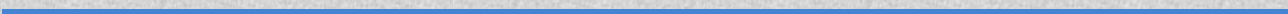




ALLEGATO A DELIBERA N. 22 DEL 10/07/2024

ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2024-2026

RELAZIONE



Sommario

1. Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento ...	2
2. Risultati del Rendiconto 2023 e conseguenti applicazioni	3
3. Verifica del Pareggio e degli Equilibri finanziari	17
4. Verifica della gestione dei residui	25
5. Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE)	28
6. Verifica Equilibri di bilancio	28
7. Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa.....	29

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 2024-2026 è stato approvato dal Comitato di indirizzo dell'Agenzia con delibera n. 43 del 14 dicembre 2023.

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. 527 del 8 maggio 2024 e la conseguente determinazione direttoriale 540 del 9 maggio 2024 con la quale si è provveduto a apportare le necessarie variazioni al Bilancio di previsione 2024-2026 conseguenti al riaccertamento ordinario dei residui.

L'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2023, avvenuta con delibera del Comitato di Indirizzo n. 16 del 14/06/2024 ha fornito la dimostrazione dei risultati della gestione 2023.

Dopo l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2023 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 2023 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 2023 e conseguenti applicazioni

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2023, approvato con delibera 43 del 14/06/2024 presenta un risultato di amministrazione pari a euro 103.060.652,72 così composto:

Composizione del Risultato di Amministrazione	31/12/2023
A) Risultato di amministrazione al 31/12	103.060.652,72
<i>Composizione del Risultato di Amministrazione</i>	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	5.872.152,26

Accantonamento residui perenti al 31/12	7.688.706,39
Fondo Contenzioso al 31/12	8.901.543,55
Altri accantonamenti	4.020.235,96
B) Totale parte accantonata	26.482.638,16
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da trasferimenti	57.985.214,50
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.424.163,80
C) Totale parte vincolata	60.409.378,30
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	1.168.974,14
E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E= A -B-C-D)	14.999.662,12

Il risultato di amministrazione, come sopra illustrato evidenzia una quota di avanzo disponibile pari ad euro 14.999.662,12.

Con delibera del Comitato di Indirizzo n. 5 del 27/03/2024 avente ad oggetto “Seconda variazione al Bilancio di Previsione 2024-2026 con applicazione avanzo accantonato e vincolato presunto” si è provveduto ad aggiornare il prospetto del risultato di amministrazione presunto 2023, previsto quale allegato al Bilancio di Previsione 2024-2026, sulla base dei dati di preconsuntivo alla data del 24/01/2024, afferenti alle complessive entrate ed uscite dell’Agenzia relative alla gestione dell’esercizio finanziario 2023 e ad applicare la quota di euro 17.449.080,65 di avanzo di amministrazione vincolato presunto e di applicare la quota di euro 86.524,49 di avanzo di amministrazione accantonato presunto.

Con delibera del Comitato di Indirizzo n. 9 del 10 maggio 2024 avente ad oggetto “Terza variazione al Bilancio di Previsione 2024-2026 con applicazione avanzo vincolato presunto” si è provveduto ad applicare la quota di euro 25.044.344,87 di avanzo di amministrazione vincolato presunto.

Con determinazione direttoriale n. 807 del 01/07/2024 avente ad oggetto “Quarta variazione al Bilancio di previsione 2024-2026 con applicazione avanzo vincolato” adottata, ai sensi dell’art. 15 comma 5 del vigente Regolamento di Contabilità dell’Agenzia, da parte del Direttore da ratificarsi nel corso della seduta odierna si è provveduto ad applicare la quota di euro 27.102,44 di avanzo di amministrazione vincolato.

A seguito delle variazioni disposte con i sopra citati atti l'avanzo di amministrazione 2023 ha subito la seguente evoluzione in termini quantitativi e di composizione:

COMPOSIZIONE RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2023	AVANZO ACCERTATO DA RENDICONTO 2023	AVANZO APPLICATO	AVANZO RESIDUO DA APPLICARE
Parte accantonata	26.482.638,16	86.524,49	26.396.113,67
Parte vincolata	60.409.378,30	42.520.527,96	17.888.850,34
Parte destinata	1.168.974,14		1.168.974,14
Parte disponibile	14.999.662,12		14.999.662,12
Totale	103.060.652,72	42.607.052,45	60.453.600,27

Con l'assestamento al Bilancio di previsione 2023-2025 si intende procedere con l'applicazione di un'ulteriore quota d'avanzo per un importo complessivo di euro 14.386.995,57 cui euro 12.732.920,86 parte disponibile, euro 1.651.455,90 parte vincolata e euro 2.618,81 parte accantonata.

Le applicazioni dell'avanzo 2023 compresa la variazione effettuata in questa sede, sono riassunte nel seguente schema:

COMPOSIZIONE RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2023	AVANZO ACCERTATO DA RENDICONTO 2023	AVANZO APPLICATO	AVANZO RESIDUO DA APPLICARE
Parte accantonata	26.482.638,16	89.143,30	26.393.494,86
Parte vincolata	60.409.378,30	44.171.983,86	16.237.394,44
Parte destinata	1.168.974,14		1.168.974,14
Parte disponibile	14.999.662,12	12.732.920,86	2.266.741,26
Totale	103.060.652,72	56.994.048,02	46.066.604,70

La parte accantonata del risultato di amministrazione 2023, valutata in sede di Rendiconto 2023 prevede un importo complessivo di euro 26.482.638,16 di cui euro 5.872.152,26 per crediti di dubbia esigibilità, per rischi da contenzioso per euro 8.901.543,55, euro 7.688.706,39 per la copertura dei residui perenti ed euro 4.020.235,96 per passività potenziali derivanti da richieste di risarcimenti e franchigie relative ai sinistri aperti, 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 75.000,00, stante la necessità segnalata dall'Ufficio, in data 28 maggio 2024, di incrementare il valore economico di una causa già inserita in elenco.

Per le altre passività potenziali, gli importi accantonati risultano congrui rispetto alle spese future attualmente evidenziabili.

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

Dalla verifica è emersa la necessità di integrare lo stanziamento del Fondo per un importo di euro 11.824,31.

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, come da richiesta pervenuta da parte della Direzione Territoriale Idrografica Piemonte Occidentale

DTI	CAPITOLO	INTERVENTO	IMPORTO	VINCOLO
Piemonte Occidentale	201703/1	Lavori di realizzazione di un vaso con funzioni di laminazione controllata del colmo di piena sul torrente Chisola alla confluenza con il Rio Torto TO-E-1225	1.651.455,90	DERIVANTI DA TRASFERIMENTI
		TOTALE	1.651.455,90	

È prevista l'applicazione di una quota di avanzo accantonato, in particolare nel fondo rischi contenzioso, per l'esecuzione dell'accordo conciliativo giudiziale perfezionato nell'udienza del 21 maggio presso il Tribunale di Piacenza – R.G. 1596/2023 ID U.L. 820, per euro 2.618,81 sul capitolo di Bilancio 106405 “Oneri da contenzioso”.

La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2023 trova la seguente applicazione nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 42 del D.lgs. 118/2011 **per complessivi euro 12.732.920,86, come meglio dettagliato nella tabella riportata a pagina 7;**

L'elenco comprende in primo luogo la copertura di debiti fuori bilancio da ricondurre alle fattispecie previste dall'art. 73 del D.Lgs. 118/2011 segnalati, in sede di Rendiconto 2023, dalla Direzione Territoriale Idrografica Emilia Occidentale per complessivi euro 32.434,29 e dalla Direzione Territoriale Idrografica Piemonte Orientale per euro 34.899,16.

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 Emilia Occidentale, Emilia Orientale, Lombardia Occidentale, Lombardia Orientale, Piemonte Orientale, a seguito di eventi metereologici avversi.

Inoltre, si prevede di dotare i capitoli che accolgono le spese per gli interventi di somma urgenza delle diverse direzioni Territoriali Idrografiche di uno stanziamento minimo per affrontare le possibili esigenze derivanti da ulteriori eventi metereologici avversi che potranno manifestarsi soprattutto nel periodo autunnale.

È prevista l'assegnazione per la realizzazione di spese di investimento e per il riconoscimento, sui lavori finanziati con fondi propri dell'Agenzia e con fondi regionali e/o statali, della revisione prezzi

dei materiali, come definita dal D.L. 50/2022. Per questa ultima voce trattasi di spesa da sostenersi una tantum e non ricorrente.

DTI	CAPITOLO	INTERVENTO	IMPORTO anno 2024	
			Parte corrente	Parte capitale
Emilia Occidentale	201211/1	PR-E-1006 Opere urgenti - Lavori di consolidamento della costruzione della cassa di espansione per la laminazione delle piene del torrente Parma in località Marano nel comune di Parma. Bonifica dei terreni contaminati (Comune di Parma DFB segnalato dalla DTI)		18.824,19
Emilia Occidentale	201511/1	PC-E-796 Incarico di coordinamento della sicurezza di cantiere in fase di progettazione ed esecuzione (Dott. Arch. Marco Masina DFB segnalato dalla DTI)		2.599,72
Emilia Occidentale	107011/1	PR-E-224-PI Lavori di somma urgenza per la ripresa frana in sponda sx ed erosione sponda dx del torrente Parma a monte della confluenza del canale Lorno in comune di Colorno. (Pratica espropriativa DFB segnalato dalla DTI)	6.010,38	
Emilia Occidentale	107011/1	PR-E-229-PI Lavori di somma urgenza per la ripresa del fenomeno franoso in dx idraulica del torrente Parma a monte della tangenziale di Colorno (Pratica espropriativa DFB segnalato dalla DTI)	5.000,00	
Piemonte Orientale	107013/2	NO-E-89-PI Lavori di somma urgenza per il ripristino difese spondali dell'argine in frodo a monte dell'attraversamento SNAM in comune di Romagnano Sesia. Perizia di variante e revisione prezzi (ditta Cabeco DFB segnalato dalla DTI)	34.899,16	
Piemonte Occidentale	201216/1	TO-E-1270 Lavori di ripristino difese spondali e pulizia idraulica nel torrente Maira nel tratto tra il comune di Busca e il comune di Cavallermaggiore. Realizzazione		150.000,00

		primo lotto funzionale di un progetto più esteso		
Piemonte Occidentale	201216/1	Lavori di difesa antiersiva della sponda dx della Dora Riparia in località via Sondrio in comune di Torino		600.000,00
Piemonte Occidentale	201216/1	TO-E-1268 Lavori di completamento delle opere di arginatura del fiume Dora Riparia a protezione concentrico in comune di Bussoleno integrazione		73.247,72
Piemonte Orientale	201216/2	Lavori urgenti di chiusura tane provocate da animali fossori lungo i sistemi arginali dei Fiumi Po e Sesia in comuni vari - Ufficio Operativo di Casale Monferrato		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 Vercellese (VC)		70.000,00
Piemonte Orientale	201216/2	Lavori di manutenzione straordinaria per la risoluzione di criticità varie (scoscendimenti e bassure sommitali, ripristini tane e rivestimenti di scarpate ecc.) lungo le opere di difesa arginale del reticolo afferente la DTI Piemonte Orientale - Ufficio Operativo di Alessandria		100.000,00
Lombardia Occidentale	201220/1	PV-E-338-M Sal straordinario al conto finale per Revisione prezzi		9.175,08
Lombardia Orientale	201215/2	Lavori di adeguamento e messa in sicurezza della chiavica e dell'impianto di sollevamento del colatore Morbasco in comune di Gerre de' Caprioli (CR)		180.000,00
Lombardia Orientale	201215/2	Intervento di realizzazione di sistemi di automazione degli organi elettromeccanici delle vasche di laminazione sul fiume Garza in Comune di Nave e in Comune di Ghedi, in provincia di Brescia		165.000,00
Lombardia Orientale	201215/2	Intervento di manutenzione straordinaria per il ripristino dell'officiosità idraulica dei corsi d'acqua di competenza del PTI di		155.000,00

Emilia Occidentale	201511/1	Calcinato in tratti saltuari in provincia di Brescia Incarico professionale per la redazione del PFTE secondo stralcio per i lavori su torrente Chiavenna - Intervento di consolidamento ripristino e nuova realizzazione opere idrauliche in comune di Caorso		63.407,83
Emilia Orientale	201214/2	FE-E-12-MD Incarichi per progettazione definitiva, esecutiva, rilievi topografici e indagini caratterizzazione terreni		115.000,00
Veneto	201217/0	Lavori di difesa dell'argine perimetrale a mare di collegamento fra dx Po di Gnocca e sx Po di Goro in località Bacucco. ATI RO 3		500.000,00
Veneto	201217/0	Lavori di straordinaria manutenzione funzionali al mantenimento delle arginature facenti parte dell'ambito idraulico RO 2 mediante lavorazioni da eseguirsi nei comuni di Papozze, Adria, Loreo, Porto Viro e Porto Tolle.		615.000,00
DTC	202312/0	SERV-48 Spesa manutenzione evolutiva sistemi modellistici dell'Ente in uso/gestione. Ulteriori attività derivanti da quanto definito dal GCU-piene		55.000,00
DTC	201105/0	Manutenzione straordinaria immobili non di proprietà		10.200,00
DTC	201106/0	Manutenzione straordinaria Polo scientifico Boretto		330.000,00
DTC	201106/0	Manutenzione straordinaria U.O. Cremona		100.000,00
DTC	201106/0	Manutenzione straordinaria U.O. Casale Monferrato		40.000,00
DTC	201106/0	Manutenzione straordinaria U.O. Mantova		130.000,00
DTC	201565/0	MN-E-433 Revisione prezzi lavori D.L. 50/2022		21.636,93

Piemonte orientale	107013/2	AL-E-146-PI Lavori di pronto intervento tumultuario in corso di evento di piena dei giorni 10-11 marzo 2024 dei Fiumi Tanaro, Po, Bormida e Torrente Scrivia nei Comuni di Alessandria, Alluvioni Piovera (AL), Valenza (AL) Isola S. Antonio (AL) e Guazzora (AL)	19.994,79	
Lombardia Occidentale	107012/1	MI-E-210-PI Perizia 913/MI - Lavori di Pronto Intervento per servizio di piena maggio 2024 per interventi tumultuari indifferibili lungo i corsi d'acqua ricadenti nel circondario idraulico di competenza dell'Ufficio Operativo di Milano.	292.800,00	
Lombardia Orientale	107012/2	MN-E-215-PI Lavori di Somma Urgenza per il ripristino dell'argine destro del f. Chiese in prossimità della foce degli affluenti Palpice e Cacciabella, mediante la ripresa delle rotte e dei smottamenti della traversa Campagnotti, in comune di Acquanegra su Chiese	122.000,00	
Lombardia Orientale	107012/2	MN-E-216-PI Lavori di Somma Urgenza per il ripristino mediante risarcimento del rilevato arginale maestro in frodo e del presidio in scogliera flessibile del torrente Branchello- fiume Chiese in erosione, in comune di Asola.	187.000,00	
Lombardia Orientale	107012/2	MN-E-217-PI Lavori di Somma Urgenza per la ripresa della frana e smottamento dell'argine maestro in sinistra f. Oglio, a valle del ponte stradale di Marcaria, in contiguità dell'abitato di Marcaria e dell'affluente Tartarone.	110.500,00	
Lombardia Orientale	107012/2	MN-E-218-PI Lavori di Somma Urgenza di intervento per la sistemazione della canna della chiavica Bogina in attraversamento dell'argine maestro di 2° categoria del fiume Oglio, in comune di Viadana, Gazzuolo e Commessaggio (MN)	57.320,00	

Lombardia Orientale	107012/2	MN-E-219-PI Lavori di Somma Urgenza per ripristino funzionalità controfornice di Formigosa, fiume Mincio, in comune di Mantova, mediante lavori propedeutici di ispezione subacquea per valutare l'entità di eventuali danni non visibili, ripristino sistema di rotolamenti	92.755,00	
Lombardia Orientale	107012/2	MN-E-220-PI Lavori di Somma Urgenza per ripristino officiosità idraulica dell'argine maestro del fiume Po, danneggiato in seguito al fenomeno meteorologico verificatisi nei giorni scorsi dal 13 al 19 maggio 2024, in comune di Ostiglia, Borgo Mantovano e Serravalle Po	48.190,00	
Lombardia Orientale	107012/2	BS-E-122-PI Lavori di Somma Urgenza per consolidamento del piede della scarpata e conseguente recupero della vegetazione da eseguirsi su un tratto in sponda sinistra, nel comune di Montichiari (BS)	119.260,00	
Lombardia Orientale	107012/2	BS-E-123-PI Lavori di Somma Urgenza per interventi di ripresa di erosioni spondali e conseguente recupero della vegetazione presente in alveo inciso e sulle sponde al fine di consentire il libero deflusso delle acque di piena del torrente Garza, nei comuni di Calvisa	185.840,00	
Emilia Occidentale	107011/1	PC-E-124-PI Lavori di Somma Urgenza per la ripresa dei fenomeni franosi, la messa in sicurezza ed il consolidamento della sponda sinistra del torrente Chiavenna in corrispondenza di via Toncini, nel tratto a valle di via Roma, in comune di Caorso (PC)	380.000,00	
Emilia Occidentale	107011/1	PR-E-237-PI Lavori di Somma Urgenza per la ripresa di erosione spondale in fregio all'argine maestro in sinistra idraulica del torrente Stirone in località San Faustino in comune di Fidenza (PR)	205.000,00	

Emilia Occidentale	107011/1	PR-E-238-PI Interventi urgenti effettuati in occasione dell'evento di piena del t. Rovacchia verificatosi a partire dal 21 maggio 2024 nel circondario idraulico di Parma	15.634,25	
Emilia Occidentale	107011/1	PC-E-123-PI Lavori di Somma Urgenza per il ripristino della funzionalità di opere idrauliche esistenti e miglioramento della capacità di deflusso del fiume Trebbia, in comune di Gragnano Trebbiense e Gossolengo (PC) a monte del ponte Paladini.	200.000,00	
Emilia Occidentale	107011/1	PR-E-236-PI Lavori di Somma Urgenza per ripristino della funzionalità idraulica del pennello esistente e ripresa erosione spondale sul f. Enza, in comune di Traversetolo (PR), in loc. Cronovilla	120.000,00	
Emilia Occidentale	107011/1	RE-E-84-PI Lavori di Somma Urgenza per la ripresa di erosioni e chiusura tane animali in tratti saltuari, in destra e sinistra idraulica del canalazzo Tassone (Rodano), in comune di Reggio Emilia	150.000,00	
Direzione Centrale Programmazione, Bilancio e Ragioneria, Controllo	109450/0	Per adeguamento Fondo crediti di dubbia esigibilità	11.824,31	
Direzione	109461/0	Per adeguamento valutazione rischi da contenzioso dell'Ente	75.000,00	
Piemonte Occidentale	107003/1	TO-E-171-M AQ relativo a lavori di manutenzione ordinaria di opere idrauliche AIPo Piemonte Occidentale Revisione Prezzi	23.577,55	
Lombardia Occidentale	107012/1	MI-E-209-PI Servizio di piena	71.223,95	
Lombardia Occidentale	107012/1	VA-E-145-PI Lavori di Somma Urgenza per il ripristino dell'assetto idraulico del torrente Arno in seguito al crollo della briglia e delle difese di sponda a monte in località Cedrate nel comune di Gallarate	465.000,00	

Emilia Orientale	107011/2	Spese servizio di piena interventi tumultuari indifferibili fine 2023-2024	500.000,00	
Emilia Orientale	107011/2	Spese Servizio di piena interventi tumultuari indifferibili Po maggio 2024	80.000,00	
Piemonte Occidentale	107013/1	Pronto Interventi e gestione eventi calamitosi - Piemonte occidentale. Per lavori di s.u. conseguenti ad ulteriori eventi metereologici avversi che potrebbero manifestarsi soprattutto nel periodo autunnale	750.000,00	
Piemonte Orientale	107013/2	Pronto Interventi e gestione eventi calamitosi - Piemonte orientale. Per lavori di s.u. conseguenti ad ulteriori eventi metereologici avversi che potrebbero manifestarsi soprattutto nel periodo autunnale	750.000,00	
Lombardia Occidentale	107012/1	Pronto Interventi e gestione eventi calamitosi - Lombardia occidentale. Per lavori di s.u. conseguenti ad ulteriori eventi metereologici avversi che potrebbero manifestarsi soprattutto nel periodo autunnale	750.000,00	
Lombardia Orientale	107012/2	Pronto Interventi e gestione eventi calamitosi - Lombardia orientale. Per lavori di s.u. conseguenti ad ulteriori eventi metereologici avversi che potrebbero manifestarsi soprattutto nel periodo autunnale	750.000,00	
Emilia Occidentale	107011/1	Pronto Interventi e gestione eventi calamitosi - Emilia occidentale. Per lavori di s.u. conseguenti ad ulteriori eventi metereologici avversi che potrebbero manifestarsi soprattutto nel periodo autunnale	750.000,00	
Emilia Orientale	107011/2	Pronto Interventi e gestione eventi calamitosi - Emilia orientale. Per lavori di s.u. conseguenti ad ulteriori eventi metereologici avversi che potrebbero manifestarsi soprattutto nel periodo autunnale	750.000,00	

Veneto	107014/0	Pronto Interventi e gestione eventi calamitosi - Veneto. Per lavori di s.u. conseguenti ad ulteriori eventi metereologici avversi che potrebbero manifestarsi soprattutto nel periodo autunnale	1.000.000,00	
		TOTALE	9.078.829,39	3.654.091,47
		TOTALE GENERALE		12.732.920,86

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.

In particolare, si richiama la richiesta da parte della Direzione Territoriale Idrografica Emilia Orientale di recepire la Delibera di Regione Emilia-Romagna n. 2276/2023 con la quale vengono approvati gli interventi finalizzati alla riduzione residuo nelle aree colpite dagli eccezionali eventi metereologici e contestualmente AIPo viene individuato ente attuatore e assegnato un finanziamento complessivo di euro 60.700.000,00 sul triennio 2024-2026.

La richiesta da parte della Direzione Navigazione Interna di recepire la Delibera di Regione Lombardia n. XII/1965 del 04/03/2024 con la quale vengono assegnate risorse per complessivi euro 120.000,00 per interventi sulla nuova darsena sul Po per imbarcazioni adibite a controlli.

La richiesta della Direzione Navigazione Interna di recepire la Delibera di Regione Lombardia n. XII/2461 del 03/06/2024 con la quale vengono assegnate risorse per un importo complessivo di euro 821.274,00 per interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria in materia di navigazione interna.

La richiesta della Direzione Territoriale Idrografica Piemonte Orientale in relazione alla Determina della Regione Piemonte n. 1115 del 27/05/2024 con la quale vengono assegnate risorse per euro 70.000,00 per spese propedeutiche per adeguamento linee gas/idrico/telefonia SERV-78, intervento propedeutico alla realizzazione di un intervento finanziato da fondi PNRR.

Da ultimo da parte della Direzione Centrale Gare e contratti, Economo e Acquisti, Risorse umane la richiesta di effettuare un assestamento delle risorse assegnate in sede di previsione al fine di procedere alla costituzione del fondo delle risorse decentrate per il personale di comparto dell'Agenzia, anno 2024.

Il Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2024-2026, con le previsioni assestate delle entrate e delle spese, risulta il seguente:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	104.072.357,73								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		56.994.048,02	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di competenza		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		129.501.507,24	17.533.672,04	2.151.354,10					
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	77.961.337,79	61.057.403,70	45.058.796,77	44.347.298,67
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	60.272.090,48	46.824.685,82	43.944.026,97	43.282.698,67	- di cui fondo pluriennale vincolato		270,00	0,00	0,00
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	6.435.400,37	3.496.663,77	1.841.800,00	1.791.800,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	599.619.962,59	603.686.227,51	302.303.747,90	151.245.573,87
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	580.170.968,76	427.926.726,36	284.043.045,66	148.367.019,77	- di cui fondo pluriennale vincolato		17.533.402,04	2.151.354,10	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	646.878.459,61	478.248.075,95	329.828.872,63	193.441.518,44	Totale spese finali	677.581.300,38	664.743.631,21	347.362.544,67	195.592.872,54
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 competenza		0,00	0,00	0,00
Titolo 8 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE D'ORDINE	25.210.896,24	24.755.000,00	24.755.000,00	24.755.000,00	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	28.261.511,56	24.755.000,00	24.755.000,00	24.755.000,00
Totale titoli	672.089.355,85	503.003.075,95	354.583.872,63	218.196.518,44	Totale titoli	705.842.811,94	689.498.631,21	372.117.544,67	220.347.872,54
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	776.161.713,58	689.498.631,21	372.117.544,67	220.347.872,54	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	705.842.811,94	689.498.631,21	372.117.544,67	220.347.872,54
Fondo di cassa finale presunto			70.318.901,64						

Mentre il quadro degli Equilibri di bilancio del bilancio di previsione 2024-2026, sempre riferito alle previsioni assestate delle entrate e spese risulta il seguente:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	COMPETENZA ANNO 2026
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	9.768.638,42	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	(+)	3.469.230,38	270,00	0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	50.321.349,59	45.785.826,97	45.074.498,67
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese correnti	(-)	61.057.403,70	45.058.796,77	44.347.298,67
- di cui fondo pluriennale vincolato		270,00	0,00	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(+)	0,00	0,00	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00	0,00	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
A) Equilibrio di parte corrente		2.501.814,69	727.300,20	727.200,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	47.225.409,60	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	126.032.276,86	17.533.402,04	2.151.354,10
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	427.926.726,36	284.043.045,66	148.367.019,77
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	(-)	603.686.227,51	302.303.747,90	151.245.573,87
- di cui fondo pluriennale vincolato		17.486.634,49	2.145.632,22	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00	0,00	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)			
Ripiano disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	0,00	0,00	0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	0,00	0,00	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-2.501.814,69	-727.300,20	-727.200,00
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'asestamento 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 24 giugno 2024 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 Responsabili di Servizio, pervenuti:

- con mail del 28/06/2024 dalla Direzione Territoriale idrografica – Emilia-Romagna Occidentale;
- con mail del 25/06/2024 dalla Direzione Tecnica Centrale;
- con nota del 25/06/2024 dalla Direzione Territoriale Idrografica – Piemonte Occidentale;
- con mail del 02/07/2024 dalla Direzione Territoriale Idrografica – Veneto;
- con nota del 25/06/2024 dalla Direzione Territoriale Idrografica – Lombardia Orientale;
- con mail del 01/07/2024 dalla Direzione Centrale Gare e Contratti, Economato e Acquisti, Risorse umane;
- con mail del 01/07/2024 dalla Direzione Transizione Ecologica e Mobilità dolce;
- con mail del 02/07/2024 dalla Direzione Centrale Affari Istituzionali, Performance, Organizzazione e Sistemi Informativi;
- con mail del 04/07/2024 dalla Direzione Navigazione Interna;

In riscontro alla ricognizione sull'esistenza o meno di debiti fuori bilancio avviata dal Responsabile del Servizio Finanziario si rileva che i Dirigenti Responsabili hanno attestato l'inesistenza di debiti fuori bilancio e passività potenziali.

Il Servizio Finanziario ha effettuato l'analisi e le verifiche delle poste di bilancio dalle quali emerge la necessità di apportare variazioni al Bilancio di Previsione al fine di adeguare gli stanziamenti alle effettive necessità connesse all'attività dell'Amministrazione dell'Agenzia, come anche segnalato dalla Direzioni competenti.

Le variazioni di spesa e di entrata, per l'esercizio 2024, 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 2024
			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	287.103,72	0,00	121.391,50	165.712,22
		presunti				
		previsione di competenza	378.365,60	0,00	0,00	378.365,60
		previsione di cassa	665.469,32	0,00	121.391,50	544.077,82
Totale Programma	0101 - Organi istituzionali	residui	287.103,72	0,00	121.391,50	165.712,22
		presunti				
		previsione di competenza	378.365,60	0,00	0,00	378.365,60
		previsione di cassa	665.469,32	0,00	121.391,50	544.077,82
Programma 0102 - Segreteria generale						
	1 - Spese correnti	residui	866.695,05	0,00	684.286,05	182.409,00
		presunti				
		previsione di competenza	3.983.433,83	11.118,81	8.500,00	3.986.052,64
		previsione di cassa	4.850.128,88	8.500,00	690.167,24	4.168.461,64
Totale Programma	0102 - Segreteria generale	residui	866.695,05	0,00	684.286,05	182.409,00
		presunti				
		previsione di competenza	3.983.433,83	11.118,81	8.500,00	3.986.052,64
		previsione di cassa	4.850.128,88	8.500,00	690.167,24	4.168.461,64
Programma 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
	1 - Spese correnti	residui	1.079.063,14	0,00	566.566,64	512.496,50
		presunti				
		previsione di competenza	4.099.648,15	0,00	0,00	4.099.648,15
		previsione di cassa	5.178.711,29	0,00	566.566,64	4.612.144,65
Totale Programma	0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	residui	1.079.063,14	0,00	566.566,64	512.496,50
		presunti				
		previsione di competenza	4.099.648,15	0,00	0,00	4.099.648,15
		previsione di cassa	5.178.711,29	0,00	566.566,64	4.612.144,65

Programma 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
Totale Programma	1 - Spese correnti	residui	685.514,33	0,00	300.572,43	384.941,90
		presunti				
		previsione di competenza	1.604.595,61	0,00	0,00	1.604.595,61
		previsione di cassa	2.290.109,94	0,00	300.572,43	1.989.537,51
	2 - Spese in conto capitale	residui	214.286,14	0,00	95.968,19	118.317,95
		presunti				
		previsione di competenza	1.154.724,80	610.200,00	0,00	1.764.924,80
		previsione di cassa	1.369.010,94	527.515,96	13.284,15	1.883.242,75
	0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	residui	899.800,47	0,00	396.540,62	503.259,85
		presunti				
		previsione di competenza	2.759.320,41	610.200,00	0,00	3.369.520,41
		previsione di cassa	3.659.120,88	527.515,96	313.856,58	3.872.780,26
Programma 0108 - Statistica e sistemi informativi						
Totale Programma	1 - Spese correnti	residui	777.694,08	0,00	251.482,62	526.211,46
		presunti				
		previsione di competenza	2.187.629,62	0,00	0,00	2.187.629,62
		previsione di cassa	2.965.053,70	0,00	251.482,62	2.713.571,08
	2 - Spese in conto capitale	residui	70.868,20	0,00	4.352,87	66.515,33
		presunti				
		previsione di competenza	892.120,53	0,00	0,00	892.120,53
		previsione di cassa	962.988,73	0,00	4.352,87	958.635,86
	0108 - Statistica e sistemi informativi	residui	848.562,28	0,00	255.835,49	592.726,79
		presunti				
		previsione di competenza	3.079.750,15	0,00	0,00	3.079.750,15
		previsione di cassa	3.928.042,43	0,00	255.835,49	3.672.206,94
Programma 0109 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali						
Totale Programma	2 - Spese in conto capitale	residui	33.381,29	0,00	12.526,17	20.855,12
		presunti				
		previsione di competenza	53.047,03	0,00	0,00	53.047,03
		previsione di cassa	86.428,32	0,00	12.526,17	73.902,15
	0109 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	residui	33.381,29	0,00	12.526,17	20.855,12
		presunti				
		previsione di competenza	53.047,03	0,00	0,00	53.047,03
		previsione di cassa	86.428,32	0,00	12.526,17	73.902,15
Programma 0110 - Risorse umane						
Totale Programma	1 - Spese correnti	residui	100.782,36	0,00	93.935,35	6.847,01
		presunti				
		previsione di competenza	257.568,22	0,00	0,00	257.568,22
		previsione di cassa	358.350,58	0,00	93.935,35	264.415,23
	0110 - Risorse umane	residui	100.782,36	0,00	93.935,35	6.847,01
		presunti				
		previsione di competenza	257.568,22	0,00	0,00	257.568,22
		previsione di cassa	358.350,58	0,00	93.935,35	264.415,23
Programma 0111 - Altri servizi generali						
	1 - Spese correnti	residui	290.125,61	694,56	151.584,67	139.235,50
		presunti				

		previsione di competenza	1.147.912,11	0,00	0,00	1.147.912,11
		previsione di cassa	1.438.037,72	694,56	151.584,67	1.287.147,61
		residui presunti	291.227,61	694,56	151.584,67	140.337,50
Totale Programma	0111 - Altri servizi generali	previsione di competenza	1.147.912,11	0,00	0,00	1.147.912,11
		previsione di cassa	1.439.139,72	694,56	151.584,67	1.288.249,61
		residui presunti	4.406.615,92	694,56	2.282.666,49	2.124.643,99
TOTALE MISSIONE	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	previsione di competenza	15.759.045,50	621.318,81	8.500,00	16.371.864,31
		previsione di cassa	20.165.391,42	536.710,52	2.205.863,64	18.496.238,30

MISSIONE: 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
Programma 0901 - Difesa del suolo						
	1 - Spese correnti	residui presunti	12.989.342,96	55.174,70	3.900.655,43	9.143.862,23
		previsione di competenza	25.808.604,04	36.241,97	30.500,00	25.814.346,01
		previsione di cassa	38.797.947,00	55.174,70	3.894.913,46	34.958.208,24
	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	34.038.338,95	117.795,82	18.727.242,92	15.428.891,85
		previsione di competenza	319.916.559,09	10.160.347,37	0,00	330.076.906,46
		previsione di cassa	346.850.121,98	10.125.038,08	18.574.137,81	338.401.022,25
Totale Programma	0901 - Difesa del suolo	residui presunti	47.027.681,91	172.970,52	22.627.898,35	24.572.754,08
		previsione di competenza	345.725.163,13	10.196.589,34	30.500,00	355.891.252,47
		previsione di cassa	385.648.068,98	10.180.212,78	22.469.051,27	373.359.230,49
Programma 0902 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale						
	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	577.646,49	0,00	128.696,29	448.950,20
		previsione di competenza	161.348.429,50	0,00	0,00	161.348.429,50
		previsione di cassa	161.926.075,99	0,00	128.696,29	161.797.379,70
Totale Programma	0902 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	residui presunti	577.646,49	0,00	128.696,29	448.950,20
		previsione di competenza	161.348.429,50	0,00	0,00	161.348.429,50
		previsione di cassa	161.926.075,99	0,00	128.696,29	161.797.379,70
Programma 0909 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)						
	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	9.999,99	0,00	9.999,99	0,00
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	9.999,99	0,00	9.999,99	0,00
	0909 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	residui presunti	9.999,99	0,00	9.999,99	0,00
Totale Programma		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	9.999,99	0,00	9.999,99	0,00
	09	residui presunti	47.615.328,39	172.970,52	22.766.594,63	25.021.704,28

TOTALE MISSIONE	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	previsione di competenza	507.073.592,63	10.196.589,34	30.500,00	517.239.681,97
		previsione di cassa	547.584.144,96	10.180.212,78	22.607.747,55	535.156.610,19

MISSIONE:	10 - Trasporti e diritto alla mobilità						
Programma 1003 - Trasporto per vie d'acqua							
Totale Programma	1 - Spese correnti	residui presunti	1.011.492,66	2.890,54	605.030,42	409.352,78	
		previsione di competenza	4.751.539,74	320.000,00	64.664,42	5.006.875,32	
		previsione di cassa	5.763.032,40	241.954,66	588.758,96	5.416.228,10	
	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	2.660.687,55	0,00	1.438.964,57	1.221.722,98	
		previsione di competenza	39.469.741,54	270.000,00	0,00	39.739.741,54	
		previsione di cassa	37.670.429,09	37.762,01	1.206.726,58	36.501.464,52	
Totale Programma 1003 - Trasporto per vie d'acqua							
Totale Programma	1003 - Trasporto per vie d'acqua	residui presunti	3.672.180,21	2.890,54	2.043.994,99	1.631.075,76	
		previsione di competenza	44.221.281,28	590.000,00	64.664,42	44.746.616,86	
		previsione di cassa	43.433.461,49	279.716,67	1.795.485,54	41.917.692,62	
	Programma 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali						
	Totale Programma	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	2.324.247,60	46.331,70	172.216,27	2.198.363,03
			previsione di competenza	67.347.463,30	0,00	0,00	67.347.463,30
previsione di cassa			57.071.284,33	46.331,70	172.216,27	56.945.399,76	
1005 - Viabilità e infrastrutture stradali		residui presunti	2.324.247,60	46.331,70	172.216,27	2.198.363,03	
		previsione di competenza	68.194.189,78	0,00	0,00	68.194.189,78	
		previsione di cassa	57.918.010,81	46.331,70	172.216,27	57.792.126,24	
Totale MISSIONE 10 Trasporti e diritto alla mobilità							
TOTALE MISSIONE	10	residui presunti	112.415.471,06	590.000,00	64.664,42	112.940.806,64	
		previsione di competenza	101.351.472,30	326.048,37	1.967.701,81	99.709.818,86	
		previsione di cassa					

MISSIONE:	11 - Soccorso civile						
Programma 1101 - Sistema di protezione civile							
Totale Programma	1 - Spese correnti	residui presunti	385.237,41	0,00	244.469,99	140.767,42	
		previsione di competenza	532.308,22	0,00	0,00	532.308,22	
		previsione di cassa	917.545,63	0,00	244.469,99	673.075,64	
	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	60.554,98	0,00	3.470,23	57.084,75	
		previsione di competenza	524.624,57	55.000,00	0,00	579.624,57	
		previsione di cassa	585.179,55	51.529,77	0,00	636.709,32	
Totale Programma 1101 - Sistema di protezione civile							
Totale Programma	1101 - Sistema di protezione civile	residui presunti	445.792,39	0,00	247.940,22	197.852,17	
		previsione di competenza	1.056.932,79	55.000,00	0,00	1.111.932,79	
		previsione di cassa	1.502.725,18	51.529,77	244.469,99	1.309.784,96	
	Programma 1102 - Interventi a seguito di calamità naturali						

		residui	7.566.965,94	0,00	2.187.773,56	5.379.192,38
		presunti				
	1 - Spese correnti	previsione di competenza	3.579.204,43	8.994.570,52	0,00	12.573.774,95
		previsione di cassa	11.146.170,37	7.916.959,09	1.110.162,13	17.952.967,33
		residui	1.477.313,27	0,00	940.178,77	537.134,50
		presunti				
	2 - Spese in conto capitale	previsione di competenza	1.865.238,48	0,00	0,00	1.865.238,48
		previsione di cassa	3.342.551,75	0,00	940.178,77	2.402.372,98
Totale Programma	1102 - Interventi a seguito di calamità naturali	residui	9.044.279,21	0,00	3.127.952,33	5.916.326,88
		presunti				
		previsione di competenza	5.444.442,91	8.994.570,52	0,00	14.439.013,43
		previsione di cassa	14.488.722,12	7.916.959,09	2.050.340,90	20.355.340,31
TOTALE MISSIONE	11 Soccorso civile	residui	9.490.071,60	0,00	3.375.892,55	6.114.179,05
		presunti				
		previsione di competenza	6.501.375,70	9.049.570,52	0,00	15.550.946,22
		previsione di cassa	15.991.447,30	7.968.488,86	2.294.810,89	21.665.125,27

MISSIONE:		17 - Energia e diversificazione delle fonti energetiche				
Programma 1701 - Fonti energetiche						
		residui	12.655,53	0,00	12.655,53	0,00
		presunti				
	2 - Spese in conto capitale	previsione di competenza	18.731,30	0,00	0,00	18.731,30
		previsione di cassa	31.386,83	0,00	12.655,53	18.731,30
Totale Programma	1701 - Fonti energetiche	residui	12.655,53	0,00	12.655,53	0,00
		presunti				
		previsione di competenza	200.550,21	0,00	0,00	200.550,21
		previsione di cassa	213.205,74	0,00	12.655,53	200.550,21
TOTALE MISSIONE	17 Energia e diversificazione delle fonti energetiche	residui	12.655,53	0,00	12.655,53	0,00
		presunti				
		previsione di competenza	200.550,21	0,00	0,00	200.550,21
		previsione di cassa	213.205,74	0,00	12.655,53	200.550,21

MISSIONE:		20 - Fondi e accantonamenti				
Programma 2001 - Fondo di riserva						
		residui	0,00	0,00	0,00	0,00
		presunti				
	1 - Spese correnti	previsione di competenza	1.140.888,05	30.500,00	0,00	1.171.388,05
		previsione di cassa	2.322.457,55	30.500,00	0,00	2.352.957,55
Totale Programma	2001 - Fondo di riserva	residui	0,00	0,00	0,00	0,00
		presunti				
		previsione di competenza	1.140.888,05	30.500,00	0,00	1.171.388,05
		previsione di cassa	2.322.457,55	30.500,00	0,00	2.352.957,55
Programma 2002 - Fondo crediti di dubbia esigibilità						
		residui	0,00	0,00	0,00	0,00
		presunti				
	1 - Spese correnti	previsione di competenza	231.569,50	11.824,31	0,00	243.393,81

		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	231.569,50	11.824,31	0,00	243.393,81
		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	950.000,00	75.000,00	0,00	1.025.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	2003 - Altri fondi	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	950.000,00	75.000,00	0,00	1.025.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	20 Fondi e accantonamenti	residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	2.322.457,55	117.324,31	0,00	2.439.781,86
		previsione di cassa	2.322.457,55	30.500,00	0,00	2.352.957,55

MISSIONE:	99 - Servizi per conto terzi					
Programma 9901 - Servizi per conto terzi e Partite di giro						
		residui presunti	7.374.138,39	61.984,74	3.929.611,57	3.506.511,56
	7 - Spese per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	24.755.000,00	0,00	0,00	24.755.000,00
		previsione di cassa	32.129.138,39	61.984,74	3.929.611,57	28.261.511,56
Totale Programma	9901 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	residui presunti	7.374.138,39	61.984,74	3.929.611,57	3.506.511,56
		previsione di competenza	24.755.000,00	0,00	0,00	24.755.000,00
		previsione di cassa	32.129.138,39	61.984,74	3.929.611,57	28.261.511,56
TOTALE MISSIONE	99 Servizi per conto terzi	residui presunti	7.374.138,39	61.984,74	3.929.611,57	3.506.511,56
		previsione di competenza	24.755.000,00	0,00	0,00	24.755.000,00
		previsione di cassa	32.129.138,39	61.984,74	3.929.611,57	28.261.511,56
TOTALE VARIAZIONI IN USCITA		residui presunti	74.895.237,64	284.872,06	34.583.632,03	40.596.477,67
		previsione di competenza	669.027.492,65	20.574.802,98	103.664,42	689.498.631,21
		previsione di cassa	719.757.257,66	19.103.945,27	33.018.390,99	705.842.811,94
TOTALE GENERALE DELLE USCITE		residui presunti	74.895.237,64	284.872,06	34.583.632,03	40.596.477,67
		previsione di competenza	669.027.492,65	20.574.802,98	103.664,42	689.498.631,21
		previsione di cassa	719.757.257,66	19.103.945,27	33.018.390,99	705.842.811,94
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			3.469.230,38	0,00	0,00	3.469.230,38

Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	126.032.276,86	0,00	0,00	126.032.276,86
Utilizzo Avanzo d'amministrazione	42.607.052,45	14.386.995,57	0,00	56.994.048,02
Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	80.000.000,00	24.072.357,73	0,00	104.072.357,73

Titolo : 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI						
	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	residui presunti	13.776.783,95	2.177.139,20	2.506.518,49	13.447.404,66
		previsioni di competenza	46.380.542,83	444.142,99	0,00	46.824.685,82
		previsioni di cassa	60.157.326,78	2.621.282,19	2.506.518,49	60.272.090,48
	Totale Titolo : 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	residui presunti	13.776.783,95	2.177.139,20	2.506.518,49	13.447.404,66
		previsioni di competenza	46.380.542,83	444.142,99	0,00	46.824.685,82
		previsioni di cassa	60.157.326,78	2.621.282,19	2.506.518,49	60.272.090,48

Titolo : 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	residui presunti	2.509.312,24	0,00	760.709,73	1.748.602,51
		previsioni di competenza	995.000,00	0,00	0,00	995.000,00
		previsioni di cassa	3.504.312,24	0,00	760.709,73	2.743.602,51
	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	residui presunti	1.291.047,70	4.333,36	110.417,10	1.184.963,96
		previsioni di competenza	498.363,77	0,00	0,00	498.363,77
		previsioni di cassa	1.789.411,47	4.333,36	110.417,10	1.683.327,73
	Totale Titolo : 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	residui presunti	3.805.530,07	4.333,36	871.126,83	2.938.736,60
		previsioni di competenza	3.496.663,77	0,00	0,00	3.496.663,77
		previsioni di cassa	7.302.193,84	4.333,36	871.126,83	6.435.400,37

Titolo : 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						
	Tipologia 200: Contributi agli investimenti	residui presunti	166.763.123,55	1.589.073,66	16.557.278,06	151.794.919,15
		previsioni di competenza	421.203.225,09	5.640.000,00	0,00	426.843.225,09
		previsioni di cassa	587.966.348,64	7.109.073,66	16.437.278,06	578.638.144,24
	Totale Titolo : 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	167.212.446,80	1.589.073,66	16.557.278,06	152.244.242,40
		previsioni di competenza	422.286.726,36	5.640.000,00	0,00	427.926.726,36
		previsioni di cassa	589.499.173,16	7.109.073,66	16.437.278,06	580.170.968,76

Titolo : 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO						
		residui presunti	4.904.034,95	373,00	4.575.348,46	329.059,49

Tipologia 100: Entrate per partite di giro	previsioni di competenza	24.385.000,00	0,00	0,00	24.385.000,00
	previsioni di cassa	29.289.034,95	373,00	4.575.348,46	24.714.059,49
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	residui presunti	156.861,91	0,00	30.025,16	126.836,75
	previsioni di competenza	370.000,00	0,00	0,00	370.000,00
	previsioni di cassa	526.861,91	0,00	30.025,16	496.836,75
	residui presunti	5.060.896,86	373,00	4.605.373,62	455.896,24
Totale Titolo : 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsioni di competenza	24.755.000,00	0,00	0,00	24.755.000,00
	previsioni di cassa	29.815.896,86	373,00	4.605.373,62	25.210.896,24
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA					
	residui presunti	189.855.657,68	3.770.919,22	24.540.297,00	169.086.279,90
	previsioni di competenza	496.918.932,96	6.084.142,99	0,00	503.003.075,95
	previsioni di cassa	686.774.590,64	9.735.062,21	24.420.297,00	672.089.355,85
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE					
	residui presunti	189.855.657,68	3.770.919,22	24.540.297,00	169.086.279,90
	previsione di competenza	669.027.492,65	20.471.138,56	0,00	689.498.631,21
	previsione di cassa	766.774.590,64	33.807.419,94	24.420.297,00	776.161.713,58

4. Verifica della gestione dei residui

Con l'assestamento si procede all'adeguamento di tutti i residui, come risultanti dal Rendiconto 2023, approvato con Delibera del Comitato di Indirizzo n. 43 del 14/06/2023.

I residui attivi previsti nel Bilancio di previsione 2024-2026 in euro 240.703.105,93 sono stati rideterminati in euro 169.086.279,90 con una diminuzione di euro 71.616.826,03.

I residui passivi previsti nel Bilancio di previsione 2024-2026 in euro 162.326.767,82 sono stati rideterminati in euro 40.596.477,67 con una diminuzione di euro 121.730.290,15

Il fondo iniziale di cassa stimato in euro 80.000.000,00 risulta essere di euro 104.072.357,73.

Il Fondo di Cassa al 31/12/2023 comprende i seguenti conti vincolati:

n° conto vincolato	denominazione conto	saldo al 31/12/2023
429	MN-E-429 SNR. SALIONZE	102.075,34
430	CICLOVIA VENTO M2C2 I4.1	9.447.774,73
431	INFRA.IDR.PRIM.SICUR.M2C4 I4.1	3.695.243,67
432	RINATURAZ.AREA PO M2C4 I3.3	34.760.825,11
433	RID.RISCHIO ALLUVIONE M2C4-I2	933.092,52
1047	PR-E-1047 CASSA BAGANZA	1.075.652,76
TOTALE		50.014.664,13

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

	Residui 31/12/2023	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 13.447.404,66	€ 2.351.609,98	-€ 29.645,28	€ 11.066.149,40
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.938.736,60	€ 371.639,43	-€ 24.521,50	€ 2.542.575,67
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 152.244.242,40	€ 9.537.384,04	-€ 46.010,33	€ 142.660.848,03
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 168.630.383,66	€ 12.260.633,45	-€ 100.177,11	€ 156.269.573,10
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 455.896,24	€ 322.372,01	-€ 3.309,00	€ 130.215,23
Totale titoli	€ 169.086.279,90	€ 12.583.005,46	-€ 103.486,11	€ 156.399.788,33
	Residui 31/12/2023	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 16.991.028,40	€ 11.260.691,77	-€ 70.260,38	€ 5.660.076,25
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 20.098.937,71	€ 12.000.782,31	-€ 138.288,20	€ 7.959.867,20
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 37.089.966,11	€ 23.261.474,08	-€ 208.548,58	€ 13.619.943,45
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.506.511,56	€ 2.977.616,81	-€ 3.309,00	€ 525.585,75
Totale titoli	€ 40.596.477,67	€ 26.239.090,89	-€ 211.857,58	€ 14.145.529,20

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 2024-2026, per euro 11.824,31 nel 2024 mentre restano invariati gli stanziamenti previsti nelle annualità 2025 e 2026.

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 2024 non negativo.

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

Il Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2024-2026, con le **previsioni iniziali** delle entrate e delle spese, risulta essere quello riportato a pagina 14, il fondo di cassa stanziato nel bilancio di previsione 2024 presenta una previsione assestata pari ad euro 104.072.357,73.

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 30/06/2024 risulta essere la seguente:

Quadro riepilogativo - Totali esercizio			
Entrate		Conti di Fatto	
Fondo di Cassa dell'esercizio 2024		€ 104.072.357,73	
Reversali Riscosse		€ 89.045.285,16	
Riscossioni Da Regolarizzare Con Reversali		€ 7.395.392,21	
Totale delle Entrate		€ 200.513.035,10	
Uscite		Conti di Fatto	
Deficienze di Cassa dell'esercizio 2024			
Mandati pagati		€ 53.415.539,44	
Pagamenti Da Regolarizzare Con Mandati		€ 645.284,16	
Totale delle Uscite		€ 54.060.823,60	
Saldo Risultante dal Conto di Fatto		€ 146.452.211,50	
Disponibilità Liquide dell'Ente			
Saldo C/Correnti	di cui Vincoli	€ 88.592.970,90	
Saldo C/B. Italia	di cui Vincoli		
Totale C/C	di cui Totale Vincoli	€ 88.592.970,90	
Anticipazione Accordata			
Anticipazione Utilizzata			
Disponibilità			€ 57.859.240,60
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.
