

<b>RELAZIONE TECNICA ALL'ASSESTAMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2011</b>
---

Il Bilancio Preventivo 2011 è stato approvato dal Comitato di indirizzo dell'Agenzia con atto n. 21 in data 16/12/2010 ed ora, dopo l'approvazione del Bilancio consuntivo per l'esercizio 2010, deliberato in data 16 giugno 2011, occorre procedere all'assestamento delle previsioni di bilancio secondo le procedure previste da regolamento di contabilità.

L'assestamento del bilancio di previsione è regolamentato dall'articolo 14 BIS e comporta l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal conto consuntivo 2010, nonché la iscrizione dei residui attivi e passivi accertati in sede di chiusura dell'esercizio precedente.

L'assestamento inoltre consente di effettuare variazioni della competenza che, sulla scorta dei fatti contabili verificatisi nel lasso di tempo intercorrente tra la stesura del bilancio preventivo e la chiusura dell'esercizio, fossero ritenute utili e necessarie al fine di una corretta gestione economico-finanziaria dell'Azienda.

Dagli allegati al Bilancio consuntivo risulta che l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2010 è pari ad euro 253.909.447,65.

L'assestamento del bilancio di previsione 2011, per la quota risultante dall'avanzo finale 2010, al netto di :

- quanto già utilizzata in sede di preventivo pari a €. 153.818.459,07;
- nuovi trasferimenti dalle Regioni a seguito aggiornamento dell'elenco annuale delle opere nonché aggiornamento Ordinanza n. 3683 – 12° stralcio Regione Piemonte per €. 2.500.002,59;

riguarda essenzialmente i seguenti capitoli di spesa:

<b>SPESE AIPO</b>					
<b>CAPITOLO</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>PREVISIONE 2011</b>	<b>STANZ.TO ATTUALE</b>	<b>COMPETENZA</b>	<b>STANZ.TO FINALE</b>
S/10240	FONDO PER LA FORMAZIONE O QUALIFICAZIONE DEL PERSONALE DIPENDENTE	100.000,00	100.000,00	-50.000,00	50.000,00
S/10252	SPESE ACCESSORIE PER IL PERSONALE - N.I.	10.000,00	10.000,00	30.000,00	40.000,00
S/10404	SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA BENI E ATTREZZATURE IDROVIARIE EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA	250.000,00	231.000,00	100.000,00	331.000,00
S/10408	SPESE GESTIONE AUTOMEZZI EX CONVENZIONE REGIONE LOMABRDIA	10.000,00	3.000,00	7.000,00	10.000,00
S/10420	SPESE POSTALI	46.100,00	46.100,00	2.000,00	48.100,00
S/10450	SPESE PER ONERI RELATIVI A PUBBLICAZIONI ED ALTRE FORME DI PUBBLICATA' DELLE ATTIVITA' DELL'ENTE	33.500,00	33.500,00	20.000,00	53.500,00
S/10470	MANUTENZIONE, RIPARAZIONE MOBILI, ATTREZZATURE PER UFFICI E FACCHINAGGIO	25.200,00	32.000,00	3.200,00	35.200,00
S/10480	SPESE PER L'ACQUISTO, L'AFFITTO E LA GESTIONE DEI SISTEMI INFORMATICI	1.501.000,00	1.691.000,00	250.000,00	1.941.000,00

S/10485	SPESE PER LA MANUTENZIONE, NOLEGGIO, GESTIONE E FUNZIONAMENTO DELLE ATTREZZATURE E PROCEDURE INFORMATICHE - N.I.	31.000,00	31.000,00	20.000,00	51.000,00
S/10490	SPESE PER L'AFFITTO E LEASING DI ATTREZZATURE VARIE	216.000,00	290.500,00	16.000,00	306.500,00
S/10491	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO SERVIZI FLUVIALI E IDROVIARI	432.200,00	432.000,00	56.946,21	488.946,21
S/10493	SPESE MANUTENZIONE ORDINARIA E RISTABILIMENTO OPERE IDRAULICHE, DI NAVIGAZIONE E IMPIANTI - NI	40.000,00	40.000,00	5.000,00	45.000,00
S/10545	SPESE PER ASSICURAZIONI DEGLI STABILI DA FURTO, INCENDIO, R.C. VERSO ALTRI E ALTRE SPESE ASSICURATIVE	426.000,00	496.000,00	25.000,00	521.000,00
S/10546	SPESE PER ASSICURAZIONI - NI	50.000,00	50.000,00	-15.000,00	35.000,00
S/10621	SPESE PER NOLEGGIO AUTOMEZZI	500.000,00	500.000,00	6.000,00	506.000,00
S/10622	SPESE PER MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOMEZZI	89.950,00	65.100,00	5.000,00	70.100,00
S/10630	SPESE PER L'APPLICAZIONE DEL D.LGS. 81/08	120.000,00	106.800,00	25.000,00	131.800,00
S/10700 (NUOVO)	INTERVENTI ORDINARI SULLA RETE IDROGRAFICA DI COMPETENZA CON RISORSE FINANZIARIE TRASFERITE DALLO STATO	0,00	0,00	10.827.127,20	10.827.127,20
S/10701 (NUOVO)	PRONTO INTERVENTO E GESTIONE EVENTI CALAMITOSI	0,00	0,00	4.467.882,45	4.467.882,45
S/10730	SPESE TECNICHE:COLLAUDI, RILIEVI TOPOGRAFICI ED INDAGINI GEOGNOSTICHE	125.000,00	100.000,00	25.000,00	125.000,00
S/10740	SPESE PER ATTIVITA' DI ADESIONE E SUPPORTO TECNICO-ECONOMICO E SCIENTIFICO	300.000,00	150.000,00	145.000,00	295.000,00
S/10760	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI MODELLI IDRAULICI, PER LA GESTIONE DEL LABORATORIO GEOTECNICO E ALLESTIMENTO LABORATORIO IDRAULICO	100.000,00	50.000,00	50.000,00	100.000,00
S/10820	ALTRE IMPOSTE E TASSE	73.500,00	76.600,00	800,00	77.400,00
S/10900	FONDO PER LA RIASSEGNAZIONE RESIDUI PERENTI IN PARTE CORRENTE	1.000.000,00	738.173,73	1.196.121,00	1.934.294,73
S/10930	FONDO DI RISERVA PER SPESE IMPREVISTE	2.000.000,00	2.000.000,00	2.991.178,80	4.991.178,80
S/20110	SPESE PER L'ACQUISTO E RIATTAMENTO IMMOBILI AI FINI FUNZIONALI ED ISTITUZIONALI DELL'ENTE	1.000.000,00	1.009.931,12	850.000,00	1.859.931,12
S/20120	MANUTENZIONI E INTERVENTI SULLA RETE IDROGRAFICA DI COMPETENZA CON RISORSE FINANZIARIE TRASFERITE DALLO STATO	26.065.000,00	26.417.411,54	-10.827.127,20	15.590.284,34
S/20130	PRONTO INTERVENTO E GESTIONE EVENTI CALAMITOSI	10.000.000,00	10.001.303,87	-4.467.882,45	5.533.421,42
S/20135	OPERE URGENTI	27.270.000,00	27.311.943,20	10.760.055,20	38.071.998,40
S/20140	SPESE PER INTERVENTI IN AVVALIMENTO EFFETTUATI PER CONTO DELLE REGIONI	4.350.000,00	4.386.944,50	-771.722,78	3.615.221,72
S/20150	UTILIZZO DEI FONDI TRASFERITI DALLE REGIONI PER INTERVENTI D'ISTITUTO DELL'ENTE	32.285.485,00	38.185.339,79	12.325.443,22	50.510.783,01

S/20160	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI PER PROGRAMMI DIFESA SUOLO FINANZIATI CON RESIDUI LETTERE F)	1.295.287,23	1.295.287,23	498.106,85	1.793.394,08
S/20170	LAVORI CON FONDI RESIDUI DI STANZIAMENTO ART. 7 L. 35/95-ANNUALITA' 1999/2000-PS 45	25.187.283,31	25.205.930,78	34.396.152,47	59.602.083,25
S/20175 (NUOVO)	INTERVENTI SPERIMENTALI DI ENERGIE RINNOVABILI INTEGRATI NELLE OPERE IDRAULICHE	0,00	0,00	1.700.000,00	1.700.000,00
S/20185	PAGAMENTI DI OPERE DIFESA SUOLO CON FONDI STATO FINANZIATI CON L. 183/89 E 267/98	14.689.751,22	14.715.575,86	2.510.218,21	17.225.794,07
S/20194	FINAZIAMENTO PROCEDURE ESPROPRIATIVE IN ACCESSIONE INVERTITA	0,00	300.000,00	500.000,00	800.000,00
S/20195	UTILIZZO ECONOMIE RESIDUI LETTERA C	1.000.000,00	1.000.000,00	31.084.432,01	32.084.432,01
S/20196	INFRASTRUTTURE IDRAULICHE EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA	4.900.000,00	13.216.000,00	7.000.000,00	20.216.000,00
S/20220	SPESE PER L'ACQUISTO DI HW, ATTREZZATURE VARIE ED AUTOMEZZI	225.000,00	425.300,00	-110.000,00	315.300,00
S/20225	REALIZZAZIONE DI UN SISTEMA DI MODELLISTICA IDRAULICA PER LA REVISIONE E IL CONTROLLO DELLE PIENE FLUVIALI SULL'ASTA PRINCIPALE DEL PO	230.000,00	0,00	110.000,00	110.000,00
S/20222	ATTREZZATURE,MACCHINARI E AUTOMEZZI - N.I.	3.000,00	3.000,00	10.000,00	13.000,00
S/20235	ACQUISTO E MANUTENZIONE EVOLUTIVA SOFTWARE	200.000,00	220.000,00	145.200,00	365.200,00
S/20236	ATTREZZATURE E PROCEDURE INFORMATICHE - N.I.	3.000,00	3.000,00	2.000,00	5.000,00
S/20310	FONDO PER LA RIASSEGNAZIONE RESIDUI PERENTI IN CONTO CAPITALE	10.000.000,00	8.440.081,28	672.190,12	9.112.271,40
	<b>TOTALE VARIAZIONE</b>	<b>166.183.256,76</b>	<b>179.409.822,90</b>	<b>106.596.321,31</b>	<b>286.006.144,21</b>

Si evidenzia che in sede di Bilancio di Previsione 2011 era stato applicato un avanzo presunto pari a €. 153.818.459,07 di cui circa €. 13,7 milioni sul titolo I delle spese (Spese di funzionamento) e circa €. 140,3 milioni a finanziamento di alcuni interventi previsti dal programma triennale delle opere pubbliche ed altri interventi del Titolo II delle spese (Spese d'investimento). Con l'approvazione definitiva del Conto Consuntivo l'avanzo d'amministrazione pari a €. 253.909.447,65 è così distinto:

- avanzo vincolato per investimenti €. 228.412.515,71;
- avanzo non vincolato €. 12.628.620,82;
- avanzo destinato a residui perenti €. 12.868.311,12.

Sempre in questa sede di assestamento, inoltre, si è provveduto ad accantonare la quota dell'avanzo relativa ai residui perenti complessivi sugli appositi fondi del Titolo I° della spesa (parte corrente) capitolo 10900 e del Titolo II° della spesa (investimenti) capitolo 20310 e ad istituire i seguenti capitoli di entrata e spesa:

#### ENTRATA

- Capitolo 10185 "Risorse finanziarie dello Stato per spese continuative"

#### SPESA

- Capitolo 10700 "Interventi ordinari sulla rete idrografica di competenza con risorse finanziarie trasferite dallo Stato"
- Capitolo 10701 "Pronto intervento e gestione eventi calamitosi"

- Capitolo 20175 “Interventi sperimentali di energie rinnovabili integrati nelle opere idrauliche”

Quest’operazione è una conseguenza operativa a seguito della determina direttoriale n. 180 del 28/02/2011. Con questa determina viene calcolato il cd. Indice di “virtuosità” che è calcolato come il rapporto tra le spese di personale e spese correnti. Un ente è “virtuoso” se questo rapporto è uguale o minore di 0,40. Computando le manutenzioni ordinarie sul reticolo idrografico alle spese correnti per l’Agenzia l’indice previsto nel 2011 risulta pari a 0,33.

Con il Conto Consuntivo 2009, per la prima volta, erano stati calcolati alcuni indicatori finanziari, scelti tra quelli più comunemente usati, per fare un’analisi approfondita dell’andamento della spesa. Nella relazione che accompagnava l’Assestamento bilancio 2010, si erano per la prima volta inseriti alcuni di quegli indicatori al 30 giugno 2010. Anche quest’anno, gli stessi indicatori sono stati calcolati sui dati a disposizione al 31 maggio, che qui di seguito riportiamo:

<b>INDICATORI FINANZIARI DELLE SPESE EFFETTIVE</b>	<b>giugno-10</b>	<b>maggio-11</b>
CAPACITA' DI SPESA = P/MS	6,64	7,39
VELOCITA' DI CASSA = P/RPI+I	26,45	17,72
CAPACITA' D'IMPEGNO = I/Sco	13,90	28,90

Si ricorda qui di seguito il significato degli indicatori sopra riportati:

- 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.

Come già accennato in precedenza, il presente assestamento si caratterizza, dal punto di vista strutturale, per la riorganizzazione del compendio delle spese correnti, all’interno delle quali si è deciso di inserire tutte le manutenzioni – fino ad ora inserite al titolo 2. Il precedente assetto, infatti, si motivava più per distinguere ambiti di competenza “interna” all’Agenzia relativamente alla competenza nella gestione del budget, che per l’effettiva natura della spesa.

Ora è ben noto che le manutenzioni, così come le c.d. somme urgenze, non implicano – anzi: vietano – la realizzazione di nuove opere, ma sono funzionali al “mantenimento” dei beni in gestione / uso / proprietà dell’Agenzia. Tale caratterizzazione, recentemente ribadita e chiarita con specifiche direttive, rende conseguentemente opportuna la riorganizzazione nell’ambito del bilancio.

La modifica è anche suggerita / motivata dalla opportunità di rendere conforme al suo effettivo significato uno degli indici “di virtuosità” introdotti dalla normativa che pone in rapporto la spesa di sostentamento dell’ente con il complesso delle spese correnti.

Più in generale, si conferma, con questo assestamento, la difficoltà di smaltire il pesante avanzo che fa riferimento o a programmazione di lavori pregressa o a finanziamenti già “registrati”, ma

non ancora maturi. Ciò, oltre alla conclamata carenza di risorse umane, cui – nei prossimi anni – non sarà semplice dare rimedio. Nella sostanza, la situazione è progredita favorevolmente: si avverte una crescente attenzione per la chiusura di vecchie partite, mentre l'avvio delle nuove è scandito con particolare puntiglio dalle Regioni finanziatrici. Gli scostamenti negativi sono spesso legati a modifiche nel sistema di conteggio (in tal senso, già si era evidenziato la oggettiva difficoltà di paragonare dati su più annualità, almeno fino alla messa a regime dei metodi di calcolo).

Prosegue quindi l'impegno per migliorare il livello complessivo degli indicatori, atteso che, in particolare, capacità di impegno e di spesa sono ancora distanti dalle attese. Da rilevare che il terzo indicatore raddoppia rispetto il 2009 e, se non si evidenziano "accertamenti esagerati" (come è stato nel 2010) sarà un dato positivo.

Si conferma il lavoro di ottimizzazione, legato alla riorganizzazione in atto e alla definizione dei procedimenti.

Si conferma altresì che, pur ricercando ogni possibile miglioramento e progresso qualitativo delle nostre risorse umane, il presente deficit quantitativo delle stesse, è una situazione che, nel presente periodo, appare di difficile compensazione.

In conclusione l'assestamento del Bilancio preventivo 2011 comporta un saldo pari ad €. 400.022.385,33 in competenza, mentre il saldo per cassa è pari ad €. 463.539.050,87.

IL DIRETTORE  
Dott. Ing. Luigi Fortunato

Parma, 07/06/2011