



ALLEGATO A DELIBERA N. 24 DEL 24/07/2023

ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023-2025

RELAZIONE



Sommario

1. Assestamento generale e salvaguardia degli equilibri di bilancio: quadro normativo di riferimento ..	2
2. Risultati del Rendiconto 2022.....	3
3. Verifica del Pareggio e degli Equilibri finanziari.....	13
4. Verifica della gestione dei residui.....	20
5. Verifica fondo crediti di dubbia esigibilità (FCDE).....	22
6. Verifica Equilibri di bilancio.....	22
7. Verifica della situazione di cassa e del fondo di cassa.....	23

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.

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 2023-2025 è stato approvato dal Comitato di indirizzo dell'Agenzia con delibera n. 59 del 19/12/2022.

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. 502 del 2 maggio 2023 e la conseguente determinazione direttoriale 503 del 2 maggio 2023, con la quale si è provveduto ad adeguare i residui attivi e passivi previsti presunti a quelli risultanti dalla chiusura dell'esercizio 2022 e sono state apportate al Bilancio di previsione le variazioni agli stanziamenti del fondo pluriennale vincolato e agli stanziamenti correlati.

L'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2022, avvenuta con delibera del Comitato di Indirizzo n. 17 del 15/06/2023 ha fornito la dimostrazione dei risultati della gestione 2022.

Dopo l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2022 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 2022 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 2022 e conseguenti applicazioni

Il Rendiconto della gestione dell'esercizio 2022, approvato con delibera 17 del 15/06/2023 presenta un risultato di amministrazione pari a euro 64.268.255,32, così composto:

Composizione del Risultato di Amministrazione	31/12/2022
A) Risultato di amministrazione al 31/12	64.268.255,32
<i>Composizione del Risultato di Amministrazione</i>	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12	1.721.245,30
Accantonamento residui perenti al 31/12	7.777.541,37
Fondo Contenzioso al 31/12	14.572.717,55
Altri accantonamenti	3.201.235,96
B) Totale parte accantonata	27.272.740,18
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da trasferimenti	26.399.984,54
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	2.576.697,23
C) Totale parte vincolata	28.976.681,77
Parte destinata agli investimenti	
D) Parte destinata agli investimenti	847.616,31
E) TOTALE PARTE DISPONIBILE (E= A -B-C-D)	7.171.217,06

Il risultato di amministrazione, come sopra illustrato evidenzia una quota di avanzo disponibile pari ad euro 7.171.217,06.

Con determinazione n. 280 del 21/03/2023 adottata, ai sensi dell'art. 15 comma 5 del vigente Regolamento di Contabilità dell'Agenzia, da parte del Direttore, e successivamente ratificata dal Comitato di Indirizzo nella seduta del 30/03/2023, avente ad oggetto "Seconda variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025 con applicazione di avanzo accantonato e vincolato" si è provveduto ad applicare quota parte dell'avanzo accantonato per complessivi euro 571.780,97 e quota parte dell'avanzo vincolato, per complessivi euro 225.222,97.

Con determinazione n. 802 del 10/07/2023 adottata, ai sensi dell'art. 15 comma 5 del vigente Regolamento di Contabilità dell'Agenzia, da parte del Direttore, e successivamente ratificata dal Comitato di Indirizzo nella seduta del 24 luglio, avente ad oggetto "Terza variazione al Bilancio di Previsione 2023-2025 con applicazione di avanzo vincolato" si è provveduto ad applicare quota parte dell'avanzo vincolato, per complessivi euro 8.474.170,19.

A seguito delle variazioni disposte con le citate determinazioni direttoriali n. 280 del 21/03/2023 e n. 802 del 10/07/2023 l'avanzo di amministrazione 2022 ha subito la seguente evoluzione in termini quantitativi e di composizione:

COMPOSIZIONE RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2022	AVANZO ACCERTATO DA RENDICONTO 2022	AVANZO APPLICATO	AVANZO RESIDUO DA APPLICARE
Parte accantonata	27.272.740,18	571.780,97	26.700.959,21
parte vincolata	28.976.681,77	8.699.393,16	20.277.288,61
Parte destinata	847.616,31	0,00	847.616,31
Parte disponibile	7.171.217,06	0,00	7.171.217,06
Totale	64.268.255,32	9.271.174,13	54.997.081,19

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 8.018.998,94 di cui euro 7.061.561,34 parte disponibile, euro 625.602,62 parte vincolata, euro 243.000,00 parte destinata e euro 88.834,98 parte accantonata.

Le applicazioni dell'avanzo 2022, compresa la variazione effettuata in questa sede, sono riassunte nel seguente schema:

COMPOSIZIONE RISULTATO D'AMMINISTRAZIONE 2022	AVANZO ACCERTATO DA RENDICONTO 2022	AVANZO APPLICATO	AVANZO RESIDUO DA APPLICARE
Parte accantonata	27.272.740,18	660.615,95	26.612.124,23
Parte vincolata	28.976.681,77	9.324.995,78	19.651.685,99
Parte destinata	847.616,31	243.000,00	604.616,31
Parte disponibile	7.171.217,06	7.061.561,34	109.655,72
Totale	64.268.255,32	17.290.173,07	46.978.082,25

La parte accantonata del risultato di amministrazione 2022, valutata in sede di Rendiconto 2022 prevede un importo complessivo di euro 27.272.740,18, di cui euro 1.721.245,30 per crediti di dubbia esigibilità, accantonamento per rischi da contenzioso per euro 14.572.717,55, euro 7.777.541,37 per la copertura dei residui perenti ed euro 3.201.235,96 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 211.490,00, stante la necessità segnalata dall'Ufficio Legale in data 12 luglio di inserire ulteriori situazioni di contenzioso, sorte recentemente.

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".

Si riporta di seguito l'applicazione di quota di avanzo accantonato per reiscrizione di residui perenti a seguito delle richieste ricevute dalle Direzioni Piemonte Occidentale, Veneto e Navigazione Interna:

CAPITOLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
107700/0	RIMBORSI VARI	34.963,64
201230/1	INTERVENTI STRAORDINARI SULLA RETE IDROGRAFICA CON RISORSE FINANZIARIE DI CUI ALLA TAB C1 DEL DPCM 14/12/2000 - PIEMONTE OCCIDENTALE	2.868,61
201240/0	INTERVENTI STRAORDINARI SULLA RETE IDROGRAFICA CON RISORSE FINANZIARIE DI CUI ALLA TAB C1 DEL DPCM 14/12/2000 - VENETO	22.924,72
201340/0	PRONTO INTERVENTO STRATEGICO - VENETO	6.519,31
201540/0	UTILIZZO DEI FONDI TRASFERITI DALLA REGIONE VENETO PER GLI INTERVENTI D'ISTITUTO DELL'ENTE	3.153,51
201703/1	LAVORI CON FONDI RESIDUI DI STANZIAMENTO ART. 7 L. 35/95 - P S 45 - PIEMONTE OCCIDENTALE	18.405,19
		88.834,98

Si riportano di seguito gli interventi finanziati con il provvedimento di assestamento generale di bilancio, mediante applicazione di quota parte di avanzo vincolato come da apposite richieste pervenute da parte della Direzione Piemonte Occidentale, Direzione Lombardia Occidentale ed Orientale e Direzione Tecnica Centrale:

DTI	CAPITOLO	INTERVENTO	IMPORTO	VINCOLO
Piemonte Occidentale	201703/1	TO-E-1225_PS 45 2001-2002 Lavori di realizzazione di un vaso con funzioni di laminazione controllata del colmo di piena sul torrente Chisola alla confluenza con il Rio Torto.	35.779,26	DERIVANTI DA TRASFERIMENTI
Lombardia occidentale	107651/0	Manutenzione Nodo Idraulico milanese (CSNO)	429.923,36	DERIVANTI DA TRASFERIMENTI
Lombardia orientale	201520/2	MN-E-434-M Manutenzione diffusa bacino del fiume Chiese in comuni vari	15.000,00	DERIVANTI DA TRASFERIMENTI
Direzione tecnica Centrale	201653/0	Progetto HORIZON-CL5-2021-D6-01-CRISTAL	144.900,00	DERIVANTI DA TRASFERIMENTI
TOTALE			625.602,62	

La quota destinata dell'avanzo d'amministrazione dell'esercizio 2022 trova la seguente applicazione:

DTI	CAPITOLO	INTERVENTO	IMPORTO
DTC	201106/0	Manutenzione straordinaria immobili Polo scientifico di Boretto	243.000,00
Totale			243.000,00

La quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2022 trova la seguente applicazione nel rispetto delle disposizioni previste dall'art. 42 del D.lgs. 118/2011.

L'elenco comprende l'assegnazione di risorse per la copertura delle spese derivanti dagli interventi di somma urgenza attivati da parte della Direzione Emilia Orientale a seguito degli eventi meteorologici avversi del maggio scorso, per la realizzazione di spese di investimento, 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 quanto riguarda la revisione prezzi dei materiali le Direzioni interessate hanno verificato in primo luogo l'assenza di somme a disposizione all'interno dei quadri economici degli interventi. Trattasi di spesa da sostenersi una tantum e non ricorrente.

DTI	CAPITOLO	INTERVENTO	IMPORTO anno 2023	
			Parte corrente	Parte capitale
Piemonte Occidentale	201535/1	TO-E-1298 Interventi sul torrente Chisola per la mitigazione del rischio in corrispondenza dell'abitato di Moncalieri (TO) - 1 lotto - revisione prezzi		50.000,00
Piemonte Occidentale	201530/1	TO-E-1263 9° STRALCIO Regione Piemonte - Lavori di difese spondali e ricalibratura del fiume Po dal comune di Paesana al Comune di Moncalieri - 1 stralcio - perizia di variante n. 2		80.000,00

Piemonte Occidentale	201703/1	TO-E-1270 Intervento di ripristino difese spondali e pulizia idraulica del torrente Maira nel tratto tra il comune di Busca e il comune di Cavallermaggiore - COMPLETAMENTO OPERA		100.000,00
Piemonte Orientale	201703/2	AL-E-1780 Adeguamento sistema arginale t. orba nel tratto da Casalcermelli alla confluenza 1 lotto - revisione prezzi lavori da appaltare		340.000,00
Piemonte Orientale	201353/2	AL-E-316-M A.Q. biennale lavori di manutenzione e gestione stazione sollevamento Loreto - revisione prezzi		2.594,23
Piemonte Orientale	201353/2	AL-E-325-M Intervento di messa in sicurezza del ponte AIPo sul torrente Belbo a Oviglio e realizzazione di viabilità alternativa per i fondi interclusi - revisione prezzi lavori da appaltare		45.000,00
Piemonte Orientale	201353/2	AT-E-715 Lavori di protezione arginale in sx Tanaro nei Comuni di Felizzano, Masio, Quattordio, Cerro Tanaro e Rocchetta Tanaro - per regolarizzare esproprio Cerro Tanaro		1.524,70
Lombardia Occidentale	201220/1	VA-E-253 Programma di cooperazione Interegge V-A Italia Svizzera 2014-2020 - CCI 2014TC16RFCB035 - Progetto ID 489165 Fiume Tresa - perizia di variante		154.103,01
Lombardia Occidentale	201220/1	PV-E-331-M Lavori di manutenzione straordinaria per il ripristino delle sommità arginali di II cat. Appartenenti al reticolo di competenza del PTI Pavia - revisione prezzi		19.234,78
Lombardia Occidentale	201220/1	PV-E-337-M Lavori di manutenzione straordinaria per il ripristino delle sommità arginali di II cat. Appartenenti al reticolo di competenza del PTI Pavia comuni vari - revisione prezzi		4.413,42
Lombardia Occidentale	107002/1	MI-E-127-M A.Q. 2020-2022 di manutenzione delle opere idrauliche comprese nel territorio di competenza - revisione prezzi	32.007,67	
Lombardia Occidentale	107002/1	VA-E-85-M Lavori di manutenzione alla Diga di Ponte Gurone nel Comune di Malnate - revisione prezzi	8.000,00	
Lombardia Occidentale	107012/1	LO-E-33-PI Lavori di s.u. per la messa in sicurezza e ripristino della funzionalità idraulica della ponda sx del f. Po in comune di Somaglia - revisione prezzi	11.656,54	
Lombardia Occidentale	107012/1	LO-E-34-PI Lavori di s.u. per il contrasto dell'erosione e la ripresa di frana della sponda sx del f. Po in Comune di Somaglia - revisione prezzi	37.059,80	

Lombardia Orientale	201220/2	MN-E-441-M Lavori di manutenzione straordinaria per ripresa corrosione, decespugliamento, disboscamento e taglio piante arginature fiume Secchia in Comuni vari - revisione prezzi		11.517,00
Lombardia Orientale	201220/2	MN-E-427-M Lavori di ripristino funzionale del manufatto a sostegno del Lago Superiore denominato Vasarone, a seguito degli eventi sismici del 20 e 29 maggio 2012 - Lotto B - revisione prezzi		5.000,00
Lombardia Orientale	201220/2	BG-E-24-M Lavori per la riduzione del rischio residuo e miglioramento del sistema difensivo del torrente Cherio tra il ponte su via Don Faustino Narcisi e la confluenza in fiume Oglio, in comune di Palosco (BG) - Saldo procedure espropriative		8.000,00
Lombardia Orientale	201220/2	Accordo di collaborazione ex art. 15 L. 241/1990 tra Agenzia Interregionale per il fiume Po - AIPO e Università degli Studi di Padova – TESAF - Dipartimento Territorio e Sistemi Agroforestali nell'ambito di "Valutazione dei servizi ecosistemici prodotti e/o producibili nelle fasce fluviali del fiume serio ed eventuali forme di PES (Pagamenti per Servizi Ecosistemici)		30.000,00
Lombardia Orientale	201520/2	MN-E-434-M Manutenzione diffusa bacino del fiume chiese in Comuni vari - revisione prezzi		22.549,01
Emilia Occidentale	201510/1	RE-E-987 Lavori di adeguamento funzionale dell'arginatura maestra di Po in Comune di Boretto per il contrato dei fenomeni di filtrazione - 1 lotto funzionale - revisione prezzi		333.000,00
Emilia Occidentale	201511/1	Servizio di supporto alla progettazione e alla direzione lavori per la parte di caratterizzazione della vegetazione ripariale e la definizione degli obiettivi ambientali e idraulici relativamente all'intervento di miglioramento delle condizioni di sicurezza idraulica degli affluenti piacentini del fiume Po mediante gestione della vegetazione ripariale e adeguamento e ripristino delle opere idrauliche		30.000,00
Emilia Orientale	201360/0	MO-E-1335 - Lavori urgenti per la ripresa di frana in sinistra del fiume Panaro in corrispondenza dello stante 69 in Comune di Bomporto - rata di saldo, somme erroneamente cancellate in sede di ROR		29,37
Emilia Orientale	201380/0	FE-E-805 Lavori per la difesa di tratte di sponda instabile in dx idraulica del fiume Panaro, tra st. 10 dx e 11 dx - PTI_FE_1 - Comune di Bondeno (FE) - revisione prezzi		4.381,81

Emilia Orientale	107011/2	MO-E-215-PI Lavori di somma urgenza per il ripristino delle chiaviche presenti lungo il corso dei cavi Argine, Minutara e canale Naviglio – Comuni di Bastiglia e Bomporto (MO). Eventi di piena maggio 2023	320.000,00	
Emilia Orientale	107011/2	MO-E-216-PI Lavori di somma urgenza per il recupero materiale flottante in alveo fiume Panaro, compresa la cassa di espansione, da Spilamberto a Finale Emilia (MO). Eventi di piena maggio 2023	82.000,00	
Emilia Orientale	107011/2	MO-E-217-PI Lavori di somma urgenza per il recupero materiale flottante in alveo fiume Secchia, compresa la cassa di espansione, da Modena a Concordia (MO). Eventi di piena maggio 2023	82.000,00	
Emilia Orientale	107011/2	MO-E-218-PI Lavori di Somma Urgenza per la ripresa di frana in sponda sinistra idraulica del Fiume Panaro a valle dello Stante 126 in Comune di Camposanto (MO). Eventi di piena maggio 2023	380.000,00	
Emilia Orientale	107011/2	MO-E-219-PI Lavori di Somma Urgenza per la ripresa di dissesto di sponda in sinistra idraulica del Fiume Panaro allo Stante 29 in Comune di Modena (MO). Eventi di piena maggio 2023	250.000,00	
Emilia Orientale	107011/2	MO-E-220-PI Lavori di somma urgenza per il ripristino del paramento arginale in sinistra orografica del F. Tiepido in loc. Fossalta Modena (MO). Eventi di piena maggio 2023	190.000,00	
Emilia Orientale	107011/2	MO-E-221-PI Lavori di somma urgenza per la realizzazione di ringrosso arginale a campagna all'altezza dello stante 22 in sinistra idraulica del Fiume Panaro nel Comune di Modena - Eventi di piena maggio 2023	35.000,00	
Emilia Orientale	107011/2	MO-E-222-PI Lavori di Somma Urgenza per la realizzazione di difesa di sponda a monte stante 162 e a valle dello stante 164 in sinistra idraulica del Fiume Panaro nel Comune di Camposanto (MO). Eventi di piena maggio 2023	760.000,00	
Emilia Orientale	107011/2	MO-E-223-PI Lavori di somma urgenza per la ripresa di dissesto spondale in sinistra del fiume Panaro a monte ed a valle dello stante 150 – Comune di Camposanto (MO). Eventi di piena maggio 2023	250.000,00	
Emilia Orientale	107011/2	MO-E-224-PI Lavori di somma urgenza per la ripresa di dissesto spondale in sinistra del canale Naviglio in corrispondenza della confluenza con il cavo Minutara – Comune di Bomporto (MO). Eventi di piena maggio 2023	110.000,00	

Emilia Orientale	107011/2	MO-E-225-PI Lavori di somma urgenza per la ripresa di dissesto spondale in sinistra del cavo Argine in corrispondenza della confluenza con il canale Naviglio – Comune di Bastiglia (MO). Eventi di piena maggio 2023	110.000,00	
Emilia Orientale	107011/2	MO-E-226-PI Lavori di Somma Urgenza per la ripresa di frana in sponda sinistra idraulica del Fiume Secchia a valle dello stante 152 in Comune di Carpi (MO). Eventi di piena maggio 2023	380.000,00	
Emilia Orientale	107011/2	MO-E-227-PI Lavori di Somma Urgenza per la ripresa di frana in sponda destra del Fiume Secchia in corrispondenza dello stante 249 in sinistra idraulica in Comune di Concordia sulla Secchia (MO). Eventi di piena maggio 2023	250.000,00	
Emilia Orientale	107011/2	MO-E-228-PI Lavori di Somma Urgenza per la ripresa di dissesti arginali del Fiume Secchia in destra e sinistra idraulica comuni rivieraschi (MO). Eventi di piena maggio 2023	120.000,00	
Emilia Orientale	107011/2	MO-E-229-PI Lavori di Somma Urgenza per interventi di messa in sicurezza di un muro di sostegno del rilevato arginale in corrispondenza dello stante 150 in Comune di Camposanto (MO). Eventi di piena maggio 2023	110.000,00	
Emilia Orientale	107011/2	MO-E-230-PI Lavori di Somma Urgenza per la ripresa di frana in sponda destra del Fiume Secchia in corrispondenza dello stante 258 in Comune di Concordia sulla Secchia (MO). Eventi di piena maggio 2023	250.000,00	
Emilia Orientale	107011/2	MO-E-231-PI Lavori di Somma Urgenza per la ripresa di frana in sponda destra idraulica del Fiume Secchia a valle dello stante 155 in Comune di San Prospero (MO). Eventi di piena maggio 2023	250.000,00	
Emilia Orientale	107011/2	MO-E-232-PI Spese servizio di piena Eventi Fiumi Secchia e Panaro in provincia di Modena - 3 - 5 maggio e 16 - 22 maggio 2023 Servizio di piena	800.000,00	
Veneto	201240/0	RO-E-458-M Lavori di ripristino della funzionalità idraulica dell'argine sx del Po di Goro mediante adeguamento della sagoma arginale in tratti saltuari in Comune di Ariano Polesine - OCCUPAZIONI TEMPORANEE E SUPPORTO PRATICHE ESPROPRIATIVE		35.000,00
Navigazione Lombarda	201970/0	CR-E-28-NI Conca di Cremona sostituzione meccanismo a fune di chiusura delle porte di valle con nuovo meccanismo oleodinamico - revisione prezzi		200.000,00

Navigazione Emiliana	201615/0	Messa in sicurezza della Darsena di Revere		159.000,00
DTC	201106/0	Manutenzione straordinaria immobili Polo scientifico di Boretto		397.000,00
Direzione	109461/0	Per adeguamento valutazione rischi da contenzioso dell'Ente	211.490,00	
		TOTALE	5.029.214,01	2.032.347,33
		TOTALE GENERALE		7.061.561,34

Il Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2023-2024, con le previsioni assestate delle entrate e delle spese, risulta il seguente:

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	56.996.213,03								
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		17.290.173,07	0,00	0,00	Disavanzo di amministrazione		0,00	0,00	0,00
- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di esercizio		0,00	0,00	0,00	Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto		0,00	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato		96.485.674,24	48.246.937,70	12.280.901,91					
Titolo 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA	0,00	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	71.201.287,88	53.730.739,89	42.016.055,59	41.841.367,76
Titolo 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	58.007.685,22	43.108.853,74	40.843.076,82	40.705.260,34	- di cui fondo pluriennale vincolato		547.878,58	547.188,58	546.918,58
Titolo 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	4.263.745,84	1.723.108,68	1.476.800,00	1.366.800,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	376.295.552,67	410.485.007,28	246.932.285,98	291.143.775,70
Titolo 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	430.854.919,17	305.607.937,44	198.381.527,05	278.632.181,21	- di cui fondo pluriennale vincolato		47.699.059,12	11.733.713,33	1.261.846,17
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	493.126.350,23	350.439.899,86	240.701.403,87	320.704.241,55	Totale spese finali	447.496.840,55	464.215.747,17	288.948.341,57	332.985.143,46
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 esercizio	0,00	0,00	0,00	0,00
Titolo 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI C/DO	23.697.931,22	23.575.000,00	23.555.000,00	23.555.000,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale titoli	516.824.281,45	374.014.899,86	264.256.403,87	344.259.241,55	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	26.674.382,37	23.575.000,00	23.555.000,00	23.555.000,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	573.820.494,48	487.790.747,17	312.503.341,57	356.540.143,46	Totale titoli	474.171.222,92	487.790.747,17	312.503.341,57	356.540.143,46
					TOTALE COMPLESSIVO SPESE	474.171.222,92	487.790.747,17	312.503.341,57	356.540.143,46
Fondo di cassa finale presunto			99.649.271,56						

Mentre il quadro degli Equilibri di bilancio del bilancio di previsione 2023-2025, sempre riferito alle previsioni assestate delle entrate e spese risulta il seguente:

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2023	COMPETENZA ANNO 2024	COMPETENZA ANNO 2025
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	6.190.622,14	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	(+)	5.438.694,91	547.878,58	547.188,58
Entrate titoli 1-2-3	(+)	44.831.962,42	42.319.876,82	42.072.060,34
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	(-)	53.730.739,89	42.016.055,59	41.841.367,76
- di cui fondo pluriennale vincolato		547.608,58	546.918,58	546.918,58
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		2.730.539,58	851.699,81	777.881,16
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	11.099.550,93	0,00	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	91.046.979,33	47.699.059,12	11.733.713,33
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	305.607.937,44	198.381.527,05	278.632.181,21
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	(-)	410.485.007,28	246.932.285,98	291.143.775,70
- di cui fondo pluriennale vincolato		44.357.856,00	11.078.756,57	1.217.971,30
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		-2.730.539,58	-851.699,81	-777.881,16
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 11 luglio 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.

A seguito dei seguenti riscontri dei Responsabili di Servizio, pervenuti:

- con mail del 12/07/2023 dalla Direzione Territoriale idrografica – Emilia-Romagna Orientale;
- con mail del 13/07/2023 dalla Direzione Territoriale idrografica – Emilia-Romagna Occidentale;
- con mail del 13/07/2023 dalla Direzione Tecnica Centrale;
- con nota del 13/07/2023 dalla Direzione Territoriale Idrografica – Veneto;
- con nota del 13/07/2023 dalla Direzione Territoriale Idrografica – Lombardia Orientale;
- con mail del 13/07/2023 dalla Direzione Navigazione Interna;
- con mail del 13/07/2023 dalla Direzione Centrale Gare e Contratti, Economato e Acquisti, Risorse umane;
- con nota del 12/07/2023 dalla Direzione Territoriale Idrografica – Piemonte Occidentale;
- con mail del 13/07/2023 dalla Direzione Centrale Affari Istituzionali, Performance, Organizzazione e Sistemi Informativi;
- con mail del 13/07/2023 dalla Direzione Territoriale Idrografica – Lombardia Occidentale;
- con mail del 14/07/2023 dalla Direzione Territoriale Idrografica – Piemonte Orientale;
- con mail del 14/07/2023 dalla Direzione Transizione Ecologica e Mobilità dolce.

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.

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 Dirigente della Direzione Emilia Orientale ha segnalato come prioritaria la necessità di dare copertura agli interventi di somma urgenza attivati a seguito degli eventi metereologici avversi del maggio scorso che hanno colpito la Regione Emilia-Romagna.

Le variazioni di spesa e di entrata, per l'esercizio 2023, 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 2023
				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	190.464,26	0,00	70.398,02	120.066,24
		previsione di competenza	387.165,60	0,00	7.000,00	380.165,60
		previsione di cassa	577.629,86	0,00	77.398,02	500.231,84
Totale Programma		0101 - Organi istituzionali	residui presunti	190.464,26	0,00	70.398,02
		previsione di competenza	387.165,60	0,00	7.000,00	380.165,60
		previsione di cassa	577.629,86	0,00	77.398,02	500.231,84
Programma 0102 - Segreteria generale						
	1 - Spese correnti	residui presunti	628.631,87	4.619,86	537.561,99	95.689,74
		previsione di competenza	4.280.961,52	160.000,00	20.000,00	4.420.961,52
		previsione di cassa	4.912.593,39	164.377,98	557.320,11	4.519.651,26
Totale Programma		0102 - Segreteria generale	residui presunti	628.631,87	4.619,86	537.561,99
		previsione di competenza	4.280.961,52	160.000,00	20.000,00	4.420.961,52
		previsione di cassa	4.912.593,39	164.377,98	557.320,11	4.519.651,26
Programma 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato						
	1 - Spese correnti	residui presunti	992.958,60	24.944,46	561.011,19	456.891,87
		previsione di competenza	3.375.062,46	187.963,64	53.800,00	3.509.226,10
		previsione di cassa	4.368.021,06	207.286,39	609.189,48	3.966.117,97
Totale Programma		0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	residui presunti	992.958,60	24.944,46	561.011,19
		previsione di competenza	3.375.062,46	187.963,64	53.800,00	3.509.226,10

		previsione di cassa	4.368.021,06	207.286,39	609.189,48	3.966.117,97	
Programma 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali							
Totale Programma	1 - Spese correnti	residui presunti	738.508,06	59.922,49	137.329,83	661.100,72	
		previsione di competenza	1.306.602,28	30.000,00	11.200,00	1.325.402,28	
		previsione di cassa	2.045.110,34	89.922,49	148.529,83	1.986.503,00	
	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	437.327,83	116,63	47.809,29	389.635,17	
		previsione di competenza	938.726,86	640.000,00	50.000,00	1.528.726,86	
		previsione di cassa	1.375.929,30	637.436,83	95.129,49	1.918.236,64	
		residui presunti	1.175.835,89	60.039,12	185.139,12	1.050.735,89	
		previsione di competenza	2.245.329,14	670.000,00	61.200,00	2.854.129,14	
		previsione di cassa	3.421.039,64	727.359,32	243.659,32	3.904.739,64	
Programma 0108 - Statistica e sistemi informativi							
Totale Programma	1 - Spese correnti	residui presunti	738.323,77	26.759,33	36.307,38	728.775,72	
		previsione di competenza	2.203.479,76	5.000,00	0,00	2.208.479,76	
		previsione di cassa	2.940.843,53	31.759,33	36.307,38	2.936.295,48	
	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	118.119,54	15.943,15	0,00	134.062,69	
		previsione di competenza	572.971,11	0,00	0,00	572.971,11	
		previsione di cassa	691.090,65	15.943,15	0,00	707.033,80	
		residui presunti	856.443,31	42.702,48	36.307,38	862.838,41	
		previsione di competenza	2.776.450,87	5.000,00	0,00	2.781.450,87	
		previsione di cassa	3.631.934,18	47.702,48	36.307,38	3.643.329,28	
Programma 0109 - Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali							
Totale Programma	2 - Spese in conto capitale	residui presunti	109.834,70	13.878,72	9.882,00	113.831,42	
		previsione di competenza	81.199,42	0,00	0,00	81.199,42	
		previsione di cassa	191.034,12	13.878,72	9.882,00	195.030,84	
			residui presunti	109.834,70	13.878,72	9.882,00	113.831,42
			previsione di competenza	81.199,42	0,00	0,00	81.199,42
			previsione di cassa	191.034,12	13.878,72	9.882,00	195.030,84
Programma 0110 - Risorse umane							
Totale Programma	1 - Spese correnti	residui presunti	65.875,69	0,00	62.984,25	2.891,44	
		previsione di competenza	290.601,71	3.000,00	0,00	293.601,71	
		previsione di cassa	356.477,40	2.378,00	62.362,25	296.493,15	
	0110 - Risorse umane	residui presunti	65.875,69	0,00	62.984,25	2.891,44	
		previsione di competenza	290.601,71	3.000,00	0,00	293.601,71	
		previsione di cassa	356.477,40	2.378,00	62.362,25	296.493,15	
Programma 0111 - Altri servizi generali							

Totale Programma	1 - Spese correnti	residui	433.377,01	71.608,27	226.113,25	278.872,03
		presunti				
		previsione di competenza	1.214.025,16	35.000,00	26.000,00	1.223.025,16
		previsione di cassa	1.647.402,17	94.985,80	240.490,78	1.501.897,19
		residui	452.727,01	71.608,27	226.113,25	298.222,03
		presunti				
	0111 - Altri servizi generali	previsione di competenza	1.215.525,16	35.000,00	26.000,00	1.224.525,16
		previsione di cassa	1.668.252,17	94.985,80	240.490,78	1.522.747,19
		residui	4.472.771,33	217.792,91	1.689.397,20	3.001.167,04
		presunti				
		previsione di competenza	14.652.295,88	1.060.963,64	168.000,00	15.545.259,52
		previsione di cassa	19.126.981,82	1.257.968,69	1.836.609,34	18.548.341,17
TOTALE MISSIONE	01 Servizi istituzionali, generali e di gestione					
MISSIONE:	09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
Programma 0901 - Difesa del suolo						
Totale Programma	1 - Spese correnti	residui	12.226.574,71	1.042.704,94	4.590.341,17	8.678.938,48
		presunti				
		previsione di competenza	25.208.723,50	471.931,03	324.481,61	25.356.172,92
		previsione di cassa	37.310.558,05	1.514.597,10	4.914.783,91	33.910.371,24
		residui	26.604.286,86	424.835,42	8.831.011,40	18.198.110,88
		presunti				
	2 - Spese in conto capitale	previsione di competenza	229.721.508,39	27.171.777,56	75.882,19	256.817.403,76
		previsione di cassa	244.463.169,96	25.101.706,74	6.411.987,35	263.152.889,35
		residui	38.830.861,57	1.467.540,36	13.421.352,57	26.877.049,36
		presunti				
		previsione di competenza	254.930.231,89	27.643.708,59	400.363,80	282.173.576,68
		previsione di cassa	281.773.728,01	26.616.303,84	11.326.771,26	297.063.260,59
Totale Programma	0901 - Difesa del suolo					
Programma 0909 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)						
Totale Programma	2 - Spese in conto capitale	residui	95.400,60	0,00	95.400,60	0,00
		presunti				
		previsione di competenza	9.999,99	0,00	0,00	9.999,99
		previsione di cassa	105.400,59	0,00	95.400,60	9.999,99
		residui	95.400,60	0,00	95.400,60	0,00
		presunti				
	0909 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e dell'ambiente (solo per le Regioni)	previsione di competenza	9.999,99	0,00	0,00	9.999,99
		previsione di cassa	105.400,59	0,00	95.400,60	9.999,99
		residui	38.926.262,17	1.467.540,36	13.516.753,17	26.877.049,36
		presunti				
		previsione di competenza	326.340.231,88	27.643.708,59	400.363,80	353.583.576,67
		previsione di cassa	331.369.128,60	26.616.303,84	11.422.171,86	346.563.260,58
TOTALE MISSIONE	09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente					
MISSIONE:	10 - Trasporti e diritto alla mobilità					
Programma 1003 - Trasporto per vie d'acqua						
	1 - Spese correnti	residui	1.366.665,70	97.934,53	855.410,63	609.189,60
		presunti				
		previsione di competenza	4.227.314,32	70.481,61	0,00	4.297.795,93
		previsione di cassa	5.593.980,02	97.934,53	784.929,02	4.906.985,53

Totale Programma	2 - Spese in conto capitale	residui	1.219.950,29	0,50	82.166,31	1.137.784,48
		presunti				
		previsione di competenza	18.676.080,96	1.990.400,00	275.066,66	20.391.414,30
		previsione di cassa	19.896.031,25	1.964.114,60	330.947,07	21.529.198,78
Totale Programma	1003 - Trasporto per vie d'acqua	residui	2.586.615,99	97.935,03	937.576,94	1.746.974,08
		presunti				
		previsione di competenza	22.903.395,28	2.060.881,61	275.066,66	24.689.210,23
		previsione di cassa	25.490.011,27	2.062.049,13	1.115.876,09	26.436.184,31
Programma 1005 - Viabilità e infrastrutture stradali						
Totale Programma	1 - Spese correnti	residui	0,00	0,00	0,00	0,00
		presunti				
		previsione di competenza	498.299,59	281.146,94	281.146,94	498.299,59
		previsione di cassa	498.299,59	281.146,94	281.146,94	498.299,59
Totale Programma	2 - Spese in conto capitale	residui	511.372,11	0,00	125.181,84	386.190,27
		presunti				
		previsione di competenza	53.118.987,60	0,00	0,00	53.118.987,60
		previsione di cassa	31.755.385,24	0,00	125.181,84	31.630.203,40
Totale Programma	1005 - Viabilità e infrastrutture stradali	residui	511.372,11	0,00	125.181,84	386.190,27
		presunti				
		previsione di competenza	53.617.287,19	281.146,94	281.146,94	53.617.287,19
		previsione di cassa	32.253.684,83	281.146,94	406.328,78	32.128.502,99
TOTALE MISSIONE	10 Trasporti e diritto alla mobilità	residui	3.097.988,10	97.935,03	1.062.758,78	2.133.164,35
		presunti				
		previsione di competenza	76.520.682,47	2.342.028,55	556.213,60	78.306.497,42
		previsione di cassa	57.743.696,10	2.343.196,07	1.522.204,87	58.564.687,30
MISSIONE:	11 - Soccorso civile					
Programma 1101 - Sistema di protezione civile						
Totale Programma	1 - Spese correnti	residui	367.479,41	8.537,18	214.030,94	161.985,65
		presunti				
		previsione di competenza	658.826,93	0,00	0,00	658.826,93
		previsione di cassa	1.026.306,34	8.537,18	214.030,94	820.812,58
Totale Programma	2 - Spese in conto capitale	residui	8.116,00	0,00	0,00	8.116,00
		presunti				
		previsione di competenza	445.088,84	50.000,00	0,00	495.088,84
		previsione di cassa	453.204,84	50.000,00	0,00	503.204,84
Totale Programma	1101 - Sistema di protezione civile	residui	375.595,41	8.537,18	214.030,94	170.101,65
		presunti				
		previsione di competenza	1.103.915,77	50.000,00	0,00	1.153.915,77
		previsione di cassa	1.479.511,18	58.537,18	214.030,94	1.324.017,42
Programma 1102 - Interventi a seguito di calamità naturali						
Totale Programma	1 - Spese correnti	residui	2.843.879,03	672.141,55	866.409,92	2.649.610,66
		presunti				
		previsione di competenza	3.260.085,62	4.812.156,34	0,00	8.072.241,96
		previsione di cassa	6.103.964,65	5.254.154,99	636.267,02	10.721.852,62
Totale Programma	2 - Spese in conto capitale	residui	1.631.019,19	0,00	578.877,80	1.052.141,39
		presunti				
		previsione di competenza	5.730.780,04	318.204,06	0,00	6.048.984,10
		previsione di competenza				

		previsione di cassa	7.361.799,23	135.573,38	396.247,12	7.101.125,49
		residui presunti	4.474.898,22	672.141,55	1.445.287,72	3.701.752,05
Totale Programma	1102 - Interventi a seguito di calamità naturali	previsione di competenza	8.990.865,66	5.130.360,40	0,00	14.121.226,06
		previsione di cassa	13.465.763,88	5.389.728,37	1.032.514,14	17.822.978,11
		residui presunti	4.850.493,63	680.678,73	1.659.318,66	3.871.853,70
TOTALE MISSIONE	11 Soccorso civile	previsione di competenza	10.094.781,43	5.180.360,40	0,00	15.275.141,83
		previsione di cassa	14.945.275,06	5.448.265,55	1.246.545,08	19.146.995,53
MISSIONE:	20 - Fondi e accantonamenti					
Programma 2001 - Fondo di riserva						
		residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
	1 - Spese correnti	previsione di competenza	331.263,04	574.579,89	0,00	905.842,93
		previsione di cassa	3.430.499,04	574.579,89	0,00	4.005.078,93
		residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	2001 - Fondo di riserva	previsione di competenza	331.263,04	574.579,89	0,00	905.842,93
		previsione di cassa	3.430.499,04	574.579,89	0,00	4.005.078,93
Programma 2003 - Altri fondi						
		residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
	1 - Spese correnti	previsione di competenza	0,00	211.490,00	0,00	211.490,00
		previsione di cassa	0,00	211.490,00	0,00	211.490,00
		residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Programma	2003 - Altri fondi	previsione di competenza	0,00	211.490,00	0,00	211.490,00
		previsione di cassa	0,00	211.490,00	0,00	211.490,00
		residui presunti	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE	20 Fondi e accantonamenti	previsione di competenza	590.470,54	786.069,89	0,00	1.376.540,43
		previsione di cassa	3.689.706,54	786.069,89	0,00	4.475.776,43
MISSIONE:	99 - Servizi per conto terzi					
Programma 9901 - Servizi per conto terzi e Partite di giro						
		residui presunti	6.307.953,58	191.537,92	3.400.109,13	3.099.382,37
	7 - Spese per conto terzi e partite di giro	previsione di competenza	23.555.000,00	20.000,00	0,00	23.575.000,00
		previsione di cassa	29.862.953,58	204.076,08	3.392.647,29	26.674.382,37
		residui presunti	6.307.953,58	191.537,92	3.400.109,13	3.099.382,37
Totale Programma	9901 - Servizi per conto terzi e Partite di giro	previsione di competenza	23.555.000,00	20.000,00	0,00	23.575.000,00
		previsione di cassa	29.862.953,58	204.076,08	3.392.647,29	26.674.382,37
		residui presunti	6.307.953,58	191.537,92	3.400.109,13	3.099.382,37
TOTALE MISSIONE	99 Servizi per conto terzi	previsione di competenza	23.555.000,00	20.000,00	0,00	23.575.000,00
		previsione di cassa	29.862.953,58	204.076,08	3.392.647,29	26.674.382,37

TOTALE VARIAZIONI IN USCITA		residui	57.655.468,81	2.655.484,95	21.328.336,94	38.982.616,82
		presunti				
		previsione di competenza	451.753.462,20	37.033.131,07	1.124.577,40	487.662.015,87
		previsione di cassa	456.737.741,70	36.655.880,12	19.420.178,44	473.973.443,38
TOTALE GENERALE DELLE USCITE		residui	57.724.517,05	2.655.484,95	21.328.336,94	39.051.665,06
		presunti				
		previsione di competenza	451.882.193,50	37.033.131,07	1.124.577,40	487.790.747,17
		previsione di cassa	456.935.521,24	36.655.880,12	19.420.178,44	474.171.222,92
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti			5.438.694,91	0,00	0,00	5.438.694,91
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale			91.046.979,33	0,00	0,00	91.046.979,33
Utilizzo Avanzo d'amministrazione			9.271.174,13	8.018.998,94	0,00	17.290.173,07
Titolo : 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI						
	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	residui	15.635.184,99	0,00	736.353,51	14.898.831,48
		presunti				
		previsioni di competenza	42.720.142,53	388.711,21	0,00	43.108.853,74
		previsioni di cassa	58.355.327,52	338.498,79	686.141,09	58.007.685,22
Totale Titolo : 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI		residui	15.635.184,99	0,00	736.353,51	14.898.831,48
		presunti				
		previsioni di competenza	42.720.142,53	388.711,21	0,00	43.108.853,74
		previsioni di cassa	58.355.327,52	338.498,79	686.141,09	58.007.685,22
Titolo : 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE						
	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	residui	1.328.011,83	0,00	133.416,41	1.194.595,42
		presunti				
		previsioni di competenza	985.000,00	16.000,00	0,00	1.001.000,00
		previsioni di cassa	2.313.011,83	10.624,08	128.040,49	2.195.595,42
	Tipologia 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	residui	840,66	0,00	360,00	480,66
		presunti				
		previsioni di competenza	4.000,00	0,00	0,00	4.000,00
		previsioni di cassa	4.840,66	0,00	360,00	4.480,66
	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	residui	1.279.564,18	93.272,13	28.617,10	1.344.219,21
		presunti				
		previsioni di competenza	456.500,00	220.308,68	0,00	676.808,68
		previsioni di cassa	1.736.064,18	293.541,20	8.577,49	2.021.027,89
Totale Titolo : 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE		residui	2.609.758,54	93.272,13	162.393,51	2.540.637,16
		presunti				
		previsioni di competenza	1.486.800,00	236.308,68	0,00	1.723.108,68
		previsioni di cassa	4.096.558,54	304.165,28	136.977,98	4.263.745,84
Titolo : 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE						

Tipologia 200: Contributi agli investimenti	residui presunti	167.556.751,28	1.548.809,00	44.219.010,92	124.886.549,36
	previsioni di competenza	278.363.402,60	27.675.483,69	430.948,85	305.607.937,44
	previsioni di cassa	445.920.153,88	23.166.886,02	38.592.553,10	430.494.486,80
Tipologia 500: Altre entrate in conto capitale	residui presunti	536.563,95	0,00	176.131,58	360.432,37
	previsioni di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
	previsioni di cassa	536.563,95	0,00	176.131,58	360.432,37
Totale Titolo : 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	residui presunti	168.093.315,23	1.548.809,00	44.395.142,50	125.246.981,73
	previsioni di competenza	278.363.402,60	27.675.483,69	430.948,85	305.607.937,44
	previsioni di cassa	446.456.717,83	23.166.886,02	38.768.684,68	430.854.919,17
Titolo : 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO					
Tipologia 100: Entrate per partite di giro	residui presunti	3.363.895,62	0,00	3.324.847,00	39.048,62
	previsioni di competenza	23.155.000,00	20.000,00	0,00	23.175.000,00
	previsioni di cassa	26.518.895,62	12.538,16	3.317.385,16	23.214.048,62
Tipologia 200: Entrate per conto terzi	residui presunti	139.561,37	4.354,95	60.033,72	83.882,60
	previsioni di competenza	400.000,00	0,00	0,00	400.000,00
	previsioni di cassa	539.561,37	4.354,95	60.033,72	483.882,60
Totale Titolo : 9 - ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	residui presunti	3.503.456,99	4.354,95	3.384.880,72	122.931,22
	previsioni di competenza	23.555.000,00	20.000,00	0,00	23.575.000,00
	previsioni di cassa	27.058.456,99	16.893,11	3.377.418,88	23.697.931,22
TOTALE VARIAZIONI IN ENTRATA	residui presunti	189.841.715,75	1.646.436,08	48.678.770,24	142.809.381,59
	previsioni di competenza	346.125.345,13	28.320.503,58	430.948,85	374.014.899,86
	previsioni di cassa	535.967.060,88	23.826.443,20	42.969.222,63	516.824.281,45
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	residui presunti	189.841.715,75	1.646.436,08	48.678.770,24	142.809.381,59
	previsione di competenza	451.882.193,50	36.339.502,52	430.948,85	487.790.747,17
	previsione di cassa	535.967.060,88	23.826.443,20	42.969.222,63	516.824.281,45

4. Verifica della gestione dei residui

Con l'assestamento si procede all'adeguamento di tutti i residui, come risultanti dal Rendiconto 2022, approvato con Delibera del Comitato di Indirizzo n. 17 del 15/06/2023.

I residui attivi previsti nel Bilancio di previsione 2023-2025 in euro 228.195.230,38 sono stati rideterminati in euro 142.809.381,59 con una diminuzione di euro 85.385.848,79.

I residui passivi previsti nel Bilancio di previsione 2023-2025 in euro 128.022.549,49 sono stati rideterminati in euro 39.051.665,06 con una diminuzione di euro 88.970.884,43.

Il fondo iniziale di cassa stimato in euro 62.000.000,00 risulta essere di euro 56.996.213,03.

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

	Residui 31/12/2022	Riscossioni	Minori (-)/ maggiori (+) residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 14.898.831,48	€ 6.989.819,35		€ 7.909.012,13
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 2.540.637,16	€ 241.749,99	-€ 756,66	€ 2.298.130,51
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 125.246.981,73	€ 10.572.613,24	-€ 31.389,20	€ 114.642.979,29
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale entrate finali	€ 142.686.450,37	€ 17.804.182,58	-€ 32.145,86	€ 124.850.121,93
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 122.931,22	€ 38.278,68	-€ 516,00	€ 84.136,54
Totale titoli	€ 142.809.381,59	€ 17.842.461,26	-€ 32.661,86	€ 124.934.258,47
	Residui 31/12/2022	Pagamenti	Minori residui	Residui alla data della verifica
Titolo 1 - Spese correnti	€ 14.494.012,15	€ 9.012.155,88	-€ 43.305,14	€ 5.438.551,13
Titolo 2 - Spese in conto capitale	€ 21.458.270,54	€ 14.124.925,79	-€ 69.664,44	€ 7.263.680,31
Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ -	€ -	€ -	€ -
Totale spese finali	€ 35.952.282,69	€ 23.137.081,67	-€ 112.969,58	€ 12.702.231,44
Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ -	€ -	€ -	€ -
Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 3.099.382,37	€ 2.718.226,85	-€ 240,66	€ 380.914,86
Totale titoli	€ 39.051.665,06	€ 25.855.308,52	-€ 113.210,24	€ 13.083.146,30

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 un residuo attivo disposta con determina n. 103/2023 del Dirigente Navigazione Interna per euro 516,00, per la riduzione di un canone idroviario non dovuto per l'esercizio 2022 e la cancellazione di due accertamenti doppi relativi a visite ispettive compiute dalla Guardia di Finanza e concluse con l'emissione di apposito verbale, per un totale complessivo di euro 240,66.

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 2023-2025, per euro 1.276,03 nel 2023 mentre restano invariati gli stanziamenti previsti nelle annualità 2024 e 2025.

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 11 a pagina 12 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 2023 non negativo.

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

Il Quadro Generale Riassuntivo del Bilancio di previsione 2023-2024, con le previsioni assestate delle entrate e delle spese, risulta essere quello riportato a pagina 10, il fondo di cassa stanziato nel bilancio di previsione 2023 presenta una previsione assestata pari ad euro 56.996.213,03.

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

La situazione di cassa risultante dalla contabilità dell'Agenzia alla data del 30/06/2023 risulta essere la seguente:

Quadro riepilogativo - Totali esercizio				
Entrate		Conti di Fatto		
Fondo di Cassa dell'esercizio 2023		€ 56.996.213,03		
Reversali Riscosse		€ 82.815.577,23		
Riscossioni Da Regularizzare Con Reversali		€ 3.290.827,14		
Totale delle Entrate		€ 143.102.617,40		
Uscite		Conti di Fatto		
Deficienze di Cassa dell'esercizio 2023				
Mandati pagati		€ 57.475.788,43		
Pagamenti Da Regularizzare Con Mandati		€ 704.129,64		
Totale delle Uscite		€ 58.179.918,07		
Saldo Risultante dal Conto di Fatto		€ 84.922.699,33		
Disponibilità Liquide dell'Ente				
Saldo C/Correnti	€ 84.922.699,33	di cui Vincoli	€ 47.984.162,70	di cui Svincoli
Saldo C/B. Italia		di cui Vincoli		di cui Svincoli
Totale C/C	€ 84.922.699,33	di cui Totale Vincoli	€ 47.984.162,70	di cui Totale Svincoli
Anticipazione Accordata				
Anticipazione Utilizzata				
Disponibilità	€ 36.938.536,63			
Totale Somme Bloccate Riservate				

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