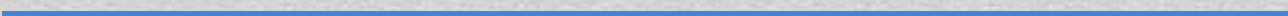




ALLEGATO A alla DELIBERA N. 44 DEL 05/08/2022

ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE 2022-2024

RELAZIONE



Sommario

1. Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento ..	2
2. Risultati del Rendiconto 2021.....	3
3. Verifica del Pareggio e degli Equilibri finanziari.....	12
4. Verifica della gestione dei residui.....	20
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 finali	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, 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 di bilancio è disciplinato dall'art. 50 del D.lgs. 118/2011 e successive modifiche, che dispone:

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 2022-2024 è stato approvato dal Comitato di indirizzo dell'Agenzia con delibera n. 42 del 17/12/2021.

Come previsto dal D.lgs. 118/2011 ed in particolare dall'art. 3 comma 4 è stata adottata dal Direttore la determinazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi n. 338 del 7 aprile 2022 e la conseguente determinazione direttoriale 369 del 14 aprile 2022, con la quale si è provveduto ad adeguare i residui attivi e passivi previsti presunti a quelli risultanti dalla chiusura dell'esercizio 2021 e sono state apportate al Bilancio di previsione le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati.

L'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2021, avvenuta con delibera del Comitato di Indirizzo n. 25 del 19/05/2022 ha fornito la dimostrazione dei risultati della gestione 2021.

Dopo l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2021 è necessario 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'art. 14 del vigente Regolamento di Contabilità prevede che il Comitato di Indirizzo deliberi entro luglio l'assestamento al Bilancio di previsione, subordinando tale adempimento al riaccertamento ordinario dei residui e all'approvazione del Rendiconto per il precedente esercizio.

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. Risultati del Rendiconto 2021 e conseguenti applicazioni

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2021, approvato con delibera 25 del 19/05/2022 presenta un risultato di amministrazione pari a euro 58.045.543,27, così composto:

Composizione del Risultato di Amministrazione	31/12/2021
A) Risultato di amministrazione al 31/12	58.045.543,27
<i>Composizione del Risultato di Amministrazione</i>	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	1.582.014,00
Accantonamento residui perenti al 31/12	7.777.541,37
Fondo Contenzioso al 31/12	9.463.953,11
Altri accantonamenti	550.000,00
B) Totale parte accantonata	19.373.508,48
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da trasferimenti	23.746.486,06
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	3.455.888,35
C) Totale parte vincolata	27.202.374,41
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	452.059,58
E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E= A -B-C-D)	11.017.600,80

Il risultato di amministrazione, come sopra illustrato evidenzia una quota di avanzo disponibile pari ad euro 11.017.600,80.

Con determinazione direttoriale n. 649 del 16/06/2022, ratificata nella seduta del Comitato di Indirizzo del 30 giugno 2022 con delibera n. 30, si è proceduto ad una prima applicazione di quota di avanzo vincolato per complessivi euro 8.502.530,12 ed a seguito di tale applicazione l'avanzo di amministrazione 2021 ha subito la seguente evoluzione:

COMPOSIZIONE RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2021	AVANZO ACCERTATO DA RENDICONTO 2021	AVANZO APPLICATO	AVANZO RESIDUO DA APPLICARE
Parte accantonata	19.373.508,48	0,00	19.373.508,48
parte vincolata	27.202.374,41	8.502.530,12	18.699.844,29
Parte destinata	452.059,58	0,00	452.059,58
Parte disponibile	11.017.600,80	0,00	11.017.600,80
Totale	58.045.543,27	8.502.530,12	49.543.013,15

Con l'assestamento di Bilancio 2022-2024 si intende procedere con l'applicazione di un'ulteriore quota d'avanzo per un importo complessivo di euro 11.888.407,20 di cui euro 200.000,00 parte destinata agli investimenti, euro 11.012.650,50 parte disponibile, euro 575.756,70 parte vincolata ed euro 100.000,00 parte accantonata.

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

COMPOSIZIONE RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2021	AVANZO ACCERTATO DA RENDICONTO 2021	AVANZO APPLICATO	AVANZO RESIDUO DA APPLICARE
Parte accantonata	19.373.508,48	100.000,00	19.273.508,48
parte vincolata	27.202.374,41	9.078.286,82	18.124.087,59
Parte destinata	452.059,58	200.000,00	252.059,58
Parte disponibile	11.017.600,80	11.012.650,50	4.950,30
Totale	58.045.543,27	20.390.937,32	37.654.605,95

La parte accantonata del risultato di amministrazione 2021, valutata in sede di Rendiconto 2021 prevede un importo complessivo di euro 19.373.508,48, di cui euro 1.582.014,00 per crediti di dubbia esigibilità, accantonamento per rischi da contenzioso per euro 9.463.953,11, euro 7.777.541,37 per la copertura dei residui perenti ed euro 550.000,00 per la copertura di maggiori spese legate ai consistenti aumenti del costo dell'energia elettrica, dei carburanti e delle spese di riscaldamento. Valutati gli incrementi negli accantonamenti effettuati in sede di Rendiconto, in particolare per quanto riguarda il fondo rischi da contenzioso, gli importi accantonati risultano congrui rispetto alle spese potenziali attualmente evidenziabili.

Per quanto riguarda il fondo crediti di dubbia esigibilità accantonato nel Bilancio di previsione si è provveduto a verificarne la congruità come previsto dal principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, si rimanda al paragrafo 5 "Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità".

Per la parte accantonata si procede con la seguente applicazione:

CAPITOLO	OGGETTO	IMPORTO
109010/0	Fondo per la riassegnazione residui perenti in parte corrente	50.000,00
203110/0	Fondo per la riassegnazione residui perenti in parte capitale	50.000,00
	TOTALE	100.000,00

Si riportano di seguito gli interventi finanziati con il provvedimento di assestamento generale di bilancio, mediante applicazione di quota parte di avanzo vincolato come da apposite richieste pervenute da parte della Direzione Piemonte Orientale, Piemonte Occidentale ed Emilia Orientale:

:DTI	CAPITOLO	INTERVENTO	IMPORTO	VINCOLO
Piemonte Orientale	201703/2	AL-E-1784 Lavori di completamento e adeguamento del sistema difensivo del fiume Tanaro a monte del ponte ex Cittadella in comune di Alessandria IV Lotto: sottofondazione del muro in destra - 1° stralcio	109.521,36	DA TRASFERIMENTI
Piemonte Orientale	201353/2	VB-E-32 Predisposizione assetto finale del sistema difensivo in sx del T. Toce in Comune di Mergozzo	50.000,00	DALL'ENTE
Piemonte Orientale	201353/2	AL-E-318-M Intervento estrazione e asportazione materiale dall'alveo del fiume Tanaro nel concentrico di Alessandria.	989,17	DALL'ENTE
Emilia Orientale	201551/2	MO-E-1382 "Interventi di costruzione della pista di accesso alle luci di scarico del manufatto regolatore della cassa di espansione sul fiume Panaro e lavori di manutenzione alla vasca di dissipazione	59.000,00	DA TRASFERIMENTI
Piemonte Occidentale	201353/1	CN-E-1186 Lavori di ripristino di difese spondali e pulizia idraulica del torrente Varaita nel tratto tra il comune di Brossasco e Polonghera	115.986,62	DALL'ENTE

Piemonte Occidentale	201703/1	TO-E-1270 Interventi di ripristino difese spondali e pulizia idraulica del T. Maira nel tratto tra il comune di Busca e comune di Cavallermaggiore	200.259,55	DA TRASFERIMENTI
Piemonte Occidentale	201353/1	CN-E-1184 Completamento argine nel comune di Villanova Solaro	40.000,00	DALL'ENTE
		TOTALE	575.756,70	

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

DTI	CAPITOLO	INTERVENTO	IMPORTO anno 2022
Direzione Tecnica Centrale	201106/0	Manutenzione straordinaria immobili sede	200.000,00

Il Direttore in scadenza ha portato all'attenzione del Comitato tecnico e successivamente del Comitato di Indirizzo nella seduta del 15 luglio scorso una proposta, approvata con determinazione n. 750 del 13/07/2022, di applicazione dell'avanzo disponibile risultante dal Rendiconto 2021. L'attuale Direzione ha acquisito la proposta già sottoposta al Comitato di Indirizzo ed ha apportato alcune integrazioni e variazioni necessarie a soddisfare richieste pervenute successivamente da parte delle Direzioni Territoriali che si riporta successivamente.

La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2021, come sopra definita da parte della Direzione dell'Agenzia, trova la seguente applicazione nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 42 del D.lgs. 118/2011. L'elenco comprende l'assegnazione di risorse per la realizzazione di spese di investimento, per il riconoscimento, sui lavori finanziati con fondi propri dell'Agenzia, della revisione prezzi dei materiali, come definita dal D.L. 73/2021 e per pronti interventi affidati da parte della Direzione Territoriale Lombardia Orientale. Per quanto riguarda la revisione prezzi dei materiali le Direzioni interessate hanno verificato in primo luogo l'assenza di somme a disposizione all'interno dei quadri economici degli interventi. Trattasi di spesa da sostenersi una tantum e non ricorrente.

DTI	CAPITOLO	INTERVENTO	IMPORTO anno 2022	
			Parte corrente	Parte capitale
Emilia Orientale	201511/2	Convenzione con Università di Ferrara relativa allo studio delle dinamiche fluviali nel tratto del Po ferrarese con particolare riferimento al Po di Goro		105.000,00
Emilia Orientale	201350/2	Lavori urgenti per il completamento delle diaframature della cassa di Espansione Fiume Panaro, propedeutici per l'esecuzione delle fasi 1 e 2		650.000,00
Emilia Orientale	201511/2	Estensione incarico per il Servizio SERV-36 Studio di fattibilità tecnico-economica ampliamento cassa espansione fiume Secchia		26.500,00
Emilia Orientale	201511/2	Servizi per l'identificazione delle tane sui rilevati arginali dei fiumi Secchia, Panaro, Canale Naviglio		100.000,00
Veneto	201240/0	RO-E-476-M Lavori di manutenzione dell'argine della linea di difesa a mare Boccasette Cà Zuliani, in Comune di Porto Tolle		200.000,00
Lombardia Orientale	201220/2	Variante per Lavori di ripristino funzionale del manufatto a sostegno del lago superiore Vasarone MN-E-394-M lotto A e MN-E-427-M Lotto B		30.393,20
Lombardia Orientale	201220/2	Accordo operativo AIPO e Consorzio di bonifica Chiese per attività ingegneristica finalizzata alla progettazione esecutiva per la risoluzione interferenze e adeguamento sezione torrente Garza		150.000,00
Lombardia Orientale	201220/2	Incremento lavori di manutenzione straordinaria nel Circondario Idraulico di Mantova fiume Chiese in Comune di Montichiari e vari in provincia di Brescia		35.000,00
Lombardia Orientale	201220/2	MN-E-1098 indennità di esproprio		1.345,76
Lombardia Orientale	201220/2	Progettazione intervento di manutenzione straordinaria al torrente Garza in corrispondenza della Mura Venete e Brescia		100.000,00
Lombardia Orientale	201529/2	Servizio di supporto ai RUP e per la supervisione e coordinamento delle attività di programmazione e progettazione e realizzazione degli interventi di competenza delle Direzioni Territoriali Lombardia		19.106,45

Lombardia Orientale	107012/2	MN-E-201-PI Lavori Somma urgenza Ufficio di MN	161.861,27	
Lombardia Orientale	107012/2	MN-E-203-PI Lavori di Somma urgenza Ufficio di MN	586.000,00	
Lombardia Orientale	107012/2	MN-E-204-PI Lavori di Somma urgenza Ufficio di Mantova	335.565,00	
Lombardia Orientale	107012/2	BS-E-116-PI Lavori di somma urgenza ufficio di Mantova	301.844,55	
Lombardia Orientale	107012/2	CR-E-114-PI Lavori di S.U. Ufficio Cremona	189.200,00	
Lombardia Orientale	107012/2	CR-E-113-PI Lavori di somma urgenza ufficio di Cremona	165.400,00	
Lombardia Orientale	107012/2	Altre Somme Urgenze già attivate dall'Ufficio di Mantova	1.386.000,00	
Lombardia Occidentale	201352/1	Viabilità di accesso sistema arginale Caselle Landi (LO)		138.500,00
Lombardia Occidentale	201520/1	MI-E-785/A - Lavori di realizzazione dell'area di espansione per le piene del Torrente Bozzente in loc. Villanova del comune di Nerviano (MI) Chiusura contenzioso con Impresa		219.600,00
Lombardia Occidentale	201352/1	Addendum al Secondo Protocollo Operativo tra AIPO e il consorzio Est Ticino Villoresi per la gestione delle opere idrauliche del presidio territoriale idraulico di Pavia – Approvazione interventi di manutenzione straordinaria		61.500,00
Transizione Ecologica	201549/0	Convenzione POLIMI/DASTU per ricerca e Atlante opere idrauliche VENTO		55.000,00
Transizione Ecologica	201792/0	Supporto alla redazione dell'Accordo attuativo con il MITE per la realizzazione dell'Investimento 3.3 M2C4_PNRR		20.000,00
Navigazione Interna	202222/0	Acquisto sollevatore		10.000,00
Navigazione Interna	201656/0	Auditing finale del Progetto UE "Iniwas" IR-E-4 seconda tranche		2.500,00
Navigazione Interna	201616/0 NUOVO	Manutenzione straordinaria preavanconca di Cremona		100.000,00
Navigazione Interna	201966/0	Servizio di progettazione per la manutenzione straordinaria della conca di Governolo (MN)		130.000,00
Piemonte Orientale	201353/2	AT-E-752 LAVORI DI ADEGUAMENTO OPERE DI DIFESA IDRAULICA SUL FIUME TANARO NEL CONCENTRICO DI ASTI		350.000,00
Piemonte Orientale	201703/2	AL-E-1780 Adeguamento sistema arginale T. Orba nel tratto da Casal Cermelli alla confluenza 1 lotto		230.000,00

Piemonte Orientale	201530/2	VB-E-31 Lavori di completamento dell'argine destro del torrente Strona fino alla superstrada per Baveno e realizzazione di un nuovo argine in sponda destra del fiume Toce in comune di Gravellona Toce.		50.000,00
Piemonte Orientale	201530/2	VB-E-29 LAVORI DI SISTEMAZIONE IDRAULICA AI FINI DELLA LAMINAZIONE IDRAULICA E DELLA RIDUZIONE DEL RISCHIO IDRAULICO LUNGO L'ASTA DEL FIUME TOCE (VB)" PSC 2000-2020		300.000,00
Piemonte Orientale	201353/2	AL-E-318-M Intervento estrazione e asportazione materiale dall'alveo del fiume Tanaro nel concentrico di Alessandria.		4.010,83
Piemonte Orientale	201353/2	LAVORI DI RIALZO ARGINE SX F. PO IN COMUNE DI MORANO (AL)		700.000,00
Piemonte Orientale	201353/2	LAVORI DI ADEGUAMENTO IN QUOTA ARGINE MAESTRO F. TANARO (AL)		800.000,00
Piemonte Orientale	201353/2	LAVORI AUMENTO CAPACITA' DEFLUSSO SANTO STEFANO BELBO CONCENTRICO		300.000,00
Piemonte Occidentale	201530/1	TO-E-1269 Completamento argine s.t.te Dora Riparia in Borgone Susa		250.000,00
Piemonte Occidentale	201535/1	Lavori di ripristino e adeguamento in quota dell'argine in sponda sx del Torrente Maira, in comune di Savigliano, nel tratto a monte del ponte di Via Monasterolo		300.000,00
Piemonte Occidentale	201353/1	Lavori di manutenzione straordinaria della scarpata lato campagna dell'argine sinistro del fiume PO nel comune di Verrua Savoia, nel tratto compreso tra Cascina Garnero e il ponte di Crescentino		300.000,00
Direzione Tecnica Centrale	201106/0	Manutenzione straordinaria immobili sede		637.000,00
Piemonte Orientale		Incremento prezzi lavori finanziati con fondi AIPO	744.369,15	18.885,61
Piemonte Occidentale		Incremento prezzi lavori finanziati con fondi AIPO	40.000,00	
Lombardia Occidentale		Incremento prezzi lavori finanziati con fondi AIPO	335.000,00	
Emilia Occidentale		Incremento prezzi lavori finanziati con fondi AIPO	21.707,51	315.520,70
Navigazione		Incremento prezzi lavori finanziati con fondi AIPO		16.946,92

	109450	Fondo crediti di dubbia esigibilità	18.893,55	
		TOTALE	4.285.841,03	6.726.809,47
		TOTALE GENERALE		11.012.650,50

Il Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2022-2024, con le previsioni assestate delle entrate e delle spese, risulta il seguente:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	33.530.197,33								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità		20.390.937,32	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		71.135.132,16	25.140.086,38	21.593.519,64	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA					Titolo 1 - Spese correnti	80.692.328,63	69.962.887,65	40.680.185,84	41.420.823,02
Titolo 1 PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		731.521,80	670.663,64	669.973,64
TRASFERIMENTI					Titolo 2 - Spese in conto capitale	281.499.111,70	291.569.929,73	120.731.734,04	118.652.799,55
Titolo 2 CORRENTI	76.452.554,97	54.718.382,95	39.093.664,04	39.730.159,38	- di cui fondo pluriennale vincolato		24.408.564,58	20.922.856,00	10.793.756,77
ENTRATE EXTRATRIBUTARIE					Titolo 3 - Spese per incremento attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 3 ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.245.407,42	1.979.856,00	1.472.500,00	1.472.500,00	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
ENTRATE IN CONTO CAPITALE					Titolo 4 - Rimborso Prestiti				
Titolo 4 ENTRATE IN CONTO CAPITALE	319.582.543,22	213.308.508,95	95.705.669,46	97.277.443,55	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità				
ATTIVITA' FINANZIARIE					- Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 5 ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	0,00	- Spese per conto terzi e partite di giro	25.931.143,69	22.815.000,00	22.315.000,00	22.315.000,00
Totale entrate finali	400.280.505,61	270.006.747,90	136.271.833,50	138.480.102,93	Totale spese finali	362.191.440,33	361.532.817,38	161.411.919,88	160.073.622,57
ACCENSIONE PRESTITI					Titolo 4 - Rimborso Prestiti				
Titolo 6 ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	0,00	0,00	0,00
ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE					Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere				
Titolo 7 ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	- Spese per conto terzi e partite di giro	25.931.143,69	22.815.000,00	22.315.000,00	22.315.000,00
TERZI E PARTITE DI GIRO					Totale titoli	388.122.584,02	384.347.817,38	183.726.919,88	182.388.622,57
Titolo 9 TERZI E PARTITE DI GIRO	23.009.251,36	22.815.000,00	22.315.000,00	22.315.000,00	Totale complessivo SPESE	388.122.584,02	384.347.817,38	183.726.919,88	182.388.622,57
Totale titoli	423.289.756,97	292.821.747,90	158.586.833,50	160.795.102,93					
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	456.819.954,30	384.347.817,38	183.726.919,88	182.388.622,57					
Fondo di cassa finale presunto			68.697.370,28						

Mentre il quadro degli Equilibri di bilancio del bilancio di previsione 2022-2024, sempre riferito alle previsioni assestate delle entrate e spese risulta il seguente:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2022	COMPETENZA ANNO 2023	COMPETENZA ANNO 2024
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	4.536.587,26	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	(+)	10.342.399,39	731.521,80	670.663,64
Entrate titoli 1-2-3	(+)	56.698.238,95	40.566.164,04	41.202.659,38
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	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	69.962.887,65	40.680.185,84	41.420.823,02
- di cui fondo pluriennale vincolato		731.521,80	670.663,64	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		1.614.337,95	617.500,00	452.500,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	15.854.350,06	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	60.792.732,77	24.408.564,58	20.922.856,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	213.308.508,95	95.705.669,46	97.277.443,55
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	(-)	0,00	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	(-)	291.569.929,73	120.731.734,04	118.652.799,55
- di cui fondo pluriennale vincolato		24.408.564,58	20.922.856,00	10.730.818,87
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		-1.614.337,95	-617.500,00	-452.500,00
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

3. Verifica del Pareggio e degli Equilibri finanziari

Come previsto dall'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 29 giugno 2022, ha avviato il procedimento di verifica del pareggio e degli equilibri finanziari richiedendo ai Dirigenti responsabili delle Direzioni 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 01/07/2022, integrata in data 12/07/2022, dalla Direzione tecnica centrale;
- con mail del 01/07/2022 dalla Direzione territoriale idrografica – Emilia-Romagna orientale;
- con mail del 22/07/2022 della Direzione centrale gare e contratti, economato e acquisti, risorse umane;
- con mail del 05/07/2022 dalla Direzione territoriale idrografica - Piemonte orientale;
- con mail del 16/07/2022 dalla Direzione territoriale idrografica – Emilia-Romagna occidentale;
- con nota del 04/07/2022 dalla Direzione territoriale idrografica - Piemonte occidentale;
- con nota del 05/07/2022 dalla Direzione territoriale idrografica – Veneto;
- con mail del 08/07/2022 dalla Direzione centrale affari istituzionali, performance, organizzazione e sistemi informativi;
- con mail del 06/07/2022 dalla Direzione territoriale idrografica - Lombardia orientale;
- con nota del 04/07/2022 dalla Direzione Transizione ecologica e mobilità dolce;

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 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 Responsabile del Servizio Finanziario si rileva che i Dirigenti Responsabili di Servizio hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio e passività potenziali.

Le variazioni di spesa e di entrata, per l'esercizio 2022, vengono rappresentate nella tabella riportata di seguito

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. ESERCIZIO	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2022
			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					
1 - Spese correnti	residui presunti	213.286,37	0,00	92.365,66	120.920,71
	previsione di competenza	375.200,00	0,00	0,00	375.200,00
	previsione di cassa	588.486,37	0,00	92.365,66	496.120,71
Totale Programma 0101 - Organi istituzionali	residui presunti	213.286,37	0,00	92.365,66	120.920,71
	previsione di competenza	375.200,00	0,00	0,00	375.200,00
	previsione di cassa	588.486,37	0,00	92.365,66	496.120,71
Programma 0102 - Segreteria generale					
1 - Spese correnti	residui presunti	1.010.908,16	0,00	874.655,08	136.253,08
	previsione di competenza	3.870.342,38	0,00	0,00	3.870.342,38
	previsione di cassa	4.795.924,63	0,00	874.655,08	3.921.269,55
Totale Programma 0102 - Segreteria generale	residui presunti	1.010.908,16	0,00	874.655,08	136.253,08
	previsione di competenza	3.870.342,38	0,00	0,00	3.870.342,38
	previsione di cassa	4.795.924,63	0,00	874.655,08	3.921.269,55
Programma 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato					
1 - Spese correnti	residui presunti	1.073.030,49	0,00	443.182,33	629.848,16
	previsione di competenza	3.672.930,65	0,00	38.000,00	3.634.930,65
	previsione di cassa	4.691.869,14	0,00	481.182,33	4.210.686,81
Totale Programma 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	residui presunti	1.073.030,49	0,00	443.182,33	629.848,16
	previsione di competenza	3.672.930,65	0,00	38.000,00	3.634.930,65
	previsione di cassa	4.691.869,14	0,00	481.182,33	4.210.686,81
Programma 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
1 - Spese correnti	residui presunti	735.332,91	14.545,80	140.216,97	609.661,74
	previsione di competenza	1.913.899,21	0,00	0,00	1.913.899,21
	previsione di cassa	2.644.852,12	14.545,80	140.216,97	2.519.180,95

		residui	913.449,98	0,00	108.103,35	805.346,63
		presunti				
	2 - Spese in conto capitale	previsione di competenza	565.967,95	837.000,00	0,00	1.402.967,95
		previsione di cassa	1.479.417,93	836.999,99	108.103,34	2.208.314,58
Totale Programma	0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	residui	1.648.782,89	14.545,80	248.320,32	1.415.008,37
		presunti				
		previsione di competenza	2.479.867,16	837.000,00	0,00	3.316.867,16
		previsione di cassa	4.124.270,05	851.545,79	248.320,31	4.727.495,53
Programma 0108 - Statistica e sistemi informativi						
	1 - Spese correnti	residui	607.704,51	0,00	103.138,69	504.565,82
		presunti				
		previsione di competenza	2.182.161,18	0,00	0,00	2.182.161,18
		previsione di cassa	2.785.890,69	0,00	103.138,69	2.682.752,00
	2 - Spese in conto capitale	residui	126.722,18	0,00	36.194,11	90.528,07
		presunti				
		previsione di competenza	1.571.956,54	0,00	0,00	1.571.956,54
		previsione di cassa	1.698.678,72	0,00	36.194,11	1.662.484,61
Totale Programma	0108 - Statistica e sistemi informativi	residui	734.426,69	0,00	139.332,80	595.093,89
		presunti				
		previsione di competenza	3.754.117,72	0,00	0,00	3.754.117,72
		previsione di cassa	4.484.569,41	0,00	139.332,80	4.345.236,61
Programma 0109 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali						
	2 - Spese in conto capitale	residui	35.674,60	0,00	26.637,25	9.037,35
		presunti				
		previsione di competenza	250.752,28	0,00	0,00	250.752,28
		previsione di cassa	286.426,88	0,00	26.637,25	259.789,63
Totale Programma	0109 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	residui	35.674,60	0,00	26.637,25	9.037,35
		presunti				
		previsione di competenza	250.752,28	0,00	0,00	250.752,28
		previsione di cassa	286.426,88	0,00	26.637,25	259.789,63
Programma 0110 - Risorse umane						
	1 - Spese correnti	residui	90.549,36	0,00	86.487,13	4.062,23
		presunti				
		previsione di competenza	363.984,93	0,00	0,00	363.984,93
		previsione di cassa	447.964,29	0,00	86.487,13	361.477,16
Totale Programma	0110 - Risorse umane	residui	90.549,36	0,00	86.487,13	4.062,23
		presunti				
		previsione di competenza	363.984,93	0,00	0,00	363.984,93
		previsione di cassa	447.964,29	0,00	86.487,13	361.477,16
Programma 0111 - Altri servizi generali						
	1 - Spese correnti	residui	476.991,60	0,00	169.703,29	307.288,31
		presunti				
		previsione di competenza	1.364.257,82	0,00	0,00	1.364.257,82
		previsione di cassa	1.825.918,42	0,00	169.703,29	1.656.215,13
Totale Programma	0111 - Altri servizi generali	residui	476.991,60	0,00	169.703,29	307.288,31
		presunti				
		previsione di competenza	1.392.757,82	0,00	0,00	1.392.757,82

		previsione di cassa	1.854.418,42	0,00	169.703,29	1.684.715,13
		residui presunti	5.283.650,16	14.545,80	2.080.683,86	3.217.512,10
TOTALE MISSIONE	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	16.159.952,94	837.000,00	38.000,00	16.958.952,94
		previsione di cassa	21.273.929,19	851.545,79	2.118.683,85	20.006.791,13
MISSIONE:	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma 0901 - Difesa del suolo						
	1 - Spese correnti	residui presunti	8.450.851,13	538.741,36	1.976.251,53	7.013.340,96
		previsione di competenza	31.099.871,29	1.031.850,89	0,00	32.131.722,18
		previsione di cassa	39.206.691,30	1.548.167,21	1.953.826,49	38.801.032,02
	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	19.270.363,74	42.123,24	2.234.831,24	17.077.655,74
		previsione di competenza	228.330.581,70	6.708.743,43	265.225,00	234.774.100,13
		previsione di cassa	238.835.813,60	6.160.784,69	1.909.974,26	243.086.624,03
Totale Programma	0901 - Difesa del suolo	residui presunti	27.721.214,87	580.864,60	4.211.082,77	24.090.996,70
		previsione di competenza	259.430.452,99	7.740.594,32	265.225,00	266.905.822,31
		previsione di cassa	278.042.504,90	7.708.951,90	3.863.800,75	281.887.656,05
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	30.500,60	0,00	30.500,00	0,60
		previsione di competenza	354.249,00	20.000,00	0,00	374.249,00
		previsione di cassa	384.749,60	0,00	10.500,00	374.249,60
Totale Programma	0909 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	residui presunti	30.500,60	0,00	30.500,00	0,60
		previsione di competenza	354.249,00	20.000,00	0,00	374.249,00
		previsione di cassa	384.749,60	0,00	10.500,00	374.249,60
TOTALE MISSIONE	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	residui presunti	27.751.715,47	580.864,60	4.241.582,77	24.090.997,30
		previsione di competenza	259.784.701,99	7.760.594,32	265.225,00	267.280.071,31
		previsione di cassa	278.427.254,50	7.708.951,90	3.874.300,75	282.261.905,65
MISSIONE:	10 - Trasporti e diritto alla mobilità					
Programma 1003 - Trasporto per vie d'acqua						
	1 - Spese correnti	residui presunti	1.727.294,75	0,00	885.941,09	841.353,66
		previsione di competenza	4.809.960,57	46.080,00	17.000,00	4.839.040,57
		previsione di cassa	6.323.628,55	35.653,64	892.514,73	5.466.767,46
	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	1.224.280,16	0,00	115.259,88	1.109.020,28
		previsione di competenza	10.034.419,55	242.500,00	0,00	10.276.919,55
		previsione di cassa	11.258.699,71	239.218,73	683.922,67	10.813.995,77
Totale Programma	1003 - Trasporto per vie d'acqua	residui presunti	2.951.574,91	0,00	1.001.200,97	1.950.373,94
		previsione di competenza	14.844.380,12	288.580,00	17.000,00	15.115.960,12

		previsione di cassa	17.582.328,26	274.872,37	1.576.437,40	16.280.763,23
Programma 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali						
	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	14.963,55	0,00	1.468,79	13.494,76
		previsione di competenza	34.222.965,68	55.000,00	0,00	34.277.965,68
		previsione di cassa	13.447.192,03	55.000,00	1.468,79	13.500.723,24
Totale Programma	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	residui presunti	14.963,55	0,00	1.468,79	13.494,76
		previsione di competenza	34.261.782,16	55.000,00	0,00	34.316.782,16
		previsione di cassa	13.486.008,51	55.000,00	1.468,79	13.539.539,72
TOTALE MISSIONE	10 Trasporti e diritto alla mobilità	residui presunti	2.966.538,46	0,00	1.002.669,76	1.963.868,70
		previsione di competenza	49.106.162,28	343.580,00	17.000,00	49.432.742,28
		previsione di cassa	31.068.336,77	329.872,37	1.577.906,19	29.820.302,95
MISSIONE:	11 - Soccorso civile					
Programma 1101 - Sistema di protezione civile						
	1 - Spese correnti	residui presunti	383.746,20	0,00	233.293,94	150.452,26
		previsione di competenza	681.105,39	0,00	0,00	681.105,39
		previsione di cassa	1.060.661,59	0,00	233.293,94	827.367,65
Totale Programma	1101 - Sistema di protezione civile	residui presunti	555.062,20	0,00	233.293,94	321.768,26
		previsione di competenza	909.465,57	0,00	0,00	909.465,57
		previsione di cassa	1.460.337,77	0,00	233.293,94	1.227.043,83
Programma 1102 - Interventi a seguito di calamità naturali						
	1 - Spese correnti	residui presunti	669.433,01	835.710,17	178.497,90	1.326.645,28
		previsione di competenza	13.749.949,54	3.573.096,59	300.000,00	17.023.046,13
		previsione di cassa	14.235.953,12	4.403.972,05	473.663,19	18.166.261,98
	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	1.103.109,95	0,00	341.562,55	761.547,40
		previsione di competenza	8.292.918,53	22.508,59	0,00	8.315.427,12
		previsione di cassa	9.396.028,48	0,00	319.053,96	9.076.974,52
Totale Programma	1102 - Interventi a seguito di calamità naturali	residui presunti	1.772.542,96	835.710,17	520.060,45	2.088.192,68
		previsione di competenza	22.042.868,07	3.595.605,18	300.000,00	25.338.473,25
		previsione di cassa	23.631.981,60	4.403.972,05	792.717,15	27.243.236,50
TOTALE MISSIONE	11 Soccorso civile	residui presunti	2.327.605,16	835.710,17	753.354,39	2.409.960,94
		previsione di competenza	22.952.333,64	3.595.605,18	300.000,00	26.247.938,82
		previsione di cassa	25.092.319,37	4.403.972,05	1.026.011,09	28.470.280,33
MISSIONE:	20 - Fondi e accantonamenti					
Programma 2002 - Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	1 - Spese correnti	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	285.851,90	18.893,55	0,00	304.745,45

		previsione di cassa	285.851,90	18.893,55	0,00	304.745,45
		residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	2002 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	previsione di competenza	285.851,90	18.893,55	0,00	304.745,45
		previsione di cassa	285.851,90	18.893,55	0,00	304.745,45
Programma 2003 - Altri fondi						
		residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
	1 - Spese correnti	previsione di competenza	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
		previsione di cassa	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
		residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
	2 - Spese in conto capitale	previsione di competenza	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
		previsione di cassa	0,00	50.000,00	0,00	50.000,00
Totale Programma	2003 - Altri fondi	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
		previsione di cassa	0,00	100.000,00	0,00	100.000,00
TOTALE MISSIONE	20 Fondi e accantonamenti	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	1.365.487,18	118.893,55	0,00	1.484.380,73
		previsione di cassa	1.365.487,18	118.893,55	0,00	1.484.380,73
MISSIONE:	99 - Servizi per conto terzi					
Programma 9901 - Servizi per conto terzi e Partite di giro						
		residui presunti	6.583.039,63	94.662,46	3.561.558,40	3.116.143,69
	7 - Spese per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	22.815.000,00	0,00	0,00	22.815.000,00
		previsione di cassa	29.398.039,63	94.662,46	3.561.558,40	25.931.143,69
Totale Programma	9901 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	residui presunti	6.583.039,63	94.662,46	3.561.558,40	3.116.143,69
		previsione di competenza	22.815.000,00	0,00	0,00	22.815.000,00
		previsione di cassa	29.398.039,63	94.662,46	3.561.558,40	25.931.143,69
TOTALE MISSIONE	99 Servizi per conto terzi	residui presunti	6.583.039,63	94.662,46	3.561.558,40	3.116.143,69
		previsione di competenza	22.815.000,00	0,00	0,00	22.815.000,00
		previsione di cassa	29.398.039,63	94.662,46	3.561.558,40	25.931.143,69
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA		residui presunti	44.912.548,88	1.525.783,03	11.639.849,18	34.798.482,73
		previsione di competenza	372.183.638,03	12.655.673,05	620.225,00	384.219.086,08
		previsione di cassa	386.625.366,64	13.507.898,12	12.158.460,28	387.974.804,48
TOTALE GENERALE DELLE USCITE		residui presunti	44.931.597,12	1.525.783,03	11.639.849,18	34.817.530,97
			372.312.369,33	12.655.673,05	620.225,00	384.347.817,38

		previsione di competenza	386.773.146,18	13.507.898,12	12.158.460,28	388.122.584,02
		previsione di cassa				
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			10.342.399,39	0,00	0,00	10.342.399,39
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			60.792.732,77	0,00	0,00	60.792.732,77
Utilizzo Avanzo d'amministrazione			8.502.530,12	11.888.407,20	0,00	20.390.937,32
Titolo : 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI						
Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	residui presunti		26.558.691,12	0,00	4.824.519,10	21.734.172,02
	previsioni di competenza		54.690.302,95	28.080,00	0,00	54.718.382,95
	previsioni di cassa		81.248.994,07	28.080,00	4.824.519,10	76.452.554,97
Tipologia 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	residui presunti		56.443,36	0,00	56.443,36	0,00
	previsioni di competenza		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsioni di cassa		56.443,36	0,00	56.443,36	0,00
Totale Titolo : 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	residui presunti		26.615.134,48	0,00	4.880.962,46	21.734.172,02
	previsioni di competenza		54.690.302,95	28.080,00	0,00	54.718.382,95
	previsioni di cassa		81.305.437,43	28.080,00	4.880.962,46	76.452.554,97
Titolo : 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	residui presunti		1.277.760,26	0,00	192.705,05	1.085.055,21
	previsioni di competenza		938.500,00	0,00	0,00	938.500,00
	previsioni di cassa		2.216.260,26	0,00	192.705,05	2.023.555,21
Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	residui presunti		520,00	0,00	159,34	360,66
	previsioni di competenza		2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
	previsioni di cassa		2.520,00	0,00	159,34	2.360,66
Tipologia 300: Interessi attivi	residui presunti		1.456,87	0,00	41,20	1.415,67
	previsioni di competenza		1.800,00	0,00	0,00	1.800,00
	previsioni di cassa		3.256,87	0,00	41,20	3.215,67
Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	residui presunti		822.791,95	363.404,98	7.477,05	1.178.719,88
	previsioni di competenza		1.036.556,00	1.000,00	0,00	1.037.556,00
	previsioni di cassa		1.859.347,95	364.404,98	7.477,05	2.216.275,88
Totale Titolo : 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	residui presunti		2.102.529,08	363.404,98	200.382,64	2.265.551,42
	previsioni di competenza		1.978.856,00	1.000,00	0,00	1.979.856,00
	previsioni di cassa		4.081.385,08	364.404,98	200.382,64	4.245.407,42

Titolo : 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
		residui presunti	109.370.066,86	128.257,38	3.842.477,95	105.655.846,29
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	previsioni di competenza	212.785.779,23	383.185,85	265.225,00	212.903.740,08
		previsioni di cassa	322.155.846,09	510.565,45	4.106.825,17	318.559.586,37
		residui presunti	109.988.254,84	128.257,38	3.842.477,95	106.274.034,27
	Totale Titolo : 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	previsioni di competenza	213.190.548,10	383.185,85	265.225,00	213.308.508,95
		previsioni di cassa	323.178.802,94	510.565,45	4.106.825,17	319.582.543,22
		residui presunti				
Titolo : 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
		residui presunti	1.842.177,39	92,50	1.775.045,90	67.223,99
	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	previsioni di competenza	22.455.000,00	0,00	0,00	22.455.000,00
		previsioni di cassa	24.297.177,39	92,50	1.775.045,90	22.522.223,99
		residui presunti	245.130,21	0,00	118.102,84	127.027,37
	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	previsioni di competenza	360.000,00	0,00	0,00	360.000,00
		previsioni di cassa	605.130,21	0,00	118.102,84	487.027,37
		residui presunti	2.087.307,60	92,50	1.893.148,74	194.251,36
	Totale Titolo : 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsioni di competenza	22.815.000,00	0,00	0,00	22.815.000,00
		previsioni di cassa	24.902.307,60	92,50	1.893.148,74	23.009.251,36
		residui presunti				
		residui presunti	140.793.226,00	491.754,86	10.816.971,79	130.468.009,07
	TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA	previsioni di competenza	292.674.707,05	412.265,85	265.225,00	292.821.747,90
		previsioni di cassa	433.467.933,05	903.142,93	11.081.319,01	423.289.756,97
		residui presunti	140.793.226,00	491.754,86	10.816.971,79	130.468.009,07
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	previsione di competenza	372.312.369,33	12.300.673,05	265.225,00	384.347.817,38
		previsione di cassa	433.467.933,05	903.142,93	11.081.319,01	423.289.756,97

4. Verifica della gestione dei residui

Con l'assestamento si procede all'adeguamento di tutti i residui, come risultanti dal Rendiconto 2021, approvato con Delibera del Comitato di Indirizzo n. 25 del 19/05/2022.

I residui attivi previsti nel Bilancio di previsione 2022 in euro 140.793.226,00 sono stati rideterminati in euro 130.468.009,07 con una diminuzione di euro 10.325.216,93.

I residui passivi previsti nel Bilancio di previsione 2022 in euro 44.931.597,12 sono stati rideterminati in euro 34.817.530,97 con una diminuzione di euro 10.114.066,15.

Il fondo iniziale di cassa stimato in euro 40.598.640,77 risulta essere di euro 33.530.197,33.

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

	Residui 31/12/2021	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 21.734.172,02	€ 14.534.060,72		€ 7.200.111,30
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.265.551,42	€ 271.680,03	-€ 266.922,00	€ 1.726.949,39
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 106.274.034,27	€ 6.418.300,74	-€ 73.860,34	€ 99.781.873,19
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 130.273.757,71	€ 21.224.041,49	-€ 340.782,34	€ 108.708.933,88
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 194.251,36	€ 75.959,48	-€ 3.722,00	€ 114.569,88
Totale titoli	€ 130.468.009,07	€ 21.300.000,97	-€ 344.504,34	€ 108.823.503,76
	Residui 31/12/2021	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 11.644.392,21	€ 7.050.343,07	-€ 11.736,58	€ 4.582.312,56
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 20.056.995,07	€ 13.462.364,82	-€ 110.178,57	€ 6.484.451,68
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 31.701.387,28	€ 20.512.707,89	-€ 121.915,15	€ 11.066.764,24
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.116.143,69	€ 2.776.516,93	-€ 3.722,00	€ 335.904,76
Totale titoli	€ 34.817.530,97	€ 23.289.224,82	-€ 125.637,15	€ 11.402.669,00

Le riduzioni di residui attivi nelle entrate in conto capitale e di residui passivi nelle spese correnti e nelle spese in conto capitale sono conseguenti all'approvazione di contabilità finali di lavori da parte delle Direzioni Territoriali. Al termine dei lavori di propria competenza e a seguito dell'emissione del certificato di collaudo o del certificato di regolare esecuzione le Direzioni tecniche provvedono ad approvare la contabilità finale e a rilevare eventuali riduzioni negli accertamenti e negli impegni conseguenti alla chiusura dei lavori. La riduzione di residui attivi al titolo 3 riguarda la riduzione di un residuo attivo disposta con determina n. 66/2022 del Dirigente Piemonte Orientale per euro 263.200,00 e la riduzione di un residuo attivo disposta con determina n. 164/2022 del Dirigente Navigazione Interna per euro 3.722,00, per la riduzione di un canone idroviario non dovuto.

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 a 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 risulta necessario adeguare lo stanziamento del FCDE rispetto a quanto previsto nel bilancio di previsione 2022-2024, rispettivamente per euro 18.893,55 nel 2022 e per euro 24.170,60 rispettivamente nel 2023 e nel 2024.

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 11 a pagina 12 secondo lo schema previsto per il bilancio di previsione, aggiornato con le variazioni di bilancio già approvate 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 2022 non negativo.

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

Il Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2022-2024, con le previsioni assestate delle entrate e delle spese, risulta essere quello riportato a pagina 10, il fondo di cassa stanziato nel bilancio di previsione 2022 presenta una previsione assestata pari ad euro 33.530.197,33.

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 30/06/2022 risulta essere la seguente:

Quadro riepilogativo - Totali esercizio					
Entrate		Conti di Fatto			
Fondo di Cassa dell'esercizio 2022		€ 33.530.197,33			
Reversali Riscosse		€ 50.420.337,50			
Riscossioni Da Regolarizzare Con Reversali		€ 4.234.074,82			
Totale delle Entrate		€ 88.184.609,65			
Uscite		Conti di Fatto			
Deficienze di Cassa dell'esercizio 2022					
Mandati pagati		€ 51.946.430,06			
Pagamenti Da Regolarizzare Con Mandati		€ 600.998,01			
Totale delle Uscite		€ 52.547.428,07			
Saldo Risultante dal Conto di Fatto		€ 35.637.181,58			
Disponibilità Liquide dell'Ente					
Saldo C/Correnti	€ 35.637.181,58	di cui Vincoli	€ 1.995.271,72	di cui Svincoli	
Saldo C/B. Italia		di cui Vincoli		di cui Svincoli	
Totale C/C	€ 35.637.181,58	di cui Totale Vincoli	€ 1.995.271,72	di cui Totale Svincoli	
Anticipazione Accordata					
Anticipazione Utilizzata					
Disponibilità	€ 33.641.909,86				
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.

8. Considerazioni finali

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 2022 e stanziati nel bilancio di previsione 2022-2024;
- l'insussistenza di debiti fuori bilancio.

Il Dirigente
Dr.ssa Stefania Alfreda Riccò