



ALLEGATO A DELIBERA N. 29 DEL 28 LUGLIO 2026

ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2026-2028

RELAZIONE



Sommario

1. Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento ...	2
2. Risultati del Rendiconto 2025 e conseguenti applicazioni	3
3. Verifica del Pareggio e degli Equilibri finanziari	16
4. Verifica della gestione dei residui	24
5. Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	27
6. Verifica Equilibri di bilancio	27
7. Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa.....	28

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.

In particolare, l'art. 42 del D.lgs. 118/2011:

- al comma 6 prevede che *la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato ai sensi del comma 1, può essere utilizzata, nel rispetto dei vincoli di destinazione, con provvedimento di variazione di bilancio, per le finalità di seguito indicate in ordine di priorità:*

a) per la copertura dei debiti fuori bilancio;

b) per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio previsti dalla legislazione vigente, ove non possa provvedersi con mezzi ordinari.

- al comma 6 bis prevede che *la quota libera dell'avanzo di amministrazione può essere inoltre utilizzata, sulla base di specifiche necessità, per il finanziamento di spese di investimento e per l'estinzione anticipata di prestiti.*

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.

3 bis. Nelle more della conclusione del giudizio di parificazione del rendiconto dell'esercizio precedente da parte della Corte dei conti, i consigli regionali e delle province autonome di Trento e di Bolzano approvano la legge di assestamento del bilancio anche sulla base delle risultanze del rendiconto approvato dalla giunta, fermo restando l'obbligo di apportare le eventuali variazioni di

bilancio che si dovessero rendere necessarie a seguito dell'approvazione definitiva del rendiconto dopo la decisione di parificazione. In ogni caso, l'eventuale avanzo di amministrazione libero e quello destinato agli investimenti possono essere applicati al bilancio di previsione solo a seguito dell'approvazione con legge del rendiconto che ne certifica la sussistenza

Il Bilancio Preventivo 2026-2028 è stato approvato dal Comitato di indirizzo dell'Agenzia con delibera n. 39 del 22 dicembre 2025.

Come previsto dal D.lgs. 118/2011 ed in particolare dall'art. 3 comma 4 è stata adottata dal Direttore la determinazione di riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi n. 487 del 28 aprile 2025 e la conseguente determinazione direttoriale 505 del 29 aprile 2026 con la quale si è provveduto a apportare le necessarie variazioni al Bilancio di previsione 2026-2028 conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui.

L'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2025, avvenuta con delibera del Comitato di Indirizzo n. 24 del 06 luglio 2026 ha fornito la dimostrazione dei risultati della gestione 2025.

Dopo l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2025 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.

Con il provvedimento di assestamento di Bilancio si provvede all'adeguamento del fondo di cassa presunto, come derivante dal Rendiconto 2025 e si prende atto della consistenza dei residui attivi e passivi derivanti dal riaccertamento ordinario e risultanti dal Rendiconto e delle necessarie variazioni ai residui presunti indicati nel Bilancio di previsione.

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 2025 e conseguenti applicazioni

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2025, approvato con delibera 24 del 06 luglio 2026 presenta un risultato di amministrazione pari a euro 132.821.762,10 così composto:

Composizione del Risultato di Amministrazione	31/12/2025
A) Risultato di amministrazione al 31/12	132.821.762,10
<i>Composizione del Risultato di Amministrazione</i>	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	4.766.450,44
Accantonamento residui perenti al 31/12	7.497.297,89
Fondo Contenzioso al 31/12	11.911.710,88
Altri accantonamenti	6.677.854,29
B) Totale parte accantonata	30.853.313,50
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da trasferimenti	89.560.224,02
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.240.313,21
C) Totale parte vincolata	91.800.537,23
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	1.739.730,87
E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E= A -B-C-D)	8.428.180,50

Il risultato di amministrazione, come sopra illustrato evidenzia una quota di avanzo disponibile pari ad euro 8.428.180,50.

Con delibera del Comitato di Indirizzo n. 8 del 05 marzo 2026 avente ad oggetto “Risultato di amministrazione presunto dell’esercizio 2025 - aggiornamento del prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto e Prima variazione al Bilancio di Previsione 2026-2028 con applicazione di avanzo accantonato e vincolato presunto” si è provveduto ad aggiornare il prospetto del risultato di amministrazione presunto 2025, previsto quale allegato al Bilancio di Previsione 2026-2028, sulla base dei dati di preconsuntivo alla data del 31/12/2025, afferenti alle complessive entrate ed uscite dell’Agenzia relative alla gestione dell’esercizio finanziario 2025 e ad applicare la quota di euro 62.681.419,43 di avanzo di amministrazione vincolato presunto e di applicare la quota di euro 2.000,00 di avanzo di amministrazione accantonato presunto (Fondo rischi contenzioso).

Con delibera del Comitato di Indirizzo n. 12 del 12 maggio 2026 avente ad oggetto “Seconda variazione al Bilancio di Previsione 2026-2028 con applicazione avanzo accantonato e vincolato presunto” si è provveduto ad applicare la quota di euro 381.294,95 di avanzo di amministrazione vincolato e di applicare la quota di euro 2.000,00 di avanzo di amministrazione accantonato presunto (passività potenziali).

Con delibera del Comitato di Indirizzo n. 25 del 6 luglio 2026 avente ad oggetto “Terza variazione al Bilancio di Previsione 2026-2028 con applicazione avanzo vincolato” a seguito dell’approvazione del Rendiconto 2025 si è provveduto ad applicare la quota di euro 4.987.354,82 di avanzo vincolato.

A seguito delle variazioni disposte con i sopra citati atti l’avanzo di amministrazione 2025 ha subito la seguente evoluzione in termini quantitativi e di composizione:

COMPOSIZIONE RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2025	RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2025 (A)	PRECEDENTE VARIAZIONE N. 1 (B)	PRECEDENTE VARIAZIONE N. 2 (C)	PRESENTE VARIAZIONE N. 3 (D)	TOTALE APPLICATO (E=B+C+D)	RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2025 RESIDUO (F=A-E)
Parte accantonata	30.853.313,50	2.000,00	2.000,00		4.000,00	30.849.313,50
Parte vincolata	91.800.537,23	62.681.419,43	381.294,95	4.987.354,82	68.050.069,20	23.750.468,03
Parte destinata	1.739.730,87				0,00	1.739.730,87
Parte disponibile	8.428.180,50				0,00	8.428.180,50
Totale	132.821.762,10	62.683.419,43	383.294,95	4.987.354,82	68.054.069,20	64.767.692,90

Con l'assestamento al Bilancio di previsione 2026-2028 si intende procedere con l'applicazione di un'ulteriore quota d'avanzo per un importo complessivo di euro 6.816.233,19, cui euro 6.170.363,98 parte disponibile, euro 100.980,98 parte vincolata, euro 44.888,23 parte accantonata e di cui euro 500.000,00 parte destinata agli investimenti.

Le applicazioni dell'avanzo 2025 compresa la variazione effettuata in questa sede, sono riassunte nel seguente schema:

COMPOSIZIONE RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2025	RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2025 (A)	PRECEDENTE VARIAZIONE N. 1 (B)	PRECEDENTE VARIAZIONE N. 2 (C)	PRECEDENTE VARIAZIONE N. 3 (D)	PRESENTE VARIAZIONE N. 4 (E)	TOTALE APPLICATO (F=B+C+D+E)	RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2025 RESIDUO (G=A-F)
Parte accantonata	30.853.313,50	2.000,00	2.000,00		44.888,23	48.888,23	30.804.425,27
Parte vincolata	91.800.537,23	62.681.419,43	381.294,95	4.987.354,82	100.980,98	68.151.050,18	23.649.487,05
Parte destinata	1.739.730,87				500.000,00	500.000,00	1.239.730,87
Parte disponibile	8.428.180,50				6.170.363,98	6.170.363,98	2.257.816,52
Totale	132.821.762,10	62.683.419,43	383.294,95	4.987.354,82	6.816.233,19	74.870.302,39	57.951.459,71

La parte accantonata del risultato di amministrazione 2025, valutata in sede di Rendiconto 2025 prevede un importo complessivo di euro 30.853.313,50 di cui euro 4.766.450,44 per crediti di dubbia esigibilità, rischi da contenzioso per euro 11.911.710,88, euro 7.497.297,89 per la copertura dei residui perenti ed euro 6.677.854,29 per altri accantonamenti, costituiti da accantonamenti per passività potenziali derivanti da richieste di risarcimenti e franchigie relative ai sinistri aperti per euro 5.437.854,29 e da accantonamenti per rinnovi contrattuali per euro 1.240.000,00, come valutati in sede di Rendiconto.

In particolare, per quanto riguarda il fondo rischi da contenzioso si è proceduto a valutarne la congruità, provvedendo ad incrementare l'accantonamento previsto nel Bilancio di previsione per complessivi euro 288.059,19, stante la necessità segnalata dall'Ufficio Legale di inserire ulteriori contenziosi con richiesta di risarcimento in riferimento all'evento di esondazione del fiume Panaro nel 2020. L'Ufficio Legale ha valutato di inserire quale importo da accantonare per i conteziosi in oggetto l'importo della franchigia, da corrispondere alla Compagnia Assicuratrice che dovrebbe indennizzare la controparte in caso soccombenza, in quanto l'Agenzia risulta esposta unicamente per il valore della franchigia di euro 35.000,00 per danneggiato.

Per le altre passività potenziali, gli importi accantonati risultano congrui rispetto alle spese future attualmente evidenziabili, come segnalato dall'Ufficio Legale.

Sono valutati congrui rispetto alle spese future, da parte dell'Ufficio Risorse Umane, anche gli accantonamenti per rinnovi contrattuali.

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". Dalla verifica è emersa la necessità di integrare lo stanziamento del Fondo per un importo di euro 11.998,20 annualità 2026.

Si riporta di seguito gli interventi finanziati con il provvedimento di assestamento generale di bilancio, mediante applicazione di quota parte di avanzo vincolato, in conto capitale e in parte corrente, come da richieste pervenute da parte delle Direzioni Territoriali Idrografiche Emiliane e da parte della Direzione Tecnica Centrale per complessivi euro 100.980,98 di cui euro 5.786,68 in parte corrente ed euro 95.194,30 in parte capitale.

DIREZIONE	CAPITOLO	CLASSIFICA - DESCRIZIONE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	AVANZO VINCOLATO DA
Emilia occidentale	201211/1	PR-E-460-M Manutenzione straordinaria della vegetazione e delle aree di laminazione all'interno della cassa d'espansione di monte del torrente Enza in comune di Montechiarugolo (PR)		4.492,64	TRASFERIMENTI
Emilia occidentale	201514/1	RE-E-230-M Diga Crostolo - Strumentazione controllo indagini geot. strutt. e miglioramento della sicurezza strutturale e idraulica della traversa - cod. PNRR - M2C4-I4.1		18.428,75	TRASFERIMENTI
Emilia occidentale	210008/1	PC-E-13-MD Progettazione e realizzazione del lotto funzionale della ciclovia turistica Vento, da Fossadello a Cremona - Completamento della tratta E1 - PNRR M2C2 4.1		29.119,05	TRASFERIMENTI
Emilia Orientale	201351/2	MO-E-1353 Lavori di realizzazione della cassa di espansione del canale Naviglio in località Prati San Clemente nei comuni di Modena, Bastiglia e Bomporto. Seconda fase- I lotto		11.808,87	ENTE
DTC	17410/0	IR-E-5 Progetto Europeo Life Environment and Resource Efficiency project Life19 Env/IT/000071 -Life Sandboil - messa a punto ed implementazione di tecnologia a basso impatto ambientale per la mitigazione dei fenomeni di erosione retrogressiva degli argini del fiume Po	4.986,68		TRASFERIMENTI

DTC	102809/0	IR-E-5 Progetto Europeo Life Environment and Resource Efficiency project Life19 Env/IT/000071 -Life Sandboil - messa a punto ed implementazione di tecnologia a basso impatto ambientale per la mitigazione dei fenomeni di erosione retrogressiva degli argini del f. Po	800,00		TRASFERIMENTI
DTC	201790/0	IR-E-5 Progetto Europeo Life Environment and Resource Efficiency project Life19 Env/IT/000071 -Life Sandboil - messa a punto ed implementazione di tecnologia a basso impatto ambientale per la mitigazione dei fenomeni di erosione retrogressiva degli argini del fiume Po		31.344,99	TRASFERIMENTI
		TOTALE	5.786,68	95.194,30	
				100.980,98	

È prevista l'applicazione di una quota di avanzo accantonato, per complessivi euro 44.888,23, a fronte delle seguenti richieste:

- da parte della Direzione Territoriale Idrografica Emilia Occidentale per il pagamento delle spese di lite pari ad euro 13.861,64 in esecuzione alla Sentenza della Corte d'Appello di Bologna n. 1135/2026 – R.G. 137/2025, cont. U.L. n. 813;
- da parte della Direzione Territoriale Idrografica Emilia Orientale per il rimborso in favore della compagnia assicurativa di AIPo Lloyd's delle somme anticipate pari ad euro 6.378,79 in esecuzione di un accordo conciliativo, in relazione alla causa R.G. 1511/2023 TRAP Firenze, cont. U.L. n. 821 e per il rimborso in favore della compagnia assicurativa di AIPo Lloyd's delle somme anticipate pari ad euro 24.647,80 in esecuzione di un accordo conciliativo, in relazione alla causa R.G. 2028/2023 TRAP Firenze cont. U.L. n. 828.

La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2025, applicata nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 42 del D.lgs. 118/2011, è pari ad euro 6.170.363.98, di cui euro 366.992,94 in parte corrente ed euro 5.803.371,04 in parte capitale.

Dal dettaglio riportato si evince, che nella quasi totalità dei casi, la quota di avanzo disponibile applicata è assegnata per la realizzazione di spese di investimento, secondo le richieste ricevute da parte delle Direzioni Territoriali Idrografiche e di alcune Direzioni Centrali, valutate dalla Direzione, l'importo complessivo è pari ad euro 5.803.371,04.

Si rileva per l'importo di euro 66.935,55 l'assegnazione per l'integrazione di 3 interventi di somma urgenza già attivati da parte della Direzione Territoriale Lombardia Occidentale e dalle Direzioni Territoriali Idrografiche Emilia Occidentale ed Orientale. In parte corrente si evidenzia anche

l'importo di euro 288.059,19 derivante dall'adeguamento del fondo rischi contenzioso, valutato dall'Ufficio Legale, come sopra meglio specificato e il necessario adeguamento del Fondo crediti di dubbia esigibilità per euro 11.998,20, per un totale di parte corrente di euro 366.992,94.

La copertura dei debiti fuori bilancio da ricondurre alle fattispecie previste dall'art. 73 comma 1 lett. a) segnalati in sede in assestamento da parte delle Direzioni Territoriale Idrografiche Emilia Occidentale e Orientale per complessivi euro 44.888,23 è garantita dall'applicazione di quota parte di avanzo accantonato nel fondo rischi contenzioso, come già esplicitato in precedenza.

Di seguito si riepiloga la complessiva applicazione dell'avanzo disponibile:

DTI	CAPITOLO	CUP	CLASSIFICA - DESCRIZIONE	IMPORTO anno 2026	
				Parte corrente	Parte capitale
Piemonte Orientale	201216/2	B28H26000800001	Lavori di risanamento muro di contenimento dei livelli di piena sponda sx torrente Belbo tratto sfioro Rio Gallareto e tratto via Repubblica fino al ponte SP46 in Comune di Incisa Scapaccino (AT)		150.000,00
Piemonte Orientale	201216/2	B32B22001090001	AL-E-1793 Lavori di adeguamento in quota argine maestro fiume Tanaro Alessandria - Integrazione		35.000,00
Piemonte Orientale	201216/2	B38H26001190001	Lavori di manutenzione straordinaria alveo fiume Tanaro mediante rimozione prismi nel tratto a valle dell'ex canale Carlo Alberto in comune Alessandria		340.000,00
Piemonte Orientale	201216/2	B58H25001010001	VC-E-982 Lavori di manutenzione straordinaria dell'impianto di intercettazione e di sollevamento delle acque del roggione in sponda sinistra del Fiume Po in Comune di Trino (VC) - Integrazione		54.900,00
Piemonte Orientale	201216/2	B37H21008170001	AT-E-752 Lavori di adeguamento opere di difesa idraulica sul fiume Tanaro nel concentrico di Asti - Completamento rialzo arginale per ripristino franco fiume Tanaro in sponda dx e sx nel concentrico - Integrazione		50.000,00

Piemonte Orientale	201216/2	B49H08000210002	VB-E-31 CIPE 35/05 CIPE 3/2006 - 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 - Integrazione per Revisione Prezzi		250.000,00
Piemonte Orientale	201216/2	B68H25001150001	AT-E-754 Lavori di manutenzione straordinaria per ripristino dissesto muro sponale in dx del Rio Nizza a monte del Ponte di Via Trento nel concentrico di Nizza Monferrato (AT) - Integrazione		30.000,00
Piemonte Orientale	201216/2	B48H26000750001	Manutenzione straordinaria con rifacimento manufatto di scarico e posa scudo Clapet sul fiume Tanaro in Comune di Clavesana (CN)		65.000,00
Piemonte Orientale	201216/2	B88H26000650001	Manutenzione straordinaria con installazione di chiavica e scudo clapet sul fiume Tanaro in Comune di Narzole (CN)		65.000,00
Piemonte Orientale	201216/2	B38H26001200001	Manutenzione straordinaria del conglomerato cementizio della stazione di sollevamento Rio Loreto (AL) con stesa di film protettivo e ripristino del sistema di tenuta idraulica ammalorata		60.000,00
Lombardia Occidentale	201215/1	B82E04000020002	MI-E-776 Opere di laminazione delle piene fiume Olona nei Comuni di Canegrate, Legnano, Parabiago e San Vittore Olona (MI) - Integrazione		48.992,00
Lombardia Occidentale	107012/1	B88H24000570001	MB-E-14-PI Lavori di somma urgenza per ricostruzione del muro sponale e ripristino funzionalità idraulica in sponda sinistra e destra del fiume Seveso nel tratto a monte della SS 527 Saronno - Monza ricadente a cavallo dei confini comunali di	118,20	

			Varedo e Bovisio Masciago - Integrazione		
Lombardia Occidentale	201215/1	B48H26000760001	Manutenzione straordinaria per lavori di adeguamento degli impianti elettrici della chiavica di Arena Po (PV)		150.000,00
Lombardia Occidentale	201215/1	B88H26000660001	Manutenzione straordinaria per lavori di rimozione della vegetazione nei tratti di rigurgito in destra di Po dei corsi d'acqua Curone, Staffora, Luria, Fossonuovo e Coppa in Comuni vari in provincia di Pavia		130.000,00
Lombardia Occidentale	201215/1	B78H26000760001	Manutenzione straordinaria per il ripristino delle sommità arginali del fiume Po nei comuni di Breme, Frascarolo, Sartirana Lomellina, Suardi, Gambarana e Mezzana Bigli (PV)		120.000,00
Lombardia Orientale	201215/2	B28H26000810001	Lavori di ristrutturazione e risanamento della casa di guardia funzionale e annessa all'edificio regolatore del Lago di Garda in comune di Ponti sul Mincio (MN)		140.000,00
Emilia Occidentale	201214/1	B18H26000360002	PR-E-1109 Intervento di manutenzione straordinaria sulle porte vinciane sul canale Lorno in corrispondenza della foce nel torrente Parma in comune di Colorno (PR)		160.000,00
Emilia Occidentale	201214/1	B77H22000180001	PR-E-1087 Lavori urgenti di messa in sicurezza della briglia selettiva a funzione del manufatto limitatore della cassa di espansione di monte del torrente Enza nei comuni di Montecchio Emilia (RE) e Montechiarugolo (PR) - Integrazione		70.585,37
Emilia Occidentale	201214/1	B18H26000640001	Interventi di compensazione ambientale dei lavori realizzati sul canale Lorno in comune di Colorno		380.000,00

Emilia Occidentale	107011/1	B48H25000120001	RE-E-89-PI Interventi emergenziali di chiusura rotte e ripristino sormonti arginali e rimozione flottante in occasione degli eccezionali eventi alluvionali verificatisi a partire dal 19 ottobre nel C.I. di Reggio Emilia. IV stralcio e ultimo stralcio perizia di piena - Integrazione	26.817,35	
Emilia Occidentale	201214/1	B89H18000250002	RE-E-230-M Diga Crostolo - strumentazione controllo indagini geot. Strut. e miglioramento della sicurezza strutturale e idraulica della traversa - Intervento finanziato con fondi PNRR M2C4-I4.1-A3-1 - Integrazione servizi derivanti da variante		275.000,00
Emilia Orientale	107011/2		Spese sostenute per l'espletamento del Servizio di Piena lungo il Circondario Idraulico della Provincia di Modena - marzo 2025	40.000,00	
Emilia Orientale	201214/2	B28H26000820001	Lavori di stabilizzazione dell'argine in frodo in sinistra idraulica del fiume Panaro fronte stante 15 sx in località Gamberone in comune di Bondeno		165.000,00
Emilia Orientale	201214/2	B48H26000770001	Lavori di ripristino della difesa spondale a protezione frodo in loc. Massenzatica tra gli stanti 161-162 del Po di Goro in comune di Mesola (FE)		200.000,00
Emilia Orientale	201214/2	B94H15000800002	MO-E-1346 Adeguamento strutturale e funzionale del sistema arginale tramite interventi di sistemazione morfologica dell'alveo, adeguamento in quota e in sagoma a valle della cassa di espansione del fiume Panaro fino al confine provinciale. - Integrazione		150.000,00
Emilia Orientale	201214/2	B23G16000240002	MO-E-1353 Lavori di realizzazione della cassa di espansione del canale Naviglio in località Prati San Clemente nei comuni di Modena, Bastiglia e		63.893,67

			Bomporto. Seconda fase - I lotto - Integrazione		
Veneto	201217/0	B82B26000170001	Realizzazione diaframma tra st. 7 e 12 dell'argine destro del Po di Tolle in località Cà Tiepolo (RO) I stralcio		2.300.000,00
Direzione Tecnica Centrale	201105/0	B61J26000460001	Lavori di manutenzione straordinaria immobile in via Turati 22 a Paderno Dugnano (MI)		250.000,00
Direzione Tecnica Centrale	201105/0	B28H26000830001	Lavori di manutenzione straordinaria immobile in via Battisti 19/C loc. Santa Maria Maddalena comune di Occhiobello (RO)		100.000,00
Direzione Centrale Programmazione, Bilancio e Ragioneria, Controllo	109450/0		Fondo crediti di dubbia e difficile esazione	11.998,20	
Direzione Centrale Programmazione, Bilancio e Ragioneria, Controllo	109461/0		Fondo rischi contenzioso	288.059,19	
			TOTALE	366.992,94	5.803.371,04
			TOTALE GENERALE		6.170.363,98

Di seguito si riepiloga la complessiva applicazione di quota parte dell'avanzo destinato agli investimenti:

DTI	CAPITOLO	CLASSIFICA - DESCRIZIONE	IMPORTO
Direzione Affari Istituzionali, Performance, Organizzazione e Sistemi Informativi	202351/0	Acquisto PC portatili completi di monitor e docking station	500.000,00
		TOTALE	500.000,00

In sede di Assestamento di Bilancio si ravvisa la necessità di apportare variazioni al Bilancio di Previsione vigente al fine di adeguare gli stanziamenti alle effettive necessità connesse all'attività dell'Amministrazione dell'Ente e manifestate dalle Direzioni che si riportano di seguito.

La Direzione Territoriale Piemonte Occidentale ha richiesto di stanziare in entrata e in spesa per l'intervento classificato TO-E-1263, le corrispondenti risorse che sono state stralciate in sede di riaccertamento dei residui, al fine di renderle nuovamente disponibili per la realizzazione dell'intervento in oggetto.

La Direzione Territoriale Idrografica Lombardia Occidentale in riferimento alla Delibera di Giunta n. XII/6186 del 18/05/2026 avente ad oggetto "Finanziamento delle spese di manutenzione ordinaria e gestione per l'anno 2026 delle nuove opere afferenti al nodo idraulico di Milano e contestuale approvazione dell'Addendum all'Allegato C della DGR n. XI/5143 del 02/08/2021 denominato "Convenzione per lo svolgimento delle attività di manutenzione e gestione delle opere idrauliche a salvaguardia dell'Area Metropolitana milanese" e al decreto della Direzione Generale Territorio e Sistemi Verdi n. 6928 del 26/05/2026 che assegnano ulteriori risorse per le spese di manutenzione ordinaria e gestione dell'opera "Area di laminazione dell'Olon a San Vittore Olona" per euro 123.997,50;

La Direzione Territoriale Idrografica Lombardia Occidentale in riferimento alla Delibera di Giunta n. XII/5954 del 26/05/2026 avente ad oggetto "Approvazione dello schema di atto integrativo alla Convenzione in essere con l'Agenzia Interregionale per il fiume Po (AIPO), relativa allo studio di sottobacino dei torrenti Arno, Rile e Tenore (VA)" e al successivo decreto della Direzione Generale Territorio e Sistemi Verdi n. 8584 del 29/06/2026 che assegnano ulteriori risorse per l'aggiornamento delle analisi idrologiche e idrauliche sulle aste dei torrenti Arno, Rile e Tenore (VA), in attuazione di specifiche misure di prevenzione e protezione del Piano di Gestione del Rischio di Alluvioni (PGRA 2021) per complessivi euro 60.000,00.

La Direzione Gare e Contratti, Economato e Acquisti, Risorse Umane ha richiesto l'incremento del capitolo 107752/0 "Spese per prestazioni servizi vari – Acquisti" per dare copertura alle spese di servizi relativi alla ricognizione dei beni mobili riducendo di pari importo lo stanziamento del capitolo 105450/0 "Spese per assicurazioni degli stabili da furto, incendio, R.C. verso terzi e altre spese assicurative connesse ai servizi erogati dall'ente" che presenta la necessaria disponibilità.

Il Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2026-2028, con le previsioni assestate delle entrate e delle spese, risulta il seguente:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	78.040.290,16								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		74.870.302,39	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		162.304.244,73	1.051,38	0,00					
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	76.761.838,80	61.287.753,15	46.440.697,69	43.690.697,69
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	66.202.877,06	50.914.337,76	45.347.697,69	45.347.697,69	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	8.067.722,45	7.230.073,49	3.716.600,00	3.716.600,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	810.197.591,80	764.020.838,48	102.180.738,67	118.491.915,97
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	811.692.758,95	529.989.633,26	99.556.087,29	113.118.315,97	- di cui fondo pluriennale vincolato		1.051,38	0,00	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	885.963.358,46	588.134.044,51	148.620.384,98	162.182.613,66	Totale spese finali	886.959.430,60	825.308.591,63	148.621.436,36	162.182.613,66
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 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	59.191.259,69	59.115.000,00	59.015.000,00	59.015.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale titoli	945.154.618,15	647.249.044,51	207.635.384,98	221.197.613,66	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	66.519.694,81	59.115.000,00	59.015.000,00	59.015.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	1.023.194.908,31	884.423.591,63	207.636.436,36	221.197.613,66	Totale titoli	953.479.125,41	884.423.591,63	207.636.436,36	221.197.613,66
					TOTALE COMPLESSIVO SPESE	953.479.125,41	884.423.591,63	207.636.436,36	221.197.613,66
Fondo di cassa finale presunto			69.715.782,90						

Mentre il quadro degli **Equilibri di bilancio del bilancio di previsione 2026-2028** sempre riferito alle previsioni assestate delle entrate e spese risulta il seguente:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	COMPETENZA ANNO 2028
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	1.330.580,47	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	(+)	4.372.463,19	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	58.144.411,25	49.064.297,69	49.064.297,69
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	(-)	61.287.753,15	46.440.697,69	43.690.697,69
- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
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		2.559.701,76	2.623.600,00	5.373.600,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	73.539.721,92	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	157.931.781,54	1.051,38	0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	529.989.633,26	99.556.087,29	113.118.315,97
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	(-)	764.020.838,48	102.180.738,67	118.491.915,97
- di cui fondo pluriennale vincolato		1.051,38	0,00	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		-2.559.701,76	-2.623.600,00	-5.373.600,00
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.*

Con l'assestamento devono essere effettuate tutte le integrazioni e modifiche alle previsioni delle entrate e delle spese, con riferimento alla cassa e alla competenza, necessarie al fine di soddisfare e aderire alle esigenze emerse nel corso della gestione, in linea con il mutamento del quadro delle risorse disponibili. Sono state acquisite in tal senso le richieste, già pervenute da parte delle Direzioni Territoriali e Centrali di variazioni al Bilancio di previsione di competenza e di cassa.

Inoltre, il Responsabile del Servizio Finanziario, con nota del 03 luglio 2026 ha richiesto, ai fini del procedimento di verifica del pareggio e degli equilibri finanziari, ai Dirigenti responsabili delle Direzioni dell'Agenzia di:

- 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.

Di seguito i riscontri dei Dirigenti Responsabili di Servizio, pervenuti:

- con comunicazione della Direzione Territoriale idrografica Emilia-Romagna Occidentale del 14.07.2026 si attesta l'esistenza di un debito fuori bilancio art. 73 comma 1 lett. a) rispettivamente di euro 13.861,64, il contenzioso in oggetto è iscritto nel fondo rischi contenzioso al n. 813, la copertura finanziaria viene assicurata mediante applicazione del corrispondente importo dal fondo rischi contenzioso accantonato nell'avanzo;
- con comunicazione della Direzione Territoriale idrografica Emilia-Romagna Orientale del 07.07.2026 si attesta l'esistenza di due debiti fuori bilancio art. 73 comma 1 lett. a) di euro 24.647,80 e di euro 6.378,79, i contenziosi in oggetto sono iscritti nel fondo rischi contenzioso ai nn. 828 e 821, la copertura finanziaria viene assicurata mediante applicazione del corrispondente importo dal fondo rischi contenzioso accantonato nell'avanzo;
- con comunicazione del 06.07.2026 della Direzione Territoriale Idrografica Piemonte Occidentale si attesta l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
- con comunicazione del 03.07.2026 dalla Direzione Territoriale Idrografica Veneto si attesta l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
- con comunicazione del 03.07.2026 della Direzione Territoriale Idrografica Piemonte Orientale si attesta l'insussistenza di debiti fuori bilancio;

- con comunicazione del 07.07.2026 della Direzione Centrale Gare e Contratti, Economato e Acquisti, Risorse umane si attesta l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
- con comunicazione del 03.07.2026 della Direzione Centrale Affari Istituzionali, Performance, Organizzazione e Sistemi Informativi si attesta l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
- con comunicazione del 06.07.2026 della Direzione Tecnica Centrale si attesta l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
- con comunicazione del 03.07.2026 della Direzione Navigazione Interna si attesta l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
- con comunicazione del 13.07.2026 della Direzione Territoriale Idrografica Lombardia Occidentale si attesta l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
- con comunicazione del 08.07.2026 della Direzione Territoriale Idrografica Lombardia Orientale si attesta l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
- con comunicazione del 09.07.2026 della Direzione Transizione Ecologica e Mobilità Dolce si attesta l'insussistenza di debiti fuori bilancio.

La Direzione Programmazione, Bilancio e Ragioneria, Controlli 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, come anche segnalato della Direzioni competenti.

Le variazioni di spesa e di entrata, per l'esercizio 2026, vengono rappresentate nella tabella riportata di seguito:

MISSIONE, PROGRAMMA, DENOMINAZIONE TITOLO		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA PRECEDENTE VARIAZIONE - DELIBERA N. ESERCIZIO	VARIAZIONI		PREVISIONI AGGIORNATE ALLA DELIBERA IN OGGETTO - ESERCIZIO 2026	
			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						
Totale Programma	1 - Spese correnti	residui	283.059,44	0,00	164.313,97	118.745,47
		presunti				
		previsione di competenza	398.365,60	0,00	0,00	398.365,60
		previsione di cassa	681.425,04	0,00	164.313,97	517.111,07
	0101 - Organi istituzionali	residui	283.059,44	0,00	164.313,97	118.745,47
		presunti				
		previsione di competenza	398.365,60	0,00	0,00	398.365,60
		previsione di cassa	681.425,04	0,00	164.313,97	517.111,07
Programma 0102 - Segreteria generale						
	1 - Spese correnti	residui	1.072.470,70	32.745,94	792.353,44	312.863,20
		presunti				
		previsione di competenza	4.466.732,00	44.888,23	0,00	4.511.620,23
		previsione di cassa	5.537.202,70	77.634,17	792.353,44	4.822.483,43
	0102 - Segreteria generale	residui	1.072.470,70	32.745,94	792.353,44	312.863,20
		presunti				

Totale Programma		previsione di competenza	4.466.732,00	44.888,23	0,00	4.511.620,23
		previsione di cassa	5.537.202,70	77.634,17	792.353,44	4.822.483,43
Programma 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
Totale Programma	1 - Spese correnti	residui	1.274.780,92	0,00	388.580,69	886.200,23
		presunti				
		previsione di competenza	3.950.793,93	0,00	106.000,00	3.844.793,93
		previsione di cassa	5.225.574,85	0,00	494.580,69	4.730.994,16
	0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	residui	1.274.780,92	0,00	388.580,69	886.200,23
		presunti				
		previsione di competenza	3.950.793,93	0,00	106.000,00	3.844.793,93
		previsione di cassa	5.225.574,85	0,00	494.580,69	4.730.994,16
Programma 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
Totale Programma	1 - Spese correnti	residui	533.641,03	0,00	216.479,88	317.161,15
		presunti				
		previsione di competenza	1.482.437,66	0,00	0,00	1.482.437,66
		previsione di cassa	2.016.078,69	0,00	216.479,88	1.799.598,81
	2 - Spese in conto capitale	residui	588.694,39	0,00	158.199,57	430.494,82
		presunti				
		previsione di competenza	503.963,05	350.000,00	0,00	853.963,05
		previsione di cassa	1.092.657,44	350.000,00	158.199,57	1.284.457,87
	0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	residui	1.122.335,42	0,00	374.679,45	747.655,97
		presunti				
		previsione di competenza	1.986.400,71	350.000,00	0,00	2.336.400,71
		previsione di cassa	3.108.736,13	350.000,00	374.679,45	3.084.056,68
Programma 0108 - Statistica e sistemi informativi						
Totale Programma	1 - Spese correnti	residui	818.219,70	0,00	207.412,36	610.807,34
		presunti				
		previsione di competenza	2.201.160,98	0,00	0,00	2.201.160,98
		previsione di cassa	3.019.380,68	0,00	207.412,36	2.811.968,32
	2 - Spese in conto capitale	residui	40.037,50	12.177,61	38.303,19	13.911,92
		presunti				
		previsione di competenza	2.076.778,13	500.000,00	0,00	2.576.778,13
		previsione di cassa	2.116.815,63	512.177,61	38.303,19	2.590.690,05
	0108 - Statistica e sistemi informativi	residui	858.257,20	12.177,61	245.715,55	624.719,26
		presunti				
		previsione di competenza	4.277.939,11	500.000,00	0,00	4.777.939,11
		previsione di cassa	5.136.196,31	512.177,61	245.715,55	5.402.658,37
Programma 0109 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali						
Totale Programma	2 - Spese in conto capitale	residui	188.347,83	0,00	5.505,70	182.842,13
		presunti				
		previsione di competenza	72.000,00	0,00	0,00	72.000,00
		previsione di cassa	260.347,83	0,00	5.505,70	254.842,13
	0109 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	residui	188.347,83	0,00	5.505,70	182.842,13
		presunti				
		previsione di competenza	72.000,00	0,00	0,00	72.000,00
		previsione di cassa	260.347,83	0,00	5.505,70	254.842,13

Programma 0110 - Risorse umane						
Totale Programma	1 - Spese correnti	residui	54.686,10	0,00	34.591,15	20.094,95
		presunti				
		previsione di competenza	295.730,68	0,00	0,00	295.730,68
		previsione di cassa	350.416,78	0,00	34.591,15	315.825,63
	0110 - Risorse umane	residui	54.686,10	0,00	34.591,15	20.094,95
		presunti				
		previsione di competenza	295.730,68	0,00	0,00	295.730,68
		previsione di cassa	350.416,78	0,00	34.591,15	315.825,63
Programma 0111 - Altri servizi generali						
Totale Programma	1 - Spese correnti	residui	279.079,99	8.425,32	145.057,28	142.448,03
		presunti				
		previsione di competenza	951.634,62	106.000,00	0,00	1.057.634,62
		previsione di cassa	1.230.714,61	112.628,84	143.260,80	1.200.082,65
	0111 - Altri servizi generali	residui	279.079,99	8.425,32	145.057,28	142.448,03
		presunti				
		previsione di competenza	951.634,62	106.000,00	0,00	1.057.634,62
		previsione di cassa	1.230.714,61	112.628,84	143.260,80	1.200.082,65
TOTALE MISSIONE	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	residui	5.133.017,60	53.348,87	2.150.797,23	3.035.569,24
		presunti				
		previsione di competenza	16.399.596,65	1.000.888,23	106.000,00	17.294.484,88
		previsione di cassa	21.530.614,25	1.052.440,62	2.255.000,75	20.328.054,12
MISSIONE:	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma 0901 - Difesa del suolo						
Totale Programma	1 - Spese correnti	residui	12.363.716,09	466.805,74	4.985.249,59	7.845.272,24
		presunti				
		previsione di competenza	29.370.787,85	129.784,18	0,00	29.500.572,03
		previsione di cassa	41.484.503,94	596.589,92	4.985.249,59	37.095.844,27
	2 - Spese in conto capitale	residui	50.739.690,12	166.853,07	26.752.589,92	24.153.953,27
		presunti				
		previsione di competenza	389.178.426,52	5.579.126,24	0,00	394.757.552,76
		previsione di cassa	424.777.335,25	5.539.738,93	26.546.349,54	403.770.724,64
	0901 - Difesa del suolo	residui	63.103.406,21	633.658,81	31.737.839,51	31.999.225,51
		presunti				
		previsione di competenza	418.549.214,37	5.708.910,42	0,00	424.258.124,79
		previsione di cassa	466.261.839,19	6.136.328,85	31.531.599,13	440.866.568,91
Programma 0902 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
Totale Programma	2 - Spese in conto capitale	residui	34.817.209,08	0,00	10.798.870,15	24.018.338,93
		presunti				
		previsione di competenza	241.391.129,06	0,00	0,00	241.391.129,06
		previsione di cassa	276.206.043,19	0,00	10.798.870,15	265.407.173,04
	0902 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	residui	34.817.209,08	0,00	10.798.870,15	24.018.338,93
		presunti				
		previsione di competenza	241.391.129,06	0,00	0,00	241.391.129,06
		previsione di cassa	276.206.043,19	0,00	10.798.870,15	265.407.173,04

TOTALE MISSIONE	09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	residui presunti	97.920.615,29	633.658,81	42.536.709,66	56.017.564,44
			previsione di competenza	659.940.343,43	5.708.910,42	0,00	665.649.253,85
			previsione di cassa	742.467.882,38	6.136.328,85	42.330.469,28	706.273.741,95
MISSIONE:	10 - Trasporti e diritto alla mobilità						
Programma 1003 - Trasporto per vie d'acqua							
Totale Programma	1 - Spese correnti	residui presunti	1.638.832,06	0,00	558.949,35	1.079.882,71	
		previsione di competenza	5.989.515,05	0,00	0,00	5.989.515,05	
		previsione di cassa	7.628.347,11	0,00	558.949,35	7.069.397,76	
	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	2.516.358,08	3.066,68	494.570,58	2.024.854,18	
		previsione di competenza	63.490.385,97	0,00	0,00	63.490.385,97	
		previsione di cassa	66.006.744,05	3.066,68	494.570,58	65.515.240,15	
	1003 - Trasporto per vie d'acqua	residui presunti	4.155.190,14	3.066,68	1.053.519,93	3.104.736,89	
		previsione di competenza	69.479.901,02	0,00	0,00	69.479.901,02	
		previsione di cassa	73.635.091,16	3.066,68	1.053.519,93	72.584.637,91	
Programma 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali							
Totale Programma	1 - Spese correnti	residui presunti	1.019.010,89	0,00	581.108,36	437.902,53	
		previsione di competenza	659.129,01	0,00	0,00	659.129,01	
		previsione di cassa	1.608.139,90	0,00	581.108,36	1.027.031,54	
	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	10.680.051,48	21.175,37	442.673,88	10.258.552,97	
		previsione di competenza	57.549.737,93	29.119,05	0,00	57.578.856,98	
		previsione di cassa	68.104.591,25	21.175,37	413.554,83	67.712.211,79	
	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	residui presunti	11.699.062,37	21.175,37	1.023.782,24	10.696.455,50	
		previsione di competenza	58.208.866,94	29.119,05	0,00	58.237.985,99	
		previsione di cassa	69.712.731,15	21.175,37	994.663,19	68.739.243,33	
TOTALE MISSIONE	10	Trasporti e diritto alla mobilità	residui presunti	15.854.252,51	24.242,05	2.077.302,17	13.801.192,39
			previsione di competenza	127.688.767,96	29.119,05	0,00	127.717.887,01
			previsione di cassa	143.347.822,31	24.242,05	2.048.183,12	141.323.881,24
MISSIONE:	11 - Soccorso civile						
Programma 1101 - Sistema di protezione civile							
	1 - Spese correnti	residui presunti	179.728,99	0,00	59.635,89	120.093,10	
		previsione di competenza	535.924,87	0,00	0,00	535.924,87	
		previsione di cassa	715.653,86	0,00	59.635,89	656.017,97	
	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	192.258,23	0,00	16.390,06	175.868,17	
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	

Totale Programma	1101 - Sistema di protezione civile	previsione di cassa	192.258,23	0,00	16.390,06	175.868,17
		residui presunti	371.987,22	0,00	76.025,95	295.961,27
		previsione di competenza	535.924,87	0,00	0,00	535.924,87
		previsione di cassa	907.912,09	0,00	76.025,95	831.886,14
Programma 1102 - Interventi a seguito di calamità naturali						
	1 - Spese correnti	residui presunti	8.336.780,39	38.439,34	4.204.495,36	4.170.724,37
		previsione di competenza	4.460.594,37	66.935,55	0,00	4.527.529,92
		previsione di cassa	12.785.356,37	38.439,34	4.137.559,81	8.686.235,90
		residui presunti	207.694,87	0,00	21.483,44	186.211,43
	2 - Spese in conto capitale	previsione di competenza	3.281.441,23	0,00	0,00	3.281.441,23
		previsione di cassa	3.489.136,10	0,00	21.483,44	3.467.652,66
		residui presunti	8.544.475,26	38.439,34	4.225.978,80	4.356.935,80
		previsione di competenza	7.742.035,60	66.935,55	0,00	7.808.971,15
Totale Programma	1102 - Interventi a seguito di calamità naturali	previsione di cassa	16.274.492,47	38.439,34	4.159.043,25	12.153.888,56
TOTALE MISSIONE	11 Soccorso civile	residui presunti	8.916.462,48	38.439,34	4.302.004,75	4.652.897,07
		previsione di competenza	8.277.960,47	66.935,55	0,00	8.344.896,02
		previsione di cassa	17.182.404,56	38.439,34	4.235.069,20	12.985.774,70
MISSIONE:	17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche					
Programma 1701 - Fonti energetiche						
	1 - Spese correnti	residui presunti	118.028,53	0,00	72.062,42	45.966,11
		previsione di competenza	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00
		previsione di cassa	228.028,53	0,00	72.062,42	155.966,11
		residui presunti	118.028,53	0,00	72.062,42	45.966,11
Totale Programma	1701 - Fonti energetiche	previsione di competenza	128.731,30	0,00	0,00	128.731,30
		previsione di cassa	246.759,83	0,00	72.062,42	174.697,41
		residui presunti	118.028,53	0,00	72.062,42	45.966,11
		previsione di competenza	128.731,30	0,00	0,00	128.731,30
TOTALE MISSIONE	17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	previsione di cassa	246.759,83	0,00	72.062,42	174.697,41
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	377.151,84	11.998,20	0,00	389.150,04
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
		residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00

Totale Programma	2002 - Fondo crediti di dubbia esigibilità	previsione di competenza	377.151,84	11.998,20	0,00	389.150,04
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 2003 - Altri fondi						
Totale Programma	1 - Spese correnti	residui	0,00	0,00	0,00	0,00
		presunti				
		previsione di competenza	679.700,00	288.059,19	0,00	967.759,19
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
	2003 - Altri fondi	residui	0,00	0,00	0,00	0,00
		presunti				
		previsione di competenza	679.700,00	288.059,19	0,00	967.759,19
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	20 Fondi e accantonamenti	residui	0,00	0,00	0,00	0,00
		presunti				
		previsione di competenza	5.873.281,18	300.057,39	0,00	6.173.338,57
		previsione di cassa	5.873.281,18	0,00	0,00	5.873.281,18
MISSIONE:	99 - Servizi per conto terzi					
Programma 9901 - Servizi per conto terzi e Partite di giro						
Totale Programma	7 - Spese per conto terzi e partite di giro	residui	30.112.280,55	0,09	22.707.585,83	7.404.694,81
		presunti				
		previsione di competenza	59.115.000,00	0,00	0,00	59.115.000,00
		previsione di cassa	89.227.280,55	0,09	22.707.585,83	66.519.694,81
	9901 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	residui	30.112.280,55	0,09	22.707.585,83	7.404.694,81
		presunti				
		previsione di competenza	59.115.000,00	0,00	0,00	59.115.000,00
		previsione di cassa	89.227.280,55	0,09	22.707.585,83	66.519.694,81
TOTALE MISSIONE	99 Servizi per conto terzi	residui	30.112.280,55	0,09	22.707.585,83	7.404.694,81
		presunti				
		previsione di competenza	59.115.000,00	0,00	0,00	59.115.000,00
		previsione di cassa	89.227.280,55	0,09	22.707.585,83	66.519.694,81
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA		residui	158.054.656,96	749.689,16	73.846.462,06	84.957.884,06
		presunti				
		previsione di competenza	877.423.680,99	7.105.910,64	106.000,00	884.423.591,63
		previsione di cassa	1.019.876.045,06	7.251.450,95	73.648.370,60	953.479.125,41
TOTALE GENERALE DELLE USCITE		residui	158.054.656,96	749.689,16	73.846.462,06	84.957.884,06
		presunti				
		previsione di competenza	877.423.680,99	7.105.910,64	106.000,00	884.423.591,63
		previsione di cassa	1.019.876.045,06	7.251.450,95	73.648.370,60	953.479.125,41
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			4.372.463,19	0,00	0,00	4.372.463,19
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			157.931.781,54	0,00	0,00	157.931.781,54

Utilizzo Avanzo d'amministrazione			68.054.069,20	6.816.233,19	0,00	74.870.302,39	
Titolo: 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI							
	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	residui presunti	15.503.229,14	1.258.541,03	1.283.230,87	15.478.539,30	
		previsioni di competenza	50.790.340,26	123.997,50	0,00	50.914.337,76	
		previsioni di cassa	66.103.569,40	1.382.538,53	1.283.230,87	66.202.877,06	
Totale Titolo: 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI		residui presunti	15.503.229,14	1.258.541,03	1.283.230,87	15.478.539,30	
		previsioni di competenza	50.790.340,26	123.997,50	0,00	50.914.337,76	
		previsioni di cassa	66.103.569,40	1.382.538,53	1.283.230,87	66.202.877,06	
Titolo: 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE							
	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	residui presunti	2.030.565,93	0,00	194.877,07	1.835.688,86	
		previsioni di competenza	1.035.000,00	0,00	0,00	1.035.000,00	
		previsioni di cassa	670.312,25	0,00	194.877,07	475.435,18	
	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	residui presunti	774,00	0,00	240,00	534,00	
		previsioni di competenza	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00	
		previsioni di cassa	2.774,00	0,00	240,00	2.534,00	
	Tipologia 300: Interessi attivi	residui presunti	1.232.058,05	0,00	2.304,62	1.229.753,43	
		previsioni di competenza	1.201.300,00	0,00	0,00	1.201.300,00	
		previsioni di cassa	2.431.658,13	0,00	2.304,62	2.429.353,51	
	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	residui presunti	776.673,86	2.978,17	610.146,08	169.505,95	
		previsioni di competenza	4.991.773,49	0,00	0,00	4.991.773,49	
		previsioni di cassa	5.183.675,16	2.978,17	26.253,57	5.160.399,76	
	Totale Titolo: 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		residui presunti	4.040.071,84	2.978,17	807.567,77	3.235.482,24
			previsioni di competenza	7.230.073,49	0,00	0,00	7.230.073,49
			previsioni di cassa	8.288.419,54	2.978,17	223.675,26	8.067.722,45
	Titolo: 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	residui presunti	290.642.155,91	2.909.082,78	11.017.481,13	282.533.757,56	
		previsioni di competenza	528.711.745,41	59.679,95	0,00	528.771.425,36	
		previsioni di cassa	817.803.707,51	2.909.082,78	10.957.801,18	809.754.989,11	
	Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	residui presunti	789.311,94	0,00	69.750,00	719.561,94	
		previsioni di competenza	1.218.207,90	0,00	0,00	1.218.207,90	

		previsioni di cassa	2.007.519,84	0,00	69.750,00	1.937.769,84
		residui presunti	291.431.467,85	2.909.082,78	11.087.231,13	283.253.319,50
Totale Titolo: 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE		previsioni di competenza	529.929.953,31	59.679,95	0,00	529.989.633,26
		previsioni di cassa	819.811.227,35	2.909.082,78	11.027.551,18	811.692.758,95
Titolo: 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	residui presunti	25.247.504,00	1.576,00	25.241.187,46	7.892,54
		previsioni di competenza	58.805.000,00	0,00	0,00	58.805.000,00
		previsioni di cassa	84.052.504,00	1.576,00	25.241.187,46	58.812.892,54
	Tipologia 200: Entrate per conto terzi	residui presunti	82.781,30	0,00	14.414,15	68.367,15
		previsioni di competenza	310.000,00	0,00	0,00	310.000,00
		previsioni di cassa	392.781,30	0,00	14.414,15	378.367,15
Totale Titolo: 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO		residui presunti	25.330.285,30	1.576,00	25.255.601,61	76.259,69
		previsioni di competenza	59.115.000,00	0,00	0,00	59.115.000,00
		previsioni di cassa	84.445.285,30	1.576,00	25.255.601,61	59.191.259,69
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA		residui presunti	336.305.054,13	4.172.177,98	38.433.631,38	302.043.600,73
		previsioni di competenza	647.065.367,06	183.677,45	0,00	647.249.044,51
		previsioni di cassa	978.648.501,59	4.296.175,48	37.790.058,92	945.154.618,15
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		residui presunti	336.305.054,13	4.172.177,98	38.433.631,38	302.043.600,73
		previsione di competenza	877.423.680,99	6.999.910,64	0,00	884.423.591,63
		previsione di cassa	978.648.501,59	4.296.175,48	37.790.058,92	945.154.618,15

4. Verifica della gestione dei residui

Con l'assestamento si procede all'adeguamento di tutti i residui, come risultanti dal Rendiconto 2025, approvato con Delibera del Comitato di Indirizzo n. 24 del 06 luglio 2026.

I residui attivi previsti nel Bilancio di previsione 2026-2028 in euro 415.614.861,51 sono stati rideterminati in euro 302.043.600,73 con una diminuzione di euro 113.571.260,78.

I residui passivi previsti nel Bilancio di previsione 2026-2028 in euro 318.329.380,92 sono stati rideterminati in euro 84.957.884,06 con una diminuzione di euro 233.371.496,84.

Il fondo iniziale di cassa stimato in euro 83.238.519,70 risulta essere di euro 78.040.290,16.

Il Fondo di Cassa al 31/12/2025 comprende i seguenti conti vincolati:

N° Conto Vincolato	Denominazione Conto	Importo
429	MN-E-429 SBAR. SALIONZE	219,88
430	CICLOVIA VENTO M2C2 I4.1	5.995.951,51
431	INFRA.IDR.PRIM.SICUR.M2C4 I4.1	8.432.136,40
432	RINATURAZAREA PO M2C4 I3.3	30.613.340,41
433	RID.RISCHIO ALLUVIONE M2C4-I2	287.142,34
435	BS-E-589 LAGO D'IDRO	9.715.307,13
1047	PR-E-1047 CASSA BAGANZA	2.159.883,13
TOTALE		57.203.980,80

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

	Residui 01/01/2026	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 15.478.539,30	€ 1.858.573,92	-€ 57.529,21	€ 13.562.436,17
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 3.235.482,24	€ 1.341.383,21	€ -	€ 1.894.099,03
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 283.253.319,50	€ 68.503.608,33	-€ 1.142.444,46	€ 213.607.266,71
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 301.967.341,04	€ 71.703.565,46	-€ 1.199.973,67	€ 229.063.801,91
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 76.259,69	€ 4.667,00	-€ 3.408,00	€ 68.184,69
Totale titoli	€ 302.043.600,73	€ 71.708.232,46	-€ 1.203.381,67	€ 229.131.986,60
	Residui 01/01/2026	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 16.108.161,43	€ 11.060.068,36	-€ 90.380,19	€ 4.957.712,88
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 61.445.027,82	€ 48.247.611,56	-€ 127.032,88	€ 13.070.383,38
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 77.553.189,25	€ 59.307.679,92	-€ 217.413,07	€ 18.028.096,26
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 7.404.694,81	€ 6.437.226,13	-€ 3.408,00	€ 964.060,68
Totale titoli	€ 84.957.884,06	€ 65.744.906,05	-€ 220.821,07	€ 18.992.156,94

Le riduzioni di residui attivi nelle entrate correnti e 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.

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 2026-2028, per euro 11.998,20 nel 2026 mentre restano invariati gli stanziamenti previsti nelle annualità 2027 e 2028.

Le entrate interessate al calcolo sono relative ai canoni per le concessioni del demanio idroviario lombardo ed emiliano e quelle relative a rimborsi danni per contenziosi.

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 14 a pagina 15 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 2026 non negativo.

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

Il Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2026-2028, con le **previsioni iniziali** delle entrate e delle spese, risulta essere quello riportato a pagina 14, il fondo di cassa stanziato nel bilancio di previsione 2026 presenta una previsione assestata pari ad euro 78.040.290,16.

La gestione di cassa dell’Agenzia, considerate le variazioni di cassa collegate alle variazioni di assestamento proposte, risulta in equilibrio.

La situazione di cassa risultante dalla contabilità dell’Agenzia alla data del 30/06/2026 risulta essere la seguente:

Quadro riepilogativo - Totali esercizio					
Entrate		Conti di Fatto			
Fondo di Cassa dell'esercizio 2026		€ 78.040.290,16			
Reversali Riscosse		€ 121.655.085,62			
Riscossioni Da Regolarizzare Con Reversali		€ 5.339.156,66			
Totale delle Entrate		€ 205.034.532,44			
Uscite		Conti di Fatto			
Deficienze di Cassa dell'esercizio 2026					
Mandati pagati		€ 140.891.407,29			
Pagamenti Da Regolarizzare Con Mandati		€ 10.755,95			
Totale delle Uscite		€ 140.902.163,24			
Saldo Risultante dal Conto di Fatto		€ 64.132.369,20			
Disponibilità Liquide dell'Ente					
Saldo C/Correnti	€ 64.132.369,20	di cui Vincoli	€ 33.100.409,25	di cui Svincoli	
Saldo C/B. Italia		di cui Vincoli		di cui Svincoli	
Totale C/C	€ 64.132.369,20	di cui Totale Vincoli	€ 33.100.409,25	di cui Totale Svincoli	
Anticipazione Accordata					
Anticipazione Utilizzata					
Disponibilità	€ 31.031.959,95				
Totale Somme Bloccate					

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