

**RELAZIONE TECNICA ALL'ASSESTAMENTO DEL
BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2013**

Il Bilancio Preventivo 2013 è stato approvato dal Comitato di indirizzo dell'Agenda con atto n. 24 in data 17/12/2012 ed ora, dopo l'approvazione del Bilancio consuntivo per l'esercizio 2012, 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 del Regolamento di contabilità e comporta l'applicazione dell'avanzo di amministrazione risultante dal conto consuntivo, 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 2012 è pari ad € 207.387.289,31, e così distinto:

- avanzo vincolato per investimenti	€.	183.947.275,07;
- avanzo non vincolato (parte corrente)	€.	12.811.094,06;
- avanzo destinato a residui perenti	€.	10.628.920,18.

In sede di previsione per l'esercizio 2012 era stato applicato un avanzo presunto di € 200.378.833,55, previsione molto vicina alla realtà. La differenza tra l'avanzo presunto e quello realmente realizzato, pari a € 7.008.455,76, deve essere applicata in questa sede prendendo in considerazione le seguenti linee direttrici, per quanto concerne le spese di funzionamento (circa 2,4 M€):

- 1) riequilibrio della gestione del Settore Navigazione Interna quantificabile in € 32.235,77 per quella emiliana e in € 526.500,00 per quella lombarda;
- 2) rafforzamento della prudenza sulla parte corrente della spesa, in riferimento a quei residui attivi che potrebbero essere oggetto di una ulteriore revisione, come per esempio i rimborsi da parte della Regione Lombardia per la Navigazione Interna, per un importo di circa 1,3 M€, incrementando il Fondo Svalutazione Crediti;
- 3) risorse richieste dagli uffici (soprattutto Ufficio Legale per una stima di circa 200 mila euro)

Per quanto riguarda il Titolo II della spesa (avanzo d'applicare circa 4,6 M€), si può ipotizzare un'eventuale ri-equilibrio relativo alle Manutenzioni delle opere di difesa, sui capitoli 20121, 20122, 20123, 20124. La misura di tale stanziamento dovrebbe garantire un importo paragonabile a quanto complessivamente stornato dal capitolo 10700 al capitolo 10701, per equilibrare le manutenzioni "sacrificate" ai fini di garantire la copertura finanziaria ai "pronti interventi", numerosi e profondi, per gli eventi che hanno colpito il bacino nel primo quadrimestre dell'esercizio corrente.

L'assestamento del bilancio di previsione 2013, relativamente alla Gestione AIPO, viene rappresentato nella tabella riportata qui di seguito. Ma prima occorre evidenziare che, oltre all'applicazione dell'effettivo avanzo d'amministrazione 2012, si è proceduto:

- ad aggiornare gli stanziamenti dei capitoli 30155 e 30156 delle entrate sulla base di quanto già incassato;
- a ridurre il capitolo 20201 "Trasferimenti dalla Regione per interventi strutturali ex convenzione Regione Lombardia 29/12/2006" in quanto in sede di previsione il relativo stanziamento era stato erroneamente sovrastimato;
- ad integrare capitoli di spesa, di parte investimenti, risultanti deficitari a seguito della politica dei ri-accantonamenti di somme relative a interventi iniziati nell'esercizio precedente, riducendone contemporaneamente altri con sufficiente disponibilità.

ENTRATE AIPO					
CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2013	STANZ.TO ATTUALE	COMPETENZA	STANZ.TO FINALE
	AVANZO D'AMMINISTRAZIONE PARTE CORRENTE			1.837.973,88	1.837.973,88
	AVANZO D'AMMINISTRAZIONE PARTE INVESTIMENTI			4.590.746,31	4.590.746,31
	FONDO INIZIALE DI CASSA				
E/10110	CONTRIBUTO ANNUO DA REGIONE EMILIA ROMAGNA	0,00	210.000,00	116.000,00	326.000,00
E/20105	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE EMILIA ROMAGNA	950.000,00	950.000,00	-950.000,00	0,00
E/20110	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE LOMBARDIA	32.694.694,06	33.294.694,06	228.107,30	33.522.801,36
E/20152	FINANZIAMENTI PROGETTI U.E.	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00
E/20201	TRASFERIMENTI DALLA REGIONE PER INTERVENTI STRUTTURALI EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	6.707.859,05	6.707.859,05	-357.859,05	6.350.000,00
E/30155	ENTRATE VARIE ED EVENTUALI	10.000,00	10.000,00	52.000,00	62.000,00
E/30156	RIMBORSI VARI GESTIONE PERSONALE	10.000,00	10.000,00	5.000,00	15.000,00
	TOTALE VARIAZIONE ENTRATE			5.621.968,44	
SPESE AIPO					
CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2013	STANZ.TO ATTUALE	COMPETENZA	STANZ.TO FINALE
S/10490	SPESE PER L'AFFITTO E LEASING DI ATTREZZATURE VARIE	200.000,00	227.463,69	70.000,00	297.463,69
S/10640	SPESE PER ASSISTENZA LEGALE IVI COMPRESSE SPESE ED ONERI RELATIVI E CONSEGUENTI A CONTENZIOSI E ALLE QUESTIONI CIVILI E PENALI IN CORSO	50.000,00	76.000,00	200.000,00	276.000,00
S/10700	INTERVENTI ORDINARI SULLA RETE IDROGRAFICA DI COMPETENZA CON RISORSE FINANZIARIE TRASFERITE DALLO STATO	11.909.497,83	11.024.497,83	116.683,78	11.141.181,61

S/10701	PRONTO INTERVENTO E GESTIONE EVENTI CALAMITOSI	3.000.000,00	3.885.000,00	90.000,00	3.975.000,00
S/10709 (NUOVO)	SPESE PER SERVIZI E FORNITURE PER LA GESTIONE DELL'ALVEO DI MAGRA DEL PO	0,00	0,00	50.000,00	50.000,00
S/10945	FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	53.153.634,67	53.153.634,67	1.320.674,71	54.474.309,38
S/10900	FONDO PER LA RIASSEGNAZIONE RESIDUI PERENTI IN PARTE CORRENTE	900.000,00	897.069,55	106.615,39	1.003.684,94
S/20121	INTERVENTI STRAORDINARI SULLA RETE IDROGRAFICA CON RISORSE FINANZIARIE TRASFERITE DALLO STATO - EMILIA ROMAGNA	1.930.800,00	1.930.800,00	1.630.000,00	3.560.800,00
S/20122	INTERVENTI STRAORDINARI SULLA RETE IDROGRAFICA CON RISORSE FINANZIARIE TRASFERITE DALLO STATO - LOMBARDIA	2.400.462,12	2.400.462,12	177.500,00	2.577.962,12
S/20124	INTERVENTI STRAORDINARI SULLA RETE IDROGRAFICA CON RISORSE FINANZIARIE TRASFERITE DALLO STATO - VENETO	939.000,00	939.000,00	125.000,00	1.064.000,00
S/20130	PRONTO INTERVENTO E GESTIONE EVENTI CALAMITOSI	2.000.000,00	2.001.497,10	1.000.000,00	3.001.497,10
S/20135	OPERE URGENTI E PRIORITARIE	28.089.671,79	28.089.671,79	500.000,00	28.589.671,79
S/20150	UTILIZZO DEI FONDI TRASFERITI DALLE REGIONI PER INTERVENTI D'ISTITUTO DELL'ENTE	5.043.300,00	5.050.375,38	-2.533.312,48	2.517.062,90
S/20151	UTILIZZO DEI FONDI TRASFERITI DALLA REGION EMILIA ROMAGNA PER INTERVENTI D'ISTITUTO DELL'ENTE	950.000,00	950.000,00	-850.000,00	100.000,00
S/20152	UTILIZZO DEI FONDI TRASFERITI DALLA REGIONE LOMBARDIA PER INTERVENTI D'ISTITUTO DELL'ENTE	37.579.872,67	38.179.872,67	2.328.107,30	40.507.979,97
S/20153	UTILIZZO DEI FONDI TRASFERITI DALLA REGIONE PIEMONTEPER INTERVENTI D'ISTITUTO DELL'ENTE	750.000,00	19.927.804,01	9.200.000,00	29.127.804,01

S/20170	LAVORI CON FONDI RESIDUI DI STANZIAMENTO ART. 7 L. 35/95 - PS 45	21.585.219,56	21.635.827,84	-9.000.000,00	12.635.827,84
S/20175	INTERVENTI SPERIMENTALI DI ENERGIE RINNOVABILI INTEGRATI NELEL OPERE IDRAULICHE	1.000.000,00	1.000.000,00	1.968.355,75	2.968.355,75
S/20185	PAGAMENTI DI OPERE DIFESA SUOLO CON FONDI STATO FINANZIATI CON L. 183/89, L. 267/98	7.205.151,44	7.220.151,44	-1.922.751,75	5.297.399,69
S/20196	INFRASTRUTTURE IDRAULICHE EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA 29/12/2006	6.707.859,05	5.027.209,05	1.422.790,95	6.450.000,00
S/20310	FONDO PER LA RIASSEGNAZIONE RESIDUI PERENTI IN CONTO CAPITALE	10.000.000,00	9.837.129,33	-377.695,21	9.459.434,12
	TOTALE VARIAZIONE			5.621.968,44	

Relativamente alla Navigazione Interna Lombardia, l'assestamento si sviluppa nel modo seguente, applicando quota parte dell'avanzo d'amministrazione 2012 pari a € 526.500,00, risorse necessarie per garantire il servizio fino la 31/12/2013:

ENTRATE NAVIGAZIONE INTERNA LOMBARDA					
CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2013	STANZ.TO ATTUALE	COMPETENZA	STANZ.TO FINALE
	AVANZO D'AMMINISTRAZIONE			526.500,00	526.500,00
	TOTALE VARIAZIONE ENTRATE	0,00	0,00	526.500,00	
SPESE NAVIGAZIONE INTERNA LOMBARDA					
CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2013	STANZ.TO ATTUALE	COMPETENZA	STANZ.TO FINALE
S/10271	RETRIBUZIONE E ALTRE COMPETENZE AL PERSONALE	300.000,00	225.000,00	100.000,00	325.000,00
S/10272	FONDI PER IL FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO PERSONALE	50.000,00	37.500,00	62.500,00	100.000,00
S/10273	ONERI RIFLESSI A CARICO ENTE PER IL PERSONALE	100.000,00	75.000,00	75.000,00	150.000,00
S/10274	SPESE PER MISSIONI	200,00	200,00	4.000,00	4.200,00
S/10276	COMPENSI LAVORO STRAORDINARIO	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
S/10277	BUONI PASTO	14.000,00	14.000,00	6.000,00	20.000,00
S/10279	RETRIBUZIONE FISSA, POSIZIONE E RISULTATO AL PERSONALE DIRIGENTE	50.000,00	50.000,00	28.000,00	78.000,00
S/10402	SPESE TELEFONICHE	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00

S/10405	UTENZE (GAS, LUCE, ACQUA) E CANONI ACQUA REGIONALI	0,00	10.000,00	90.000,00	100.000,00
S/10408	SPESE PER GESTIONE AUTOMEZZI	5.000,00	5.000,00	4.000,00	9.000,00
S/10551	SPESE PER PULIZIA DEI LOCALI UFFICI E LOCALI IN USO	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
S/10703	SPESE MANUTENZIONE, RIPARAZIONE MOBILI, MACCHINE, ATTREZZATURE PER UFFICI	0,00	120.500,00	100.000,00	220.500,00
S/10776	SPESE PER PRESTAZIONI E SERVIZI VARI	0,00	2.000,00	2.000,00	4.000,00
S/10861	IRAP	30.000,00	30.000,00	20.000,00	50.000,00
	TOTALE VARIAZIONE			526.500,00	

Infine, nel Settore Navigazione Interna Emilia Romagna si è generato nel 2012 un avanzo pari a € 32.235,77,. Considerato che l'avvalimento del Settore Navigazione Interna Emilia Romagna è regolato da apposito rapporto convenzionale, si evidenzia la necessità di reinvestire lo stesso avanzo nel Settore in questione per spese correnti. Oltre alla destinazione dell'avanzo sopra citato va assegnata, a favore del capitolo 10704 "Spese per il funzionamento servizi fluviali e idroviari", una somma pari a € 20.000,00 a titolo di recupero di spese sostenute per lavori di somma urgenza sulla sponda sx località Calto-Salara e precisamente:

ENTRATE NAVIGAZIONE INTERNA EMILIANA					
CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2013	STANZ.TO ATTUALE	COMPETENZA	STANZ.TO FINALE
	AVANZO D'AMMINISTRAZIONE			53.235,57	53.235,57
	TOTALE VARIAZIONE ENTRATE	0,00	0,00	53.235,57	
SPESE NAVIGAZIONE INTERNA EMILIANA					
CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2013	STANZ.TO ATTUALE	COMPETENZA	STANZ.TO FINALE
S/10252	SPESE ACCESORIE PER IL PERSONALE (VESTIARIO, DPI, ACCERTAMENTI SANITARI ECT)	22.000,00	22.000,00	5.000,00	27.000,00
S/10465	ACQUISTO PUBBLICAZIONI, RIVISTE SPECIALIZZATE, LIBRI, GIORNALI, ABBONAMENTI PERIODICI	6.970,00	6.970,00	500,00	7.470,00
S/10624	SPESE PER IL SERVIZIO AUTOVEICOLI (CARBURANTI, LUBRIFICANTI, MANUTENZIONI E RIPARAZIONI, PEDAGGI E NOLEGGI)	52.000,00	52.000,00	5.000,00	57.000,00
S/10704	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO SERVIZI FLUVIALI E IDROVIARI (SEGNALAZIONE, DRAGAGGIO, CONCHE DI NAVIGAZIONE)	412.385,00	412.385,00	40.735,57	453.120,57

S/10706	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO DEL SISTEMA DI CONTROLLO E SICUREZZA DELLA NAVIGAZIONE	23.595,00	22.595,00	1.000,00	23.595,00
S/10707	SPESE PER LO SVILUPPO DEL SISTEMA DI CONTROLLO E SICUREZZA	0,00	1.000,00	-1.000,00	0,00
S/10821	IMPOSTE E TASSE	20.000,00	20.000,00	1.000,00	21.000,00
S/20236	ATTREZZATURE E PROCEDURE INFORMATICHE	2.000,00	2.000,00	1.000,00	3.000,00
	TOTALE VARIAZIONE			53.235,57	

Sempre in questa sede di assestamento, inoltre, si è provveduto ad aggiornare i fondi relativi ai residui perenti e precisamente il capitolo 10900 del Titolo I° della spesa (parte corrente) e il capitolo 20310 del Titolo II° della spesa (investimenti), i cui stanziamenti risultano rispettivamente di € 1.003.684,94 e € 9.459.434,12.

Con il Conto Consuntivo 2009, per la prima volta, sono 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, la prima volta, e l'Assestamento bilancio 2011, si erano inseriti alcuni di quegli indicatori calcolati al 31 maggio. Anche quest'anno, si è proceduto al confronto degli stessi indici prendendo, per l'esercizio 2012, come ma prendendo come riferimento il 30 giugno, che qui di seguito riportiamo:

INDICATORI FINANZIARI DELLE SPESE EFFETTIVE		31-mag-11	31-mag-12	30-giu-13
CAPACITA' DI SPESA	= P/MS	7,39	6,65	7,18
VELOCITA' DI CASSA	= P/RPI+I	17,72	20,00	19,39
CAPACITA' D'IMPEGNO	= I/SCO	28,90	12,95	12,45

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.

In conclusione l'assestamento del Bilancio preventivo 2013 comporta un saldo pari ad €. 326.978.756,72 in competenza, mentre il saldo per cassa è pari ad €. 450.267.864,59.

IL DIRETTORE
DR. ING.. LUIGI FORTUNATO

Parma, _____