

## RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO 2009

La relazione al Conto consuntivo è così articolata:

1. Premessa
2. Situazione finanziaria
  - 2.a Risultato finanziario al 31/12/2009
  - 2.b Gestione AIPO
  - 2.c Gestione Navigazione Lombarda
  - 2.d Residui perenti
3. Indicatori finanziari delle spese effettive
4. Situazione patrimoniale

### **1. PREMESSA**

Il Conto Consuntivo è il documento finanziario-contabile attraverso il quale vengono dimostrati i risultati finali della gestione del bilancio. Esso rappresenta il confronto tra la previsione ed i risultati definitivi conseguiti, sia in termini finanziari che in termini patrimoniali, a seguito dell'azione amministrativa.

Il Conto Consuntivo si compone del conto finanziario e del conto del patrimonio.

Il conto finanziario rileva gli stanziamenti in termini di previsioni (iniziali e definitive) nonché le somme accertate e riscosse e le somme impegnate e pagate.

Il conto del patrimonio riporta la dimostrazione delle attività e passività finanziarie e patrimoniali, nonché i punti di concordanza tra la contabilità del bilancio e quella del patrimonio.

Il Conto consuntivo deve:

- dimostrare gli equilibri finanziari, economici e patrimoniali, sia preventivi che consuntivi;
- informare il Comitato di indirizzo della gestione, dei risultati, della situazione economico/finanziaria;
- verificare se la gestione effettiva è coerente con le linee dettate nel Bilancio preventivo;
- fornire informazioni e dati utili a valutare la quantità dei servizi di pubblica utilità.

Il bilancio dell'esercizio 2009 è stato costruito sulla base delle previsioni iniziali e delle variazioni intervenute nell'anno, che complessivamente hanno determinato le previsioni definitive. Il provvedimento di variazione più significativo è stato quello dell'Assestamento (Determina Direttoriale n. 18 del 16/07/2009) con il quale si è provveduto all'applicazione dell'avanzo d'amministrazione derivante dall'esercizio precedente, ma anche ad effettuare una ricognizione sulla gestione del bilancio 2009, operando delle rettifiche ed integrazioni, laddove ce n'era bisogno, alle previsioni delle entrate e delle spese (sia di competenza che di cassa).

### **2. SITUAZIONE FINANZIARIA**

#### **2.a - RISULTATO FINANZIARIO AL 31/12/2009**

Il risultato di amministrazione è il dato finanziario più importante e significativo alla chiusura di un esercizio finanziario. Esso tiene conto del risultato della gestione di competenza e della gestione dei residui degli anni precedenti.

L'esercizio 2009 si chiude con un avanzo d'amministrazione di €. 218.271.566,18.

MOVIMENTI 2009		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo di cassa iniziale (1/1)	(+)	189.372.677,80		189.372.677,80
Riscossioni	(+)	2.613.408,28	25.514.511,97	28.127.920,25
Pagamenti	(-)	21.337.284,66	50.105.775,30	71.443.059,96
<b>Fondo di cassa finale (31/12)</b>	<b>(=)</b>	<b>170.648.801,42</b>	<b>-24.591.263,33</b>	<b>146.057.538,09</b>
Residui attivi	(+)	87.252.705,50	39.548.938,49	126.801.643,99
Residui passivi	(-)	21.139.576,76	33.448.039,14	54.587.615,90
<b>Avanzo (+) o disavanzo (-)</b>	<b>(=)</b>	<b>236.761.930,16</b>	<b>-18.490.363,98</b>	<b>218.271.566,18</b>
Avanzo/disavanzo esercizio precedente applicato (+/-)		-223.355.972,16	223.355.972,16	0,00
<b>Risultato finale</b>	<b>(=)</b>	<b>13.405.958,00</b>	<b>204.865.608,18</b>	<b>218.271.566,18</b>

TAB.1

Il risultato finanziario dell'esercizio 2009 viene così distinto:

- 1) fondi vincolati € 183.001.351,09
- 2) fondi non vincolati € 23.529.619,44
- 3) residui perenti € 11.740.595,65

L'andamento del risultato di amministrazione nel triennio 2007-2009 è illustrato qui di seguito con l'ausilio di tabelle e grafici.

**SVILUPPO GESTIONE GLOBALE (COMPETENZA +RESIDUI)**

GESTIONE GLOBALE		2007	2008	2009
Fondo di cassa iniziale (1/1)	(+)	216.349.082,10	182.837.746,33	189.372.677,80
Riscossioni	(+)	65.313.461,84	85.984.946,60	28.127.920,25
Pagamenti	(-)	98.824.797,61	79.450.015,13	71.443.059,96
<b>Fondo di cassa finale (31/12)</b>	<b>(=)</b>	<b>182.837.746,33</b>	<b>189.372.677,80</b>	<b>146.057.538,09</b>
Residui attivi	(+)	122.158.168,13	89.939.054,80	126.801.643,99
Residui passivi	(-)	111.893.774,88	55.955.760,44	54.587.615,90
<b>Avanzo (+) o disavanzo (-)</b>	<b>(=)</b>	<b>193.102.139,58</b>	<b>223.355.972,16</b>	<b>218.271.566,18</b>
Avanzo/disavanzo eser. Prec. applicato (+/-)		0,00	0,00	0,00
<b>Risultato finale</b>	<b>(=)</b>	<b>193.102.139,58</b>	<b>223.355.972,16</b>	<b>218.271.566,18</b>

TAB. 2

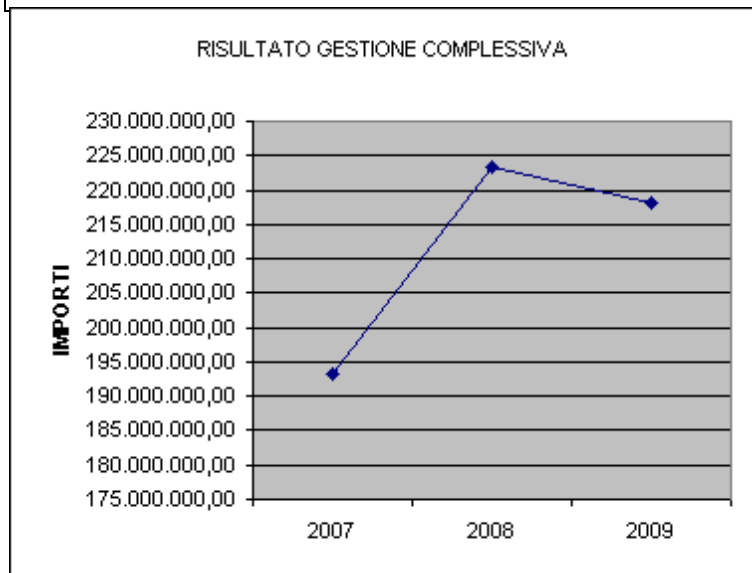


GRAFICO 1

Si evince che l'avanzo d'amministrazione, dopo una forte impennata nel 2008, comincia a calare. Il picco registrato con il Consuntivo 2008 era dovuto al fatto che, nella fase di riaccertamento dei residui, era stata intrapresa la strada di "forte pulizia dei residui passivi", segnatamente per i capitoli del Titolo II. Inoltre negli esercizi 2007-2008 si è registrata una frenata degli impegni, sempre sul Titolo II della spesa.

## 2.b - GESTIONE AIPO

### ENTRATA

Analizzando la gestione delle entrate di competenza AIPO, per l'anno 2009, si hanno i seguenti risultati: su un totale di previsioni definitive delle entrate pari a €. 51.744.963,05 – escludendo l'avanzo d'amministrazione dell'esercizio precedente – sono state accertate entrate per €. 63.269.017,49 che corrispondono al 122,27% delle previsioni. Si sono avute riscossioni per €. 24.126.251,12 corrispondenti al 38,13% degli accertamenti, mentre sono rimasti da riscuotere come residui attivi €. 39.142.766,37, che corrispondono al 61,86 delle entrate accertate.

<b>ENTRATE PER TITOLI</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>%</b>	<b>RISCOSSIONI</b>	<b>%</b>	<b>RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE</b>
Titolo I - Entrate per il funzionamento	8.212.909,69	8.208.770,06	99,95	472.860,37	5,76	7.735.909,69
Titolo II - entrate derivanti da assegnazioni vincolate	34.800.697,73	33.011.401,37	94,86	1.974.729,36	5,98	31.036.672,01
Titolo III - Utili o rendite patrimoniali	3.501.355,63	17.664.745,79	504,51	17.465.447,34	98,87	199.298,45
Titolo IV - Alienazioni di beni capitali						
Titolo V - Prestiti o altre operazioni creditizie						
<b>TOTALE PARTE EFFETTIVA</b>	<b>46.514.963,05</b>	<b>58.884.917,22</b>	<b>126,59</b>	<b>19.913.037,07</b>	<b>33,82</b>	<b>38.971.880,15</b>
Titolo VI - Entrate per partite di giro	5.230.000,00	4.384.100,27	83,83	4.213.214,05	96,10	170.886,22
<b>TOTALE ENTRATE AIPO</b>	<b>51.744.963,05</b>	<b>63.269.017,49</b>	<b>122,27</b>	<b>24.126.251,12</b>	<b>38,13</b>	<b>39.142.766,37</b>

TAB. 3

Sul Titolo III il maggior accertamento di circa €. 14 milioni è dato dalla somma algebrica tra la minore entrata per Interessi attivi su giacenza di banca (- 1.378.653,17) e la maggior entrata di €. 15.500.000,00 dovuta al trasferimento, da parte dello Stato, a titolo di rimborso oneri cause arbitrali riconducibili ad obbligazioni dell'ex Magistrato per il Po.

Relativamente ai residui attivi si ha la seguente situazione:

<b>ENTRATE PER TITOLI</b>	<b>RESIDUI INIZIALI</b>	<b>RISCOSSIONE SUI RESIDUI</b>	<b>%</b>	<b>ELIMINAZIONI/ RIPRODUZIONI</b>	<b>RESIDUI DA RIPORTARE</b>
Titolo I - Entrate per il funzionamento	15.471.819,38	0,00	0,00	0,00	15.471.819,38
Titolo II - entrate derivanti da assegnazioni vincolate	70.653.049,65	501.827,66	0,71	0,00	70.151.221,99
Titolo III - Utili o rendite patrimoniali	1.700.142,41	1.655.361,45	97,37	0,00	44.780,96
Titolo IV - Alienazioni di beni capitali					
Titolo V - Prestiti o altre operazioni creditizie					
<b>TOTALE PARTE EFFETTIVA</b>	<b>87.825.011,44</b>	<b>2.157.189,11</b>	<b>2,46</b>	<b>0,00</b>	<b>85.667.822,33</b>
Titolo VI - Entrate per partite di giro	81.917,24	78.349,81	95,65	0,00	3.567,43
<b>TOTALE ENTRATE AIPO</b>	<b>87.906.928,68</b>	<b>2.235.538,92</b>	<b>2,54</b>	<b>0,00</b>	<b>85.671.389,76</b>

TAB. 4

I residui attivi iniziali ammontavano a €. 87.906.928,68 e ne sono stati riscossi soltanto €. 2.235.538,92, pari al 2,54% del totale. Tutti i residui attivi ancora da incassare sono stati riconosciuti esigibili.

In particolare le partite più significative sono da ricondurre a:

- trasferimenti dalla Regione Piemonte dei Fondi dello Stato art. 3, comma 1, DPCM 27/12/2002 che ammontano ad €. 48.647.697,69 (ai quali vanno sommati quelli di competenza 2009 pari a €. 37.647.697,69);
- trasferimenti dalla Regione Piemonte per il finanziamento dei programmi CIPE per un importo di €. 19.009.155,24;
- trasferimenti dalla Regione Lombardia, per interventi di difesa idraulica, per un importo di circa €. 10.800.000,00.

Il quadro generale sulla gestione delle entrate AIPO è il seguente:

QUADRO GENERALE SULLA GESTIONE DELLE ENTRATE AIPO							
ENTRATE PER TITOLI	STANZIAMENTI DI COMPETENZA	RESIDUI INIZIALI	ACCERTAMENTI	RISCOSSIONI TOTALI	%	ELIMINAZIONI/RIPRODUZIONI	RESIDUI FINALI
Titolo I - Entrate per il funzionamento	8.212.909,69	15.471.819,38	8.208.770,06	472.860,37	2,00		23.207.729,07
Titolo II - entrate derivanti da assegnazioni vincolate	34.800.697,73	70.653.049,65	33.011.401,37	2.476.557,02	2,39		101.187.894,00
Titolo III - Utili o rendite patrimoniali	3.501.355,63	1.700.142,41	17.664.745,79	19.120.808,79	98,74		244.079,41
Titolo IV - Alienazioni di beni capitali	0,00	0,00	0,00				
Titolo V - Prestiti o altre operazioni creditizie	0,00	0,00	0,00				
<b>TOTALE PARTE EFFETTIVA</b>	<b>46.514.963,05</b>	<b>87.825.011,44</b>	<b>58.884.917,22</b>	<b>22.070.226,18</b>	<b>15,04</b>	<b>0,00</b>	<b>124.639.702,48</b>
Titolo VI - Entrate per partite di giro	5.230.000,00	81.917,24	4.384.100,27	4.291.563,86	96,09		174.453,65
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE AIPO</b>	<b>51.744.963,05</b>	<b>87.906.928,68</b>	<b>63.269.017,49</b>	<b>26.361.790,04</b>	<b>17,44</b>	<b>0,00</b>	<b>124.814.156,13</b>

TAB. 5

Di seguito si riporta l'andamento delle entrate negli anni 2007-2008-2009 per titoli:

<b>RIEPILOGO ENTRATA PER TITOLI</b>	<b>CONSUNTIVO 2007</b>	<b>CONSUNTIVO 2008</b>	<b>CONSUNTIVO 2009</b>
<b>I ENTRATE PER IL FUNZIONAMENTO</b>	<b>8.155.909,69</b>	<b>8.701.190,56</b>	<b>8.208.770,06</b>
<b>II ENTRATE DA ASSEGNAZIONI VINCOLATE</b>	<b>56.642.507,67</b>	<b>46.901.429,55</b>	<b>33.011.401,37</b>
<b>III UTILI O RENDITE PATRIMONIALI</b>	<b>13.857.404,60</b>	<b>6.593.424,54</b>	<b>17.664.745,79</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>78.655.821,96</b>	<b>62.196.044,65</b>	<b>58.884.917,22</b>

TAB. 6

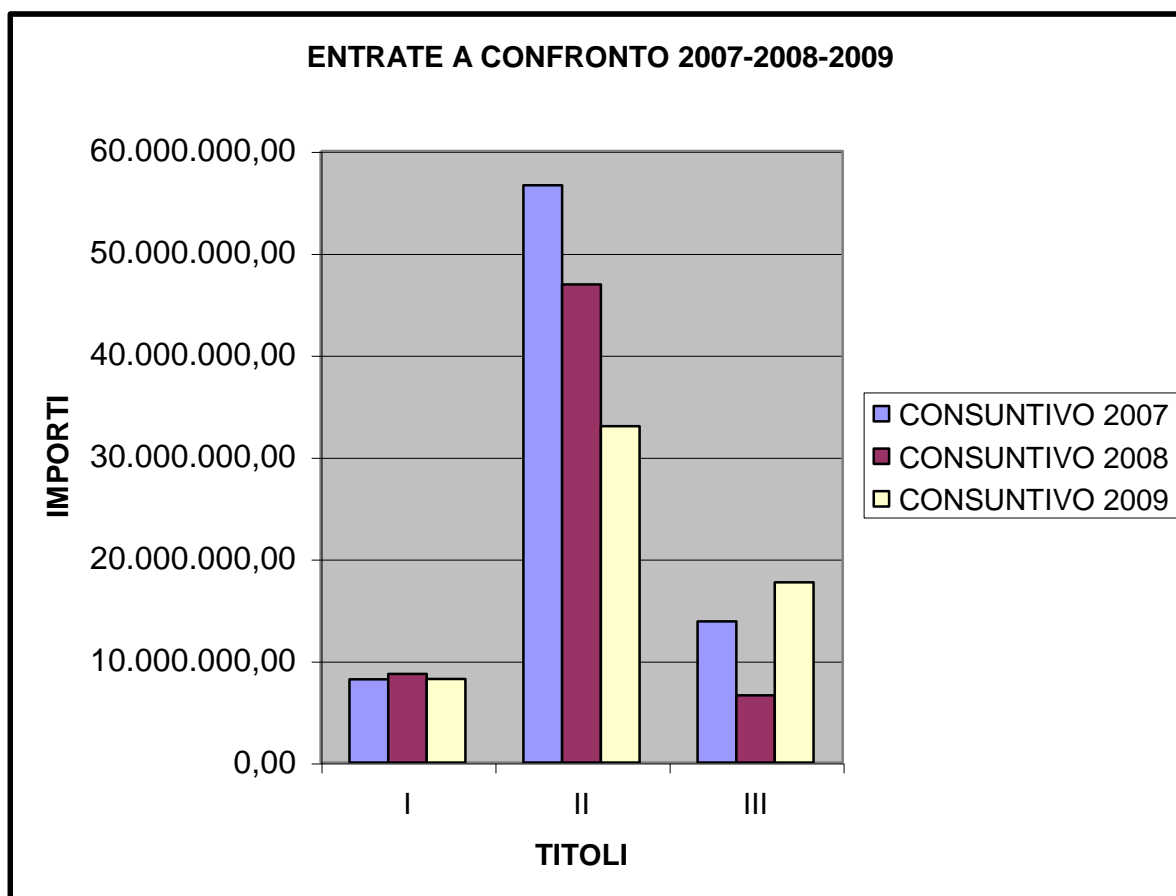


GRAFICO 2

## SPESA

Su un totale generale di previsioni definitive per spese di competenza di €. 273.828.262,37, il totale degli impegni è stato di €. 81.321.354,85 (corrispondente al 29,70% delle previsioni). Nel corso dell'esercizio sulla gestione di competenza si sono effettuati pagamenti per €. 48.224.498,55 (corrispondenti al 59,30% alle somme impegnate). Sono rimasti da pagare €. 33.096.856,30 (corrispondenti al 40,69% degli impegni).

<b>SPESE PER TITOLI</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE</b>	<b>IMPEGNI</b>	<b>%</b>	<b>PAGAMENTI</b>	<b>%</b>	<b>RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE</b>
Titolo I - Spese correnti	41.088.509,96	21.649.216,08	52,69	16.826.656,13	77,72	4.822.559,95
Titolo II - Spese d'investimento	227.509.752,41	55.288.038,50	24,30	27.040.838,39	48,91	28.247.200,11
<b>TOTALE PARTE EFFETTIVA</b>	<b>268.598.262,37</b>	<b>76.937.254,58</b>	<b>28,64</b>	<b>43.867.494,52</b>	<b>57,02</b>	<b>33.069.760,06</b>
Titolo III - Partite di giro	5.230.000,00	4.384.100,27	83,83	4.357.004,03	99,38	27.096,24
<b>TOTALE SPESE AIPO</b>	<b>273.828.262,37</b>	<b>81.321.354,85</b>	<b>29,70</b>	<b>48.224.498,55</b>	<b>59,30</b>	<b>33.096.856,30</b>

TAB. 7

Lo scarto del 47,31% fra somme stanziare e somme impegnate sul Titolo I (Spese di funzionamento) è dovuto alle economie di stanziamento, accertate nelle spese in chiusura dell'esercizio 2009 e riguardano in particolare due categorie di capitoli di spesa:

- i capitoli relativi alle spese per collaborazioni professionali, spese tecniche e di progettazione, in quanto con l'esercizio 2009 queste spese sono state imputate sui capitoli dei lavori (Titolo II) mentre in passato la prassi era quella di impegnare sul Titolo I delle spese;
- i capitoli relativi ai Fondi (categoria 9) in dettaglio:
  - Fondo per la riassegnazione dei residui perenti in parte corrente €. 1.370.551,35
  - Fondo per transazioni e lodi arbitrari €. 2.000.000,00
  - Fondo di riserva per spese obbligatorie €. 3.700.000,00
  - Fondo di riserva per spese impreviste €. 1.835.000,00
  - Fondo per spese dell'Ente per fini istituzionali €. 4.868.640,64
  - Fondo per accordi bonari €. 2.000.000,00.

Con il Bilancio di Previsione 2010 questi fondi sono stati ridotti a due, così come stabilito dalla normativa vigente, e precisamente: Fondo di riserva per spese obbligatorie e Fondo di riserva per spese impreviste.

Qui di seguito si riporta l'andamento del Titolo I, suddiviso per categorie, facendo il confronto con gli anni 2007-2008:

	<b>RIEPILOGO SPESA IMPEGNATA PER CATEGORIE</b>	<b>CONSUNTIVO 2007</b>	<b>CONSUNTIVO 2008</b>	<b>CONSUNTIVO 2009</b>
	<b>01 ORGANI</b>	482.459,88	311.929,75	308.910,10
	<b>02 PERSONALE IN ATTIVITA'</b>	14.731.035,25	13.341.371,34	14.162.958,46
	<b>04 SPESE PER FUNZIONAMENTO UFFICI</b>	2.254.092,19	1.789.205,54	1.864.700,79
	<b>05 SPESE PER MANUTENZIONI UFFICI E STABILI</b>	1.088.964,34	1.919.171,17	1.951.767,62
	<b>06 SPESE DIVERSE DI AMMINISTRAZIONE</b>	1.624.242,56	845.503,74	807.222,92
	<b>07 SPESE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI</b>	1.823.244,80	1.617.620,29	1.553.293,24
	<b>08 SPESE DIVERSE DI AMMINISTRAZIONE</b>	950.035,12	1.267.628,66	1.000.362,95
	<b>09 FONDI</b>	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE TITOLO I</b>	<b>22.954.074,14</b>	<b>21.092.430,49</b>	<b>21.649.216,08</b>

TAB. 8

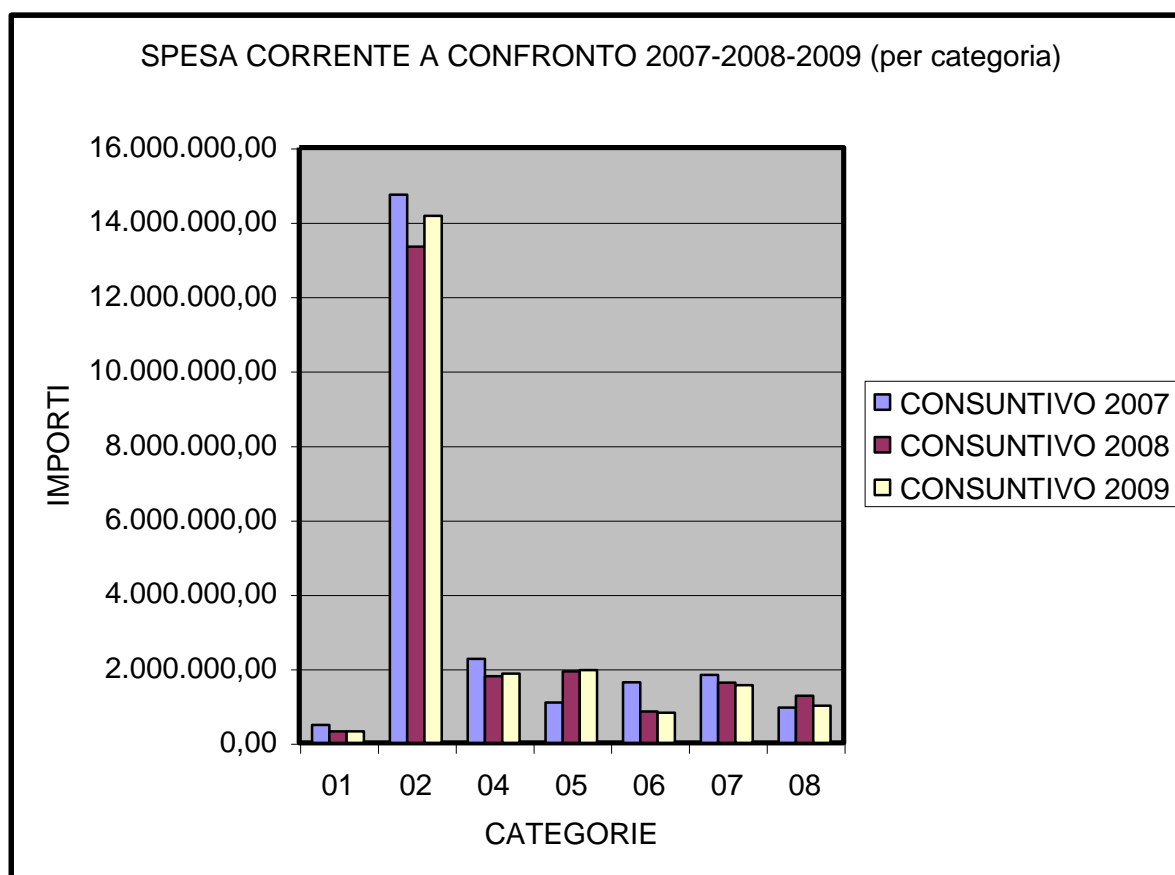


GRAFICO 3



Nella categoria 02 “Personale in attività” nel corso dell’esercizio 2009 sono stati stanziati €. 190.000,00 per risoluzioni consensuali (capitolo 10260).

Nella categoria 07 “Spese per attività istituzionale” si trovano i capitoli di spesa relativi a spese tecniche e di consulenza e per attività di progettazione e di studio: entrambi i tipi di spesa sono destinati ad esaurirsi, le prime in quanto vengono ricomprese nel quadro economico degli interventi, le seconde in quanto trattasi per la maggior parti di Convenzioni con Università, e come tali anch’esse andranno a confluire fra le spese d’investimento (ricerca ed innovazione) dell’Agenzia.

Pertanto l’importo complessivo del Titolo I della spesa si dovrebbe ridurre ulteriormente, stabilizzandosi come “spese strutturali di funzionamento” intorno ai 20 milioni di euro.

Di seguito si riporta l’andamento in dettaglio del Titolo II, suddiviso per categorie, facendo il confronto con gli anni 2007-2008:

CODICI	DESCRIZIONE CAPITOLO	CONSUNTIVO 2007	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009
	DENOMINAZIONE			
	<b>TITOLO II</b>			
	<b>SPESE INVESTIMENTI</b>			
	<b>CATEGORIA 1</b>			
20110	SPESE PER L'ACQUISTO E RIATTAMENTO IMMOBILI AI FINI FUNZIONALI ED ISTITUZIONALI DELL'ENTE	981.627,40	805.934,16	1.039.738,06
20115	SPESE DI INVESTIMENTO PER LABORATORIO GEOTECNICO ED IDRAULICO DI BORETTO	654.809,73	125.193,00	0,00
20120	MANUTENZIONI ORDINARIE E STRAORDINARIE SULLA RETE IDROGRAFICA CON RISORSE FINANZIARIE DI CUI ALLA TAB C1 DEL DPCM 14 DICEMBRE 2000	13.605.450,04	13.940.599,80	20.147.867,05
20130	PRONTO INTERVENTO E GESTIONE EVENTI CALAMITOSI	1.781.956,87	5.161.165,84	9.478.853,10
20140	SPESE PER INTERVENTI IN AVVALIMENTO EFFETTUATI PER CONTO DELLE REGIONI	733.174,02	1.000.802,93	436.819,27
20150	UTILIZZO DEI FONDI TRASFERITI DALLE REGIONI PER GLI INTERVENTI D'ISTITUTO DELL'ENTE	4.519.741,39	3.832.108,34	8.661.184,33
20155	SPESE PER INTERVENTI CON FONDI TRASFERITI DAL DIPARTIMENTO DELLA PROTEZIONE CIVILE-EX COMMA 100 ART. 1 LEGGE 266/2005 E ORD. PDCM N. 3485 DEL 22/12/2005	1.165.833,21	0,00	2.969.366,48
20160	SPESE PER REALIZZAZIONE DI INTERVENTI PER PROGRAMMI DIFESA DEL SUOLO FINANZIATI CON RESIDUI LETTERA F) DPCM 27 DICEMBRE 2002	5.696.360,46	488.442,05	53.004,88
20170	LAVORI CON FONDI RESIDUI DI STANZIAMENTO ART.7 L.35/95 - ANNUALITA' 99/2000/PS45	7.777.088,12	4.480.022,69	7.304.389,65
20185	PAGAMENTI DI OPERE DIFESA SUOLO CON FONDI STATO FINANZIATI CON L.183/89,L.267/98	2.941.646,77	5.674.885,60	2.769.107,59
20190	PAGAMENTI CON FONDI STATO PER ATTIVITA' GIA' IMPEGNATE EX MAGISPO RESIDUI EX LETT. C)	0,00	0,00	0,00
20195	UTILIZZO ECONOMIE OBBLIG. SUI FONDI TRASFERITI DA STATO DPCM 27/12/2002 IN ATTUAZIONE ART. 3 DM AMBIENTE 349/2003	832.140,87	154.613,16	1.985.173,18

	<b>TOTALE CATEGORIA 1</b>	<b>40.689.828,88</b>	<b>35.663.767,57</b>	<b>54.845.503,59</b>
	<b>CATEGORIA 2</b>			
20210	SPESE PER L'ARREDAMENTO DEGLI UFFICI	141.915,48	282.267,59	74.959,57
20220	SPESE PER L'ACQUISTO DI HW, SW ED AUTOMEZZI	76.104,00	67.888,28	198.394,66
20225	REALIZZ.SISTEMA DI MODELLISTICA IDRAULICA PER LA PREVISIONE E IL CONTROLLO DELLE PIENE FLUVIALI SULL'ASTA PRINCIPALE DEL FIUME PO	600.000,00	400.000,00	0,00
20230	SPESE MANUTENZIONE BENI STRUMENTALI E RIPRISTINO DOTAZIONI	236.035,49	798.428,46	80.385,48
20235	ACQUISTO E MANUTENZIONE EVOLUTIVA SOFTWARE	0,00	0,00	88.795,20
	<b>TOTALE CATEGORIA 2</b>	<b>1.054.054,97</b>	<b>1.548.584,33</b>	<b>442.534,91</b>
	<b>RIEPILOGO SPESA PER CATEGORIE</b>	<b>CONSUNTIVO 2006</b>	<b>CONSUNTIVO 2007</b>	<b>CONSUNTIVO 2008</b>
	<b>01 - LAVORI</b>	<b>40.689.828,88</b>	<b>35.663.767,57</b>	<b>54.845.503,59</b>
	<b>02 - STRUMENTAZIONE</b>	<b>1.054.054,97</b>	<b>1.548.584,33</b>	<b>442.534,91</b>
	<b>TOTALE TITOLO II</b>	<b>41.743.883,85</b>	<b>37.212.351,90</b>	<b>55.288.038,50</b>

TAB. 9

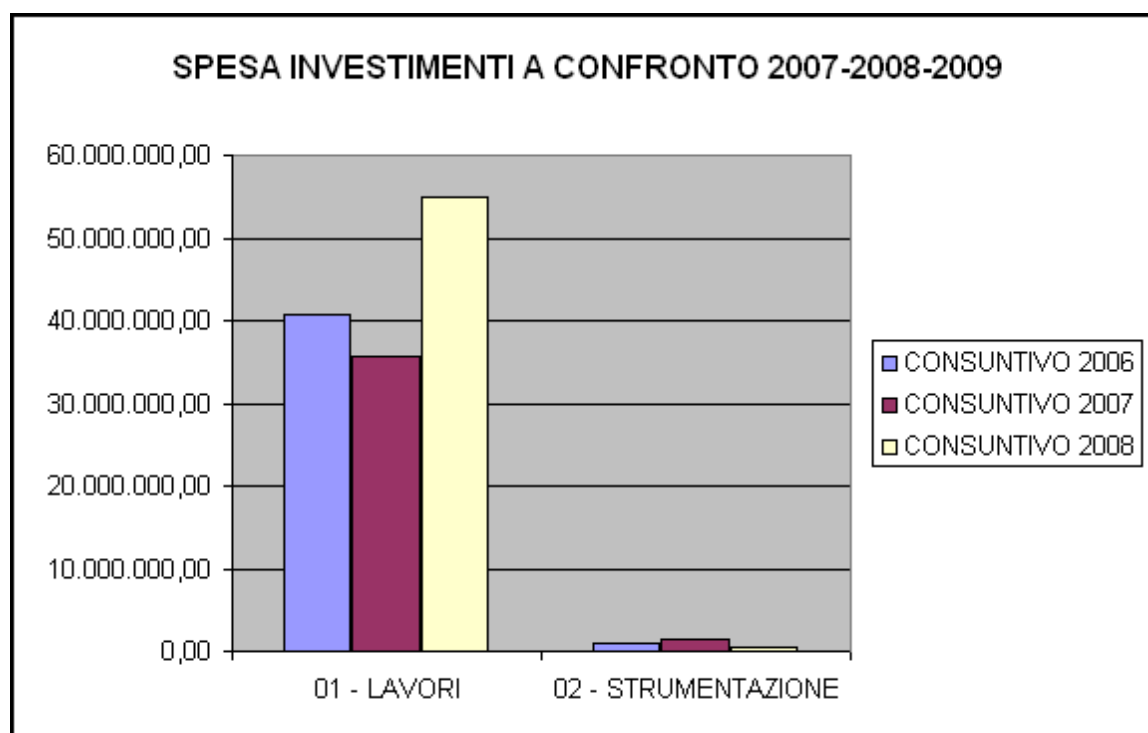


GRAFICO 4

Si analizzano brevemente qui di seguito alcuni capitoli “chiave” delle spesa per investimenti:

- capitolo 20120 “MANUTENZIONI ORDINARIE E STRAORDINARIE SULLA RETE IDROGRAFICA CON RISORSE FINANZIARIE DI CUI ALLA TAB C1 DEL DPCM 14 DICEMBRE 2000”: nel corso del 2009 sono stati assunti impegni per €. 20.147.867,05, corrispondenti al 36,76% del totale stanziato di €. 54.797.989,70.

Mentre nel biennio 2007-2008 l'andamento non ha subito grandi variazioni, nel 2009 l'impegnato è quasi raddoppiato.

- Capitolo 20130 "PRONTO INTERVENTO E GESTIONE EVENTI CALAMITOSI": nel corso del triennio 2007-2008-2009 il trend degli impegni è andato sempre più crescendo, dovuto all'aumento degli eventi di piena proprio negli ultimi anni. Questo capitolo, come quello precedente, è finanziato dal contributo dello Stato ai sensi del DPCM 27/12/2002.
- Capitolo 20150 "UTILIZZO DEI FONDI TRASFERITI DALLE REGIONI PER GLI INTERVENTI D'ISTITUTO DELL'ENTE": in questo capitolo rientrano gli impegni riguardanti gli interventi finanziati con i fondi CIPE. Gli impegni si sono più che raddoppiati nel corso del triennio 2007-2008-2009.
- Capitolo 20170 "LAVORI CON FONDI RESIDUI DI STANZIAMENTO ART. 7 L. 35/95-ANNUALITA' 99/2000/PS 45": su uno stanziato di €. 56.504.737,27 (assestamento di bilancio 2009) è stato impegnato complessivamente €. 7.304.389,65.

A titolo di ultimo commento di questi impegni, e tentando un primo "incrocio" con altri strumenti di monitoraggio della gestione aziendale, si evidenzia che dei 29 milioni di euro impegnati sui capitoli 20120 e 20130 (manutenzione e pronto intervento), 10 milioni sono stati impegnati a seguito di procedure negoziate, per 170 lavori in economia, con sottoscrizione di cottimo fiduciario applicando correttamente l'art. 125 del Codice dei Contratti. La parte rimanente si riferisce a procedure aperte oppure a convenzioni con enti locali.

Qui di seguito il Quadro generale sulla gestione delle spese AIPO:

<b>QUADRO GENERALE SULLA GESTIONE DELLE SPESE AIPO</b>							
<b>SPESE PER TITOLI</b>	<b>STANZIAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>RESIDUI INIZIALI</b>	<b>IMPEGNI</b>	<b>PAGAMENTI TOTALI</b>	<b>%</b>	<b>ELIMINAZIONI INSUSS./PEREN.</b>	<b>RESIDUI FINALI</b>
Titolo I - Spese correnti	41.088.509,96	5.909.109,96	21.649.216,08	20.330.459,72	73,77	-1.475.768,83	5.752.097,49
Titolo II - Spese d'investimento	227.509.752,41	48.825.018,79	55.288.038,50	44.160.919,12	42,42	-11.788.414,95	48.163.723,22
<b>TOTALE PARTE EFFETTIVA</b>	<b>268.598.262,37</b>	<b>54.734.128,75</b>	<b>76.937.254,58</b>	<b>64.491.378,84</b>	<b>48,98</b>	<b>-13.264.183,78</b>	<b>53.915.820,71</b>
Titolo III - Partite di giro	5.230.000,00	163.098,95	4.384.100,27	4.388.741,94	96,52	-113.509,37	44.947,91
<b>TOTALE GENERALE AIPO</b>	<b>273.828.262,37</b>	<b>54.897.227,70</b>	<b>81.321.354,85</b>	<b>68.880.120,78</b>	<b>50,57</b>	<b>-13.377.693,15</b>	<b>53.960.768,62</b>

TAB. 10

Relativamente ai residui passivi la situazione è la seguente:

SPESE PER TITOLI	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI SUI RESIDUI	%	ELIMINAZIONI INSUSS./PEREN.	%	RESIDUI DA RIPORTARE
Titolo I - Spese correnti	5.909.109,96	3.503.803,59	59,29	-1.475.768,83	84,27	929.537,54
Titolo II - Spese d'investimento	48.825.018,79	17.120.080,73	35,06	-11.788.414,95	59,21	19.916.523,11
<b>TOTALE PARTE EFFETTIVA</b>	<b>54.734.128,75</b>	<b>20.623.884,32</b>	<b>37,68</b>	<b>-13.264.183,78</b>	<b>61,91</b>	<b>20.846.060,65</b>
Titolo III - Partite di giro	163.098,95	31.737,91	19,46	-113.509,37	89,05	17.851,67
<b>TOTALE RESIDUI AIPO</b>	<b>54.897.227,70</b>	<b>20.655.622,23</b>	<b>37,63</b>	<b>-13.377.693,15</b>	<b>61,99</b>	<b>20.863.912,32</b>

TAB. 11

Nel corso dell'esercizio 2009 si è avuto uno "smaltimento" dei residui provenienti dalle gestioni precedenti (pagamenti+eliminazioni/perenti) pari al 61,99% dell'importo iniziale complessivo, con un decremento rispetto all'anno precedente (71,22%).

## 2.c - GESTIONE NAVIGAZIONE LOMBARDA

### ENTRATE

Gli accertamenti del Titolo I – Cat. 02 (Entrate correnti ex convenzione Regione Lombardia 29/12/2006) risultano pari a €. 1.574.445,89.

Nel dettaglio risultano accertate le seguenti somme:

- Canoni demanio idroviario (cap. 10210) €. 952.516,44;
- Canoni demanio portuale (cap. 10211) €. 97.929,45;
- Trasferimento della regione Lombardia per il funzionamento (cap. 10213) €. 524.000,00.

Gli accertamenti del Titolo II – Cat. 02 (Trasferimenti per interventi di manutenzione ex convenzione Regione Lombardia 29/12/2006) risultano pari a €. 200.000,00 per interventi strutturali (cap. 20201).

L'andamento della gestione di competenza è il seguente:

<b>ENTRATE PER TITOLI</b>	<b>PREVISIONI DEFINITIVE</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>%</b>	<b>RISCOSSIONI</b>	<b>%</b>	<b>RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE</b>
Titolo I - Entrate per il funzionamento	1.891.000,00	1.574.445,89	83,26	1.168.273,77	74,20	406.172,12
Titolo II - entrate derivanti da assegnazioni vincolate	290.000,00	200.000,00	68,97	200.000,00	100,00	0,00
Titolo III - Utili o rendite patrimoniali	1.297,52	1.297,52	100,00	1.297,52	100,00	0,00
Titolo IV - Alienazioni di beni capitali						
Titolo V - Prestiti o altre operazioni creditizie						
<b>TOTALE PARTE EFFETTIVA</b>	<b>2.182.297,52</b>	<b>1.775.743,41</b>	<b>81,37</b>	<b>1.369.571,29</b>	<b>77,13</b>	<b>406.172,12</b>
Titolo VI - Entrate per partite di giro	155.000,00	18.689,56	12,06	18.689,56	100,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE AIPO</b>	<b>2.337.297,52</b>	<b>1.794.432,97</b>	<b>76,77</b>	<b>1.388.260,85</b>	<b>77,36</b>	<b>406.172,12</b>

Tab. 12

Su un totale di previsioni definitive delle entrate pari a € 2.337.297,52 sono state accertate entrate per € 1.794.432,97 che corrispondono al 76,77% delle previsioni. Si sono avute riscossioni per € 1.388.260,85 corrispondenti al 77,36% degli accertamenti, mentre sono rimasti da riscuotere come residui attivi € 406.172,12, che corrispondono al 22,63% delle entrate accertate.

Da sottolineare che il trasferimento dalla Regione Lombardia, per il finanziamento di spese di funzionamento, sta subendo un progressivo decremento: da € 574.000,00 iniziali si è passati a € 524.000,00 nel 2009 per poi arrivare ad una previsione 2010 di € 200.000,00.

Relativamente alle sole entrate effettive, su un totale di previsioni di € 2.182.297,52 sono stati registrati accertamenti per € 1.775.743,41. La differenza negativa pari € 406.554,11 è data dal minor introito di canoni demanio portuale (-219.070,55), dal mancato accertamento per rimborso spese legali già sostenute (-250.000,00), per il titolo I, di mancati trasferimenti da altri enti per interventi di manutenzione (-90.000,00), per il titolo II, compensati parzialmente dal maggiore introito per canoni demanio idroviario (+152.516,44).

Relativamente ai residui attivi si ha la seguente situazione:

ENTRATE PER TITOLI	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONE SUI RESIDUI	%	ELIMINAZIONI	RESIDUI DA RIPORTARE
Titolo I - Entrate per il funzionamento	686.344,52	332.087,76	48,38	-72.941,02	281.315,74
Titolo II - entrate derivanti da assegnazioni vincolate	1.345.781,60	45.781,60	3,40	0,00	1.300.000,00
Titolo III - Utili o rendite patrimoniali	0,00	0,00		0,00	0,00
Titolo IV - Alienazioni di beni capitali					
Titolo V - Prestiti o altre operazioni creditizie					
<b>TOTALE PARTE EFFETTIVA</b>	<b>2.032.126,12</b>	<b>377.869,36</b>	<b>18,59</b>	<b>-72.941,02</b>	<b>1.581.315,74</b>
Titolo VI - Entrate per partite di giro	0,00	0,00		0,00	0,00
<b>TOTALE ENTRATE AIPO</b>	<b>2.032.126,12</b>	<b>377.869,36</b>	<b>18,59</b>	<b>-72.941,02</b>	<b>1.581.315,74</b>

Tab. 13

I residui attivi iniziali ammontavano a €. 2.032.126,12 e ne sono stati riscossi €. 377.869,36 pari al 18,59% del totale. Sono stati riconosciuti inesigibili €. 72.941,02 e ne restano ancora da riscuotere €. 1.581.315,74.

Il quadro generale sulla gestione delle entrate per la Navigazione Lombarda è il seguente:

<b>QUADRO GENERALE SULLA GESTIONE DELLE ENTRATE NAVIGAZIONE LOMBARDA</b>							
<b>ENTRATE PER TITOLI</b>	<b>STANZIAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>RESIDUI INIZIALI</b>	<b>ACCERTAMENTI</b>	<b>RISCOSSIONI TOTALI</b>	<b>%</b>	<b>ELIMINAZIONI/ RIPRODUZIONI</b>	<b>RESIDUI FINALI</b>
Titolo I - Entrate per il funzionamento	1.891.000,00	686.344,52	1.574.445,89	1.500.361,53	66,36	-72.941,02	687.487,86
Titolo II - entrate derivanti da assegnazioni vincolate	290.000,00	1.345.781,60	200.000,00	245.781,60	15,90		1.300.000,00
Titolo III - Utili o rendite patrimoniali	1.297,52	0,00	1.297,52	1.297,52	100,00		0,00
Titolo IV - Alienazioni di beni capitali	0,00	0,00	0,00				
Titolo V - Prestiti o altre operazioni creditizie	0,00	0,00	0,00				
<b>TOTALE PARTE EFFETTIVA</b>	<b>2.182.297,52</b>	<b>2.032.126,12</b>	<b>1.775.743,41</b>	<b>1.747.440,65</b>	<b>45,89</b>	<b>-72.941,02</b>	<b>1.987.487,86</b>
Titolo VI - Entrate per partite di giro	155.000,00	0,00	18.689,56	18.689,56	100,00		0,00
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE AIPO</b>	<b>2.337.297,52</b>	<b>2.032.126,12</b>	<b>1.794.432,97</b>	<b>1.766.130,21</b>	<b>46,15</b>	<b>-72.941,02</b>	<b>1.987.487,86</b>

TAB. 14



Di seguito si riporta l'andamento delle entrate negli anni 2007-2008-2009 per titoli:

RIEPILOGO ENTRATA PER TITOLI	CONSUNTIVO 2007	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009
<b>TITOLO I - ENTRATE DERIVANTI DA TRIBUTI PROPRI O DEVOLUTI DALLA REGIONE</b>	<b>936.037,29</b>	<b>1.840.117,05</b>	<b>1.574.445,89</b>
<b>TITOLO II - ENTRATE DERIVANTI DA CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI DALLA REGIONE</b>	<b>4.592.148,28</b>	<b>1.118.472,67</b>	<b>200.000,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>5.528.185,57</b>	<b>2.958.589,72</b>	<b>1.774.445,89</b>

TAB. 15

Relativamente alla parte corrente, o di funzionamento, a fronte di accertamenti per €. 1.574.445,89, sono stati assunti impegni per complessivi €. 1.540.816,76: pertanto è stato garantito un adeguato equilibrio tra entrate e spese. Altro discorso per la parte investimenti, dove invece si registra uno squilibrio, in quanto si è accertato €. 200.000,00 e impegnato €. 672.953,27. Dall'analisi della tabella 15 si evidenzia un trend in calo dovuto essenzialmente al fatto che non era ancora stata recepita la d.g.r. Lombardia n. 5707/2007.

#### SPESA

Nel Titolo I si rilevano i capitoli relativi al funzionamento della "Ex convenzione Regione Lombardia 29/12/2006". Su un totale generale di previsioni definitive per spese di competenza di €. 3.609.970,36 il totale degli impegni è stato di €. 2.232.459,59 (corrispondente al 61,84% delle previsioni). Nel corso dell'esercizio sulla gestione di competenza si sono effettuati pagamenti per €. 1.881.276,75 (corrispondenti al 84,27% alle somme impegnate). Sono rimasti da pagare €. 351.182,84 (corrispondenti al 15,73% degli impegni).

SPESE PER TITOLI	PREVISIONI DEFINITIVE	IMPEGNI	%	PAGAMENTI	%	RESIDUI PASSIVI DA RIPORTARE
Titolo I - Spese correnti	1.939.851,41	1.540.816,76	79,43	1.362.916,89	88,45	177.899,87
Titolo II - Spese d'investimento	1.515.118,95	672.953,27	44,42	499.670,30	74,25	173.282,97
<b>TOTALE PARTE EFFETTIVA</b>	<b>3.454.970,36</b>	<b>2.213.770,03</b>	<b>64,07</b>	<b>1.862.587,19</b>	<b>84,14</b>	<b>351.182,84</b>
Titolo III - Partite di giro	155.000,00	18.689,56	12,06	18.689,56	100,00	0,00
<b>TOTALE SPESE NAV.LOMB.</b>	<b>3.609.970,36</b>	<b>2.232.459,59</b>	<b>61,84</b>	<b>1.881.276,75</b>	<b>84,27</b>	<b>351.182,84</b>

TAB. 16

Qui di seguito si riporta l'andamento del Titolo I, suddiviso per categorie, facendo il confronto con gli anni 2007-2008:

	<b>RIEPILOGO SPESA PER CATEGORIE</b>	<b>CONSUNTIVO 2007</b>	<b>CONSUNTIVO 2008</b>	<b>CONSUNTIVO 2009</b>
	<b>01 - PERSONALE E ALTRE SPESE</b>	<b>774.000,00</b>	<b>761.443,66</b>	<b>753.444,02</b>
	<b>04 - ACQUISTO DI BENI E PRESTAZIONE DI SERVIZI</b>	<b>307.399,15</b>	<b>449.110,73</b>	<b>457.886,92</b>
	<b>07 - SPESE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI</b>	<b>110.864,76</b>	<b>156.356,03</b>	<b>329.485,82</b>
	<b>TOTALE TITOLO I</b>	<b>1.192.263,91</b>	<b>1.366.910,42</b>	<b>1.540.816,76</b>

TAB.17

A commento dei dati sopra esposti si conferma quanto scritto nella parte dedicata alle entrate. Di seguito si riporta l'andamento in dettaglio del Titolo II, suddiviso per categorie, facendo il confronto con gli anni 2007-2009:

CODI CI	DESCRIZIONE CAPITOLO	CONSUNTIVO 2007	CONSUNTIVO 2008	CONSUNTIVO 2009
	DENOMINAZIONE			
	<b>TITOLO II</b>			
	<b>SPESE INVESTIMENTI</b>			
	<b>BENI IMMOBILI</b>			
<b>20196</b>	INFRASTRUTTURE IDRAULICHE EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	894.349,66	881.566,20	552.353,27
<b>20197</b>	SPESE PER MANUTENZIONE EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	3.184.058,76	0,00	0,00
<b>20198</b>	SPESE PER PRONTO INTERVENTO EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	11.100,00	15.120,00	98.418,00
	<b>TOTALE</b>	<b>4.089.508,42</b>	<b>896.686,20</b>	<b>650.771,27</b>
	<b>PRODOTTI INFORMATICI</b>			
<b>20211</b>	HARDWARE EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	2.180,40	0,00	
<b>20212</b>	ACQUISIZIONE O REALIZZAZIONE SOFTWARE EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	0,00	0,00	
	<b>TOTALE</b>	<b>2.180,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>BENI MOBILI</b>			
<b>20213</b>	MEZZI DI TRASPORTO EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	0,00	0,00	
<b>20214</b>	MACCHINARI E ATTREZZATURE EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	0,00	228,00	22.182,00
<b>20215</b>	MOBILI E ARREDI EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	7.137,00	0,00	
	<b>TOTALE</b>	<b>7.137,00</b>	<b>228,00</b>	<b>22.182,00</b>
	<b>RIEPILOGO SPESA PER CATEGORIE</b>	<b>CONSUNTIVO 2007</b>	<b>CONSUNTIVO 2008</b>	<b>CONSUNTIVO 2009</b>
	<b>BENI IMMOBILI</b>	<b>4.089.508,42</b>	<b>896.686,20</b>	<b>650.771,27</b>

	<b>PRODOTTI INFORMATICI</b>	<b>2.180,40</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>BENI MOBILI</b>	<b>7.137,00</b>	<b>228,00</b>	<b>22.182,00</b>
	<b>TOTALE TITOLO II</b>	<b>4.098.825,82</b>	<b>896.914,20</b>	<b>672.953,27</b>

TAB. 17

Relativamente ai residui passivi la situazione è la seguente:

<b>SPESE PER TITOLI</b>	<b>RESIDUI INIZIALI</b>	<b>PAGAMENTI SUI RESIDUI</b>	<b>%</b>	<b>ELIMINAZIONI INSUSS./PEREN.</b>	<b>%</b>	<b>RESIDUI DA RIPORTARE</b>
Titolo I - Spese correnti	254.070,29	94.531,48	37,21	-72.852,96	-77,07	86.685,85
Titolo II - Spese d'investimento	804.462,45	587.130,95	72,98	-28.352,91	-4,83	188.978,59
<b>TOTALE PARTE EFFETTIVA</b>	<b>1.058.532,74</b>	<b>681.662,43</b>	<b>64,40</b>	<b>-101.205,87</b>	<b>-14,85</b>	<b>275.664,44</b>
Titolo III - Partite di giro	0,00	0,00		0,00		0,00
<b>TOTALE RESIDUI NAV.LOMB.</b>	<b>1.058.532,74</b>	<b>681.662,43</b>	<b>64,40</b>	<b>-101.205,87</b>	<b>-14,85</b>	<b>275.664,44</b>

TAB. 18

Nel corso dell'esercizio 2009 si è avuto uno "smaltimento" dei residui provenienti dalle gestioni precedenti pari al 64,40% dell'importo iniziale complessivo.

Qui di seguito il Quadro generale sulla gestione delle spese Navigazione Lombarda:

<b>QUADRO GENERALE SULLA GESTIONE DELLE SPESE NAVIGAZIONE LOMBARDA</b>							
<b>SPESE PER TITOLI</b>	<b>STANZIAMENTI DI COMPETENZA</b>	<b>RESIDUI INIZIALI</b>	<b>IMPEGNI</b>	<b>PAGAMENTI TOTALI</b>	<b>%</b>	<b>ELIMINAZIONI INSUSS./PEREN.</b>	<b>RESIDUI FINALI</b>
Titolo I - Spese correnti	1.939.851,41	254.070,29	1.540.816,76	1.457.448,37	81,20	-72.852,96	264.585,72
Titolo II - Spese d'investimento	1.515.118,95	804.462,45	672.953,27	1.086.801,25	73,56	-28.352,91	362.261,56
<b>TOTALE PARTE EFFETTIVA</b>	<b>3.454.970,36</b>	<b>1.058.532,74</b>	<b>2.213.770,03</b>	<b>2.544.249,62</b>	<b>77,75</b>	<b>-101.205,87</b>	<b>626.847,28</b>
Titolo III - Partite di giro	155.000,00	0,00	18.689,56	18.689,56	100,00	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE UGNL</b>	<b>3.609.970,36</b>	<b>1.058.532,74</b>	<b>2.232.459,59</b>	<b>2.562.939,18</b>	<b>77,88</b>	<b>-101.205,87</b>	<b>626.847,28</b>

TAB. 19

**2.d – RESIDUI PERENTI**

Nell'ambito dei residui passivi è importante fare un accenno ai residui perenti.

Nel corso dell'esercizio si sono realizzate diminuzioni per pagamenti e per insussistenze pari a €. 2.903.648,24 e aumenti, per nuove perenzioni, €. 5.497.989,66. La consistenza finale dei residui passivi perenti alla chiusura dell'esercizio è di €. 11.740.595,64, così suddivisa:

- Parte corrente €. 2.268.798,99
- Parte investimenti €. 9.471.796,65.

In sede di Assestamento di bilancio 2010 questa somma andrà ad alimentare i due fondi istituiti, sia sul titolo I che sul titolo II, per la reiscrizione degli stessi residui sugli appositi capitoli di spesa.

Nell'analizzare la situazione negli ultimi tre esercizi (2007-2009), si evidenzia un trend in ascesa dell'entità dei residui che annualmente "cadono" in perenzione amministrativa, fino al 2008, mentre nell'esercizio in chiusura si è verificata una flessione:

<b>TREND PERENTI AIPO 2006-2009</b>				
<b>CONSUNTIVO (ANNO PERENZIONE)</b>	<b>2006 (2007)</b>	<b>2007 (2008)</b>	<b>2008 (2009)</b>	<b>2009 (2010)</b>
<b>SPESE CORRENTI</b>	94.072,42	1.075.938,17	503.745,19	813.835,54
<b>SPESE INVESTIMENTI</b>	0,00	1.484.378,67	6.521.267,75	4.684.154,12
<b>TOTALE ANNO</b>	<b>94.072,42</b>	<b>2.560.316,84</b>	<b>7.025.012,94</b>	<b>5.497.989,66</b>

TAB. 20

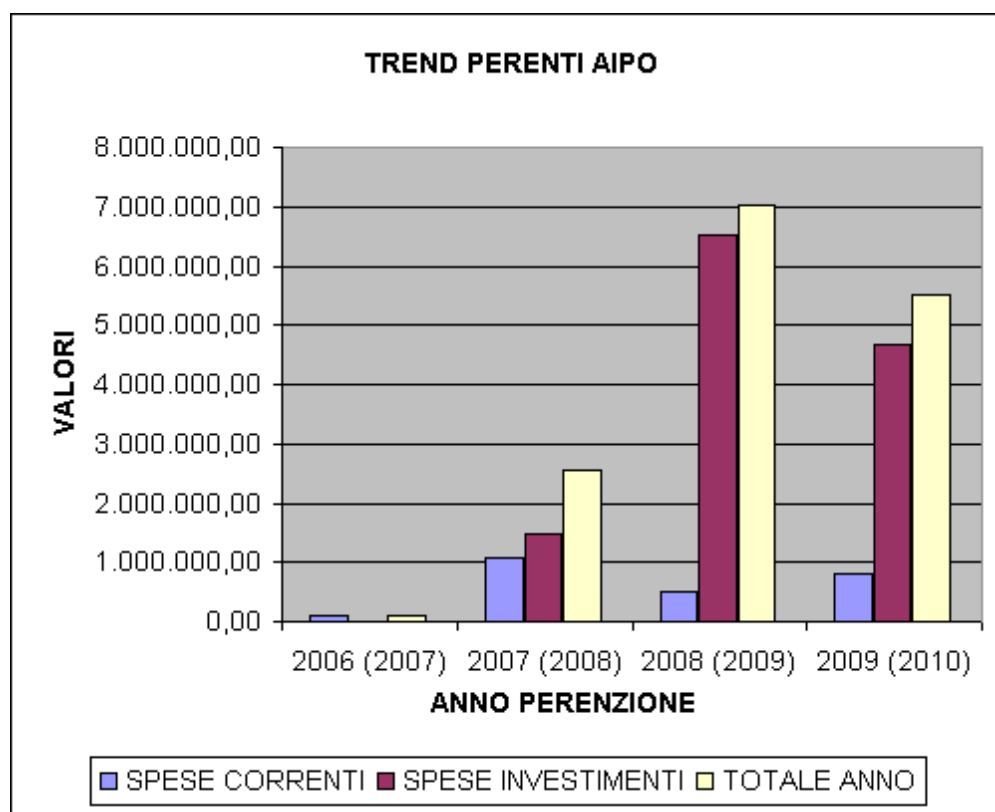


GRAFICO 5

Da evidenziare che n. 159 lavori dei cd. "residui lettera c)" non chiusi, per un importo complessivo di €. 1.935.318,44. (capitolo 20190), sono andati in perenzione alla fine dell'esercizio 2009.

### **3. INDICATORI FINANZIARI DELLE SPESE EFFETTIVE**

Analizziamo ora, per il primo anno, l'andamento della spesa attraverso alcuni indicatori finanziari, scelti tra quelli più comunemente usati, per verificarne la capacità di realizzazione. Gli indicatori sono calcolati sulle spese effettive, escluse quindi le partite di giro che non presentano significatività in termini gestionali.

Gli indicatori finanziari per la spesa sono:

- CAPACITA' DI SPESA: è data dal rapporto tra il totale dei pagamenti e la massa spendibile (stanziamenti di competenza finali + residui passivi iniziali). L'indice esprime la capacità di effettivo utilizzo delle risorse disponibili.
- VELOCITA' DI CASSA: è data dal rapporto tra il totale dei pagamenti e la somma dei residui passivi iniziali e gli impegni di competenza. L'indice esprime la capacità di tradurre in pagamenti l'insieme delle risorse a disposizione.
- CAPACITA' D'IMPEGNO: è data dal rapporto tra impegni e stanziamenti finali di competenza. L'indice esprime la capacità di tradurre in programmi di spesa le decisioni politiche sulla ripartizione delle risorse;
- INDICE DI ECONOMIA: è dato dal rapporto tra le economie di stanziamento e lo stanziamento finale di competenza.
- INDICE DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI: è dato dal rapporto tra la somma dei pagamenti in conto residui e i residui passivi eliminati (per insussistenza e perenzione) e l'ammontare dei residui passivi iniziali. L'indice determina la dinamica dello smaltimento dei residui passivi per effetto del loro pagamento e della loro eliminazione.
- INDICE DI ACCUMULAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI: è dato dal rapporto tra la differenza dei residui passivi finali e iniziali e dei residui passivi finali. L'indice permette di quantificare le variazioni nel volume dei residui passivi in conseguenza della gestione.

<b>INDICATORI FINANZIARI DELLE SPESE EFFETTIVE</b>	<b>2009</b>
CAPACITA' DI SPESA = P/MS	20,45
VELOCITA' DI CASSA = P/RPI+I	49,68
CAPACITA' D'IMPEGNO = I/Sco	29,09
INDICE DI ECONOMIA = E/Sco	70,91
INDICE DI SMALTIMENTO DEI RESIDUI PASSIVI = Pr+Rpe/Rpi	62,14
INDICE DI ACCUMULAZIONE DEI RESIDUI PASSIVI = Rpf-Rpe/Rpi	-2,24

TAB. 21

Legenda:

MS = Massa spendibile

Rpi = Residui passivi iniziali

Rpe = Residui passivi eliminati

Rpf = Residui passivi finali

E = Economie di stanziamento

I = Impegni

P = Pagamenti

Sco = Stanziamento di competenza

Pr = Pagamenti sui residui

#### **4. SITUAZIONE PATRIMONIALE**

Il Conto generale del Patrimonio è il documento contabile che fornisce annualmente la situazione patrimoniale dell’Agenzia, quale risulta in chiusura dell’esercizio per effetto delle variazioni e delle trasformazioni prodotte nei suoi componenti attivi e passivi.

Il conto generale del Patrimonio risulta articolato nelle due parti fondamentali costituite da:

- attività e passività finanziarie e patrimoniali comprensive delle variazioni derivanti dalla gestione del bilancio e di quelle verificatesi per qualsiasi altra causa;
- dimostrazione dei punti di concordanza tra la contabilità del bilancio e quella patrimoniale.

L’attivo patrimoniale è documentato fondamentalmente dal “Conto giudiziale”, reso dal Consegnatario dei beni mobili dell’Agenzia alla fine di febbraio.

Nell’esercizio 2009 la situazione patrimoniale ha registrato una diminuzione di €.

6.839.933,53 come si evidenzia dalle tabelle che seguono:

<b>ATTIVO PATRIMONIALE</b>			
<b>Descrizione delle partite</b>	<b>Consistenza al 01/01/2009</b>	<b>variazioni in + e in -</b>	<b>Consistenza al 31/12/2009</b>
<b>ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
Residui attivi	89.939.054,80	36.862.589,19	126.801.643,99
Fondo di cassa	189.372.677,80	-43.315.139,71	146.057.538,09
<b>BENI MOBILI</b>			
Macchinari, attrezzature e impianti	269.959,82	735.110,71	1.005.070,53
Attrezzature e sistemi informatici	403.596,94	-101.732,00	301.864,94
Mobili e macchine per ufficio	336.128,81	78.443,83	414.572,64
Opere dell'ingegno	0,00	221.063,04	221.063,04
<b>BENI IMMOBILI</b>			
<b>CREDITI</b>			
<b>TOTALE DELL'ATTIVO</b>	<b>280.321.418,17</b>	<b>-5.519.664,94</b>	<b>274.801.753,23</b>
<b>PASSIVO PATRIMONIALE</b>			
<b>Descrizione delle partite</b>	<b>Consistenza al 01/01/2009</b>	<b>variazioni in + e in -</b>	<b>Consistenza al 31/12/2009</b>
<b>PASSIVITA' FINANZIARIE</b>			
Residui passivi	55.955.760,44	-1.368.144,54	54.587.615,90
<b>DEBITI</b>			
Residui passivi parenti	9.052.182,51	2.688.413,13	11.740.595,64
<b>TOTALE DEL PASSIVO</b>	<b>65.007.942,95</b>	<b>1.320.268,59</b>	<b>66.328.211,54</b>
Differenza fra la parte attiva e la parte passiva	<b>215.313.475,22</b>	<b>-6.839.933,53</b>	<b>208.473.541,69</b>
<b>Peggioramento patrimoniale</b>		<b>-6.839.933,53</b>	

TAB. 22

Sul “peggioramento patrimoniale” dell’esercizio 2009 hanno influito le seguenti componenti:

- fra gli elementi positivi del risultato patrimoniale: l’aumento dei beni mobili e opere dell’ingegno, che passano da €. 1.009.685,57 a €. 1.942.571,15;
- fra gli elementi negativi del risultato patrimoniale: la diminuzione del fondo di cassa (che passa da €. 189.372.677,80 a €. 146.057.538,09) e l’aumento dei residui perenti (che passano de €. 9.052.182,51 a €. 11.740.595,64).

**Il Direttore**  
**Dott. Luigi Fortunato**

**Parma,26/05/2010**