



ALLEGATO A DELIBERA N. 18 DEL 30 LUGLIO 2025

ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

RELAZIONE



Sommario

1. Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento ...	2
2. Risultati del Rendiconto 2024 e conseguenti applicazioni	3
3. Verifica del Pareggio e degli Equilibri finanziari	19
4. Verifica della gestione dei residui	27
5. Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	30
6. Verifica Equilibri di bilancio	30
7. Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa.....	31

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 quanto segue: *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;*
- c) per il finanziamento di spese di investimento;*
- d) per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;*
- e) per l'estinzione anticipata dei 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.

Il Bilancio Preventivo 2025-2027 è stato approvato dal Comitato di indirizzo dell'Agenzia con delibera n. 47 del 9 dicembre 2024.

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 488 del 28 aprile 2025 con la quale si è provveduto a apportare le necessarie variazioni al Bilancio di previsione 2025-2027 conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui.

L'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2024, avvenuta con delibera del Comitato di Indirizzo n. 11 del 30 maggio 2025 ha fornito la dimostrazione dei risultati della gestione 2024.

Dopo l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2024 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 2024 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 2024 e conseguenti applicazioni

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2024, approvato con delibera 11 del 30 maggio 2025 presenta un risultato di amministrazione pari a euro 108.290.832,93 così composto:

Composizione del Risultato di Amministrazione	31/12/2024
A) Risultato di amministrazione al 31/12	108.290.832,93
<i>Composizione del Risultato di Amministrazione</i>	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	3.958.313,84

Accantonamento residui perenti al 31/12	7.683.104,86
Fondo Contenzioso al 31/12	10.767.161,49
Altri accantonamenti	5.424.109,72
B) Totale parte accantonata	27.832.689,91
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da trasferimenti	61.519.538,34
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.234.295,13
C) Totale parte vincolata	63.753.833,47
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	1.739.730,87
E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E= A -B-C-D)	14.964.578,68

Il risultato di amministrazione, come sopra illustrato evidenzia una quota di avanzo disponibile pari ad euro 14.964.578,68.

Con delibera del Comitato di Indirizzo n. 6 del 12 marzo 2025 avente ad oggetto "Risultato di amministrazione presunto dell'esercizio 2024 - aggiornamento del prospetto esplicativo del risultato di amministrazione presunto e Prima variazione al Bilancio di Previsione 2025-2027 con applicazione di avanzo accantonato e vincolato presunto" si è provveduto ad aggiornare il prospetto del risultato di amministrazione presunto 2024, previsto quale allegato al Bilancio di Previsione 2025-2027, sulla base dei dati di preconsuntivo alla data del 14/01/2025, afferenti alle complessive entrate ed uscite dell'Agenzia relative alla gestione dell'esercizio finanziario 2024 e ad applicare la quota di euro 24.743.347,58 di avanzo di amministrazione vincolato presunto e di applicare la quota di euro 212.963,99 di avanzo di amministrazione accantonato presunto.

Con delibera del Comitato di Indirizzo n. 12 del 30 maggio 2025 avente ad oggetto "Seconda variazione al Bilancio di Previsione 2025-2027 con applicazione avanzo vincolato" si è provveduto ad applicare la quota di euro 8.370.634,68 di avanzo di amministrazione vincolato.

A seguito delle variazioni disposte con i sopra citati atti l'avanzo di amministrazione 2024 ha subito la seguente evoluzione in termini quantitativi e di composizione:

COMPOSIZIONE RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2024	RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2024 (A)	PRECEDENTE VARIAZIONE N. 1 (B)	PRECEDENTE VARIAZIONE N. 2 (C)	TOTALE APPLICATO (E=B+C+D)	RISULTATO AMMINISTRAZION E 2024 RESIDUO (F=B-E)
Parte accantonata	27.832.689,91	212.963,99		212.963,99	27.619.725,92
Parte vincolata	63.753.833,47	24.743.347,58	8.370.634,68	33.113.982,26	30.639.851,21
Parte destinata	1.739.730,87			0,00	1.739.730,87
Parte disponibile	14.964.578,68			0,00	14.964.578,68
Totale	108.290.832,93	24.956.311,57	8.370.634,68	33.326.946,25	74.963.886,68

Con l'assestamento al Bilancio di previsione 2025-2027 si intende procedere con l'applicazione di un'ulteriore quota d'avanzo per un importo complessivo di euro 20.131.669,03, cui euro 10.001.436,93 parte disponibile, euro 10.064.031,75 parte vincolata ed euro 66.200,34 parte accantonata.

Le applicazioni dell'avanzo 2024 compresa la variazione effettuata in questa sede, sono riassunte nel seguente schema:

COMPOSIZIONE RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2024	RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2024 (A)	PRECEDENTE VARIAZIONE N. 1 (B)	PRECEDENTE VARIAZIONE N. 2 (C)	PRESENTE VARIAZIONE N. 3 (D)	TOTALE APPLICATO (E=B+C+D)	RISULTATO AMMINISTRAZIONE 2024 RESIDUO (F=B-E)
Parte accantonata	27.832.689,91	212.963,99		66.200,34	279.164,34	27.553.525,57
Parte vincolata	63.753.833,47	24.743.347,58	8.370.634,68	10.064.031,75	43.178.014,01	20.575.819,46
Parte destinata	1.739.730,87				0,00	1.739.730,87
Parte disponibile	14.964.578,68			10.001.436,93	10.001.436,93	4.963.141,75
Totale	108.290.832,93	24.956.311,57	8.370.634,68	20.131.669,03	53.458.615,28	54.832.217,65

La parte accantonata del risultato di amministrazione 2024, valutata in sede di Rendiconto 2024 prevede un importo complessivo di euro 27.832.689,91 di cui euro 3.958.313,84 per crediti di dubbia esigibilità, rischi da contenzioso per euro 10.767.161,49, euro 7.683.104,86 per la copertura dei residui perenti ed euro 5.424.109,72 per altri accantonamenti, costituiti da accantonamenti per passività potenziali derivanti da richieste di risarcimenti e franchigie relative ai sinistri aperti per euro 4.654.109,72 e da accantonamenti per rinnovi contrattuali per euro 770.000, 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 78.000,00, stante la necessità segnalata dall'Ufficio Legale di inserire due ulteriori contenziosi con richiesta di risarcimento in riferimento all'evento di esondazione del fiume Panaro nel 2020 per euro 63.000,00 e di inserire un ulteriore contenzioso relativo ad una richiesta di annullamento di una ordinanza di ingiunzione emessa da AIPO in relazione ai mancati pagamenti di canoni del demanio idroviario da accantonare per l'importo stimato dall'Ufficio Legale di euro 15.000,00.

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 757,42 annualità 2025.

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 Piemontesi e Lombarde, da parte della Direzione Tecnica Centrale e della Direzione Transizione Ecologica e Mobilità Dolce per complessivi euro 10.064.031,75 di cui euro 289.711,86 in parte corrente ed euro 9.774.319,89 in parte capitale.

DIREZIONE	CAPITOLO	CLASSIFICA - DESCRIZIONE	PARTE CORRENTE	PARTE CAPITALE	AVANZO VINCOLATO DA
Piemonte Orientale	201703/2	AL-E-1790 Lavori di adeguamento dei rilevati arginali in corrispondenza del nodo idraulico Bormida - orba dal ponte autostradale A26 a ponte ferroviario sul Fiume Bormida e sino all'abitato di Casalcermelli nel tratto di monte - 2 lotto		2.071,52	TRASFERIMENTI
Piemonte Orientale	201703/2	AL-E-1791 Adeguamento sistema arginale torrente orba nel tratto di valle da Casalcermelli alla confluenza nel fiume Bormida, costituito da realizzazione argini in arretramento in sx ed adeguamento e realizzazione di argine in dx - 2 lotto		140.000,00	TRASFERIMENTI
Piemonte Occidentale	201530/0	TO-E-1262 Lavori di sistemazione argini torrente Sangone nei Comuni di Nichelino e Moncalieri - 9 stralcio Regione Piemonte		8.591,52	TRASFERIMENTI
Piemonte Occidentale	107110/0	SP-E-1 Lavori di messa in sicurezza del tratto focivo del fiume Magra dal torrente Isolone fino alla foce in sponda sx e dal torrente Canal Grande fino alla foce in sponda dx - 2 stralcio	1.159,44		TRASFERIMENTI
Lombardia Occidentale	201520/1	MI-E-803 DGR 6273/2022 - Interventi di manutenzione straordinaria sul Canale Scolmatore di Nord Ovest (ripristino Il tronco) nei comuni di Albairate e di Cisliano		249.792,79	TRASFERIMENTI
Lombardia Occidentale	201520/1	MI-E-809 DGR 6273/2022 - Opere di rifacimento del nodo idraulico Redefossi - scolmatore Redefossi, nei comuni di San Donato e San Giuliano Milanese		242.565,80	TRASFERIMENTI
Lombardia Occidentale	201520/1	LO-E-30 DGR 6273/2022 Opere per il ripristino spondale sul fiume Lambro settentrionale in localita' Ca' dei Mazzi, in comune di Livraga (LO)".		4.867,80	TRASFERIMENTI
Lombardia Occidentale	107653/0	MI-E-138-M Accordo di programma per la salvaguardia idraulica dell'area metropolitana milanese.	69.246,88		TRASFERIMENTI
Lombardia Occidentale	107653/0	MI-E-140-M Gestione manutenzione ordinaria nodo idraulico Milanese a.d.p. salvaguardia idraulica (2024-2026) annualita' 2024 -	140.257,29		TRASFERIMENTI

Lombardia Occidentale	201520/1	VA-E-256 DGR 1013/2023 - Manutenzione straordinaria torrente Arno e vasche, nei comuni di Gallarate, Cavaria, (Provincia di Varese)		31.961,40	TRASFERIMENTI
Lombardia Occidentale	201520/1	MI-E-815 DGR 1013/2023 - Opere di manutenzione straordinaria del Lambro meridionale - tratti vari - tra i comuni di Milano, Villanterio, Landriano e Sant'Angelo Lod. (nelle province di Milano e Lodi)		300.000,00	TRASFERIMENTI
Lombardia Occidentale	201520/1	MI-E-2 MD Pista ciclabile lungo il CSNO (Canale Scolmatore Nord ovest) Ramo Seveso e Ramo Olona		506.108,80	TRASFERIMENTI
Lombardia Occidentale	201520/1	MI-E-816 Realizzazione delle opere previste dall'assetto di progetto fiume Lambro in comune di Milano - I lotto"		900.000,00	TRASFERIMENTI
Lombardia Occidentale	201794/0	LIFE21-IPC-IT-LIFE Climax Po Project 101069928 - Accordo di sovvenzione - Contributi da ADBPO		156.606,91	TRASFERIMENTI
Lombardia Occidentale	201520/1	CO-E-160 Interventi win win nel sottobacino Idrografico torrenti Terro' Certesa e Roggia vecchia in comune di Mariano Comense		330.000,00	TRASFERIMENTI
Lombardia Occidentale	201520/1	VA-E-255 Opere di manutenzione straordinaria Rile e Tenore – aree di Spagliamento. D.G.R. N. XII-1013/2023		12.652,62	TRASFERIMENTI
Lombardia Occidentale	201520/1	MB-E-6 Opere di manutenzione straordinaria dei torrenti Seveso e Terro'-Certesa nei tratti di competenza D.G.R. N. XII/1013 DEL 25/09/2023		32.836,40	TRASFERIMENTI
Lombardia Occidentale	201520/1	MI-E-813 Opere di manutenzione straordinaria del sistema di Bacinizzazione del CSNO		4.745,14	TRASFERIMENTI
Lombardia Occidentale	201520/1	LO-E-35 Lavori di manutenzione straordinaria al chiavicone Mortizza in provincia di lodi. – D.G.R. N. XII/1013 DEL 25/09/2023 – CUP B48H23001090002		20.633,11	TRASFERIMENTI
Lombardia Occidentale	107651/0	VA-E-89 M - Accordo quadro triennio 2022-2024 per la gestione e la manutenzione dei bacini di laminazione delle piene del fiume Olona (diga di ponte Gurone e vasca di Varese) e delle aste dei torrenti Arno, Rile, Tenore nella provincia di Varese, comprese nel territorio di competenza della DTI Lombardia Occidentale	79.048,25		TRASFERIMENTI
Lombardia Occidentale	201520/1	SERV-83 Progettazione degli interventi per la mitigazione del Rischio idraulico sul fiume Lambro nel tratto tra il comune di Monza e il comune di Milano		22.375,00	TRASFERIMENTI
Lombardia Occidentale	201520/1	MI-E-818 Manutenzione straordinaria dell'argine sul fiume Olona in comune di Pogliano Milanese (MI) D.G.R.11 NOVEMBRE 2024 N. XII/3394.		320.000,00	TRASFERIMENTI

Lombardia Occidentale	201520/1	MI-E-819 Manutenzione straordinaria degli argini del fiume Lambro in Comune di Locate Triulzi (MI). D.G.R.11 NOVEMBRE 2024 N. XII/3394		185.000,00	TRASFERIMENTI
Lombardia Occidentale	201520/1	PV-E-1125 Opere di difesa sponale a protezione dell'argine maestro di Po in frodo, in comune di Pieve Albignola (PV)		40.000,00	TRASFERIMENTI
Lombardia Occidentale	201520/1	MI-E-776 Opere di laminazione delle piene fiume Olona nei comuni di Canegrate, Legnano, Parabiago e San Vittore Olona (MI)		76,13	TRASFERIMENTI
Lombardia Orientale	201520/2	MN-E-1199 Adeguamento in quota e della sagoma dell'arginatura maestra del fiume Po nei Comuni di Borgo Mantovano, Carbonara Po e Sermide		5.854.228,15	TRASFERIMENTI
Lombardia Orientale	201521/0	MN-E-1203 Opere di contrasto dell'infiltrazione al di sotto dell'argine di rigurgito del Po in Oglio, in Comune di Marcaria (MN)		40.498,86	TRASFERIMENTI
Lombardia Orientale	201520/2	MN-E-1216 Lavori di manutenzione straordinaria delle sponde del fiume Mincio in prossimità di punti di sede di cedimento della banchina sponale in dx idraulica dal comune di Borgo Virgilio a foce Po		140.000,00	TRASFERIMENTI
Emilia Orientale	201211/2	Indagini geognostiche propedeutiche agli interventi di competenza dell'U.O. di Modena		100.000,00	TRASFERIMENTI
Direzione Transazione Ecologica e Mobilità Dolce	210007/4	PNRR M2C4-I3.3 realizzazione dell'investimento Rinaturazione dell'Area del Po		128.707,94	TRASFERIMENTI
		TOTALE	289.711,86	9.774.319,89	
				10.064.031,75	

È prevista l'applicazione di una quota di avanzo accantonato, per complessivi euro 66.200,35, in particolare nel fondo rischi contenzioso, per il rimborso in favore della compagnia assicurativa di AIPo Lloyd's delle somme anticipate pari ad euro 32.000,00 in esecuzione di un accordo conciliativo, in relazione alla causa R.G. 905/2023 TRAP Firenze cont. U.L. n. 815 e per il rimborso in favore della compagnia assicurativa di AIPo Lloyd's delle somme anticipate pari ad euro 33.647,80 in esecuzione di un accordo conciliativo, in relazione alla causa R.G. 1669/2023 TRAP Firenze cont. U.L. n. 823. Entrambe le richieste sono pervenute da parte della Direzione Territoriale Idrografica Emilia Orientale. Ulteriore richiesta di prelevamento per euro 552,55 è pervenuta dalla Direzione Territoriale Idrografica Emilia Occidentale per il pagamento di spese legali nei confronti di un soggetto danneggiato dalla caduta di un albero, come stabilito dalla Sentenza del Tribunale ordinario di Parma Sezione Prima Civile n. 451 del 12/04/2025.

La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2024 trova la seguente applicazione nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 42 del D.lgs. 118/2011 per complessivi euro 10.001.436,93, come meglio dettagliato nella tabella riportata a pagina 9;

L'elenco comprende in primo luogo la copertura di debiti fuori bilancio da ricondurre alle fattispecie previste dall'art. 73 comma 1 lett. e) del D.lgs. 118/2011 segnalati, in sede di Rendiconto 2024, rispettivamente dalla Direzione Territoriale Idrografica Emilia Occidentale per euro 4.004,64 per indennità di occupazione temporanea da riconoscere nell'ambito dei lavori classificati RE-E-987 e per euro 2.307,81, quale quota da riconoscere al coordinatore della sicurezza nell'ambito dei lavori PR-E-253-M e dalla Direzione Gare e Contratti, Acquisti e Economato, Risorse umane per euro 2.624,78 per una quota di spese condominiali dell'Ufficio di Pavia da riconoscere relativamente all'esercizio 2024.

In seconda istanza si prevede l'assegnazione di risorse per la copertura delle spese derivanti dagli interventi di somma urgenza già attivati da parte delle Direzioni Territoriali Idrografiche Emilia Occidentale, Emilia Orientale, Lombardia Occidentale, Lombardia Orientale, Piemonte Occidentale e Piemonte Orientale a seguito di eventi metereologici avversi.

È prevista inoltre l'assegnazione di risorse per la realizzazione di spese di investimento, secondo le richieste ricevute da parte delle Direzioni Territoriali Idrografiche e di alcune Direzioni Centrali e valutate dalla Direzione.

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

DTI	CAPITOLO	INTERVENTO	IMPORTO anno 2025	
			Parte corrente	Parte capitale
Emilia Occidentale	107011/1	RE-E-90-PI Lavori di somma urgenza per la ripresa di erosione spondale in destra idraulica torrente Rodano, all'altezza intersezione Via Simonazzi, via Mozart nel Comune di Reggio Emilia (RE)	212.000,00	
Emilia Occidentale	201214/1	RE-E-987 Lavori di adeguamento funzionale dell'arginatura maestra di Po per il contrasto dei fenomeni di infiltrazione - 1 lotto - indennità occupazione temporanea - Debito fuori bilancio		4.004,64
Emilia Occidentale	107001/1	PC-E-253-M A.Q. Relativo ai lavori di manutenzione ordinaria delle opere idrauliche del P.T.I. PC - debito fuori bilancio	2.307,81	
Emilia Occidentale	201214/1	Intervento di manutenzione straordinaria da realizzare nel centro urbano di Parma per la sistemazione di parte del muro spondali in sx		250.000,00
Emilia Occidentale	107001/1	PR-E-461-M 1 SAL BIS Revisione prezzi - Integrazione	14.000,00	
Emilia Occidentale	201214/1	RE-E-987 1 SAL BIS Revisione prezzi - Integrazione		700,00

Emilia Occidentale	201214/1	Intervento manutenzione straordinaria opere di contenimento idraulico e difesa spondale torrente Ongina, in Comune di Villanova sull'Arda		200.000,00
Emilia Occidentale	201214/1	Realizzazione di accesso arginale del torrente Nure in loc. Roncaglia per il miglioramento della viabilità ed accesso in servizio di piena, compreso ripristini ed acquisizione delle relative aree necessarie		30.000,00
Emilia Occidentale	201214/1	Intervento manutenzione straordinaria opere di difesa spondale, recupero morfologico e miglioramento della capacità di laminazione fiume Trebbia in comune di Gossolengo (PC)		300.000,00
Emilia Orientale	107011/2	MO-E-238-PI spese per il servizio di piena evento febbraio e marzo 2024	25.739,74	
Emilia Orientale	107011/2	MO-E-239-PI spese per servizio di piena evento giugno 2024	57.067,82	
Emilia Orientale	107011/2	Lavori di Pronto Intervento necessari a far fronte alle criticità manifestatesi in concomitanza dell'evento di piena che interessa le arginature di II Categoria del F. Po e Po di Goro e del F. Panaro del Circondario Idraulico di Ferrara (FE) – Aprile 2025.	168.000,00	
Emilia Orientale	107011/2	Lavori di somma urgenza per il ripristino funzionale dei portoni vinciani sul Canale Naviglio in comune di Bomporto	100.000,00	
Emilia Orientale	201214/2	Lavori di manutenzione straordinaria per ripristino della difesa spondale in froldo in sinistra idraulica del fiume Panaro tra gli stanti 1 e 2 in comune di Bondeno (FE) - AI-1		170.000,00
Emilia Orientale	201214/2	Lavori di manutenzione straordinaria per ripristino delle difese spondali in froldo in destra idraulica del fiume Panaro fronte stante 10 dx in comune di Bondeno (FE) - AI-1		90.000,00
Emilia Orientale	201214/2	Lavori di manutenzione straordinaria per ripresa delle difese spondali interessate da erosione in corrispondenza dello st. 162 del Po di Goro in comune di Mesola (FE) - AI-2		199.000,00
Piemonte Orientale	201216/2	Lavori di manutenzione straordinaria lungo le opere di difesa arginale del reticolo afferente la DTI Piemonte Orientale - Ufficio Operativo di Casale M.to per la risoluzione di criticità varie (scoscendimenti e bassure sommitali, ripristini tane e rivestimenti di scarpate ecc.) dei Fiumi Po e Sesia in comuni vari		150.000,00

Piemonte Orientale	201216/2	Lavori di manutenzione straordinaria lungo le opere di difesa arginale del reticolo afferente la DTI Piemonte Orientale - Ufficio Operativo di Alessandria per la risoluzione di criticità varie (scoscendimenti e bassure sommitali, ripristini tane e rivestimenti di scarpate ecc.)		150.000,00
Piemonte Orientale	201216/2	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)		140.000,00
Piemonte Orientale	201216/2	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)" Programma CIPE 17/2003. - integrazione		130.000,00
Piemonte Orientale	201216/2	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	Lavori di manutenzione straordinaria per ripristino dissesto muro spondale in dx del Rio Nizza a monte del Ponte di Via Trento nel concentrico di Nizza Monferrato (AT)		150.000,00
Piemonte Orientale	201216/2	VC-E-980 Lavori di manutenzione straordinaria dell'impianto di intercettazione e di sollevamento delle acque del Roggione in sponda sx del f. Po in Comune di Trino (VC)		11.364,77
Piemonte Orientale	201216/2	Intervento di manutenzione straordinaria e parziale ripristino della soglia sfiorante fiume Sesia a Oldenico		80.000,00
Piemonte Orientale	201105/0	Manutenzione straordinaria del Casello idraulico di Casale Monferrato		120.000,00
Piemonte Orientale	107013/2	VC-E-70-PI Interventi di somma urgenza per interventi di ricostituzione di un rilevato arginale in dx Sesia ad Arborio (VC)	580.172,47	
Piemonte Orientale	107013/2	VB-E-9-PI Intervento tumultuario urgente per la prestazione d'opera mediante fornitura di manodopera, noli e materiale d'impiego e di utilizzo vario, eventualmente necessari a seconda delle esigenze riscontrabili in corso di evento di piena del fiume Toce realizzate nell'ambito dei lavori VB-E-29	100.000,00	

Piemonte Orientale	107013/2	AL-E-151-PI Intervento tumultuario urgente di prestazione d'opera ed eventuale fornitura di materiale d'impiego per assistenza impianto elettrico per funzionamento stazione di sollevamento chiavica Rio Loreto in Comune di Alessandria, in corso d'evento di piena del fiume Tanaro	30.000,00	
Piemonte Orientale	107013/2	Intervento di somma urgenza per esecuzione dei lavori necessari al ripristino dei tubi di alloggiamento delle pome P2 e P4 dell'impianto idrovoro nel Roggione di Trino in sponda sinistra fiume Po, nel Comune di Trino (VC)	38.000,00	
Piemonte Occidentale	107013/1	TO-E-161-PI Lavori di somma urgenza per ripristino scogliera e ripascimento golena sx a difesa dell'argine maestro in froldo in comune di Verrua Savoia (TO) a protezione del centro abitato di Crescentino relativi alla messa in sicurezza della difesa antiersiva a protezione dell'argine in froldo in sx Po.	244.142,04	
Piemonte Occidentale	107013/1	TO-E-162-PI Lavori di somma urgenza per la rimozione di piante crollate a seguito dell'evento di piena dei giorni 16-18 aprile 2025 che ha interessato i corsi d'acqua Po, Chisola, Sangone nei rispettivi tratti di competenza Aipo nei comuni di Moncalieri, Nichelino, Torino, Vinovo, La Loggia	62.533,42	
Piemonte Occidentale	107013/1	TO-E-163-PI Lavori di somma urgenza per il ripristino spondale e ripascimento golena sx del fiume Po a difesa dell'argine maestro in froldo in Comune di Chivasso (TO)	219.470,16	
Piemonte Occidentale	107013/1	VC-E-71-PI Lavori di somma urgenza per il ripristino della chiavica 3 ferrovia del rilevato arginale in sx Dora Baltea in Comune di Crescentino - loc. Teksid	38.603,10	
Piemonte Occidentale	201216/1	TO-E-1149 Lavori di sistemazione idraulica del f. Dora Riparia alla confluenza con il torrente Cenischia in prossimità della traversa del terzo salto in comune di Susa - integrazione per incentivo		15.587,62
Lombardia Occidentale	201215/1 nuovo	MI-E-776 Opere di laminazione delle piene fiume Olona nei Comuni di Canegrate, Legnano, Parabiago e San Vittore Olona (MI)		34.416,20

Lombardia Occidentale	107012/1	PV-E-160-PI Servizio di Piena 18,19 e 20 aprile 2025: Pronti interventi idraulici presso le opere di competenza dell'Ufficio Operativo di Pavia nel tratto del fiume Po da confluenza Sesia a confluenza Lambro nei comuni di Sartirana Lomellina, Suardi, Mezzana Bigli, Corana, Cervesina, Pancarana, Bastida Pancarana, Bressana Bottarone, Mezzanino, Spessa, San Zenone Po, S. Cipriano, Campospinoso Albaredo, Arena Po	220.132,76	
Lombardia Occidentale	107012/1	PV-E-161-PI Lavori in somma urgenza per la messa in sicurezza dell'argine maestro prossimo alla sponda dello scolmatore del Rio Rile nel comune di Arena Po (PV).	195.000,00	
Lombardia Occidentale	107012/1	Servizio di piena 18-22 aprile 2025: pronto intervento presso le opere di competenza dell'Ufficio Operativo di Milano nel tratto del fiume Po nel tratto di Po e tratto di rigurgito Lambro	74.420,00	
Lombardia Orientale	201215/2	Lavori di manutenzione straordinaria per ripresa smottamento arginale da eseguirsi in sponda dx del fiume Chiese nel Comune di Montichiari (BS)		200.000,00
Lombardia Orientale	201215/2	Lavori di manutenzione straordinaria per riprese frane spondali e rotte arginali in sx e dx orografica del fiume Chiese nel tratto rigurgitato di Oglio nei comuni di Acquanegra sul Chiese ed Asola (MN)		190.000,00
Lombardia Orientale	201215/2	Lavori di messa in sicurezza dell'area sita lungo la sponda sx del fiume Oglio in località Sollevamento in Comune di Seniga (BS)		80.000,00
Lombardia Orientale	107012/2	Lavori di somma urgenza per ripristino funzionalità idraulica paratoia di sostegno dei livelli del canale Scaricatore di Pozzolo-Maglio loc. Marenghello in comune di Marmirolo (MN)	123.635,00	
Lombardia Orientale	107012/2	Interventi urgenti in occasione dell'evento di piena che ha interessato i bacini dei fiumi Po, Mincio e Canale Acque Alte nel mese di aprile 2025 - c.i Mantova n- evento piena dal 18/04/2025 al 02/05/2025	310.757,18	

Lombardia Orientale	107012/2	MN-E-228-PI Lavori di somma urgenza per ripristino officiosità idraulica del corpo arginale in dx orografica fiume Mincio, in comune di Bagnolo San Vito (MN), danneggiato da fenomeni di erosione al piede ed aggravatosi in seguito all'evento meteorologico avverso del 14 e 15/3/25 e dell'evento di piena avvenuto il 18 e il 24/4/25	1.200.000,00	
Veneto	201217/0	Lavori di manutenzione straordinaria per la messa in sicurezza della piarda in Comune di Ficarolo fra gli st. 142 e 149		560.000,00
Veneto	201217/0	Lavori di manutenzione straordinaria per la sistemazione e ripristino della difesa spondale dell'argine in frodo in sx fiume Po tra gli st. 45-47 in comune di Bergantino (RO)		325.000,00
Veneto	201217/0	Lavori di manutenzione straordinaria per la ripresa delle difese spondali oggetto di erosione della piarda e della bassa sponda dell'argine sx del fiume Po tra gli st. 354-356 nel comune di Guarda Veneta (RO)		160.000,00
Veneto	201217/0	Lavori di manutenzione straordinaria per la ripresa delle difese spondali oggetto di erosione in corrispondenza del tratto in frodo in sx del Po di Goro tra gli st 188-190 - A.T.I. RO 3 - X tratto idraulico - Comune di Ariano nel Polesine		280.000,00
Direzione Tecnica Centrale	201106/0	PR-E-1090 Manutenzione straordinaria immobile sede AIPO strada Garibaldi Parma - integrazione		150.000,00
Direzione Tecnica Centrale	201106/0	Manutenzione straordinaria polo scientifico Boretto		110.000,00
Direzione Tecnica Centrale	201105/0	Manutenzione straordinaria immobile Trezzo sull'Adda (MI)		54.000,00
Direzione Tecnica Centrale	201106/0	Manutenzione straordinaria U.O. Cremona		10.000,00
Direzione Tecnica Centrale	201106/0	Manutenzione straordinaria piano interrato e sottotetto immobile sede AIPO Strada Garibaldi Parma		130.000,00
Direzione Tecnica Centrale	202201/0	Servizio per strumentazione rilevati arginali con fornitura e posa in opera		150.000,00
Direzione Navigazione Interna	202131/0	Acquisto 1 furgone tipo Fiat Ducato furgonato		45.000,00
Direzione Navigazione Interna	202131/0	Acquisto n. 1 autocarro tipo Iveco Daily cassonato 4x4		68.000,00
Direzione Navigazione Interna	202223/0	n. 2 imbarcazioni con motorizzazione ibrida propulsione e idrogetto completo di ecoscandaglio idrografico		900.000,00

Direzione Navigazione Interna	202364/0	Sviluppo database fondali fiume Po		150.000,00
Direzione Gare e Contratti, Acquisti e Economato e Risorse Umane	202202/0	Attrezzature per ufficio di Moncalieri e Pavia		27.000,00
Direzione Gare e Contratti, Acquisti e Economato e Risorse Umane	202100/0	Acquisto arredi per uffici Moncalieri, Alba e Polo scientifico Boretto		40.000,00
Direzione Gare e Contratti, Acquisti e Economato e Risorse Umane	105301/0	Spese condominiali - condominio "La Dogana" ufficio di Pavia - Debito Fuori bilancio	2.624,78	
Direzione Centrale Programmazione, Bilancio e Ragioneria, Controllo	109450/0	Per adeguamento Fondo Crediti di dubbia esigibilità	757,42	
Direzione	109461/0	Per adeguamento valutazione rischi da contenzioso dell'Ente	78.000,00	
		TOTALE	4.097.363,70	5.904.073,23
		TOTALE GENERALE		10.001.436,93

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 alcuni interventi classificati come SP-E-1, TO-E-1263, TO-E-1262, TO-E-1268, TO-E-1268 le corrispondenti risorse che sono state stralciate in sede di riaccertamento dei residui, al fine di renderle nuovamente disponibili per la realizzazione degli interventi in oggetto.

La Direzione Territoriale Lombardia Occidentale, in relazione al Decreto del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica n. 362 del 21/10/2024 e al successivo decreto del Commissario di Governo per il Contratto del Dissesto idrogeologico della Regione Lombardia n. 8 del 30/01/2025, che assegna le risorse per l'adeguamento dell'argine maestro in sponda sinistra del Po in comune di Ponte Morone e in comune di Chignolo Po (PV), ha richiesto l'aggiornamento delle previsioni di competenza per l'annualità 2025, secondo le assegnazioni previste nel decreto citato e la contestuale costituzione di fondo pluriennale vincolato.

La Direzione Territoriale Lombardia Occidentale inoltre ha richiesto di stanziare in entrata e in spesa per alcuni interventi classificati come MI-E-816, MI-E-789, MI-E-790, MB-E-2, le corrispondenti risorse che sono state stralciate in sede di riaccertamento dei residui, al fine di renderle nuovamente disponibili per la realizzazione degli interventi in oggetto.

La Direzione Territoriale Idrografica Lombardia Orientale in relazione al Decreto del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica n. 362 del 21/10/2024 e alle successive Disposizioni tecnico amministrative predisposte dal Commissario di Governo per il Contratto del Dissesto idrogeologico della Regione Lombardia, che prevedono di integrare il finanziamento per la realizzazione dell'intervento di adeguamento dell'arginatura del fiume Po nei comuni di Borgo Mantovano, Borgo Carbonara e Sermide (MN) MN-E-1199 per euro 8.150.000,00.

La Direzione Territoriale Emilia Occidentale, in riferimento alla Delibera di Giunta n. 838 del 03/06/2025, che assegna ai sensi della L.R. 42/2001 art. 4 comma 3, ulteriori risorse all'Agenzia per la manutenzione di argini ed opere in gestione nel territorio regionale, per complessivi euro 2.000.000,00 nell'annualità 2025, di cui euro 1.300.000,00 destinati alla Direzione Emilia Occidentale, come indicato dal Dirigente competente e Direttore f.f. dell'Agenzia, rinviando ad un successivo provvedimento l'adeguamento degli stanziamenti per l'annualità 2026.

La Direzione Territoriale Emilia Orientale, in riferimento alla Delibera di Giunta n. 838 del 03/06/2025, che assegna ai sensi della L.R. 42/2001 art. 4 comma 3, ulteriori risorse all'Agenzia per la manutenzione di argini ed opere in gestione nel territorio regionale, per complessivi euro 2.000.000,00 nell'annualità 2025, di cui euro 700.000,00 destinati alla Direzione Emilia Orientale, come indicato dal Dirigente competente e dal Direttore f.f. dell'Agenzia, rinviando ad un successivo provvedimento l'adeguamento degli stanziamenti per l'annualità 2026.

La Direzione Navigazione Interna ha chiesto rimodulare le previsioni di competenza di alcuni stanziamenti di Bilancio, al fine di dare copertura finanziaria alle spese per il funzionamento del sistema RIS – River Information Services.

La Direzione Tecnica Centrale ha richiesto una riduzione e un contestuale aumento per euro 40.000,00 negli stanziamenti di competenza di due capitoli di spesa di investimento ad essa assegnati, necessari per realizzare una serie di manutenzioni straordinarie.

La Direzione Gare e Contratti, Economato e Acquisti, Risorse Umane, in relazione all'atto di ammissione dell'Agenzia al finanziamento previsto dal Programma Nazionale di Ripresa e Resilienza Missione 1 Componente 1 Investimento 2.3 Sub-Investimento 2.3.1 relativo al Progetto PERFORMA PA, che vede l'Agenzia ammessa al finanziamento previsto per euro 94.438,20 per il seguente progetto "Benessere e sicurezza delle persone operative lungo il fiume Po: un progetto formativo per la sicurezza che connette il lavoro con la transizione green e digitale, in attesa della sottoscrizione dell'atto d'obbligo. Sono stati creati a tal fine appositi capitoli in entrata ed in spesa.

La Direzione Gare e Contratti, Economato e Acquisti, Risorse Umane ha richiesto alcune rimodulazioni per incrementare lo stanziamento del competente capitolo di spesa di cassa economale relativo alle spese postali, per la notifica delle procedure espropriative relative gli interventi PNRR – Rinaturazione dell'area del Po e del capitolo di spesa che accoglie le manutenzioni ordinarie attrezzature; inoltre è stata richiesta la creazione di un apposito capitolo di spesa in cui allocare le spese per il miglioramento del benessere organizzativo del personale e per le azioni positive previste dal PIAO.

Da ultimo la Direzione Navigazione Interna di concerto con la Direzione Gare e Contratti, Economato e Acquisti, Risorse Umane Risorse Umane ha richiesto di ridurre le previsioni di spesa della Navigazione relative alle spese per carburante per natanti ed il contestuale incremento delle spese per le retribuzioni ed altre competenze, retribuzione di risultato della dirigenza per euro 20.000,00, al fine di procedere alla costituzione del fondo delle risorse decentrate per il personale dirigente dell’Agenzia, anno 2025.

Il Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2025-2027, con le previsioni assestate delle entrate e delle spese, risulta il seguente:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	141.095.056,06								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		53.458.615,28	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		179.677.156,38	6.400.820,66	1.051,38					
TITOLO 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti	77.435.536,76	62.514.144,56	48.531.198,67	44.230.197,69
TITOLO 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	59.450.108,73	49.479.414,81	44.791.714,03	40.367.697,69	- di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
TITOLO 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	7.974.685,01	5.383.218,65	5.156.100,00	5.156.100,00	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	719.040.566,63	698.706.840,67	265.449.219,41	83.944.736,06
TITOLO 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	680.472.802,77	473.222.580,11	257.631.783,39	82.650.084,68	- di cui fondo pluriennale vincolato		6.400.820,66	1.051,38	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	747.897.596,51	528.085.213,57	307.579.597,42	128.173.882,37	Totale spese finali	796.476.103,39	761.220.985,23	313.980.418,08	128.174.933,75
TITOLO 6 - ACCENSIONE PRESTITI	0,00	0,00	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso Prestiti	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7 - ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0,00	0,00	0,00	0,00	- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
TITOLO 8 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	58.164.200,78	58.080.000,00	58.080.000,00	58.080.000,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
					TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	64.048.358,59	58.080.000,00	58.080.000,00	58.080.000,00
Totale titoli	806.061.797,29	586.165.213,57	365.659.597,42	186.253.882,37	Totale titoli	860.524.461,98	819.300.985,23	372.060.418,08	186.254.933,75
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	947.156.853,35	819.300.985,23	372.060.418,08	186.254.933,75	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	860.524.461,98	819.300.985,23	372.060.418,08	186.254.933,75
Fondo di cassa finale presunto			86.632.391,37						

Mentre il quadro degli **Equilibri di bilancio del bilancio di previsione 2025-2027** sempre riferito alle previsioni assestate delle entrate e spese risulta il seguente:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	COMPETENZA ANNO 2027
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	4.928.435,61	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	(+)	6.183.180,16	0,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	54.862.633,46	49.947.814,03	45.523.797,69
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	(-)	62.514.144,56	48.531.198,67	44.230.197,69
- 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		3.460.104,67	1.416.615,36	1.293.600,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	48.530.179,67	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	173.493.976,22	6.400.820,66	1.051,38
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	473.222.580,11	257.631.783,39	82.650.084,68
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	(-)	698.706.840,67	265.449.219,41	83.944.736,06
- di cui fondo pluriennale vincolato		5.914.367,13	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 progressivo derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-3.460.104,67	-1.416.615,36	-1.293.600,00
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 27 giugno 2025 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 02.07.2025 e del 04.07.2025 si attesta l'esistenza di due debiti fuori bilancio art. 73 comma 1 lett. e) rispettivamente per euro 4.004,64 e per euro 2.307,81 ai quali è stata data copertura finanziaria con l'avanzo disponibile;
- con comunicazione della Direzione Territoriale idrografica Emilia-Romagna Occidentale del 15.07.2025 si attesta l'esistenza di un debito fuori bilancio art. 73 comma 1 lett. a) di euro 552,55, il contenzioso in oggetto è iscritto nel fondo rischi contenzioso al n. 728, la copertura finanziaria viene assicurata mediante applicazione del corrispondente importo dal fondo rischi contenzioso accantonato nell'avanzo;
- con comunicazione del 04.07.2025 della Direzione Territoriale Idrografica Piemonte Occidentale si attesta l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
- con comunicazione del 02.07.2025 dalla Direzione Territoriale Idrografica Veneto si attesta l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
- con comunicazione del 02.07.2025 della Direzione Territoriale Idrografica Piemonte Orientale si attesta l'insussistenza di debiti fuori bilancio;

- con comunicazione del 03.07.2025 della Direzione Centrale Gare e Contratti, Economato e Acquisti, Risorse umane si attesta l'esistenza di un debito fuori bilancio art. 73 lett. e) per euro 2.624,78, ai quali è stata data copertura finanziaria con l'avanzo disponibile;
- con comunicazione del 04.07.2025 della Direzione Centrale Affari Istituzionali, Performance, Organizzazione e Sistemi Informativi si attesta l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
- con comunicazione del 02.07.2025 dalla Direzione Navigazione Interna si attesta l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
- con comunicazione del 08.07.2025 della Direzione Territoriale Idrografica Lombardia Occidentale si attesta l'insussistenza di debiti fuori bilancio;
- con comunicazione del 09.07.2025 della Direzione Transizione Ecologica e Mobilità Dolce si attesta l'insussistenza di debiti fuori bilancio.

La Direzione Programmazione, Bilancio e Ragioneria, Controlli Ufficio Bilancio e Ragioneria 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 2025, 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 2025
			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	212.246,23	0,00	46.955,72	165.290,51
		previsione di competenza	407.365,60	0,00	0,00	407.365,60
		previsione di cassa	619.611,83	0,00	46.955,72	572.656,11
Totale Programma		0101 - Organi istituzionali	residui presunti	212.246,23	0,00	46.955,72
		previsione di competenza	407.365,60	0,00	0,00	407.365,60
		previsione di cassa	619.611,83	0,00	46.955,72	572.656,11
Programma 0102 - Segreteria generale						
	1 - Spese correnti	residui presunti	973.419,29	200,00	825.173,15	148.446,14
		previsione di competenza	4.320.377,50	66.200,35	4.000,00	4.382.577,85
		previsione di cassa	5.293.796,79	53.549,32	816.322,12	4.531.023,99
Totale Programma		0102 - Segreteria generale	residui presunti	973.419,29	200,00	825.173,15
		previsione di competenza	4.320.377,50	66.200,35	4.000,00	4.382.577,85
		previsione di cassa	5.293.796,79	53.549,32	816.322,12	4.531.023,99
Programma 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						

Totale Programma	1 - Spese correnti	residui	1.495.135,91	1.912,35	1.002.664,09	494.384,17	
		presunti					
		previsione di competenza	4.460.539,78	5.900,00	1.500,00	4.464.939,78	
		previsione di cassa	5.955.675,69	7.356,90	1.003.708,64	4.959.323,95	
Totale Programma	0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	residui	1.495.135,91	1.912,35	1.002.664,09	494.384,17	
		presunti					
		previsione di competenza	4.460.539,78	5.900,00	1.500,00	4.464.939,78	
		previsione di cassa	5.955.675,69	7.356,90	1.003.708,64	4.959.323,95	
Programma 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali							
Totale Programma	1 - Spese correnti	residui	783.547,88	0,00	438.277,50	345.270,38	
		presunti					
		previsione di competenza	1.658.448,61	0,00	975,22	1.657.473,39	
		previsione di cassa	2.441.996,49	0,00	439.252,72	2.002.743,77	
	2 - Spese in conto capitale	residui	683.606,45	0,00	298.748,18	384.858,27	
		presunti					
		previsione di competenza	532.505,90	614.000,00	0,00	1.146.505,90	
		previsione di cassa	1.216.112,35	317.431,19	2.179,37	1.531.364,17	
	Totale Programma	0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	residui	1.467.154,33	0,00	737.025,68	730.128,65
			presunti				
			previsione di competenza	2.190.954,51	614.000,00	975,22	2.803.979,29
			previsione di cassa	3.658.108,84	317.431,19	441.432,09	3.534.107,94
Programma 0108 - Statistica e sistemi informativi							
Totale Programma	1 - Spese correnti	residui	952.766,67	0,00	637.051,38	315.715,29	
		presunti					
		previsione di competenza	2.190.252,00	0,00	0,00	2.190.252,00	
		previsione di cassa	3.143.018,67	0,00	637.051,38	2.505.967,29	
	2 - Spese in conto capitale	residui	227.270,31	2.007,49	4.820,68	224.457,12	
		presunti					
		previsione di competenza	359.600,00	0,00	40.000,00	319.600,00	
		previsione di cassa	586.870,31	2.007,49	44.820,68	544.057,12	
	Totale Programma	0108 - Statistica e sistemi informativi	residui	1.180.036,98	2.007,49	641.872,06	540.172,41
			presunti				
			previsione di competenza	2.549.852,00	0,00	40.000,00	2.509.852,00
			previsione di cassa	3.729.888,98	2.007,49	681.872,06	3.050.024,41
Programma 0109 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali							
Totale Programma	2 - Spese in conto capitale	residui	21.937,24	0,00	18.806,04	3.131,20	
		presunti					
		previsione di competenza	77.000,00	217.000,00	0,00	294.000,00	
		previsione di cassa	98.937,24	209.283,76	11.089,80	297.131,20	
	Totale Programma	0109 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	residui	21.937,24	0,00	18.806,04	3.131,20
			presunti				
			previsione di competenza	77.000,00	217.000,00	0,00	294.000,00
			previsione di cassa	98.937,24	209.283,76	11.089,80	297.131,20
Programma 0110 - Risorse umane							
	1 - Spese correnti	residui	72.997,85	0,00	68.195,65	4.802,20	
		presunti					
		previsione di competenza	249.853,75	16.000,00	4.000,00	261.853,75	

		previsione di cassa	322.851,60	16.000,00	72.195,65	266.655,95
		residui presunti	72.997,85	0,00	68.195,65	4.802,20
Totale Programma	0110 - Risorse umane	previsione di competenza	249.853,75	16.000,00	4.000,00	261.853,75
		previsione di cassa	322.851,60	16.000,00	72.195,65	266.655,95
Programma 0111 - Altri servizi generali						
		residui presunti	307.166,23	13.995,11	168.546,48	152.614,86
	1 - Spese correnti	previsione di competenza	1.039.652,50	0,00	4.300,00	1.035.352,50
		previsione di cassa	1.346.818,73	13.995,11	172.846,48	1.187.967,36
Totale Programma	0111 - Altri servizi generali	residui presunti	307.166,23	13.995,11	168.546,48	152.614,86
		previsione di competenza	1.039.652,50	0,00	4.300,00	1.035.352,50
		previsione di cassa	1.346.818,73	13.995,11	172.846,48	1.187.967,36
TOTALE MISSIONE	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	residui presunti	5.730.094,06	18.114,95	3.509.238,87	2.238.970,14
		previsione di competenza	15.295.595,64	919.100,35	54.775,22	16.159.920,77
		previsione di cassa	21.025.689,70	619.623,77	3.246.422,56	18.398.890,91

MISSIONE:	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma 0901 - Difesa del suolo						
		residui presunti	14.047.296,59	640.070,96	5.202.003,88	9.485.363,67
	1 - Spese correnti	previsione di competenza	27.220.642,10	1.507.451,42	4.500,00	28.723.593,52
		previsione di cassa	41.267.948,69	2.092.878,94	5.151.860,44	38.208.967,19
		residui presunti	48.708.679,93	24.928,14	28.029.448,73	20.704.159,34
	2 - Spese in conto capitale	previsione di competenza	357.519.856,38	17.898.394,53	0,00	375.418.250,91
		previsione di cassa	397.018.969,05	5.845.921,59	19.052.047,65	383.812.842,99
Totale Programma	0901 - Difesa del suolo	residui presunti	62.755.976,52	664.999,10	33.231.452,61	30.189.523,01
		previsione di competenza	384.740.498,48	19.405.845,95	4.500,00	404.141.844,43
		previsione di cassa	438.286.917,74	7.938.800,53	24.203.908,09	422.021.810,18
Programma 0902 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
		residui presunti	31.197.842,58	0,00	6.284.974,01	24.912.868,57
	2 - Spese in conto capitale	previsione di competenza	207.060.645,63	128.707,94	0,00	207.189.353,57
		previsione di cassa	221.690.503,67	0,00	6.156.266,07	215.534.237,60
Totale Programma	0902 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	residui presunti	31.197.842,58	0,00	6.284.974,01	24.912.868,57
		previsione di competenza	207.060.645,63	128.707,94	0,00	207.189.353,57
		previsione di cassa	221.690.503,67	0,00	6.156.266,07	215.534.237,60
TOTALE MISSIONE	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	residui presunti	93.953.819,10	664.999,10	39.516.426,62	55.102.391,58
		previsione di competenza	591.801.144,11	19.534.553,89	4.500,00	611.331.198,00
		previsione di cassa	659.977.421,41	7.938.800,53	30.360.174,16	637.556.047,78

MISSIONE:	10 - Trasporti e diritto alla mobilità					
Programma 1003 - Trasporto per vie d'acqua						
	1 - Spese correnti	residui	1.104.267,13	0,00	697.703,44	406.563,69
		presunti				
		previsione di competenza	6.082.010,02	96.560,00	65.780,00	6.112.790,02
		previsione di cassa	7.063.277,15	90.972,73	757.896,17	6.396.353,71
	2 - Spese in conto capitale	residui	4.280.499,52	744,20	3.808.164,49	473.079,23
		presunti				
		previsione di competenza	45.119.095,80	1.163.000,00	0,00	46.282.095,80
		previsione di cassa	49.399.595,32	1.163.744,20	3.808.164,49	46.755.175,03
Totale Programma	1003 - Trasporto per vie d'acqua	residui	5.384.766,65	744,20	4.505.867,93	879.642,92
		presunti				
		previsione di competenza	51.201.105,82	1.259.560,00	65.780,00	52.394.885,82
		previsione di cassa	56.462.872,47	1.254.716,93	4.566.060,66	53.151.528,74
Programma 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali						
	1 - Spese correnti	residui	682.224,76	0,00	26.669,30	655.555,46
		presunti				
		previsione di competenza	796.726,48	0,00	0,00	796.726,48
		previsione di cassa	1.478.951,24	0,00	26.669,30	1.452.281,94
	2 - Spese in conto capitale	residui	10.002.638,83	459,36	5.568.163,28	4.434.934,91
		presunti				
		previsione di competenza	66.767.100,21	0,00	0,00	66.767.100,21
		previsione di cassa	74.348.645,71	459,36	5.568.163,28	68.780.941,79
Totale Programma	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	residui	10.684.863,59	459,36	5.594.832,58	5.090.490,37
		presunti				
		previsione di competenza	67.563.826,69	0,00	0,00	67.563.826,69
		previsione di cassa	75.827.596,95	459,36	5.594.832,58	70.233.223,73
TOTALE MISSIONE	10 Trasporti e diritto alla mobilità	residui	16.069.630,24	1.203,56	10.100.700,51	5.970.133,29
		presunti				
		previsione di competenza	118.764.932,51	1.259.560,00	65.780,00	119.958.712,51
		previsione di cassa	132.290.469,42	1.255.176,29	10.160.893,24	123.384.752,47

MISSIONE:	11 - Soccorso civile					
Programma 1101 - Sistema di protezione civile						
	1 - Spese correnti	residui	178.697,15	0,00	108.902,23	69.794,92
		presunti				
		previsione di competenza	643.898,75	0,00	0,00	643.898,75
		previsione di cassa	822.595,90	0,00	108.902,23	713.693,67
	2 - Spese in conto capitale	residui	180.882,80	12.247,30	609,21	192.520,89
		presunti				
		previsione di competenza	216.907,53	0,00	0,00	216.907,53
		previsione di cassa	392.597,49	12.247,30	609,21	404.235,58
Totale Programma	1101 - Sistema di protezione civile	residui	359.579,95	12.247,30	109.511,44	262.315,81
		presunti				
		previsione di competenza	860.806,28	0,00	0,00	860.806,28

		previsione di cassa	1.215.193,39	12.247,30	109.511,44	1.117.929,25
Programma 1102 - Interventi a seguito di calamità naturali						
	1 - Spese correnti	residui presunti	3.772.044,79	1.008.788,41	1.663.470,98	3.117.362,22
		previsione di competenza	5.591.952,14	4.063.673,69	0,00	9.655.625,83
		previsione di cassa	9.363.996,93	4.617.660,81	1.208.669,69	12.772.988,05
		residui presunti	1.366.307,66	113.895,51	1.172.648,77	307.554,40
	2 - Spese in conto capitale	previsione di competenza	1.054.295,45	0,00	0,00	1.054.295,45
		previsione di cassa	2.420.603,11	113.895,51	1.172.648,77	1.361.849,85
		residui presunti	5.138.352,45	1.122.683,92	2.836.119,75	3.424.916,62
		previsione di competenza	6.646.247,59	4.063.673,69	0,00	10.709.921,28
Totale Programma	1102 - Interventi a seguito di calamità naturali	previsione di cassa	11.784.600,04	4.731.556,32	2.381.318,46	14.134.837,90
		residui presunti	5.497.932,40	1.134.931,22	2.945.631,19	3.687.232,43
TOTALE MISSIONE	11 Soccorso civile	previsione di competenza	7.507.053,87	4.063.673,69	0,00	11.570.727,56
		previsione di cassa	12.999.793,43	4.743.803,62	2.490.829,90	15.252.767,15

MISSIONE:	17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche					
Programma 1701 - Fonti energetiche						
	1 - Spese correnti	residui presunti	61.847,07	0,00	5.282,63	56.564,44
		previsione di competenza	110.000,00	0,00	0,00	110.000,00
		previsione di cassa	171.847,07	0,00	5.282,63	166.564,44
		residui presunti	61.847,07	0,00	5.282,63	56.564,44
Totale Programma	1701 - Fonti energetiche	previsione di competenza	128.731,30	0,00	0,00	128.731,30
		previsione di cassa	190.578,37	0,00	5.282,63	185.295,74
		residui presunti	61.847,07	0,00	5.282,63	56.564,44
		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	190.578,37	0,00	5.282,63	185.295,74

MISSIONE:	20 - Fondi e accantonamenti					
Programma 2001 - Fondo di riserva						
	1 - Spese correnti	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	1.137.341,17	0,00	0,00	1.137.341,17
		previsione di cassa	2.058.519,23	0,00	360.169,89	1.698.349,34
		residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	2001 - Fondo di riserva	previsione di competenza	1.137.341,17	0,00	0,00	1.137.341,17
		previsione di cassa	2.058.519,23	0,00	360.169,89	1.698.349,34
Programma 2002 - Fondo crediti di dubbia esigibilità						
	1 - Spese correnti	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00

		previsione di competenza	385.596,50	757,42	0,00	386.353,92
		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	385.596,50	757,42	0,00	386.353,92
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Programma 2003 - Altri fondi						
		residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
	1 - Spese correnti	previsione di competenza	470.000,00	78.000,00	0,00	548.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
		residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	2003 - Altri fondi	previsione di competenza	470.000,00	78.000,00	0,00	548.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
		residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	20 Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	1.992.937,67	78.757,42	0,00	2.071.695,09
		previsione di cassa	2.058.519,23	0,00	360.169,89	1.698.349,34

MISSIONE:	99 - Servizi per conto terzi					
Programma 9901 - Servizi per conto terzi e Partite di giro						
		residui presunti	8.604.552,13	478.460,35	3.114.653,89	5.968.358,59
	7 - Spese per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	58.080.000,00	0,00	0,00	58.080.000,00
		previsione di cassa	66.684.552,13	478.460,35	3.114.653,89	64.048.358,59
		residui presunti	8.604.552,13	478.460,35	3.114.653,89	5.968.358,59
Totale Programma	9901 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	previsione di competenza	58.080.000,00	0,00	0,00	58.080.000,00
		previsione di cassa	66.684.552,13	478.460,35	3.114.653,89	64.048.358,59
		residui presunti	8.604.552,13	478.460,35	3.114.653,89	5.968.358,59
TOTALE MISSIONE	99 Servizi per conto terzi	previsione di competenza	58.080.000,00	0,00	0,00	58.080.000,00
		previsione di cassa	66.684.552,13	478.460,35	3.114.653,89	64.048.358,59
		residui presunti	129.917.875,00	2.297.709,18	59.191.933,71	73.023.650,47
		previsione di competenza	793.570.395,10	25.855.645,35	125.055,22	819.300.985,23
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA		previsione di cassa	895.227.023,69	15.035.864,56	49.738.426,27	860.524.461,98
		residui presunti	129.917.875,00	2.297.709,18	59.191.933,71	73.023.650,47
TOTALE GENERALE DELLE USCITE		previsione di competenza	793.570.395,10	25.855.645,35	125.055,22	819.300.985,23

	previsione di cassa	895.227.023,69	15.035.864,56	49.738.426,27	860.524.461,98
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		6.183.180,16	0,00	0,00	6.183.180,16
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		173.493.976,22	0,00	0,00	173.493.976,22
Utilizzo Avanzo d'amministrazione		33.326.946,25	20.131.669,03	0,00	53.458.615,28
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento		133.100.000,00	7.995.056,06	0,00	141.095.056,06

Titolo : 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI

	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	residui presunti	11.739.447,38	247.529,65	2.016.283,11	9.970.693,92
		previsioni di competenza	47.367.923,45	2.111.491,36	0,00	49.479.414,81
		previsioni di cassa	59.107.370,83	2.341.967,85	1.999.229,95	59.450.108,73
Totale Titolo : 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI		residui presunti	11.739.447,38	247.529,65	2.016.283,11	9.970.693,92
		previsioni di competenza	47.367.923,45	2.111.491,36	0,00	49.479.414,81
		previsioni di cassa	59.107.370,83	2.341.967,85	1.999.229,95	59.450.108,73

Titolo : 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	residui presunti	1.966.660,73	0,00	141.509,24	1.825.151,49
		previsioni di competenza	1.075.000,00	0,00	0,00	1.075.000,00
		previsioni di cassa	3.041.660,73	0,00	141.509,24	2.900.151,49
	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	residui presunti	360,00	0,00	120,00	240,00
		previsioni di competenza	2.000,00	0,00	0,00	2.000,00
		previsioni di cassa	2.360,00	0,00	120,00	2.240,00
	Tipologia 300: Interessi attivi	residui presunti	646.382,15	0,00	644.440,28	1.941,87
		previsioni di competenza	3.501.300,00	0,00	0,00	3.501.300,00
		previsioni di cassa	4.147.682,15	0,00	644.440,28	3.503.241,87
	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	residui presunti	824.268,56	30.780,13	90.915,69	764.133,00
		previsioni di competenza	774.138,65	30.780,00	0,00	804.918,65
		previsioni di cassa	1.598.407,21	61.560,12	90.915,68	1.569.051,65
Totale Titolo : 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		residui presunti	3.437.671,44	30.780,13	876.985,21	2.591.466,36
		previsioni di competenza	5.352.438,65	30.780,00	0,00	5.383.218,65
		previsioni di cassa	8.790.110,09	61.560,12	876.985,20	7.974.685,01

Titolo : 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE

	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	residui presunti	247.425.374,96	558.183,39	41.033.416,79	206.950.141,56
		previsioni di competenza	467.936.491,63	3.456.649,74	0,00	471.393.141,37

	previsioni di cassa	715.361.866,59	558.183,39	37.576.767,05	678.343.282,93
	residui presunti	247.725.456,06	558.183,39	41.033.416,79	207.250.222,66
Totale Titolo : 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	previsioni di competenza	469.765.930,37	3.456.649,74	0,00	473.222.580,11
	previsioni di cassa	717.491.386,43	558.183,39	37.576.767,05	680.472.802,77

Titolo : 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
	residui	4.263.173,72	2.244,98	4.257.637,44	7.781,26
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	presunti				
	previsioni di competenza	57.815.000,00	0,00	0,00	57.815.000,00
	previsioni di cassa	62.078.173,72	2.244,98	4.257.637,44	57.822.781,26
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	residui	120.046,57	0,00	43.627,05	76.419,52
	presunti				
	previsioni di competenza	265.000,00	0,00	0,00	265.000,00
	previsioni di cassa	385.046,57	0,00	43.627,05	341.419,52
Totale Titolo : 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	residui	4.383.220,29	2.244,98	4.301.264,49	84.200,78
	presunti				
	previsioni di competenza	58.080.000,00	0,00	0,00	58.080.000,00
	previsioni di cassa	62.463.220,29	2.244,98	4.301.264,49	58.164.200,78
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA	residui	267.285.795,17	838.738,15	48.227.949,60	219.896.583,72
	presunti				
	previsioni di competenza	580.566.292,47	5.598.921,10	0,00	586.165.213,57
	previsioni di cassa	847.852.087,64	2.963.956,34	44.754.246,69	806.061.797,29

TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	residui	267.285.795,17	838.738,15	48.227.949,60	219.896.583,72
	presunti				
	previsione di competenza	793.570.395,10	25.730.590,13	0,00	819.300.985,23
	previsione di cassa	980.952.087,64	10.959.012,40	44.754.246,69	947.156.853,35

4. Verifica della gestione dei residui

Con l'assestamento si procede all'adeguamento di tutti i residui, come risultanti dal Rendiconto 2024, approvato con Delibera del Comitato di Indirizzo n. 11 del 30 maggio 2025.

I residui attivi previsti nel Bilancio di previsione 2025-2027 in euro 267.285.795,17 sono stati rideterminati in euro 219.896.583,72 con una diminuzione di euro 47.389.211,45

I residui passivi previsti nel Bilancio di previsione 2025-2027 in euro 129.917.875,00 sono stati rideterminati in euro 73.023.650,47 con una diminuzione di euro 56.894.224,53.

Il fondo iniziale di cassa stimato in euro 133.100.000,00 risulta essere di euro 141.095.056,06.

Il Fondo di Cassa al 31/12/2024 comprende i seguenti conti vincolati:

N° Conto Vincolato	Denominazione Conto	Importo
429	MN-E-429 SBAR. SALIONZE	1.910,59
430	CICLOVIA VENTO M2C2 I4.1	7.228.787,04
431	INFRA.IDR.PRIM.SICUR.M2C4 I4.1	13.032.081,98
432	RINATURAZAREA PO M2C4 I3.3	57.887.615,54
433	RID.RISCHIO ALLUVIONE M2C4-I2	377.560,25
1047	PR-E-1047 CASSA BAGANZA	3.182.434,83
TOTALE		81.710.390,23

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

	Residui 31/12/2024	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 9.970.693,92	€ 363.428,72	-€ 5.623,33	€ 9.601.641,87
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.591.466,36	€ 114.368,02	-€ 1.233,04	€ 2.475.865,30
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 207.250.222,66	€ 13.035.191,53	-€ 111.717,21	€ 194.103.313,92
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 219.812.382,94	€ 13.512.988,27	-€ 118.573,58	€ 206.180.821,09
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 84.200,78	€ 10.848,11	€ -	€ 73.352,67
Totale titoli	€ 219.896.583,72	€ 13.523.836,38	-€ 118.573,58	€ 206.254.173,76
	Residui 31/12/2024	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 15.417.727,95	€ 10.535.212,24	-€ 93.423,28	€ 4.789.092,43
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 51.637.563,93	€ 39.278.353,65	-€ 93.888,76	€ 12.265.321,52
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 67.055.291,88	€ 49.813.565,89	-€ 187.312,04	€ 17.054.413,95
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 5.968.358,59	€ 5.066.312,59		€ 902.046,00
Totale titoli	€ 73.023.650,47	€ 54.879.878,48	-€ 187.312,04	€ 17.956.459,95

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 è relativa alla riduzione di alcuni accertamenti residui sovrastimati relativi al rimborso delle spese condominiali della sede AIPo di Parma.

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 2025-2027, per euro 757,42 nel 2025 mentre restano invariati gli stanziamenti previsti nelle annualità 2026 e 2027.

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 2025 non negativo.

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

Il Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2025-2027, con le **previsioni iniziali** delle entrate e delle spese, risulta essere quello riportato a pagina 17, il fondo di cassa stanziato nel bilancio di previsione 2025 presenta una previsione assestata pari ad euro 141.095.056,06.

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 30/06/2025 risulta essere la seguente:

Quadro riepilogativo - Totali esercizio				
Entrate		Conti di Fatto		
Fondo di Cassa dell'esercizio 2025		€ 141.095.056,06		
Reversali Riscosse		€ 69.562.845,64		
Riscossioni Da Regolarizzare Con Reversali		€ 9.827.602,45		
Totale delle Entrate		€ 220.485.504,15		
Uscite		Conti di Fatto		
Deficienze di Cassa dell'esercizio 2025				
Mandati pagati		€ 99.437.373,74		
Pagamenti Da Regolarizzare Con Mandati		€ 608.930,28		
Totale delle Uscite		€ 100.046.304,02		
Saldo Risultante dal Conto di Fatto		€ 120.439.200,13		
Disponibilità Liquide dell'Ente				
Saldo C/Correnti	€ 120.439.200,13	di cui Vincoli	€ 69.427.365,26	di cui Svincoli
Saldo C/B. Italia		di cui Vincoli		di cui Svincoli
Totale C/C	€ 120.439.200,13	di cui Totale Vincoli	€ 69.427.365,26	di cui Totale Svincoli
Anticipazione Accordata				
Anticipazione Utilizzata				
Disponibilità	€ 51.011.834,87			
Totale Somme Bloccate Riservate				

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.
