862 o 864, se il debito commerciale residuo, di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10 per cento rispetto a quello del secondo esercizio precedente. In ogni caso le medesime misure non si applicano se il debito commerciale residuo scaduto, di cui al citato articolo 33 del decreto legislativo n. 33 del 2013, rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio;

b) le misure di cui ai commi 862 o 864 se rispettano la condizione di cui alla lettera a), ma presentano un indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, calcolato sulle fatture ricevute e scadute nell'anno precedente,

non rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali, come fissati dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231.”.

L’indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, (tempo medio ponderato di ritardo) così come avviene per l’indicatore di tempestività dei pagamenti, è calcolato come ritardo medio di pagamento ponderato in base all’importo delle fatture e si riferisce alle sole fatture pagate come debito commerciale.

La differenza tra i due indicatori sta nel fatto che l’indicatore di tempestività dei pagamenti tiene conto di tutte le fatture pagate nel periodo di riferimento (anche quelle di anni precedenti), mentre il tempo medio ponderato di pagamento e il tempo medio ponderato di ritardo tengono conto delle fatture ricevute e scadute nel periodo di riferimento; quindi, si riferiscono alla situazione corrente senza considerare le fatture di anni precedenti.

Il tempo medio ponderato di ritardo, riferito al 2024 è calcolato come media dei ritardi di pagamento ponderata in base all’importo delle fatture e considera le fatture scadute nell’anno e le fatture non scadute e pagate nell’anno. Si riporta l’indicatore calcolato dalla PCC della Ragioneria Generale dello Stato

Indicatori tempi di pagamento 2024	
Tempo medio ponderato di ritardo anno 2024	-6gg
Tempo medio ponderato di pagamento anno 2024	24 gg

Il debito dell’Agenzia 2024, calcolato dalla PCC, ammonta ad euro 180.503,25 per un totale di 22 creditori.

Il Direttore
Ing. Gianluca Zanichelli
Firmato

La Dirigente
Direzione Programmazione, Bilancio e Ragioneria, Controlli
Stefania Alfreda Riccò
Firmato