



AGENZIA INTERREGIONALE PER IL FIUME PO

Via Garibaldi 75 – 43100 PARMA

RELAZIONE TECNICA ALL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2010

Il Bilancio Preventivo 2010 è stato approvato dal Comitato di indirizzo dell'Agenzia con atto n. 30 in data 28/12/09 ed ora, dopo l'approvazione del Bilancio consuntivo per l'esercizio 2009, deliberato in data 17 giugno 2010, occorre procedere all'assestamento delle previsioni di bilancio secondo le procedure previste da regolamento di contabilità.

L'assestamento del bilancio di previsione è regolamentato dall'articolo 14 e comporta l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal conto consuntivo 2009 nonché la iscrizione dei residui attivi e passivi accertati in sede di chiusura dell'esercizio precedente.

L'assestamento inoltre consente di effettuare variazioni della competenza che, sulla scorta dei fatti contabili verificatesi nel lasso di tempo intercorrente tra la stesura del bilancio preventivo e la chiusura dell'esercizio siano ritenuti utili e necessari al fine di una corretta gestione economico-finanziaria della Azienda.

Dagli allegati al Bilancio consuntivo risulta che l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2009 è pari ad euro 218.271.566,18 importo calcolato al lordo delle risorse vincolate alle finalità d'istituto dell'Ente.

Per quanto riguarda le entrate l'assestamento di bilancio riguarda essenzialmente:

- minore entrata di €. 1.622.313,72 sul capitolo 30110 "Interessi attivi su depositi ivi compresi giacenze su fondi di Tesoreria" dovuto al fatto che la giacenza presso la Tesoreria va diminuendo velocemente a seguito del mancato versamento da parte della Regione Piemonte di circa €. 100 milioni quali trasferimenti dello Stato;
- minore entrata di €. 15.500.000,00 sul capitolo 30150 "Trasferimenti dallo Stato per pagamento oneri cause arbitrali riconducibili ad obbligazioni dell'ex magispo" in quanto già incassati alla fine dell'esercizio 2009 quando ormai il Bilancio di Previsione 2010 era già stato approvato;
- nuova entrata per finanziamento da parte dell'Unione Europea a favore di progetti di interesse comune "Studi per il miglioramento infrastrutturale del sistema idroviario dell'Italia del Nord" - 2009-IT-91405-S – nel settore delle reti transeuropee dei trasporti pari a €. 1.250.000,00;
- nuova entrata per rimborso ex artt. 3 e 7 convenzione Regione Lombardia pari a €. 1.084.000,00.

L'assestamento del bilancio di previsione 2010, per la quota risultante dall'avanzo finale 2009, al netto di quanto già utilizzata in sede di preventivo e della minore entrata per interessi su depositi (pari a €. 6.771.566,158) ed includendo anche nuovi trasferimenti dalle Regioni a seguito aggiornamento dell'elenco annuale delle opere (vedi da Regione Piemonte + €. 2.582.000,00), riguarda essenzialmente i seguenti capitoli di spesa:

SPESE AIPO					
CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2010	STANZ.TO ATTUALE	COMPETENZA	STANZ.TO FINALE
S/10271	RETRIBUZIONE E ALTRE COMPETENZE AL PERSONALE	445.000,00	445.000,00	20.000,00	465.000,00
S/10400	CANCELLERIA E MATERIALE INFORMATICO E TECNICO EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	10.000,00	10.000,00	10.000,00	20.000,00
S/10404	SPESE EPR MANUTENZIONE ORDINARIA BENI ED ATTREZZATURE IDROVIARIE EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	250.000,00	250.000,00	100.000,00	350.000,00
S/10408	SPESE PER GESTIONE AUTOMEZZI EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	10.000,00	10.000,00	500,00	10.500,00
S/10480	SPESE PER L'ACQUISTO, L'AFFITTO E LA GESTIONE DEI SISTEMI INFORMATICI	1.501.000,00	1.502.000,00	-100.000,00	1.402.000,00
S/10860	ALTRE IMPOSTE E TASSE EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	6.000,00	6.000,00	1.500,00	7.500,00
S/10900	FONDO PER LA RIASSEGNAZIONE RESIDUI PERENTI IN PARTE CORRENTE	1.800.000,00	1.642.103,89	468.798,99	2.110.902,88
S/10930	FONDO DI RISERVA PER SPESE IMPREVISTE	2.218.000,00	2.987.755,99	-821.813,72	2.065.942,27
S/20110	SPESE PER L'ACQUISTO E RIATTAMENTO IMMOBILI AI FINI FUNZIONALI ED ISTITUZIONALI DELL'ENTE	2.160.000,00	2.160.000,00	961.212,08	3.121.212,08
S/20120	MANUTENZIONI E INTERVENTI SULLA RETE IDROGRAFICA DI COMPETENZA CON RISORSE FINANZIARIE TRASFERITE DALLO STATO	35.000.000,00	34.772.761,55	3.077.954,15	37.850.715,70
S/20130	PRONTO INTERVENTO E GESTIONE EVENTI CALAMITOSI	10.000.000,00	10.251.318,94	729.484,88	10.980.803,82
S/20135	OPERE URGENTI	20.000.000,00	20.000.000,00	499.600,00	20.499.600,00
S/20140	SPESE PER INTERVENTI IN AVVALIMENTO EFFETTUATI PER CONTO DELLE REGIONI	6.400.000,00	6.531.904,33	-1.280.797,52	5.251.106,81
S/20150	UTILIZZO DEI FONDI TRASFERITI DALLE REGIONI PER INTERVENTI D'ISTITUTO DELL'ENTE	54.294.000,00	56.055.245,20	-3.903.381,35	52.151.863,85
S/20160	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI PER PROGRAMMI DIFESA SUOLO FINANZIATI CON RESIDUI LETTERE F)	2.000.000,00	2.000.000,00	-42.527,16	1.957.472,84
S/20170	LAVORI CON FONDI RESIDUI DI STANZIAMENTO ART. 7 L. 35/95-ANNUALITA' 1999/2000-PS 45	10.000.000,00	10.242.062,66	37.897.043,01	48.139.105,67
S/20185	PAGAMENTI DI OPERE DIFESA SUOLO CON FONDI STATO FINANZIATI CON L. 183/89 E 267/98	20.000.000,00	20.607.162,01	-5.087.285,56	15.519.876,45
S/20195	UTILIZZO ECONOMIE RESIDUI LETTERA C	1.000.000,00	1.000.000,00	30.570.638,34	31.570.638,34
S/20196	INFRASTRUTTURE IDRAULICHE EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	0,00	47.146.777,52	1.250.000,00	48.396.777,52
S/20235	ACQUISTO E MANUTENZIONE EVOLUTIVA SOFTWARE	200.000,00	200.000,00	250.000,00	450.000,00

S/20310	FONDO PER LA RIASSEGNAZIONE RESIDUI PERENTI IN CONTO CAPITALE	10.000.000,00	8.833.345,31	-1.168.949,95	7.664.395,36
S/20315	FONDO SPECIALE PER OPERE IDRAULICHE E DIFESA DEL SUOLO	38.847.398,77	38.847.398,77	-15.567.398,77	23.280.000,00
S/20330	FONDO SPECIALE PER OPERE NAVIGAZIONE INTERNE	37.307.098,92	37.316.824,96	-37.316.824,96	0,00
	TOTALE VARIAZIONE	254.158.497,69	303.660.661,13	10.547.752,46	314.208.413,59

Si evidenzia che in sede di Bilancio di Previsione 2010 era stato applicato un avanzo presunto pari a €. 196.000.000,00 di cui €. 6.162.290,31 sul titolo I delle spese (Spese di funzionamento) e €. 189.837.709,69 a finanziamento di alcuni interventi previsti programma annuale delle opere pubbliche ed altri interventi del Titolo II delle spese (Spese d'investimento).

Sempre in questa sede di assestamento, inoltre, si è provveduto ad accantonare la quota dell'avanzo relativa ai residui perenti complessivi sugli appositi fondi del Titolo I° della spesa (parte corrente) capitolo 10900 e del Titolo II° della spesa (investimenti) capitolo 20310. e ad istituire i seguenti capitoli di entrata:

- 20152 "Finanziamenti progetti U.E.
- 20203 "Cofinanziamento spese di funzionamento in conto Regione Lombardia"
- 30115 "Altri interessi attivi"
- 30135 "Sanzioni comminate"
- 30154 "Affidamenti provvisori in uso di immobili strumentali"
- 30157 "Rimborsi ex artt. 3 e 7 convenzione navigazione interna"

Con il Conto Consuntivo 2009, per la prima volta, sono stati calcolati alcuni indicatori finanziari, scelti tra quelli più comunemente usati, per fare un'analisi approfondita dell'andamento della spesa. Alcuni di questi sono stati calcolati anche sui dati a disposizione al 30 giugno corrente anno che qui di seguito riportiamo:

INDICATORI FINANZIARI DELLE SPESE EFFETTIVE		30-giugno-10
CAPACITA' DI SPESA	= P/MS	6,64
VELOCITA' DI CASSA	= P/RPI+I	26,45
CAPACITA' D'IMPEGNO	= I/Sco	13,90

Si ricorda qui di seguito il significato degli indicatori sopra riportati:

- CAPACITA' DI SPESA: è data dal rapporto tra il totale dei pagamenti e la massa spendibile (stanziamenti di competenza finali + residui passivi iniziali). L'indice esprime la capacità di effettivo utilizzo delle risorse disponibili.
- VELOCITA' DI CASSA: è data dal rapporto tra il totale dei pagamenti e la somma dei residui passivi iniziali e gli impegni di competenza. L'indice esprime la capacità di tradurre in pagamenti l'insieme delle risorse a disposizione.
- CAPACITA' D'IMPEGNO: è data dal rapporto tra impegni e stanziamenti finali di competenza. L'indice esprime la capacità di tradurre in programmi di spesa le decisioni politiche sulla ripartizione delle risorse.

In conclusione l'assestamento del Bilancio preventivo 2010 comporta un saldo pari ad €. 379.931.614,64 in competenza, mentre il saldo per cassa è pari ad €. 434.519.230,54.

La sola lettura dei dati numerici, peraltro, non può consentire un'adeguata interpretazione delle attività svolte e in corso, nè delle criticità esistenti e persistenti.

E' quindi necessario un breve sommario commento.

In primo luogo, la ricerca di una migliore accuratezza e completezza nell'articolazione del bilancio sviluppata negli ultimi anni rendono poco confrontabili i dati relativi ad anni diversi, ancorché recenti.

Il confronto sarà affidabile una volta messi a regime sia la gestione delle entrate, sia le procedure di impegno e di gestione di residui e perenti.

Quanto sopra, incide in particolare sull'indicatore di capacità di spesa, ma ne risentono anche gli altri due. Cosicché anche un valore confermato, da un anno all'altro, corrisponde in effetti, a un percepibile miglioramento.

Ciò detto, è comunque da rilevare come vada migliorato il livello complessivo degli indicatori, atteso che, in particolare, capacità di impegno e di spesa sono ancora distanti dalle attese.

Conforta solo in parte la considerazione che il dato ottenuto rappresenta sempre meglio la realtà relativa a somme effettivamente programmate, impegnate e liquidate.

E' quindi necessario proseguire il lavoro di ottimizzazione, legato alla riorganizzazione in atto e alla definizione dei procedimenti.

Ad ogni buon conto, pur ricercando ogni possibile miglioramento e progresso qualitativo delle nostre risorse umane, non può tacersi il presente deficit quantitativo delle stesse, situazione che, nel presente periodo, appare di difficile compensazione.

IL DIRETTORE

Dott. Ing. Luigi Fortunato

Parma, 22/07/2010