

**RELAZIONE TECNICA ALL'ASSESTAMENTO DEL
BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2014**

Il Bilancio Preventivo 2014 è stato approvato dal Comitato di indirizzo dell'Agenzia con atto n. 41 in data 23/12/2013 ed ora, dopo l'approvazione del Bilancio consuntivo per l'esercizio 2013, 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'Agenzia.

Dagli allegati al Bilancio consuntivo risulta che l'avanzo di amministrazione dell'esercizio 2013 è pari ad € 58.428.887,03, e così distinto:

- avanzo vincolato per investimenti €. 36.563.399,43;
- avanzo non vincolato (parte corrente) €. 6.218.801,45;
- avanzo destinato a residui perenti €. 15.646.686,15.

Come illustrato nella Relazione al Conto Consuntivo 2013 l'avanzo 2013 ha registrato una rilevante diminuzione a seguito della cancellazione di circa 147 M€ di residui attivi, ricompresi nell'accordo – fra Aipo e Regione Piemonte – su un "piano di pagamento" del debito accumulato da quest'ultima. In sede di previsione per l'esercizio 2014 era stato applicato un avanzo presunto di € 48.061.602,41. La differenza tra l'avanzo presunto e quello realmente realizzato, pari a € 10.367.284,62 risulta appena sufficiente per coprire la quota dei nuovi residui perenti, incrementando gli appositi fondi per un importo di € 5.746.686,15, e per correggere alcuni errori di stanziamento, effettuati in sede di previsione in entrata e in uscita, per un importo di € 4.598.512,28. I limitatissimi margini di flessibilità consentiti dell'Avanzo certificato dal Conto Consuntivo 2013, vanno analizzati unitamente ai rilevanti stanziamenti resisi necessari per fronteggiare le eccezionali situazioni di "pronto intervento" (alcuni dei quali, i più impegnativi, di tipo "tumultuario") verificatesi fra i mesi di gennaio e febbraio del corrente esercizio (vedi anche Variazioni di Bilancio I e II ratificate rispettivamente con deliberazioni n. 7 del 7/2/14 e n. 13 del 20/3/14). Pertanto si rende opportuno far seguire – a questo pur obbligatorio passaggio contabile – un nuovo passaggio di programmazione delle opere pubbliche di AIPO, quantomeno per quanto concerne gli impatti più immediati, che si potranno riflettere – in contrazione – sull'Elenco 2014, da sottoporre ad ulteriore valutazione ed approvazione del Comitato d'Indirizzo.

Qui di seguito vengono elencati i capitoli oggetto della correzione:

ENTRATA

E/201100	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE LOMBARDIA	-4.885.178,61	SO-E-259
E/201520	FINANZIAMENTI PROGETTI U.E.	-1.917.790,00	DOPPIO STAN.TO CON.FLU.PO
E/201550	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI	-467.210,00	DOPPIO STAN.TO CON.FLU.PO
E/201960	FONDI RISARCIMENTO DANNI TERREMOTO	-212.930,25	ERRATA PREVISIONE TERREMOTO IMM.

SPESA

S/201510	UTILIZZO DEI FONDI TRASFERITI DALLA REGION EMILIA ROMAGNA PER INTERVENTI D'ISTITUTO DELL'ENTE	-2.884.596,58	ERRORE PER DOPPIO STANZIAMENTO
----------	---	---------------	--------------------------------

L'asestamento del bilancio di previsione 2014, 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 2013, si è proceduto:

- ad aggiornare gli stanziamenti dei capitoli 101100, 301400 e 301550 delle entrate sulla base di quanto effettivamente incassato;
- ad integrare capitoli di spesa, di parte corrente, risultanti deficitari a seguito della politica dei ricantamenti di somme relative a interventi iniziati nell'esercizio precedente, riducendone contemporaneamente altri con sufficiente disponibilità.

ENTRATE AIPO					
CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2014	STANZ.TO ATTUALE	VARIAZIONI NELLA COMPETENZA	STANZ.TO FINALE
	AVANZO D'AMMINISTRAZIONE PARTE CORRENTE			2.513.910,92	2.513.910,92
	AVANZO D'AMMINISTRAZIONE PARTE INVESTIMENTI			7.853.373,70	7.853.373,70
	FONDO INIZIALE DI CASSA				
E/101100	CONTRIBUTO ANNUO DA REGIONE EMILIA ROMAGNA	0,00	0,00	85.000,00	85.000,00
E/201100	ASSEGNAZIONI PROVENIENTI DA REGIONE LOMBARDIA	20.190.899,69	20.190.899,69	-4.885.178,61	15.305.721,08
E/201520	FINANZIAMENTI PROGETTI U.E.	1.917.790,00	1.917.790,00	-1.917.790,00	0,00
E/201550	TRASFERIMENTI DA ALTRI ENTI	467.210,00	2.249.352,00	-467.210,00	1.782.142,00
E/201960	RISARCIMENTO DANNI TERREMOTO	1.000.000,00	1.000.000,00	-212.930,25	787.069,75
E/301400	ENTRATE CONSEQUENTI A RIMBORSO DANNI E TRANSAZIONI GIUDIZIARIE	0,00	0,00	2.668,93	2.668,93
E/301550	ENTRATE VARIE ED EVENTUALI	10.000,00	10.000,00	19.732,95	29.732,95
	TOTALE VARIAZIONE ENTRATE	23.585.899,69	25.368.041,69	2.991.577,64	28.359.619,33
SPESE AIPO					
CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2014	STANZ.TO ATTUALE	VARIAZIONI NELLA COMPETENZA	STANZ.TO FINALE
S/101700	COMPENSI AI COMPONENTI IL NUCLEO DI VALUTAZIONE	18.000,00	18.000,00	2.000,00	20.000,00

ALLEGATO A alla deliberazione n. 15 del 28 maggio 2014

S/104900	SPESE PER L'AFFITTO E LEASING DI ATTREZZATURE VARIE	278.000,00	278.000,00	15.336,00	293.336,00
S/107750	SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI VARI	70.000,00	70.000,00	50.000,00	120.000,00
S/109000	FONDO PER LA RIASSEGNAZIONE RESIDUI PERENTI IN PARTE CORRENTE	900.000,00	840.647,35	764.724,90	1.605.372,25
S/109200	FONDO DI RISERVA PER SPESE OBBLIGATORIE	1.000.000,00	1.000.000,00	-67.336,00	932.664,00
S/109460	FONDO RISCHI	50.000,00	50.000,00	24.965,84	74.965,84
S/201110	INTERVENTI A SEGUITO DANNI TERREMOTO	1.000.000,00	1.000.000,00	-1.000.000,00	0,00
S/201111	INTERVENTI A SEGUITO DANNI TERREMOTO – EMILIA	0,00	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00
S/201510	UTILIZZO DEI FONDI TRASFERITI DALLA REGION EMILIA ROMAGNA PER INTERVENTI D'ISTITUTO DELL'ENTE	2.885.000,00	2.885.000,00	-2.884.596,58	403,42
S/201520	UTILIZZO DEI FONDI TRASFERITI DALLA REGION LOMBARDIA PER INTERVENTI D'ISTITUTO DELL'ENTE	20.190.899,69	21.973.041,69	-767.116,00	21.205.925,69
S/203100	FONDO PER LA RIASSEGNAZIONE RESIDUI PERENTI IN CONTO CAPITALE	9.000.000,00	8.791.566,98	4.981.961,25	13.773.528,23
	TOTALE VARIAZIONE	36.391.899,69	35.906.256,02	2.119.939,41	39.026.195,43

Relativamente alla “Gestione Navigazione Interna Lombardia”, considerate la difficoltà di finanziamento, da parte della Regione Emilia-Romagna, del progetto europeo “365 Po River System – Preliminary Project to improve navigation from Cremona Port to the Adriatic Sea” (linea di finanziamento: TEN-T), l’assestamento si sviluppa nel modo seguente:

ENTRATE NAVIGAZIONE INTERNA LOMBARDA					
CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2014	STANZ.TO ATTUALE	VARIAZIONI NELLA COMPETENZA A	STANZ.TO FINALE
E/202050	FINANZIAMENTO REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER STUDIO PER LO SVILUPPO DELLA RETE NAVIGABILE NEL NORD ITALIA "365 PO RIVER SYSTEM (TEN-T)"		500.000,00	-500.000,00	0,00
	TOTALE VARIAZIONE ENTRATE	0,00	500.000,00	-500.000,00	0,00

SPESE NAVIGAZIONE INTERNA LOMBARDA					
CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2014	STANZ.TO ATTUALE	VARIAZIONI NELLA COMPETENZA	STANZ.TO FINALE
S/201961	STUDIO PER LO SVILUPPO DELLA RETE NAVIGABILE NEL NORD ITALIA "365 PO RIVER SYSTEM (TEN-T)" - ATTIVITA' 1		150.000,00	-50.000,00	100.000,00
S/201962	STUDIO PER LO SVILUPPO DELLA RETE NAVIGABILE NEL NORD ITALIA "365 PO RIVER SYSTEM (TEN-T)" - ATTIVITA' 2		850.000,00	-100.000,00	750.000,00
S/201963	STUDIO PER LO SVILUPPO DELLA RETE NAVIGABILE NEL NORD ITALIA "365 PO RIVER SYSTEM (TEN-T)" - ATTIVITA' 3		650.000,00	-200.000,00	450.000,00
S/201964	STUDIO PER LO SVILUPPO DELLA RETE NAVIGABILE NEL NORD ITALIA "365 PO RIVER SYSTEM (TEN-T)" - ATTIVITA' 4		350.000,00	-150.000,00	200.000,00
	TOTALE VARIAZIONE	0,00	2.000.000,00	-500.000,00	1.500.000,00

Nella "Gestione Navigazione Interna Emilia-Romagna" si è generato, nel 2013, un avanzo di funzionamento pari a € 71.522,23. Considerato che l'avvalimento del Settore Navigazione Interna Emilia Romagna è regolato da apposito rapporto convenzionale, si evidenzia la necessità di ri-allocare lo stesso avanzo nel Settore in questione per spese correnti. Inoltre occorre apportare opportune variazioni sul Titolo II, a seguito della somma incassata alla fine del 2013 sul capitolo 20152 "Finanziamenti Progetti U.E" non afferente al Settore Navigazione Interna, pari a € 767.116,00 Tale somma era prevista sul bilancio 2014 nel Settore Navigazione Interna Emilia-Romagna e relativa al progetto "LIFE 11NAT/IT/188 CON.FLU.PO". Pertanto l'assestamento dei capitoli si sviluppa nel modo seguente:

ENTRATE NAVIGAZIONE INTERNA EMILIANA					
CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2014	STANZ.TO ATTUALE	VARIAZIONI NELLA COMPETENZA	STANZ.TO FINALE
E/103100	CONTRIBUTO DALLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER LO SVOLGIMENTO DELLE FUNZIONI IN MATERIA DI NAVIGAZIONE INTERNA	850.000,00	850.000,00	-20.000,00	830.000,00
E/203100	CONTRIBUTO DALLA REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER INVESTIMENTI IN MATERIA DI NAVIGAZIONE INTERNA	1.584.394,94	1.584.394,94	-500.000,00	1.084.394,94

E/203150	CONTRIBUTO PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO LIFE11/NAT/IT/188 CON.FLU.PO	2.417.790,00	2.417.790,00	-767.116,00	1.650.674,00
	TOTALE VARIAZIONE ENTRATE	4.852.184,94	4.852.184,94	-1.287.116,00	3.565.068,94
SPESE NAVIGAZIONE INTERNA EMILIANA					
CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2014	STANZ.TO ATTUALE	VARIAZIONI NELLA COMPETENZA	STANZ.TO FINALE
S/102520	SPESE ACCESSORIE PER IL PERSONALE (VESTIARIO. DPI, ACCERTAMENTI SANITARI ECT)	10.000,00	10.000,00	5.000,00	15.000,00
S/107040	SPESE PER IL FUNZIONAMENTO SERVIZI FLUVIALI E IDROVIARI (SEGNALAZIONE, DRAGAGGIO, CONCHE DI NAVIGAZIONE)	398.098,00	407.098,00	46.522,23	453.620,23
S/201610	SPESE FINANZIATE DAL CONTRIBUTO REGIONE EMILIA-ROMAGNA PER INVESTIMENTI IN MATERIA DI NAVIGAZIONE INTERNA	1.584.394,94	1.584.394,94	-500.000,00	1.084.394,94
	TOTALE VARIAZIONE	1.992.492,94	2.001.492,94	-448.477,77	1.553.015,17

Infine nella "Gestione Area Metropolitana Milanese" è stata accolta la richiesta di variazione delle risorse assegnate in sede di previsione istituendo nel contempo nuovi capitoli di spesa, precisamente:

SPESE AREA METROPOLITANA MILANESE					
CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2014	STANZ.TO ATTUALE	COMPETENZA	STANZ.TO FINALE
S/107770 (NUOVO)	PRESTAZIONE DI SERVIZI VARI A.M.M.	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
S/104710 (NUOVO)	SPESE PER ACQUISTO BENI DI CONSUMO A.M.M.	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
S/104155 (NUOVO)	MANUTENZIONE ORDINARIA ATTREZZATURE E STRUMENTAZIONE A.M.M.	0,00	0,00	7.000,00	7.000,00
S/105570 (NUOVO)	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI A.M.M.	0,00	0,00	17.000,00	17.000,00
S/108640	ALTRE IMPOSTE E TASSE A.M.M.	0,00	2.000,00	3.000,00	5.000,00
	TOTALE VARIAZIONE	0,00	2.000,00	33.000,00	35.000,00

Sempre in questa sede di assestamento, inoltre, si è provveduto ad aggiornare, in modo significativo, i fondi relativi ai residui perenti e precisamente il capitolo 109000 del Titolo I° della spesa (parte corrente) e il capitolo 203100 del Titolo II° della spesa (investimenti).

Prosegue il confronto di alcuni indicatori finanziari, scelti tra quelli più comunemente usati, per fare un'analisi approfondita dell'andamento della spesa, precisando che per l'esercizio 2014 la data di riferimento è il 30 aprile. Qui di seguito il confronto:

INDICATORI FINANZIARI DELLE SPESE EFFETTIVE	31-mag-12	30-giu-13	30-apr-14
CAPACITA' DI SPESA = P/MS	6,65	7,18	8,00
VELOCITA' DI CASSA = P/RPI+I	20,00	19,39	15,59
CAPACITA' D'IMPEGNO = I/Sco	12,95	12,45	20,48

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 2014 comporta un saldo pari ad €. 183.773.674,17 in competenza, mentre il saldo per cassa è pari ad €. 296.233.863,25.

IL DIRETTORE
DR. ING.. LUIGI FORTUNATO

Parma, 19/05/2014