

**RELAZIONE TECNICA ALL'ASSESTAMENTO DEL  
BILANCIO DI PREVISIONE 2017-2019**

Il Bilancio Preventivo 2017-2019 è stato approvato dal Comitato di indirizzo dell'Agenzia con atto n. 35 in data 14/12/2016 ed ora, dopo l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2016, avvenuta con Delibera n. 6 del 17/5/2017, occorre procedere all'assestamento delle previsioni di bilancio, secondo le procedure previste dal Regolamento di contabilità.

L'assestamento del bilancio di previsione è normato dall'articolo 14 bis del Regolamento di contabilità, e comporta:

- l'applicazione del "risultato di amministrazione", derivante dal conto consuntivo,
- la re-iscrizione dei residui attivi e passivi ordinariamente ri-accertati, in sede di chiusura dell'esercizio precedente,
- la sistemazione contabile di eventuali altre partite, che assumono rilievo per gli obiettivi programmatici dell'agenzia.

Il provvedimento di assestamento del bilancio, pur ricalcando le generali regole contabili, nonché quelle specificatamente previste dal Regolamento di contabilità dell'Agenzia, conferma e rafforza – come già avvenne con analogo provvedimento dell'esercizio passato - la rappresentazione dell'impatto concreto delle innovative regole di armonizzazione previste dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., che d'ora in avanti citeremo come "Decreto".

Qui di seguito viene proposta una schematizzazione delle tre fondamentali "fasi applicative" che hanno consolidato l'introduzione della "nuova" gestione contabile dell'Agenzia, gestione supportata dall'applicazione piena del nuovo sistema informativo "Contabilia", con i dati ad esso correlati:

- I. con l'approvazione del Bilancio di previsione triennale 2017-2019 è proseguita l'esigenza di anticipare i possibili impatti derivanti dall'applicazione delle nuove regole contabili del "Decreto", in particolare:
  - stanziamento del Fondo pluriennale vincolato, dell'esercizio 2016, sia per spese correnti che in capitale, che ha agito in detrazione all'importo del risultato di amministrazione presunto, se calcolato con le regole pre – vigenti al "Decreto";
  - utilizzazione dell'avanzo presunto 2016, limitatamente ad una parte della sola quota vincolata, come prescritto dall'art. 3, comma 10;
- II. con l'approvazione del "pre – consuntivo 2016", avvenuta con determina direttoriale n. 56 del 30/01/2017, si è successivamente potuta legittimare pienamente l'utilizzazione di una quota (vincolata) dell'avanzo presunto;
- III. col riaccertamento ordinario dei residui, approvato con Determinazione Direttoriale n. 249 del 11 aprile 2017, poi rettificata (per il solo All. A – inerente l'elenco dei residui attivi) con Determina n.266 Del 19 Aprile 2017, si sono infine poste le basi per il documento "Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2016", allegato fondamentale della Delibera di approvazione del Rendiconto 2016.

Il risultato 2016 "certificato" dal Rendiconto 2016 è stato pari a € 58.311.870,20 e così distinto:

- parte accantonata € 18.007.428,66;
- parte vincolata € 38.744.322,04;

- parte disponibile € 1.560.119,50.

Il risultato di amministrazione, così rideterminato dal rendiconto (rispetto al bilancio di previsione, dove esso era stato “presunto”), mette in evidenza, per l’esercizio in corso e per questo provvedimento di assestamento, utili margini nella destinazione dell’avanzo stesso.

Per quanto concerne la parte “accantonata” del risultato di amministrazione, gli importi oggetto di variazione in diminuzione, per un totale di circa 1,6M€, consentono di garantire la copertura dei residui passivi perenti (tuttora riportati nel bilancio dell’ente, sia in parte corrente che capitale), del fondo rischi e del fondo crediti di dubbia esigibilità.

Si riportano dapprima i principali filoni di destinazione dell’avanzo realizzato nel 2016, per la sua componente vincolata.

La destinazione più rilevante conforta le spese continuative di Aipo, come finanziate dal “piano di rientro” di Regione Piemonte; l’importo complessivo, già incassato, si compone delle annualità 2017 (in corso di utilizzazione) e 2018, cui si aggiunge una quota (di poco più di 1,5 M€) dell’annualità 2019. Anche di recente gli uffici delle due strutture si sono ri – allineati, al fine di condividere nel modo più corretto e funzionale la prospettiva di conclusione del piano, prevista per l’annualità 2022. Il totale vincolato a tal fine è pari a circa 34M€.

Una seconda rilevante destinazione è finalizzata a garantire la copertura delle opere previste per la nuova Conca di Isola Serafini (PC), utilizzando quota parte del finanziamento UE già incassato nel 2016, e che, originariamente, nell’intendimento progettuale presentato nell’ambito della Linea UE TEN – T/ Progetto Iniwias, doveva servire a implementare nuovi investimenti a valle della conca medesima. A questo fine vengono destinati circa 2,4M€.

La rimanente porzione dell’avanzo vincolato viene destinata alle finalità riassunte nella seguente tabella, basate su accertamenti ed incassi realizzati nel 2016 e la cui spesa corrispondente non era stata impegnata, o stanziata in FPV, nel precedente esercizio:

Assestamento _ Bilancio di previsione 2017_2019		
CAPITOLI	DESCRIZIONE	IMPORTO
107001	INTERVENTI ORDINARI SULLA RETE IDROGRAFICA DI COMPETENZA CON RIS. FIN.STATO - EMILIA	€ 12.199,34
107002	INTERVENTI ORDINARI SULLA RETE IDROGRAFICA DI COMPETENZA CON RIS. FIN.STATO - LOMBARDIA	€ 215.142,10
107007	INCARICHI PROFESSIONALI PER MANUTENZIONE ORDINARIA - LOMBARDIA	€ 4.655,00
107011	PRONTO INTERVENTO E GESTIONE EVENTI CALAMITOSI - EMILIA	€ 28.473,86
201511	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI - EMILIA	€ 1.115.952,24
201210	INTERVENTI STRAORDINARI SULLA RETE IDROGRAFICA CON RISORSE FINANZIARIE DI CUI ALLA TAB C1 DEL DPCM 14/12/2000 - EMILIA ROMAGNA	€ 210.696,46
201230	INTERVENTI STRAORDINARI SULLA RETE IDROGRAFICA CON RISORSE FINANZIARIE DI CUI ALLA TAB C1 DEL DPCM 14/12/2000 - PIEMONTE	€ 105.937,39
201351	OPERE URGENTI E PRIORITARIE-EMILIA	€ 6.412,36
201353	OPERE URGENTI E PRIORITARIE-PIEMONTE	€ 15.990,35
201360	INTERVENTI POST ROTTA ARGINE SECCHIA NEL CIRCONDARIO IDRAULICO DI MODENA	€ 311.577,11
201702	LAVORI CON FONDI RESIDUI DI STANZIAMENTO ART. 7 L. 35/95 - P S 45 - LOMBARDIA	€ 15.923,44
201703	LAVORI CON FONDI RESIDUI DI STANZIAMENTO ART. 7 L. 35/95 - P S 45 - PIEMONTE	€ 51.491,71
201851	PAGAMENTI DI OPERE DIFESA SUOLO CON FONDI STATO FINANZIATI CON L.183/89, L.267/98 - EMILIA	€ 2.300,00
201520	UTILIZZO DEI FONDI TRASFERITI DALLA REGIONE LOMBARDIA PER GLI INTERVENTI D'ISTITUTO DELL'ENTE	€ 259.421,00
201530	UTILIZZO DEI FONDI TRASFERITI DALLA REGIONE PIEMONTE PER GLI INTERVENTI D'ISTITUTO DELL'ENTE	€ 71.983,52
<b>TOTALE</b>		<b>€ 2.428.155,88</b>

L’avanzo disponibile, liberamente destinabile, ma con priorità per lo stanziamento di eventuali somme da restituire alle Regioni, o per investimenti, viene indirizzato ai seguenti fini:

- quota dell'esercizio 2017 destinata a sostenere la prosecuzione dell'accordo di collaborazione con il Comune di Parma, per la gestione delle aree limitrofe alla cassa d'espansione del Torrente Parma, in località Marano, per l'importo di 500 Mila € circa (PR-E-1006);
- rimborso alla Regione Lombardia di una quota, incassata in eccesso per il lavoro SO-E-237, per un importo ancora da definire ma che non supererà gli 800 Mila €;
- rimborso alla Regione Emilia / Agenzia di Protezione Civile di una quota, incassata in eccesso per il lavoro PR-E-1005, per l'importo che non supererà i 14mila Mila €;
- acquisto, dall'Agenzia del Demanio, della porzione di IV piano della sede centrale (già ristrutturata a spese di Aipo), ove non si definissero entro l'anno altre opportunità di compensazione immobiliare / patrimoniale, per un importo massimo destinabile di 260mila €.

Non sono stati rinvenuti margini adeguati per procedere al finanziamento, grazie alla componente disponibile dell'avanzo, delle cosiddette "opere urgenti e prioritarie", anche se non viene esclusa, a priori, la possibilità di variazioni compensative, o vere e proprie variazioni di bilancio, a seguire l'assestamento 2017, ed in funzione dell'eventuale improcrastinabile "urgenza" degli investimenti programmati.

Per quanto attiene alla "sistemazione" di partite contabili di spesa, in aumento, che vedono come leva di attivazione le due seguenti componenti: i) riduzione degli stanziamenti sul FPV/spesa 2017 (e sul corrispondente FPV/entrata 2018), per capitoli sui quali erano state sovradimensionate/anticipate le necessità in chiave pluriennale; ii) riduzione degli stanziamenti in spesa per alcuni capitoli a finanziamento regionale, al fine di garantire un rinnovato equilibrio di bilancio con i corrispondenti stanziamenti in entrata, la spesa assestata verte con priorità assoluta su stanziamenti finalizzati alla realizzazione di opere:

- programmate grazie a finanziamenti da tempo assegnati ad Aipo, per linee afferenti pressoché integralmente ai programmi denominati "PS45" e "L. 183/89" (es. opere classificate TO-E-1225, PC-E-796);
- previste grazie a finanziamenti regionali, talora anche parecchio datati (es. MI-E-776).

<b>Assestamento _ Bilancio di previsione 2017_2019</b>		
<b>CAPITOLI</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO IN AUMENTO</b>
201703	LAVORI CON FONDI RESIDUI DI STANZIAMENTO ART. 7 L. 35/95 - P S 45 - PIEMONTE	€ 8.238.827,12
201601	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI FINANZIATI CON RESIDUI LETT. F) DPCM 27 DICEMBRE 2002 - EMILIA	€ 178.000,00
201603	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI FINANZIATI CON RESIDUI LETT. F) DPCM 27 DICEMBRE 2002 - PIEMONTE	€ 876.957,49
201701	LAVORI CON FONDI RESIDUI DI STANZIAMENTO ART. 7 L. 35/95 - P S 45 - EMILIA	€ 4.057.929,77
201851	PAGAMENTI DI OPERE DIFESA SUOLO CON FONDI STATO FINANZIATI CON L.183/89, L.267/98 - EMILIA	€ 806.578,37
<b>Totale Elenco Interventi programmi (PS45-L. 183/89-Res. lett. f)</b>		<b>€ 14.158.292,75</b>
201520	UTILIZZO DEI FONDI TRASFERITI DALLA REGIONE LOMBARDIA PER GLI INTERVENTI D'ISTITUTO DELL'ENTE	€ 5.393.169,01
201530	UTILIZZO DEI FONDI TRASFERITI DALLA REGIONE PIEMONTE PER GLI INTERVENTI D'ISTITUTO DELL'ENTE	€ 421.404,73
<b>Totale Elenco Interventi con finanziamento Regionale/AIPo e Interventi con finanziamento regionale (PS45-L183/89) già incassato</b>		<b>€ 5.814.573,74</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>		<b>€ 19.972.866,49</b>

Un commento particolare inerisce la complessità e la rilevanza delle poste contabili oggetto di riallocazione e destinazione, e la necessità - in ottemperanza "attiva" alle prescrizioni del "Decreto", nonché per l'utilizzazione corretta ed efficace delle risorse rese disponibili - che si applichi in modo convinto, intensivo e diffuso il gestionale "Progetto" (uno dei moduli che compongono il già menzionato sistema informativo Contabilia). Diversamente, se il sistema contabile non viene popolato di dati significativi per il cronoprogramma finanziario delle opere, da sole - la programmazione operativa e la gestione finanziaria -

per quanto corrette, rischiano di non tenere il passo delle nuove norme contabili, con rischi poi nella rappresentazione tempestiva e veritiera dei nuovi istituti previsti dal "Decreto", e nella loro interazione con le piattaforme di controllo a livello centrale.

Infine, ultimo ma non meno importante, con l'assestamento 2017 si procede alla fondamentale operazione di "adeguamento" di tutti i residui, come certificati dal Rendiconto 2016.

Le variazioni di spesa vengono rappresentate nella tabella riportata qui di seguito, strutturata in base alle "unità di voto" previste dal "Decreto". Viene altresì evidenziata la movimentazione recentemente istituita per garantire il cosiddetto "split payment" previsto della L.96/2017.

Assestamento _ Bilancio di previsione 2017_2019						
MISS.	DESCRIZIONE	PROGR.	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO ATTUALE 2017	AUM. / DIM. COMPETENZA	STANZIAMENTO FINALE 2017
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	0111	Organi istituzionali	€ 181.797,27	€ 99.479,09	€ 281.276,36
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0901	Difesa del suolo	€ 20.561.411,69	-€ 6.343.818,89	€ 14.217.592,80
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1003	Trasporto per vie d'acqua	€ 839.163,56	€ 82.000,00	€ 921.163,56
11	Soccorso civile	1101	Sistema di protezione civile	€ 120.536,00	€ 6.202,00	€ 126.738,00
11	Soccorso civile	1102	Interventi a seguito di calamità naturali	€ 1.650.056,91	€ 28.473,86	€ 1.678.530,77
20	Fondi e accantonamenti	2001	Fondo di riserva	€ 1.749.622,72	€ 2.267.721,47	€ 4.017.344,19
20	Fondi e accantonamenti	2002	Fondo crediti di dubbia esigibilità	€ 950.320,88	€ 899.939,24	€ 1.850.260,12
<b>TOTALE VARIAZIONE SPESE TITOLO 1</b>					<b>-€ 2.960.003,23</b>	
MISS.	DESCRIZIONE	PROGR.	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO ATTUALE 2017	AUM. / DIM. COMPETENZA	STANZIAMENTO FINALE 2017
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	0105	Gestione dei beni demaniali e	€ 4.034.626,19	€ 260.119,50	€ 4.294.745,69
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	0108	Statistica e sistemi informativi	€ 223.869,40	€ 134.200,00	€ 358.069,40
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	0109	Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali	€ -	€ 15.000,00	€ 15.000,00
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0901	Difesa del suolo	€ 124.693.100,62	€ 7.005.251,28	€ 131.698.351,90
10	Trasporti e diritto alla mobilità	1003	Trasporto per vie d'acqua	€ 20.082.847,35	-€ 2.093.000,00	€ 17.989.847,35
11	Soccorso civile	1101	Sistema di protezione civile	€ 306.957,32	€ 70.000,00	€ 376.957,32
20	Fondi e accantonamenti	2003	Altri fondi	€ 15.460.159,82	-€ 2.431.567,55	€ 13.028.592,27
<b>TOTALE VARIAZIONE SPESE TITOLO 2</b>					<b>€ 2.960.003,23</b>	
		TIPOL.	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO ATTUALE 2017	AUM. / DIM. COMPETENZA	STANZIAMENTO FINALE 2017
		100	RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA - SPLIT PAYMENT (art. 1, c. 629, lettera B, L. 190/14)	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00
<b>TOTALE VARIAZIONE ENTRATE</b>					<b>€ 6.000.000,00</b>	
MISS.		PROGR.	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO ATTUALE 2017	AUM. / DIM. COMPETENZA	STANZIAMENTO FINALE 2017
99		9901	VERSAMENTO DELLE RITENUTE PER SCISSIONE CONTABILE IVA - SPLIT PAYMENT (art. 1, c. 629, lettera B, L. 190/14)	0,00	6.000.000,00	6.000.000,00
<b>TOTALE VARIAZIONE ENTRATE</b>					<b>€ 6.000.000,00</b>	

IL DIRETTORE  
DR. ING. BRUNO MIONI

Parma, 20/07/2017