



ALLEGATO A alla delibera n.24 del 28/07/2021

ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2021-2023 E SALVAGUARDIA DEGLI EQUILIBRI DI BILANCIO

Relazione del Responsabile del Servizio Finanziario

Sommario

1. Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento ...	2
2. Contesto finanziario e contabile di riferimento di Aipo	3
3. Verifica del Pareggio e degli Equilibri finanziari	14
4. Verifica della gestione dei residui	21
5. Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	22
6. Verifica Equilibri di bilancio	22
7. Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa.....	23
8. Considerazioni, Valutazioni e Proposte	24

1. Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento

L'ordinamento finanziario e contabile, disciplinato dal D. Lgs. 118/11 e s.m.i., individua quali principali momenti di verifica e controllo del pareggio e degli equilibri finanziari di bilancio, l'assestamento generale e la salvaguardia degli equilibri di bilancio. L'istituto dell'assestamento di bilancio è previsto per consentire l'adeguamento, nel corso dell'esercizio finanziario, degli stanziamenti del bilancio di previsione alla nuova realtà economica e finanziaria venutasi a creare durante la gestione, ed alle risultanze accertate in sede di rendiconto dell'esercizio finanziario precedente.

L'assestamento generale di bilancio è disciplinato dall'art.50 del D.lgs 118/2011 e successive modifiche, che testualmente recita:

1. Entro il 31 luglio la regione approva con legge l'assestamento delle previsioni di bilancio, anche sulla scorta della consistenza dei residui attivi e passivi, del fondo pluriennale vincolato e del fondo crediti di dubbia esigibilità, accertati in sede di rendiconto dall'esercizio scaduto il 31 dicembre precedente, fermi restando i vincoli di cui all'articolo 40.

2. La legge di assestamento del bilancio dà atto del permanere degli equilibri generali di bilancio e, in caso di accertamento negativo, assume i necessari provvedimenti di riequilibrio.

3. Alla legge di assestamento è allegata una nota integrativa nella quale sono indicati: a) la destinazione del risultato economico dell'esercizio precedente o i provvedimenti atti al contenimento e assorbimento del disavanzo economico; b) la destinazione della quota libera del risultato di amministrazione; c) le modalità di copertura dell'eventuale disavanzo di amministrazione tenuto conto della struttura e della sostenibilità del ricorso all'indebitamento, con particolare riguardo ai contratti di mutuo, alle garanzie prestate e alla conformità dei relativi oneri alle condizioni previste dalle convenzioni con gli istituti bancari e i valori di mercato, evidenziando gli oneri sostenuti in relazione ad eventuali anticipazioni di cassa concesse dall'istituto tesoriere.

Il Bilancio Preventivo 2021-2023 è stato approvato dal Comitato di indirizzo dell'Agenzia con atto n. 38 in data 29/12/2020, e dopo l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2020, avvenuta con Delibera n. 13 del 21/05/2021, occorre procedere all'assestamento delle previsioni di bilancio e alla salvaguardia degli equilibri di bilancio, secondo le procedure previste dal Regolamento di contabilità e della legislazione vigente.

L'assestamento del bilancio di previsione è normato dall'articolo 14 del vigente Regolamento di contabilità, e comporta:

- l'applicazione del "risultato di amministrazione", derivante dal Rendiconto;
- l'aggiornamento dei residui attivi e passivi come risultanti alla chiusura dell'esercizio precedente a quello in corso;
- l'adeguamento delle entrate che si prevede di incassare e delle spese che si prevede di pagare nell'anno cui il bilancio si riferisce, anche a seguito delle reimputazioni derivanti dal riaccertamento ordinario dei residui;

- la sistemazione contabile di eventuali altre partite, che assumono rilievo per gli obiettivi programmatici dell'agenzia, ivi inclusi i fondi di riserva;
- l'aggiornamento della programmazione triennale ed annuale delle opere pubbliche e del piano biennale degli acquisti di beni e servizi;

Il principio contabile applicato allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011 prevede altresì che in occasione dell'assestamento generale di bilancio, oltre alla verifica di tutte le voci di entrata e di spesa, l'ente deve procedere, in particolare, a:

- verificare la congruità dei Fondi Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) stanziati nel bilancio di previsione (punto 3.3), ai fini del loro adeguamento in base al livello degli stanziamenti e degli accertamenti delle entrate cui sono riferiti;
- verificare l'andamento delle coperture finanziarie dei lavori pubblici al fine di accertarne l'effettiva realizzazione, adottando gli eventuali provvedimenti in caso di modifica delle coperture finanziarie previste (5.3.10);
- apportare le variazioni di bilancio necessarie per la regolarizzazione dei pagamenti effettuati dal tesoriere per azioni esecutive (punto 6.3).

2. Contesto finanziario e contabile di riferimento di Aipo

Qui di seguito viene proposta una schematizzazione delle fondamentali "fasi applicative" che hanno, per ora, ancora consolidato l'introduzione della "nuova" gestione contabile dell'Agenzia, gestione supportata dall'applicazione dell'attuale sistema informativo "Contabilia", con i dati ad esso correlati:

- I. con l'approvazione del Bilancio di previsione triennale 2021-2023 è proseguita l'esigenza di anticipare i possibili impatti derivanti dall'applicazione delle nuove regole contabili del "Decreto";
- II. col riaccertamento ordinario dei residui, approvato con Determinazione Direttoriale n. 405 del 31 marzo 2021, si sono infine poste le basi per il documento "Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2020", allegato fondamentale della Delibera di approvazione del Rendiconto 2020.

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2020, approvato con delibera nr.13 del 21/05/2021 presenta un risultato di amministrazione pari a Euro 52.849.276,11, così composto:

Composizione del Risultato di Amministrazione	31/12/2020
A) Risultato di amministrazione al 31/12	52.849.276,11
<i>Composizione del Risultato di Amministrazione</i>	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	1.685.526,42
Accantonamento residui perenti al 31/12	7.887.677,93
Fondo Contenzioso al 31/12	2.029.123,15
Altri accantonamenti	48.112,86
B) Totale parte accantonata	11.650.440,36
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da trasferimenti	27.158.344,35
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	4.960.393,54
C) Totale parte vincolata	32.118.737,89
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	2.261.386,02
E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E= A -B-C-D)	6.818.711,84

Il risultato di amministrazione, così rideterminato dal rendiconto (rispetto al bilancio di previsione, dove esso era stato "presunto"), mette in evidenza, per l'esercizio in corso e per questo provvedimento di assestamento, utili margini nella destinazione dell'avanzo stesso.

Con la variazione al Bilancio n. 3 (determina dirigenziale n. 227 del 25/02/2021) è stato applicato avanzo vincolato per complessivi € 7.280.672,21, di cui € 7.275.717,21 alla spesa in parte capitale.

Con la variazione al Bilancio n. 5 (determina dirigenziale n. 393 del 30/03/2021) è stato applicato avanzo vincolato alla spesa in parte capitale per € 2.416.273,07.

Con la variazione n.6 (determina dirigenziale n. 398 del 31/03/2021) è stato applicato avanzo vincolato alla spesa in parte capitale per € 272.086,45. Infine con la variazione n.9 (determina dirigenziale n. 692 del 24/05/2021) è stato applicato avanzo vincolato alla spesa in parte capitale per € 2.400.000.

Con l'assestamento di Bilancio 2021-2023 si procede con l'applicazione di un'ulteriore quota d'avanzo per un importo complessivo di € 14.337.528,66 di cui € 2.255.012,89 parte destinata agli investimenti, € 5.945.476,71 parte disponibile e € 6.137.039,06 parte vincolata.

Le applicazioni dell'avanzo 2020 sull'esercizio 2021, compresa la variazione effettuata in questa sede di assestamento, sono riassunte nel seguente schema:

COMPOSIZIONE RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2020	AVANZO ACCERTATO DA RENDICONTO 2020	AVANZO APPLICATO CON PRECEDENTI VARIAZIONI	AVANZO APPLICATO CON LA PRESENTE PROPOSTA DI VARIAZIONE	AVANZO RESIDUO DA APPLICARE
Parte accantonata	11.650.440,36	700.000,00	0,00	10.950.440,36
parte vincolata	32.118.737,89	12.369.031,73	6.137.039,06	13.612.667,10
Parte destinata	2.261.386,02	0,00	2.255.012,89	1.999,61
Parte disponibile	6.818.711,84	0,00	5.945.476,71	873.235,13
Totale	52.849.276,11	13.069.031,73	14.337.528,66	25.442.715,72

Per quanto concerne la parte "accantonata" del risultato di amministrazione, gli importi consentono di garantire la copertura dei residui passivi perenti (tuttora riportati nel bilancio dell'ente, sia in parte corrente che capitale), del fondo rischi e del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Relativamente alla parte "vincolata" si riporta qui di seguito gli interventi finanziati con il presente provvedimento di assestamento generale di bilancio:

CAPITOLO	INTERVENTO FINANZIATO	IMPORTO
201660/0	NO-E-598	1.000.000,90
201111/0	FE-E-800 oneri covid progr. Sisma	1.900,00
201111/0	MO-E-1283	1.500,00
201353/1	TO-E-1243 (vincolato da ente)	59.258,40
201353/1	TO-E-1296 (VINCOLATO DA ENTE)	915.703,50
201353/2	VB-E-32 VINCOLATO DA ENTE	300.000,00
201353/2	AL-E-318 VINCOLATO DA ENTE	59.485,86
201520/1	PV-E-1117	215,33
201520/1	CO-E-157	16.550,27
201520/1	MI-E-789	2.410,72
201520/1	MB-E-2	190,77
201520/1	MI-E-776	6.597,24
201524/1	MI-E-800	108.880,56

201551/1	FONDI ART. 1 CO. 100 L. 266/05 (ECONOMIE PR-E-459-M)	110.000,00
201551/2	FONDI ART. 1 CO. 100 L. 266/05 (ELIMINATO CON ROR € 12.814,97 IMP. 2292/20)	46.736,42
201603/0	TO-E-1287	886.026,69
201703/2	AL-E-1780	2.260.595,43
201703/2	AL-E-1784	200.000,00
201703/2	AL-E-1790 ex AL-2012-006/BIS	91.000,00
201703/2	AL-E-1791 ex AL-2012-006/BIS	63.000,00
201752/1	MI-E-793 (enegie rinnovabili)	650,00
201952/1	PV-E-1019	6.336,97
	Totale	6.137.039,06

La quota di avanzo “destinata agli investimenti” è stata così impiegata:

CAPITOLO	INTERVENTO FINANZIATO	IMPORTO
201140/0	Rilievo topografico delle sezioni e delle arginature del f. Sesia e dei torrenti Cervo ed Elvo . Integrazione finanziamento esistente	60.000,00
202352/0	acquisto software di supporto/facilitazione per verifiche progetti	20.000,00
201300/0	NO-E-82-PI (IMP. ELIMINATO CON ROR)	123,21
201330/2	AT-E-39-PI (IMP. ELIMINATO CON ROR)	194,68
201351/2?	MAN STR. DELLA FASCIA DI RISPETTO AL PIEDE DELLE ARGINATURE - CASSA ESPANSIONE F. PANARO	250.000,00
201351/2?	INTERVENTI DI ADEGUAMENTO SULLE PARATOIE - CASSA PANARO - MAN. STR.	500.000,00
201353/2	Lavori di completamento ripristino officiosità sezione di deflusso del f. Tanaro nel concentrico di Alessandria	465.000,00
201353/2	Messa in sicurezza ponte sul Belbo	50.000,00
201511/1	Studio fattibilità tecnica ed economica del nuovo assetto di progetto delle opere idr. del f. Enza tra le casse e la confluenza con il Po	450.000,00
201511/1	Indagini geologiche, geotecniche e strutturali di verifica della trave laminatrice della cassa di espansione di valle del f. Enza	350.000,00
202312/0	SEDE-23-SERVIZI	109.695,00
	Totale	2.255.012,89

Infine l'avanzo disponibile, liberamente destinabile viene indirizzato ma con priorità, per i seguenti interventi:

CAPITOLO	INTERVENTO FINANZIATO	IMPORTO
104400/0	pubblicazione cartografica reticolo AIPO	5.000,00
104600/0	LIBRI/ABBONAMENTI ONLINE	5.000,00
104801/1	Materiale informatico	20.000,00
104803/0	Gestione applicazioni informatiche	10.000,00
104851/0	Acquisto software IRIS propedeutico alle attività di analisi di Photomonitoring con immagini satellitari e relativo addestramento	93.000,00
105050/0	CAUSA SPOSTAMENTO MESSA A NORMA ANTICENDIO UO AL	30.000,00
105301/0	CAUSA SPOSTAMENTO MESSA A NORMA ANTICENDIO UO AL	10.000,00
105302/0	CAUSA SPOSTAMENTO MESSA A NORMA ANTICENDIO UO AL	5.000,00
106303/0	Acquisto vestiario e materiale vario	50.000,00
107002/1	MI-E-127-M A.Q. QUOTA 2020	400.000,00
107002/1	VA-E-83-M Opere complementari	37.243,33
107002/1	CONVENZIONE CONSORZIO VILLORESI	20.000,00
107003/2	AL-E-316-M A.Q. (QUOTA 2020 NON IMPEGNATA)	60.180,00
107003/2	A.Q. per supporto alle pratiche espropriative	25.000,00
107003/2	AT-E-28-M	2.196,05
107003/2	AL-E-304-M	408,14
107003/2	AL-E-285-M	1.262,32
107011/2	MO-E-205-PI	129.512,20
107011/2	MO-E-207-PI	75.108,80
107011/2	MO-E-208-PI	300.000,00
107011/2	SOMME CANCELLATE CON ROR DA REIMPEGNARE - MO-E-131-PI	2.901,60
107011/2	SOMME CANCELLATE CON ROR DA REIMPEGNARE MO-E-131-PI	790,13
107012/1	fondi s.u. (prestati a emilia occidentale)	400.000,00
107046/0	Contributo comune Monticelli d'Ongina per attività promozionale valorizzazione scala pesci	30.000,00
107601/0	Incarico Responsabile Tecnico esterno per verifica progetti	40.000,00

107754/0	Attività di supporto su archivi e gestione documentale	35.000,00
201120/0	Nuovo U.O. Delta veneto ADRIA	170.000,00
201140/0	Rilievi Serio (prestati a DTI Orientale)	24.400,00
201210/2	PR-E-1010 (REST. FONDI RER)	95.000,00
201220/1	PV-E-2021-006 MAN STR RIPRISTINO SOMMITA' ARGINALI II CAT RETICOLO PTI PV	96.252,26
201220/1	SERV-11 Integr incarico RTP Ingegnoli-Fasani per indagini e studi di supporto progetto fattibilità t. Staffora com. Oriolo, Cervesina, Pancarana	18.000,00
201220/1	VA-E-253 INTEGR INCARICO GENIUS LOCI ATTIVITA' COMUNICAZIONE	24.034,00
201220/1	MB-E-4	45.000,00
201220/2	Protocollo d'intesa Comune Limone sul Garda (BS) lavori messa in sicurezza t. Pura, ultimo lotto funzionale, parte B, prospiciente il Lago di Garda	100.000,00
201220/2	aumento finanziamento int. Cod. MN-2021-009 man. Str. Ripresa erosione in sponda dx centrale idroelettrica f. Mella	60.000,00
201220/2	MAN. STR. GESTIONE, MAN CHIAVICHE ARGINALI, IMPIANTO IDROVORO SPONDA DX F. ADDA DIFESA CITTA' LODI	40.000,00
201351/1	PR-E-461-M Interventi di compensazione ambientale	300.000,00
201351/1	PC-E-809 ADEGUAMENTO PISTE DI SERVIZIO	300.000,00
201351/1	PC-E-810 ADEGUAMENTO PISTE DI SERVIZIO	400.000,00
201351/1	Progetto intervento di riqualificazione morfologica del f. Trebbia in Comune di Gossolengo	150.000,00
201351/1	Man str. sugli organi di manovra e sullo scudo di impermeabilizzazione del manufatto della cassa di espansione del parma	250.000,00

201351/1	Verifica muro in sx t. Chiavenna in corrispondenza centro abitato di Caorso comprensivo delle indagini geologiche, geotecniche e strutturali di verifica	100.000,00
201352/1	PV-E-1119 VARIANTE	99.247,74
201353/1	TO-E-1274 Dora Riparia - centro storico Bussolengo - VERIFICA PROGETTO ESECUTIVO	200.000,00
201353/1	TO-E-1269 Argine sx Dora Riparia Borgone Susa	110.000,00
201353/1	TO-E-1279	2.208,22
201353/2	Lavori di adeguamento di opere di difesa idraulica sul f. Tanaro nel concentrico di Asti	200.000,00
201353/2	Lavori di manutenzione e ripristino difese spondali in prossimità degli attraversamenti SNAM nei comuni di Serravalle Sesia e Romagnano Sesia	350.000,00
201510/2	SOMME CANCELLATE CON ROR DA REIMPEGNARE - MO-E-1255	4.480,00
201511/2	Studio di fattibilità tecnico-economica dell'ampliamento della cassa di espansione sul f. Secchia	88.000,00
201520/1	PV-E-1112 Collaudo	79.900,00
201520/1	PV-E-1117 SALDO ESPROPRI	8.206,76
201522/1	CO-E-157/MB-E-2/MB-E-3 (RESTITUZIONE SOMME INCASSATE IN ECCEDEENZA)	10.544,88
201547/0	UO-AL-01 SERVIZI DGR 20/6961/18 REG. PIEMONTE	30.000,00
201551/2	FONDI ART. 1 CO. 100 L. 266/05 (ELIMINATO CON ROR € 12.814,97 IMP. 2292/20)	12.263,58
201703/2	AL-E-1760	1.239,90
201752/1	MI-E-793 (energie rinnovabili)	4.350,00
201941/0	Vcchi espropri (Lorno + Cassa Enza)	140.000,00
201952/0	PV-E-1072	27.129,93
201952/1	PV-E-1019	4.280,31
202311/0	SEDE-23-SERVIZI	90.262,56
202312/0	SEDE-23-SERVIZI - Importo eliminato con ROR	305,00
202351/0	Hardware	175.000,00
202362/0	software programma fondali in uso al servizio segnalazione	100.000,00

NUOVO	TO-E-1294 RESTITUZIONE SOMME PERCEPITE IN ECCEDEXA A REGIONE PIEMONTE	14.769,00
NUOVO	Masterplan "Rinaturazione Area Po" documento preparatorio del PFTE	85.000,00
NUOVO	Affidamento incarico di supporto al RUP per inquadrare l'intero ciclo di negoziazione degli appalti previsti dall'investimento 3.3/M2C4	23.000,00
NUOVO	Accordo attuativo con POLIMI per Project management dell'investimento 3.3 - fase 1	105.000,00
NUOVO	Convenzione con ADBPO per ricerca su procedure di esproprio ed acquisizioni a favore del demanio idrico	20.000,00
	Totale	5.945.476,71

Tenuto conto dell'ultima variazione di bilancio nr.10 (determina direttoriale nr.764 del 14/06/2021), il **Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2021-2023**, con le previsioni assestate delle entrate e delle spese, risulta il seguente:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	47.792.432,50								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		27.406.560,39	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00					
					Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		59.809.323,38	11.789.961,47	6.697.473,64					
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	80.757.410,22	68.289.715,19	51.769.416,43	39.896.672,61
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	60.941.637,96	53.726.247,24	50.901.542,99	38.954.048,97	- di cui fondo pluriennale vincolato		669.973,64	669.973,64	669.973,64
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.472.598,49	1.260.491,08	1.253.000,00	1.253.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	270.009.687,03	285.478.469,33	82.273.614,93	77.917.903,54
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	241.313.738,88	211.565.562,43	70.098.526,90	70.910.053,54	- di cui fondo pluriennale vincolato		11.119.987,83	6.027.500,00	0,00
Titolo 5 - ENTRATE DA RIDUZIONE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
					- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Totale entrate finali	304.727.975,33	266.552.300,75	122.253.069,89	111.117.102,51	Totale spese finali	350.767.097,25	353.768.184,52	134.043.031,36	117.814.576,15
Titolo 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
Titolo 8 - ENTRATE PER CONTO TERZIE PARTITE DI GIRO	22.317.718,48	22.042.150,00	21.934.150,00	21.934.150,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
					Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	24.071.029,06	22.042.150,00	21.934.150,00	21.934.150,00
Totale titoli	327.045.693,81	288.594.450,75	144.187.219,89	133.051.252,51	Totale titoli	374.838.126,31	375.810.334,52	155.977.181,36	139.748.726,15
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	374.838.126,31	375.810.334,52	155.977.181,36	139.748.726,15	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	374.838.126,31	375.810.334,52	155.977.181,36	139.748.726,15
Fondo di cassa finale presunto			0,00						

Mentre il quadro degli **Equilibri di bilancio del bilancio di previsione 2021-2023**, sempre riferito alle previsioni assestate delle entrate e spese risulta il seguente:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	1.987.602,57	0,00	0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	14.088.505,68	669.973,64	669.973,64
Entrate titoli 1-2-3	(+)	54.986.738,32	52.154.542,99	40.207.048,97
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	459.000,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	68.289.715,19	51.769.416,43	39.896.672,61
- di cui fondo pluriennale vincolato		669.973,64	669.973,64	669.973,64
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		3.232.131,38	1.055.100,20	980.350,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	25.418.957,82	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	45.720.817,70	11.119.987,83	6.027.500,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	211.565.562,43	70.098.526,90	70.910.053,54
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	459.000,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00

Spese in conto capitale	(-)	285.478.469,33	82.273.614,93	77.917.903,54
- di cui fondo pluriennale vincolato		11.119.987,83	6.027.500,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)			
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-3.232.131,38	-1.055.100,20	-980.350,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato al finanziamento di attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00
Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario				
A) Equilibrio di parte corrente		3.232.131,38	1.055.100,20	980.350,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(-)	1.987.602,57	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	0,00	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	0,00	0,00	0,00
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurien.		1.244.528,81	1.055.100,20	980.350,00

3. Verifica del Pareggio e degli Equilibri finanziari

Tenuto conto che:

ai sensi dell'art. 48 del vigente Regolamento di Contabilità:

- 1. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto sotto la vigilanza dell'Organo di revisione, prevedendo il coinvolgimento attivo del Comitato d'Indirizzo, del Direttore e dei responsabili dei servizi, secondo le rispettive responsabilità.*
- 2. Il controllo sugli equilibri finanziari è svolto nel rispetto delle disposizioni dell'ordinamento finanziario e contabile delle Regioni, e delle norme che regolano il concorso delle stesse alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, nonché dalle norme di attuazione dell'articolo 81 della Costituzione.*
- 3. Il controllo sugli equilibri finanziari implica anche la valutazione degli effetti che si determinano per il bilancio finanziario dell'ente in relazione all'andamento economico-finanziario delle società eventualmente partecipate.*

il Responsabile del Servizio Finanziario, con nota del 01 giugno 2021, ha avviato il procedimento di verifica del pareggio e degli equilibri finanziari richiedendo ai Responsabili di Servizio dell'Agenzia di:

- verificare tutte le voci di entrate e di spesa, sulla base dell'andamento della gestione di competenza, evidenziando la necessità di adottare eventuali variazioni di bilancio di competenza e/o di cassa;
- segnalare tutte le situazioni che possono pregiudicare il pareggio e gli equilibri di bilancio, sia con riferimento alla gestione di competenza che con riferimento alla gestione dei residui e alla gestione di cassa;
- segnalare l'esistenza o meno di debiti fuori bilancio e/o passività potenziali.

A seguito dei seguenti riscontri dei Responsabili di Servizio, pervenuti:

- con mail del 03/06/2021 dai Servizi generali di supporto, sicurezza aziendale, manutenzione;
- con mail del 08/06/2021 dall'Ufficio Legale;
- con mail del 11/06/2021 dalla Direzione territoriale idrografica - Emilia Romagna orientale;
- con mail del 15/06/2021 da Risorse umane e formazione;
- con mail del 21/06/2021 dalla Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale, dalla Direzione territoriale idrografica - Emilia Romagna occidentale, e dalla Direzione area navigazione;
- con mail del 22/06/2021 dalla Direzione territoriale idrografica - Piemonte occidentale;
- con mail del 23/06/2021 dalla Direzione territoriale idrografica - Veneto, e dalla Direzione territoriale idrografica - Lombardia occidentale;
- con mail del 30/06/2021 dalla Direzione tecnica centrale - Progetti, interventi, ICT;
- con mail del 05/07/2021 dall'Ufficio Protocollo, archivio, segreteria organi;
- con mail del 06/07/2021 dall'Ufficio Acquisti e Patrimonio, e dall'Ufficio Internal audit, controllo regolarità amministrativa, prevenzione della corruzione;
- con mail del 07/07/2021 dalla Direzione territoriale idrografica - Lombardia orientale,

- con mail del 08/07/2021 dall'Ufficio Relazioni sindacali, UPD, supporto organizzativo a Direttore, nucleo di valutazione;

il Servizio Finanziario ha effettuato l'analisi e le verifiche delle poste di bilancio dalle quali emerge la necessità di apportare variazioni al bilancio di previsione vigente al fine di adeguare gli stanziamenti alle effettive necessità connesse all'attività dell'Amministrazione dell'Agenzia.

In riscontro alla ricognizione sull'esistenza o meno di debiti fuori bilancio avviata dal Servizio Finanziario si rileva che tutti i Responsabili di Servizio hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio e passività potenziali, tranne la Direzione Tecnica Centrale –Progetti, interventi, ICT, che con nota del 30/06/2021, ha segnalato una passività potenziale di circa Euro 3.000.

Tale passività si riferisce alla maggiorazione, pari allo 0,5%, per i mesi di ritardo con cui l'Agenzia ha pagato i canoni di frequenza al Ministero dello Sviluppo Economico per diverse pratiche, ritardo motivato dal fatto di aver ritenuto che, alla luce di quanto disposto dall'art. 17, comma 4, del D.Lgs. n. 1 del 2/1/2018, pur nelle more dell'adozione del Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri che individui le frequenze concesse a titolo gratuito e le relative modalità di concessione, tali canoni non fossero dovuti. Si da atto che l'attuale accantonamento al Fondo Rischi garantisce completa copertura della passività sopracitata.

Le variazioni di spesa e di entrata, per l'esercizio 2021, vengono rappresentate nella tabella riportata qui di seguito, strutturata in base alle "unità di voto" previste dal "Decreto":

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. null ESERCIZIO null	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2021
			in aumento	in diminuzione	
Disavanzo d'amministrazione		0,00	0,00	0,00	0,00
MISSIONE:	01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
	Programma 0101 - Organi istituzionali				
	residui presunti	192.825,46	0,00	27.280,81	165.544,65
	1 - Spese correnti				
	previsione di competenza	228.200,00	0,00	0,00	228.200,00
	previsione di cassa	421.025,46	0,00	27.280,81	393.744,65
Totale Programma	0101 - Organi istituzionali				
	residui presunti	192.825,46	0,00	27.280,81	165.544,65
	previsione di competenza	228.200,00	0,00	0,00	228.200,00
	previsione di cassa	421.025,46	0,00	27.280,81	393.744,65
	Programma 0102 - Segreteria generale				
	residui presunti	1.057.505,10	40.500,00	706.695,31	391.309,79
	1 - Spese correnti				
	previsione di competenza	4.040.768,99	0,00	5.000,00	4.035.768,99
	previsione di cassa	5.012.948,18	40.500,00	711.695,31	4.341.752,87
Totale Programma	0102 - Segreteria generale				
	residui presunti	1.057.505,10	40.500,00	706.695,31	391.309,79
	previsione di competenza	4.040.768,99	0,00	5.000,00	4.035.768,99

		previsione di cassa	5.012.948,18	40.500,00	711.695,31	4.341.752,87
Programma 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
	1 - Spese correnti	residui presunti	1.216.403,69	0,00	583.679,79	632.723,90
		previsione di competenza	3.281.309,15	55.000,00	0,00	3.336.309,15
		previsione di cassa	4.443.620,84	49.101,18	577.780,97	3.914.941,05
Totale Programma	0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	residui presunti	1.216.403,69	0,00	583.679,79	632.723,90
		previsione di competenza	3.281.309,15	55.000,00	0,00	3.336.309,15
		previsione di cassa	4.443.620,84	49.101,18	577.780,97	3.914.941,05
Programma 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
	1 - Spese correnti	residui presunti	478.102,02	0,00	84.901,64	393.200,38
		previsione di competenza	1.573.847,75	45.000,00	0,00	1.618.847,75
		previsione di cassa	2.047.569,77	25.801,94	65.703,58	2.007.668,13
	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	539.741,07	0,00	74.585,66	465.155,41
		previsione di competenza	1.263.144,42	173.400,00	0,00	1.436.544,42
		previsione di cassa	1.802.885,49	172.650,97	73.836,63	1.901.699,83
Totale Programma	0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	residui presunti	1.017.843,09	0,00	159.487,30	858.355,79
		previsione di competenza	2.836.992,17	218.400,00	0,00	3.055.392,17
		previsione di cassa	3.850.455,26	198.452,91	139.540,21	3.909.367,96
Programma 0108 - Statistica e sistemi informativi						
	1 - Spese correnti	residui presunti	319.089,08	0,00	29.797,76	289.291,32
		previsione di competenza	2.653.954,27	30.000,00	0,00	2.683.954,27
		previsione di cassa	2.969.758,35	19.388,25	19.186,01	2.969.960,59
	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	248.569,77	0,00	124.682,04	123.887,73
		previsione di competenza	927.079,65	175.000,00	0,00	1.102.079,65
		previsione di cassa	1.175.649,42	64.272,00	13.954,04	1.225.967,38
Totale Programma	0108 - Statistica e sistemi informativi	residui presunti	567.658,85	0,00	154.479,80	413.179,05
		previsione di competenza	3.581.033,92	205.000,00	0,00	3.786.033,92
		previsione di cassa	4.145.407,77	83.660,25	33.140,05	4.195.927,97
Programma 0109 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali						
	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	41.617,78	0,00	2.336,50	39.281,28
		previsione di competenza	429.838,66	20.000,00	0,00	449.838,66
		previsione di cassa	471.456,44	20.000,00	2.336,50	489.119,94
Totale Programma	0109 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	residui presunti	41.617,78	0,00	2.336,50	39.281,28
		previsione di competenza	429.838,66	20.000,00	0,00	449.838,66
		previsione di cassa	471.456,44	20.000,00	2.336,50	489.119,94
Programma 0110 - Risorse umane						
	1 - Spese correnti	residui presunti	60.569,47	0,00	44.948,37	15.621,10
		previsione di competenza	267.393,95	0,00	0,00	267.393,95
		previsione di cassa	321.393,42	0,00	44.948,37	276.445,05
Totale Programma	0110 - Risorse umane	residui presunti	60.569,47	0,00	44.948,37	15.621,10
		previsione di competenza	267.393,95	0,00	0,00	267.393,95
		previsione di cassa	321.393,42	0,00	44.948,37	276.445,05

Programma 0111 - Altri servizi generali						
	1 - Spese correnti	residui presunti	297.444,08	0,00	89.212,89	208.231,19
		previsione di competenza	1.362.880,92	85.000,00	0,00	1.447.880,92
		previsione di cassa	1.644.994,00	84.887,51	89.100,40	1.640.781,11
Totale Programma	0111 - Altri servizi generali	residui presunti	297.444,08	0,00	89.212,89	208.231,19
		previsione di competenza	1.362.880,92	85.000,00	0,00	1.447.880,92
		previsione di cassa	1.644.994,00	84.887,51	89.100,40	1.640.781,11
TOTALE MISSIONE	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	residui presunti	4.451.867,52	40.500,00	1.768.120,77	2.724.246,75
		previsione di competenza	16.028.417,76	583.400,00	5.000,00	16.606.817,76
		previsione di cassa	20.311.301,37	476.601,85	1.625.822,62	19.162.080,60
MISSIONE:	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma 0901 - Difesa del suolo						
	1 - Spese correnti	residui presunti	9.603.907,76	0,00	2.150.499,82	7.453.407,94
		previsione di competenza	32.443.013,06	546.289,84	0,00	32.989.302,90
		previsione di cassa	41.763.747,86	546.289,84	2.150.499,82	40.159.537,88
	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	19.151.304,78	31.731,18	3.012.886,56	16.170.149,40
		previsione di competenza	246.714.973,73	10.905.260,68	23.998,87	257.596.235,54
		previsione di cassa	252.918.234,74	13.198.752,12	25.390.387,78	240.726.599,08
Totale Programma	0901 - Difesa del suolo	residui presunti	28.755.212,54	31.731,18	5.163.386,38	23.623.557,34
		previsione di competenza	279.157.986,79	11.451.550,52	23.998,87	290.585.538,44
		previsione di cassa	294.681.982,60	13.745.041,96	27.540.887,60	280.886.136,96
Programma 0909 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)						
	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	233.000,00	0,00	233.000,00
		previsione di cassa	0,00	233.000,00	0,00	233.000,00
Totale Programma	0909 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	233.000,00	0,00	233.000,00
		previsione di cassa	0,00	233.000,00	0,00	233.000,00
TOTALE MISSIONE	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	residui presunti	28.755.212,54	31.731,18	5.163.386,38	23.623.557,34
		previsione di competenza	279.157.986,79	11.684.550,52	23.998,87	290.818.538,44
		previsione di cassa	294.681.982,60	13.978.041,96	27.540.887,60	281.119.136,96
MISSIONE:	10 - Trasporti e diritto alla mobilità					
Programma 1003 - Trasporto per vie d'acqua						
	1 - Spese correnti	residui presunti	1.053.203,78	5.000,00	518.589,77	539.614,01
		previsione di competenza	5.272.009,38	123.000,00	0,00	5.395.009,38
		previsione di cassa	6.111.586,39	128.000,00	518.589,77	5.720.996,62
	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	854.724,45	0,00	5.138,68	849.585,77
		previsione di competenza	10.857.263,23	1.134.087,76	0,00	11.991.350,99
		previsione di cassa	11.140.043,62	1.132.739,66	3.790,58	12.268.992,70
Totale Programma	1003 - Trasporto per vie d'acqua	residui presunti	1.907.928,23	5.000,00	523.728,45	1.389.199,78
		previsione di competenza	16.129.272,61	1.257.087,76	0,00	17.386.360,37

		previsione di cassa	17.251.630,01	1.260.739,66	522.380,35	17.989.989,32
TOTALE MISSIONE	10 Trasporti e diritto alla mobilità	residui presunti	1.927.829,67	5.000,00	523.728,45	1.409.101,22
		previsione di competenza	21.913.931,37	1.257.087,76	0,00	23.171.019,13
		previsione di cassa	23.056.190,21	1.260.739,66	522.380,35	23.794.549,52
MISSIONE:	11 - Soccorso civile					
Programma 1101 - Sistema di protezione civile						
	1 - Spese correnti	residui presunti	263.277,51	0,00	115.736,10	147.541,41
		previsione di competenza	737.941,18	0,00	0,00	737.941,18
		previsione di cassa	997.028,69	0,00	115.736,10	881.292,59
	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	160.627,98	0,00	687,40	159.940,58
		previsione di competenza	504.385,56	200.262,56	0,00	704.648,12
		previsione di cassa	665.013,54	200.262,56	687,40	864.588,70
Totale Programma	1101 - Sistema di protezione civile	residui presunti	423.905,49	0,00	116.423,50	307.481,99
		previsione di competenza	1.242.326,74	200.262,56	0,00	1.442.589,30
		previsione di cassa	1.662.042,23	200.262,56	116.423,50	1.745.881,29
Programma 1102 - Interventi a seguito di calamità naturali						
	1 - Spese correnti	residui presunti	2.152.987,08	8.555,26	260.359,36	1.901.182,98
		previsione di competenza	13.856.907,00	1.258.312,73	350.000,00	14.765.219,73
		previsione di cassa	16.009.894,08	1.266.867,99	610.359,36	16.666.402,71
	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	511.944,83	0,00	228.655,84	283.288,99
		previsione di competenza	5.694.252,55	0,00	0,00	5.694.252,55
		previsione di cassa	6.206.197,38	0,00	228.655,84	5.977.541,54
Totale Programma	1102 - Interventi a seguito di calamità naturali	residui presunti	2.664.931,91	8.555,26	489.015,20	2.184.471,97
		previsione di competenza	19.551.159,55	1.258.312,73	350.000,00	20.459.472,28
		previsione di cassa	22.216.091,46	1.266.867,99	839.015,20	22.643.944,25
TOTALE MISSIONE	11 Soccorso civile	residui presunti	3.088.837,40	8.555,26	605.438,70	2.491.953,96
		previsione di competenza	20.793.486,29	1.458.575,29	350.000,00	21.902.061,58
		previsione di cassa	23.878.133,69	1.467.130,55	955.438,70	24.389.825,54
MISSIONE:	17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche					
Programma 1701 - Fonti energetiche						
	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	38.239,31	0,00	6.482,29	31.757,02
		previsione di competenza	18.731,30	5.000,00	0,00	23.731,30
		previsione di cassa	56.970,61	5.000,00	6.482,29	55.488,32
Totale Programma	1701 - Fonti energetiche	residui presunti	38.239,31	0,00	6.482,29	31.757,02
		previsione di competenza	18.731,30	5.000,00	0,00	23.731,30
		previsione di cassa	56.970,61	5.000,00	6.482,29	55.488,32
TOTALE MISSIONE	17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	residui presunti	38.239,31	0,00	6.482,29	31.757,02
		previsione di competenza	18.731,30	5.000,00	0,00	23.731,30
		previsione di cassa	56.970,61	5.000,00	6.482,29	55.488,32
MISSIONE:	20 - Fondi e accantonamenti					
Programma 2001 - Fondo di riserva						
	1 - Spese correnti	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00

		previsione di competenza	622.279,29	300.000,00	300.000,00	622.279,29
		previsione di cassa	622.279,29	1.300.000,00	300.000,00	1.622.279,29
Totale Programma	2001 - Fondo di riserva	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	622.279,29	300.000,00	300.000,00	622.279,29
		previsione di cassa	622.279,29	1.300.000,00	300.000,00	1.622.279,29
TOTALE MISSIONE	20 Fondi e accantonamenti	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	1.246.016,31	300.000,00	300.000,00	1.246.016,31
		previsione di cassa	1.246.016,31	1.300.000,00	300.000,00	2.246.016,31
MISSIONE:	99 - Servizi per conto terzi					
Programma 9901 - Servizi per conto terzi e Partite di giro						
		residui presunti	6.268.798,66	24.241,79	4.264.161,39	2.028.879,06
	7 - Spese per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	22.042.150,00	0,00	0,00	22.042.150,00
		previsione di cassa	28.310.948,66	24.241,79	4.264.161,39	24.071.029,06
Totale Programma	9901 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	residui presunti	6.268.798,66	24.241,79	4.264.161,39	2.028.879,06
		previsione di competenza	22.042.150,00	0,00	0,00	22.042.150,00
		previsione di cassa	28.310.948,66	24.241,79	4.264.161,39	24.071.029,06
TOTALE MISSIONE	99 Servizi per conto terzi	residui presunti	6.268.798,66	24.241,79	4.264.161,39	2.028.879,06
		previsione di competenza	22.042.150,00	0,00	0,00	22.042.150,00
		previsione di cassa	28.310.948,66	24.241,79	4.264.161,39	24.071.029,06
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA		residui presunti	44.530.785,10	110.028,23	12.331.317,98	32.309.495,35
		previsione di competenza	361.200.719,82	15.288.613,57	678.998,87	375.810.334,52
		previsione di cassa	391.541.543,45	18.511.755,81	35.215.172,95	374.838.126,31
TOTALE GENERALE DELLE USCITE		residui presunti	44.530.785,10	110.028,23	12.331.317,98	32.309.495,35
		previsione di competenza	361.200.719,82	15.288.613,57	678.998,87	375.810.334,52
		previsione di cassa	391.541.543,45	18.511.755,81	35.215.172,95	374.838.126,31
		Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	14.088.505,68	0,00	0,00	14.088.505,68
		Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	45.720.817,70	0,00	0,00	45.720.817,70
		Utilizzo Avanzo d'amministrazione	13.069.031,73	14.337.528,66	0,00	27.406.560,39
Titolo : 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI						
	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	residui presunti	35.694.356,58	0,00	12.252.415,20	23.441.941,38
		previsioni di competenza	53.726.247,24	0,00	0,00	53.726.247,24
		previsioni di cassa	73.137.609,80	0,00	12.252.415,20	60.885.194,60
	Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	residui presunti	162.500,00	0,00	106.056,64	56.443,36
		previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsioni di cassa	162.500,00	0,00	106.056,64	56.443,36
Totale Titolo : 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI		residui presunti	35.856.856,58	0,00	12.358.471,84	23.498.384,74
		previsioni di competenza	53.726.247,24	0,00	0,00	53.726.247,24
		previsioni di cassa	73.300.109,80	0,00	12.358.471,84	60.941.637,96

Titolo : 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	residui presunti	1.365.662,30	0,00	198.897,08	1.166.765,22
		previsioni di competenza	935.000,00	0,00	0,00	935.000,00
		previsioni di cassa	1.572.630,21	0,00	198.897,08	1.373.733,13
	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	residui presunti	240,00	0,00	120,00	120,00
		previsioni di competenza	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
		previsioni di cassa	4.240,00	0,00	120,00	4.120,00
	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	residui presunti	2.245.103,55	3.282,98	1.458.049,57	790.336,96
		previsioni di competenza	319.691,08	0,00	0,00	319.691,08
		previsioni di cassa	2.546.634,33	3.282,98	1.458.049,57	1.091.867,74
Totale Titolo : 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	residui presunti	3.612.083,47	3.282,98	1.657.066,65	1.958.299,80	
	previsioni di competenza	1.260.491,08	0,00	0,00	1.260.491,08	
	previsioni di cassa	4.126.382,16	3.282,98	1.657.066,65	2.472.598,49	
Titolo : 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	residui presunti	81.607.365,44	0,00	10.221.733,03	71.385.632,41
		previsioni di competenza	210.610.449,31	311.111,74	39.025,70	210.882.535,35
		previsioni di cassa	250.522.581,88	277.024,88	10.226.671,87	240.572.934,89
Totale Titolo : 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	81.665.142,35	0,00	10.221.733,03	71.443.409,32	
	previsioni di competenza	211.293.476,39	311.111,74	39.025,70	211.565.562,43	
	previsioni di cassa	251.263.385,87	277.024,88	10.226.671,87	241.313.738,88	
Titolo : 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	residui presunti	2.857.402,88	0,00	2.799.620,76	57.782,12
		previsioni di competenza	21.582.150,00	0,00	0,00	21.582.150,00
		previsioni di cassa	24.439.552,88	0,00	2.799.620,76	21.639.932,12
	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	residui presunti	273.671,72	0,00	55.885,36	217.786,36
		previsioni di competenza	460.000,00	0,00	0,00	460.000,00
		previsioni di cassa	733.671,72	0,00	55.885,36	677.786,36
Totale Titolo : 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	residui presunti	3.131.074,60	0,00	2.855.506,12	275.568,48	
	previsioni di competenza	22.042.150,00	0,00	0,00	22.042.150,00	
	previsioni di cassa	25.173.224,60	0,00	2.855.506,12	22.317.718,48	
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA	residui presunti	124.265.157,00	3.282,98	27.092.777,64	97.175.662,34	
	previsioni di competenza	288.322.364,71	311.111,74	39.025,70	288.594.450,75	
	previsioni di cassa	353.863.102,43	280.307,86	27.097.716,48	327.045.693,81	
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	residui presunti	124.265.157,00	3.282,98	27.092.777,64	97.175.662,34	
	previsione di competenza	361.200.719,82	14.648.640,40	39.025,70	375.810.334,52	
	previsione di cassa	353.863.102,43	280.307,86	27.097.716,48	327.045.693,81	

4. Verifica della gestione dei residui

Infine, ultimo ma non meno importante, con l'assestamento 2021 si procede alla fondamentale operazione di "adeguamento" di tutti i residui, come certificati dal Rendiconto 2020, approvato con Delibera del Comitato nr.13 del 21/05/2021.

La situazione aggiornata dei residui attivi e passivi alla data della verifica di assestamento e salvaguardia degli equilibri risulta la seguente:

	Residui 31/12/2020	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 23.498.384,74	€ 18.519.568,72	-€ 37.416,38	€ 4.941.399,64
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 1.958.299,80	€ 161.707,10	€ -	€ 1.796.592,70
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 71.443.409,32	€ 1.680.118,68	-€ 182.807,45	€ 69.580.483,19
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 96.900.093,86	€ 20.361.394,50	-€ 220.223,83	€ 76.318.475,53
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 275.568,48	€ 169.477,83	-€ 833,00	€ 105.257,65
Totale titoli	€ 97.175.662,34	€ 20.530.872,33	-€ 221.056,83	€ 76.423.733,18

	Residui 31/12/2020	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 12.137.668,67	€ 7.422.593,61	€ 110.912,90	€ 4.604.162,16
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 18.142.947,62	€ 11.484.447,77	€ 229.289,81	€ 6.429.210,04
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 30.280.616,29	€ 18.907.041,38	€ 340.202,71	€ 11.033.372,20
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 2.028.879,06	€ 1.873.288,38	€ 1.633,00	€ 153.957,68
Totale titoli	€ 32.309.495,35	€ 20.780.329,76	€ 341.835,71	€ 11.187.329,88

Alla luce delle risultanze sopra esposte, emerge una situazione di equilibrio della gestione residui e pertanto non risulta necessario adeguare il fondo crediti di dubbia esigibilità, accantonato nel risultato di amministrazione 2020 pari ad € 1.685.526,42, in quanto ritenuto congruo.

5. Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)

La verifica della congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE), deve essere condotta sulla base di quanto previsto dal punto 3.3 del principio contabile applicato allegato 4/2 al D.Lgs. n. 118/2011, in sede di assestamento di bilancio e di controllo della salvaguardia degli equilibri, per adottare le eventuali iniziative necessarie ad adeguare il FCDE accantonato nel risultato di amministrazione in caso di gravi squilibri riguardanti la gestione dei residui, in considerazione dell'ammontare dei residui attivi degli esercizi precedenti e di quello dell'esercizio in corso.

L'analisi è stata effettuata al medesimo livello di dettaglio seguito in sede di predisposizione del bilancio di previsione e, come stabilito dal sopracitato principio contabile applicato (in particolare dall'esempio n. 5) , si è articolata nelle seguenti fasi:

- individuazione del maggiore tra importo stanziato e accertato;
- applicazione della percentuale utilizzata in occasione della predisposizione del bilancio di previsione all'importo maggiore tra lo stanziamento e l'accertamento rilevato alla data in cui si procede all'adeguamento;
- calcolo del complemento a 100 dell'incidenza percentuale degli incassi di competenza rispetto agli accertamenti in c/competenza dell'esercizio (o all'importo degli stanziamenti di competenza se maggiore di quello accertato). Se tale percentuale risulta inferiore a quella utilizzata in sede di bilancio, ai fini della verifica si fa riferimento a tale minore percentuale;
- verifica della necessità di adeguare gli stanziamenti e o l'accantonamento al fondo.

A seguito della verifica di cui sopra, è emerso che non risulta necessario adeguare lo stanziamento del FCDE rispetto a quanto previsto nel bilancio di previsione 2021-2013, in quanto congruo e adeguato.

6. Verifica Equilibri di bilancio

L'art. 1, comma 821 della L. n. 145/2018 (legge di bilancio 2019) ha profondamente riformato la disciplina degli equilibri di finanza pubblica disponendo che gli enti si considerano in equilibrio, in presenza di un risultato di competenza dell'esercizio non negativo desumibile, in ciascun anno, dal prospetto della verifica degli equilibri allegato n. 10 del D. Lgs. n. 118/2011 al Rendiconto della gestione.

Va tenuto altresì conto:

- che il Decreto 1° agosto 2019 ha individuato 3 saldi che consentono di determinare gradualmente l'equilibrio di bilancio a consuntivo, ovvero D1 "RISULTATO DI COMPETENZA", D2 "EQUILIBRIO DI BILANCIO", D3 "EQUILIBRIO COMPLESSIVO";

- che la Commissione ARCONET ha precisato che, in sede di rendiconto, il Risultato di competenza (D1) e l'equilibrio di bilancio (D2) sono indicatori che rappresentano gli equilibri che dipendono dalla gestione del bilancio, mentre l'Equilibrio complessivo (D3) svolge la funzione di rappresentare gli effetti della gestione complessiva dell'esercizio e la relazione con il risultato di amministrazione;
- che il MEF, nella Circolare n. 5 del 09 marzo 2020, stabilisce "fermo restando l'obbligo di conseguire un risultato di competenza (D1) non negativo, ai fini della verifica del rispetto degli equilibri di cui al comma 821 dell'articolo 1 della legge n. 145/2018, gli enti devono tendere al rispetto dell'Equilibrio di bilancio (D2) che rappresenta l'effettiva capacità dell'ente di garantire, a consuntivo, la copertura integrale degli impieghi, del ripiano del disavanzo, dei vincoli di destinazione e degli accantonamenti di bilancio";
- che dal prospetto riportato, da pagina 12 a pagina 23, secondo lo schema previsto per il bilancio di previsione, aggiornato con le variazioni di bilancio apportate e con le variazioni apportate dal provvedimento di assestamento, si evidenzia una gestione in equilibrio;

si ritiene che l'evoluzione della gestione possa determinare un risultato di competenza dell'esercizio 2021 non negativo.

7. Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa

Tenuto conto che:

- il Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2021-2023 , con le previsioni assestate delle entrate e delle spese, risulta essere quello riportato a pagina 11, e il fondo di cassa stanziato nel bilancio di previsione 2021-2023 presenta una previsione assestata pari ad € 47.792.432,50;

la gestione di cassa dell'Agenzia, considerate le variazioni di cassa collegate alle variazioni di assestamento proposte dai Servizi, risulta in equilibrio.

La situazione di cassa risultante dalla contabilità dell'Agenzia alla data del 30/06/2021 risulta essere la seguente:

Quadro riepilogativo - Totali esercizio	
Entrate	Conti di Fatto
Fondo di Cassa dell'esercizio 2021	€ 47.792.432,50
Reversali Riscosse	€ 52.566.404,17
Riscossioni Da Regolarizzare Con Reversali	€ 2.894.889,55
Totale delle Entrate	€ 103.253.726,22
Uscite	Conti di Fatto
Deficienze di Cassa dell'esercizio 2021	
Mandati pagati	€ 52.021.438,72
Pagamenti Da Regolarizzare Con Mandati	€ 1.834.519,91
Totale delle Uscite	€ 53.855.958,63
Saldo Risultante dal Conto di Fatto	€ 49.397.767,59

Disponibilità Liquide dell'Ente					
Saldo C/Correnti	€ 49.397.767,59	di cui Vincoli	€ 2.701.608,11	di cui Svincoli	
Saldo C/B. Italia		di cui Vincoli		di cui Svincoli	
Totale C/C	€ 49.397.767,59	di cui Totale Vincoli	€ 2.701.608,11	di cui Totale Svincoli	
Anticipazione Accordata					
Anticipazione Utilizzata					
Disponibilità					€ 46.696.159,48
Totale Somme Bloccate Riservate					

Si ritiene inoltre che, gli incassi previsti entro la fine dell'esercizio consentono di far fronte ai pagamenti delle obbligazioni contratte nei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002, garantendo altresì un fondo cassa finale positivo.

Ai sensi dell'art.11 del vigente Regolamento di Contabilità il fondo di riserva di cassa è stato quantificato in Euro 1.000.000,00.

8. Considerazioni, Valutazioni e Proposte

Alla luce di quanto sopra esposto si conferma:

- il mantenimento del pareggio e il permanere degli equilibri di bilancio sia della gestione di competenza, che della gestione residui e della gestione di cassa;
- la congruità dei fondi crediti di dubbia esigibilità (FCDE) accantonati nel risultato di amministrazione 2020 e stanziati nel bilancio di previsione 2021-2023;
- l'insussistenza di debiti fuori bilancio.

Il Dirigente della DC
Acquisti, Bilancio e Ragioneria
Dott. Ing. Luigi Mille

Parma, 21/07/2021