

## **Deliberazione del Consiglio di Amministrazione**

**atto n. 2024/7**

**Seduta del 15/04/2024 ore 16,00**

Presenti:

ROSSI MAURIZIO , Consigliere e Presidente

GENZINI SILVIA, Consigliere

BASSI GIORGIO , Consigliere

BONDAVALLI ROMANO, Consigliere (ASSENTE)

BORSARI ALBERTO , Consigliere (ASSENTE)

Ai sensi dell'art. 13 c. 5 dello Statuto funge da segretario il Direttore Massimo Dell'Acqua.

Partecipa inoltre il funzionario Giovanni Balzanelli.

**Oggetto: adozione della proposta di rendiconto della gestione 2023 e di relazione sulla performance 2023.**

## Il Consiglio di Amministrazione

PREMESSO che:

- ✓ l'art. 227 del D.lgs. 18/08/2000, n. 267 prevede che *“la dimostrazione dei risultati di gestione avviene mediante il rendiconto, il quale comprende il conto del bilancio, il conto economico ed il conto del patrimonio”*;
- ✓ l'Assemblea, con deliberazione 22/12/2022 n. 2022/8, ha approvato il Documento Unico di Programmazione (DUP) per il triennio 2023-2025;
- ✓ l'Assemblea, con deliberazione 22/12/2022 n. 2022/9, ha approvato il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2023-2025, redatto secondo lo schema allegato 9 al D.Lgs. 23/06/2011 n. 118, avente funzione autorizzatoria;
- ✓ l'Assemblea, con deliberazione 20/07/2023 n. 2023/3 ha provveduto alla variazione di assestamento generale comprendente il controllo della salvaguardia degli equilibri di bilancio 2023-2025 e la verifica dello stato di attuazione dei programmi contenuti nel DUP 2023-2025;
- ✓ l'Assemblea, con deliberazione 15/11/2023 n.2023/6 ha approvato la variazione finale del bilancio di previsione 2023-2025, mentre il Consiglio di Amministrazione, con deliberazione n.14 del 14/12/2022 ha approvato una ulteriore variazione per l'utilizzo integrale del fondo di riserva;

ATTESO che:

- ✓ ai sensi dell'art. 227, comma 2, del D. Lgs. n. 267/2000 e dell'art. 18 comma 1, lett. B) del D. Lgs. n. 118/2011, il rendiconto della gestione deve essere deliberato dall'Assemblea entro il 30 aprile dell'anno successivo;
- ✓ ai sensi dell'art. 10, comma 1-bis del D. Lgs. 27/10/2009 n. 150 la Relazione sulla performance di cui al comma 1, lettera b) del medesimo articolo, può essere unificata al rendiconto della gestione di cui all'articolo 227 del citato decreto legislativo;

RICHIAMATO il principio contabile generale n. 9 della prudenza, in base al quale tutte le amministrazioni pubbliche effettuano annualmente, e in ogni caso prima della predisposizione del rendiconto con effetti sul medesimo, una ricognizione dei residui attivi e passivi diretta a verificare:

- ✓ la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;

- ✓ l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;
- ✓ il permanere delle posizioni debitorie effettive degli impegni assunti;

DATO ATTO che il Consiglio di Amministrazione dell'Agenzia, ha provveduto al suddetto adempimento suddetto con deliberazione 15/04/2024 n. 2024/6 e che le risultanze di tale ricognizione sono confluite nella proposta di rendiconto oggetto del presente atto;

RICORDATO che:

- ✓ gli artt. 151, comma 6 e 231, comma 1, del D. Lgs. n. 267/2000 prevedono che al rendiconto dell'esercizio venga allegata una relazione sulla gestione redatta secondo quanto previsto dall'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011;
- ✓ L'articolo 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011, il quale così dispone: *"6. La relazione sulla gestione allegata al rendiconto è un documento illustrativo della gestione dell'ente, nonché dei fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio e di ogni eventuale informazione utile ad una migliore comprensione dei dati contabili. In particolare la relazione illustra:*
  - a) i criteri di valutazione utilizzati;*
  - b) le principali voci del conto del bilancio;*
  - c) le principali variazioni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno, comprendendo l'utilizzazione dei fondi di riserva e gli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 1° gennaio dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
  - d) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;*
  - e) le ragioni della persistenza dei residui con anzianità superiore ai cinque anni e di maggiore consistenza, nonché sulla fondatezza degli stessi, compresi i crediti di cui al comma 4, lettera n);*
  - f) l'elenco delle movimentazioni effettuate nel corso dell'esercizio sui capitoli di entrata e di spesa riguardanti l'anticipazione, evidenziando l'utilizzo medio e l'utilizzo massimo dell'anticipazione nel corso dell'anno, nel caso in cui il conto del bilancio, in deroga al principio generale dell'integrità, espone il saldo al 31 dicembre dell'anticipazione attivata al netto dei relativi rimborsi;*
  - g) l'elencazione dei diritti reali di godimento e la loro illustrazione;*
  - h) l'elenco dei propri enti e organismi strumentali, con la precisazione che i relativi rendiconti o bilanci di esercizio sono consultabili nel proprio sito internet;*

*i) l'elenco delle partecipazioni dirette possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;*

*j) gli esiti della verifica dei crediti e debiti reciproci con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate. La predetta informativa, asseverata dai rispettivi organi di revisione, evidenzia analiticamente eventuali discordanze e ne fornisce la motivazione; in tal caso l'ente assume senza indugio, e comunque non oltre il termine dell'esercizio finanziario in corso, i provvedimenti necessari ai fini della riconciliazione delle partite debitorie e creditorie;*

*k) gli oneri e gli impegni sostenuti, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;*

*l) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti, con l'indicazione delle eventuali richieste di escussione nei confronti dell'ente e del rischio di applicazione dell'art. 3, comma 17, della legge 24 dicembre 2003, n. 350;*

*m) l'elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e degli eventuali proventi da essi prodotti;*

*n) gli elementi richiesti dall'art. 2427 e dagli altri articoli del codice civile, nonché da altre norme di legge e dai documenti sui principi contabili applicabili;*

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

ACCERTATO che:

- ✓ la gestione finanziaria si è svolta in conformità ai principi ed alle regole previste in materia di finanza locale e di contabilità pubblica;
- ✓ il Tesoriere Monte dei Paschi di Siena ha reso il conto della gestione, ai sensi dell'art. 226 del D. Lgs. n. 267/2000, debitamente sottoscritto e corredato di tutta la documentazione contabile prevista (reversali di incasso, mandati di pagamento e relativi allegati di svolgimento, ecc.);
- ✓ non sono previsti altri agenti contabili interni a materia e a denaro che debbano dare conto della propria gestione, come previsto dall'art. 233 del D. Lgs. n. 267/2000;

RILEVATO che tra gli elaborati previsti ai sensi di legge per l'Agenzia è altresì compreso il fascicolo relativo alla contabilità economico-patrimoniale il quale, come evidenziato nella relazione, presenta nel 2023 un avanzo nella gestione ordinaria di € 1.147.856,81;

VISTI:

- ✓ lo schema del rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 redatto secondo lo schema di cui all'allegato 10 al D. Lgs. n. 118/2011 che si allega al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;
- ✓ la relazione sulla gestione dell'esercizio 2023, redatta dal Direttore ai sensi dell'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011, allegata al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;
- ✓ la relazione sulla performance 2023, redatta ai sensi dell'art. 10 del D. Lgs. 27/10/2009 n. 150, allegata al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;
- ✓ il D. Lgs. 18/08/2000, n. 267;
- ✓ il D. Lgs. 23/06/2011 n. 118;
- ✓ lo Statuto dell'Agenzia;
- ✓ il vigente *"Regolamento di contabilità e del servizio di tesoreria"*;
- ✓ i pareri favorevoli in merito alla regolarità tecnica e contabile richiesti ed espressi dal Direttore sulla suindicata proposta di deliberazione, ai sensi dell'art. 49 del T.U.E.L. n. 267/2000;

Con voti unanimi resi in forma palese

#### **DELIBERA**

- 1) Di adottare lo schema di rendiconto di gestione per l'anno 2023, redatto secondo gli schemi previsti dai principi di cui al D. Lgs. n. 118/2011, con i relativi seguenti allegati:
  - ✓ relazione sulla gestione;
  - ✓ riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi;
  - ✓ conto del tesoriere;
  - ✓ prospetto dimostrativo del risultato di gestione e di amministrazione;
  - ✓ prospetto concernente la composizione, per missioni e programmi, del fondo pluriennale vincolato;
  - ✓ prospetto degli accertamenti per titoli, tipologie e categorie;
  - ✓ prospetto degli impegni per missioni, programmi e macroaggregati;
  - ✓ tabella dimostrativa degli accertamenti assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - ✓ tabella dimostrativa degli impegni assunti nell'esercizio in corso e negli esercizi precedenti imputati agli esercizi successivi;
  - ✓ prospetto rappresentativo dei costi sostenuti per missione;

- ✓ prospetto delle spese sostenute per l'utilizzo di contributi e trasferimenti da parte di organismi comunitari e internazionali;
  - ✓ elenco dei residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori a quello di competenza, distintamente per esercizio di provenienza e per capitolo;
  - ✓ piano degli indicatori e risultati di bilancio;
  - ✓ fascicolo economico-patrimoniale.
- 2) Di dare atto che il conto del bilancio dell'esercizio 2023 si chiude con un avanzo di amministrazione di 1.147.856,81 così come risulta dal seguente prospetto riassuntivo della gestione finanziaria:



**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE 2023**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa al 1° gennaio				10.440.184,38
RISCOSSIONI	(+)	3.876.945,20	50.781.821,03	54.658.766,23
PAGAMENTI	(-)	13.946.291,35	40.854.121,01	54.800.412,38
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.298.538,23
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			10.298.538,23
RESIDUI ATTIVI	(+)	0,00	3.847.069,31	3.847.069,31
<i>di cui residui attivi incassati alla data del 31/12 in conti postali e bancari in attesa del riversamento nel conto di tesoreria principale</i>				0,00
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				0,00
RESIDUI PASSIVI	(-)	13.575,65	12.958.968,01	12.972.543,66
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			25.207,07
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	(-)			0,00
<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2023 (A)</b>				<b>1.147.856,81</b>

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/2023	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2023	0,00
Accantonamento residui perenti al 31/12/2023	0,00
Fondo anticipazioni liquidità	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo contenzioso	0,00
Altri accantonamenti	0,00
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>0,00</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	936.430,90
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti all'ente	210.000,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>1.146.430,90</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>1.425,91</b>
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come avanzo da ripianare	

- 3) Di dare atto altresì che:
- ✓ il conto economico si chiude con un risultato di esercizio di 694.988,23;
  - ✓ il patrimonio netto presenta una consistenza di €. 1.147.856,81 e un fondo di dotazione di € 0,00.
- 4) Di adottare la Relazione sulla gestione dell'esercizio 2023, redatta ai sensi dell'art. 11, comma 6, del D. Lgs. n. 118/2011 nonché la nota integrativa che si allegano al presente provvedimento quali parti integranti e sostanziali.
- 5) Di trasmettere all'Organo di Revisione i documenti di cui ai punti precedenti, ai fini della resa del prescritto parere.
- 6) Di adottare la Relazione sulla performance 2023 allegata quale parte integrante e sostanziale del presente atto.
- 7) Di trasmettere altresì all'Assemblea lo schema di rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, corredato di tutti i documenti previsti dalla vigente normativa ed unitamente al parere dell'Organo di Revisione, nonché la Relazione sulla performance 2023, ai fini della loro approvazione.
- 8) Di pubblicare la presente deliberazione all'albo pretorio del sito internet dell'Agenzia.

Infine, il Consiglio di Amministrazione, stante l'urgenza di provvedere, con separata e unanime votazione

#### **DELIBERA**

di dichiarare il presente provvedimento immediatamente eseguibile, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D. Lgs. n. 267/2000.

Letto, confermato e sottoscritto

IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE  
*F.to Massimo Dell'Acqua*

IL PRESIDENTE DELL'AGENZIA  
*F.to Rossi Maurizio*