

**RELAZIONE TECNICA ALL'ASSESTAMENTO DEL
BILANCIO DI PREVISIONE 2016-2018**

Il Bilancio Preventivo 2016-2018 è stato approvato dal Comitato di indirizzo dell'Agenzia con atto n. 32 in data 18/12/2015 ed ora, dopo l'approvazione del Rendiconto per l'esercizio 2015, avvenuta con Delibera n. 18 del 21/4/2016, occorre procedere all'assestamento delle previsioni di bilancio, secondo le procedure previste dal regolamento di contabilità.

L'assestamento del bilancio di previsione è regolamentato dall'articolo 14 bis e comporta l'applicazione del "risultato di amministrazione" derivante dal conto consuntivo, nonché la re - iscrizione dei residui attivi e passivi ordinariamente ri - accertati in sede di chiusura dell'esercizio precedente.

Il provvedimento di assestamento del bilancio 2016, 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 due fondamentali "fasi applicative" che hanno consolidato l'introduzione della "nuova" gestione contabile dell'Agenzia, gestione contestualizzata, altresì e nei primi mesi del 2016, dalla storica migrazione dal gestionale "Tarantella" (che aveva supportato la gestione contabile di Aipo dai suoi albori) al "Contabilia", con i dati ad essi correlati:

- I. con l'approvazione del Bilancio di previsione triennale 2016-2018 era proseguita l'esigenza di anticipare i possibili impatti derivanti dall'applicazione delle nuove regole contabili del "Decreto", in particolare:
 - attestazione del Fondo pluriennale vincolato finale "presunto", dell'esercizio 2015, che agiva in detrazione all'importo del risultato di amministrazione calcolato con le regole pre - vigenti al "Decreto";
 - applicazione dell'avanzo presunto 2014 limitatamente alla sola quota vincolata, come prescritto dall'art. 3, comma 10;
 - prevenire le risultanze, nei primi mesi del 2016, del riaccertamento ordinario dei residui.

- II. passo successivo è stato il riaccertamento ordinario dei residui, delle cui risultanze è stata data informativa al Comitato d'Indirizzo nella seduta del 21 aprile 2016, portando a conoscenza ed approvazione sia la Determinazione Direttoriale n 292 del 31 marzo 2016, che il documento "Prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2015", allegato fondamentale della Delibera di approvazione del Rendiconto 2015. Il risultato 2015 "certificato" dal Rendiconto è stato pari a € 70.585.755,33 e così distinto:

- parte accantonata	€. 18.530.770,68;
- parte vincolata	€. 41.774.702,55;
- parte disponibile	€. 10.280.282,10.

Il risultato di amministrazione così rideterminato (rispetto al bilancio di previsione, dove esso era stato "presunto" con un importo molto vicino, pari ad € 69.531.288,07) mette in evidenza, per l'esercizio in corso e per questo provvedimento di assestamento, utili margini nella destinazione dell'avanzo stesso.

Si riportano, dapprima, i principali obiettivi di destinazione delle risorse rese "disponibili":

1. Co-finanziamento del Lavoro PV-E-1117	1.957.038,00
2. Co-finanziamento dell'opera finanziata con L. 183/89 lavoro TO-E-1243	1.255.566,37
3. Realizzazione dell'opera TO-E-1272	1.152.010,11
4. Rimborso a R.L. dell'importo incassato in eccesso per il lavoro SO-E-237	800.000,00
5. Risorse necessarie per la variante dell'opera SO-E-259	600.000,00
6. Risorse da erogare alla Regione Piemonte per trasferimento reticolo ultima annualità	700.000,00
7. Stanziamento risorse Area Veneto non impegnate nel 2015	956.000,00
8. Risorse necessarie per copertura debito fuori bilancio Comune di Parma, lavoro PR-E-1006	500.000,00
9. Risorse finalizzate all'adeguato finanziamento dei nuovi capitoli istituiti per gli incarichi professionali funzionali alle opere e per i raccordi con il PCF	223.726,99
10. Risorse necessarie per la variante dell'opera MO-E-1253 (Prati S. Clemente)	353.908,26
11. Rimborso a R.E.R. per l'importo incassato in eccesso per il progetto europeo IR-E-2	200.000,00
12. Risorse necessarie alla contrattazione decentrata 2016	780.715,90
13. Finanziamento di interventi necessari alla riabilitazione e sicurezza delle sedi di lavoro	518.000,00

Vi sono poi altre applicazioni della parte disponibile, di taglio meno rilevante, e necessarie al funzionamento dell'Agenzia, finalizzate alla rimessa a disposizione – come già avvenuto nei precedenti esercizi - delle economie realizzate, nel 2015, con la navigazione interna emiliana (€ 70.000,00), oppure alla gestione della cassa economale, al finanziamento di spese ricorrenti ed utenze, ed all'acquisto di beni e servizi per via economale (varie destinazioni, per un complesso di € 213.316,47). Il totale delle applicazioni di avanzo disponibile elencate e sintetizzate esaurisce, pertanto, l'intero importo, pari ad € 10.280.282,10.

Per quanto attiene invece una parte rimanente, non ancora applicata, della componente "vincolata" del risultato di amministrazione, di seguito si riportano le destinazioni più rilevanti, per lavori da avviare, tutte collegate a linee di finanziamento (es. PS45) i cui incassi si sono già perfezionati:

1. MI-E-776	4.650.064,10
2. PC-E-796	2.758.623,96
3. FE-E-785	381.860,29
4. TO-E-1243	1.280.263,97
5. TO-E-1270	200.259,55
6. TO-E-127-M	923.113,27
7. AL-E-1779	1.402.393,19
8. AL-E-1780	4.648.112,09
9. AL-E-1781	1.813.357,26
10. AL-E-406/B (cod.progr.)	775.048,86

Oltre ai lavori sopra elencati, una parte della componente vincolata, per € 9.505,63, viene destinata a finanziamenti ausiliari di lavori già avviati od in corso (PV-E-1023, MI-E-786).

Per quanto concerne la parte "accantonata" del risultato di amministrazione, gli importi oggetto di variazione, per un totale di € 3.400.899,34, consentono di garantire la copertura integrale 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.

Come avvenuto nel 2015, anche con l'Assestamento 2016 si procede a coprire il "Disavanzo tecnico" realizzatosi con il Riaccertamento Straordinario dei Residui, pari quest'anno a € 203.794,88, azzerandolo completamente (nel 2015 era di € 1.888.348,47) e riducendo di pari importo il capitolo 109300 "Fondo di riserva per spese impreviste".

Con l'assestamento si procede inoltre alla fondamentale operazione di "adeguamento" di tutti i residui, come certificati dal Rendiconto 2015.

Tutte le variazioni vengono rappresentate nella tabella riportata qui di seguito:

ENTRATE							
CAP.		TIPOL.	IV LIVELLO PCF	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO ATTUALE 2016	AUM. / DIM. COMPETENZA	STANZIAMENTO FINALE 2016
1100				AVANZO D'AMMINISTRAZIONE	36.330.667,21	34.255.088,12	70.585.755,33
1101				DISAVANZO TECNICO	203.794,88	-203.794,88	0,00
TOTALE VARIAZIONE ENTRATE					34.051.293,24		
SPESE TITOLO I							
CAP.	MISS.	PROGR.	IV LIVELLO PCF	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO ATTUALE 2016	AUM. / DIM. COMPETENZA	STANZIAMENTO FINALE 2016
S/102112	01	0103	U.1.01.01.01.000	RETRIBUZIONE E ALTRE COMPETENZE AREA DIRIGENZA - GEST.ECONOMICA FINANZIARIA ECC. - RISULTATO	58.000,00	58.000,00	116.000,00
S/102117	09	0901	U.1.01.01.01.000	RETRIBUZIONE E ALTRE COMPETENZE AREA DIRIGENZA - DIFESA DEL SUOLO - RISULTATO	207.000,00	207.000,00	414.000,00
S/102151	01	0102	U.1.01.01.01.000	FONDI PER IL FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO - SEGR. GEN	211.203,20	70.000,00	281.203,20
S/102152	01	0103	U.1.01.01.01.000	FONDI PER IL FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO - GEST. ECONOMINA FINANZIARIA ECC.	124.348,80	43.000,00	167.348,80
S/102153	01	0105	U.1.01.01.01.000	FONDI PER IL FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO - BENI DEMANIALI E PATRIMONIALI	20.000,00	8.000,00	28.000,00
S/102154	01	0108	U.1.01.01.01.000	FONDI PER IL FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO - SERV.STATISTICO SIST. INFORMATIVO	10.000,00	4.000,00	14.000,00
S/102155	01	0110	U.1.01.01.01.000	FONDI PER IL FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO - RISORSE UMANE	40.404,95	16.000,00	56.404,95
S/102156	01	0111	U.1.01.01.01.000	FONDI PER IL FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO - ALTRI SERVIZI	81.474,85	25.000,00	106.474,85
S/102157	09	0901	U.1.01.01.01.000	FONDI PER IL FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO - DIFESA DEL SUOLO	791.681,26	283.699,43	1.075.380,69
S/102158	11	1101	U.1.01.01.01.000	FONDI PER IL FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO - PROTEZIONE CIVILE	25.000,00	12.000,00	37.000,00
S/102523	10	1003	U.1.03.02.02.000	PEDAGGI AUTOSTRADALI NI ER	2.000,00	2.500,00	4.500,00

S/102707	01	0109	U.1.03.02.02.000	SPESA PER MISSIONI DI LAVORO AL PERSONALE DIPENDENTE - DIFESA DEL SUOLO	19.900,00	3.000,00	22.900,00
S/102720	10	103	U.1.01.01.01.000	FONDI PER IL FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO PER IL PERSONALE EX CONVENZIONE REGIONE LOMBARDIA	84.286,00	37.516,47	121.802,47
S/102820	09	0901	U.1.01.01.01.000	FONDI PER IL FINANZIAMENTO DEL TRATTAMENTO ACCESSORIO PER IL PERSONALE- AREA METROPOLITANA MILANESE	45.000,00	16.500,00	61.500,00
S/104001	10	103	U.1.03.01.02.000	MATERIALE INFORMATICO NI LOMB.	500,00	500,00	1.000,00
S/104050	10	1003	U.1.03.02.05.000	UTENZE N.I.LOMBARDA	56.000,00	28.000,00	84.000,00
S/104801	01	0108	U.1.03.01.02.000	MATERIALE INFORMATICO (CASSA ECON)	0,00	15.000,00	15.000,00
S/104803	01	0108	U.1.03.02.19.000	GESTIONE E MANUTENZIONE APPLICAZIONI INFORMATICHE	1.437.051,00	40.000,00	1.477.051,00
S/104901	01	0108	U.1.03.02.07.000	NOLEGGIO IMPIANTI E MACCHINARI	20.000,00	5.000,00	25.000,00
S/105250	01	0105	U.1.03.02.05.000	CANONI ACQUA PER UFFICIO	6.504,41	25.000,00	31.504,41
S/105270	09	0901	U.1.03.02.05.000	UTENZE A.M.M.	36.000,00	10.000,00	46.000,00
S/106220	01	0111	U.1.03.02.09.000	SPESA PER MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOMEZZI (CASSA ECON.)	20.000,00	1.000,00	21.000,00
S/106251	09	0901	U.1.03.01.02.000	CARBURANTI, COMBUSTIBILI E LUBRIFICANTI A.M.M.	14.400,00	17.000,00	31.400,00
S/106254	09	0901	U.1.03.02.02.000	SPESA PEDAGGI AUTOMEZZI A.M.M.	0,00	1.000,00	1.000,00
S/107003	09	0901	U.1.03.02.09.000	INTERVENTI ORDINARI SULLA RETE IDROGRAFICA DI COMPETENZA - PIEMONTE	5.648.914,79	700.000,00	6.348.914,79
S/107004	09	0901	U.1.03.02.09.000	INTERVENTI ORDINARI SULLA RETE IDROGRAFICA DI COMPETENZA - VENETO	1.417.562,43	591.000,00	2.008.562,43
S/107042	10	1003	U.1.03.02.09.000	MANUTENZIONE E RIPARAZIONE MEZZI NAUTICI NI	111.543,84	70.000,00	181.543,84
S/108202	01	0103	U.1.02.01.09.000	TASSA DI CIRCOLAZIONE DEI VEICOLI A MOTORE	3.000,00	5.500,00	8.500,00
S/108203	01	0103	U.1.02.01.99.000	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI	500,00	25.000,00	25.500,00
S/108204	01	0103	U.1.02.01.02.000	IMPOSTA DI REGISTRO E BOLLI	1.000,00	2.000,00	3.000,00
S/108601	10	1003	U.1.02.01.06.000	TASSA/TARIFFA RIFIUTI SOLIDI URBANI NI LOMB	1.000,00	1.000,00	2.000,00
S/108602	10	1003	U.1.02.01.09.000	TASSA DI CIRCOLAZIONE DEI VEICOLI A MOTORE NI LOMB	0,00	1.800,00	1.800,00
S/108603	10	1003	U.1.02.01.99.000	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI NI LOMB	1.000,00	1.000,00	2.000,00
S/108641	09	01	U.1.02.01.09.000	TASSA/TARIFFA RIFIUTI SOLIDI URBANI A.M.M.	2.000,00	2.800,00	4.800,00
S/108642	09	0901	U.1.02.01.06.000	TASSA DI CIRCOLAZIONE VEICOLI A MOTORE A.M.M.	2.800,00	2.200,00	5.000,00
S/109000	20	2001	U.1.10.01.99.000	FONDO PER LA RIASSEGNAZIONE RESIDUI PERENTI PARTE CORRENTE	1.115.340,09	651.153,83	1.766.493,92
S/109300	20	2001	U.1.10.01.01.000	FONDO DI RISERVA PER SPESE IMPREVISTE	1.392.545,03	-203.794,88	1.188.750,15

S/109450	20	2002	U.1.10.01.03.000	FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESAZIONE	600.320,88	519.563,70	1.119.884,58
S/109460	20	2002	U.1.10.01.03.000	FONDO RISCHI	305.000,00	-126.379,99	178.620,01
				TOTALE VARIAZIONE SPESE		3.171.558,56	
SPESE TITOLO II							
CAP.	MISS.	PROGR.	IV LIVELLO PCF	DESCRIZIONE	STANZIAMENTO ATTUALE 2016	AUM. / DIM. COMPETENZA	STANZIAMENTO FINALE 2016
S/201104	01	0105	U.2.02.03.06.000	SPESE PER RIATTAMENTO IMMOBILI AI FINI DELLA SICUREZZA SUI LUOGHI DI LAVORO - VENETO	20.000,00	45.000,00	65.000,00
S/201105	01	0105	U.2.02.03.06.000	SPESE PER L'ACQUISTO E RIATTAMENTO IMMOBILI AI FINI FUNZIONALI ED ISTITUZIONALI DELL'ENTE - PATRIMONIO	475.880,46	473.000,00	948.880,46
S/201210	09	0901	U.2.02.03.99.000	INTERVENTI STRAORDINARI SULLA RETE IDROGRAFICA CON RISORSE FINANZIARIE DI CUI ALLA TAB C1 DEL DPCM 14/12/2000 - EMILIA	1.150.501,72	353.908,26	1.504.409,98
S/201220	09	0901	U.2.02.03.99.000	INTERVENTI STRAORDINARI SULLA RETE IDROGRAFICA CON RISORSE FINANZIARIE DI CUI ALLA TAB C1 DEL DPCM 14/12/2000 - LOMBARDIA	4.217.783,53	138.116,40	4.355.899,93
S/201240	09	0901	U.2.02.03.99.000	INTERVENTI STRAORDINARI SULLA RETE IDROGRAFICA CON RISORSE FINANZIARIE DI CUI ALLA TAB C1 DEL DPCM 14/12/2000 - VENETO	1.055.901,82	365.000,00	1.420.901,82
S/201351	09	0901	U.2.02.03.99.000	OPERE URGENTI E PRIORITARIE - EMILIA	2.082.990,51	625.585,65	2.708.576,16
S/201355	09	0901	U.2.02.03.99.000	OPERE URGENTI E PRIORITARIE - PIM	461.067,85	597.178,70	1.058.246,55
S/201511	09	0901	U.2.02.03.05.000	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE D'INVESTIMENTI - EMILIA	872.414,74	6.950,68	879.365,42
S/201520	09	0901	U.2.02.03.99.000	UTILIZZO DEI FONDI TRASFERITI DALLA REGIONE LOMBARDIA PER GLI INTERVENTI D'ISTITUTO DELL'ENTE	34.871.608,61	6.556.498,42	41.428.107,03
S/201521	09	0901	U.2.02.03.05.000	INCARICHI PROFESSIONALI PER LA REALIZZAZIONE DI INVESTIMENTI - LOMBARDIA	1.748.538,06	1.000,00	1.749.538,06
S/201530	09	0901	U.2.02.03.99.000	UTILIZZO DEI FONDI TRASFERITI DALLA REGIONE PIEMONTE PER GLI INTERVENTI D'ISTITUTO DELL'ENTE	17.576.593,49	1.420.336,19	18.996.929,68
S/201551	09	0901	U.2.02.03.99.000	SPESE PER INTERVENTI CON FONDI TRASFERITI DAL DIPARTIMENTO DELLA PROTEZIONE CIVILE - EX COMMA 100 ART. 1 LEGGE 266/2005- EMILIA	296.211,81	211.436,99	507.648,80
S/201552	09	0901	U.2.02.03.99.000	SPESE PER INTERVENTI CON FONDI TRASFERITI DAL DIPARTIMENTO DELLA PROTEZIONE CIVILE - EX COMMA 100 ART. 1 LEGGE 266/2005 - LOMBARDIA	2.266.929,10	133.070,90	2.400.000,00

S/201603	09	0901	U.2.02.03.99.000	SPESE PER LA REALIZZAZIONE DI INTERVENTI FINANZIATI CON RESIDUI DI LETTERA F) - PIEMONTE	18.596,00	923.113,27	941.709,27
S/201701	09	0901	U.2.02.03.99.000	LAVORI CON FONDI RESIDUI DI STANZIAMENTO ART. 7 L.35/95 - ANNUALITA' 99/2000/ PS45- EMILIA	15.747,80	3.140.484,25	3.156.232,05
S/201702	09	0901	U.2.02.03.99.000	LAVORI CON FONDI RESIDUI DI STANZIAMENTO ART. 7 L.35/95 - ANNUALITA' 99/2000/ PS45- LOMBARDIA	2.557.330,15	3.050,50	2.560.380,65
S/201703	09	0901	U.2.02.03.99.000	LAVORI CON FONDI RESIDUI DI STANZIAMENTO ART. 7 L.35/95 - ANNUALITA' 99/2000/ PS45- PIEMONTE	1.762.207,93	8.842.856,69	10.605.064,62
S/201752	17	1701	U.2.02.01.09.000	INTERVENTI SPERIMENTALI DI ENERGIE RINNOVABILI INTEGRATE NELLE OPERE IDRAULICHE - LOMBARDIA	877.095,55	9.377,82	886.473,37
S/201852	09	0901	U.2.02.03.99.000	PAGAMENTI OPERE DIFESA SUOLO CON FONDI STATO FINANZIATI CON L 183/89, L 267/98 - LOMBARDIA	162.481,31	1.400.000,00	1.562.481,31
S/201853	09	0901	U.2.02.03.99.000	PAGAMENTI OPERE DIFESA SUOLO CON FONDI STATO FINANZIATI CON L 183/89, L 267/98 -PIEMONTE	413.992,39	2.535.830,34	2.949.822,73
S/201952	09	0901	U.2.02.03.99.000	UTILIZZO ECONOMIE OBBLIG. SUI FONDI TRASFERITI DA STATO - RESIDUI LETTERA C) - LOMBARDIA	1.389.536,97	8.377,82	1.397.914,79
S/201963		1003	U.2.02.03.05.000	STUDI PER LO SVILUPPO DELLA RETE NAVIGABILE NEL NORD ITALIA "365 PO RIVER SYSTEM/TEN-T" - ATTIVITA' 3	47.756,39	200.000,00	247.756,39
S/202201	01	0109	U.2.02.01.04.000	IMPIANTI E MACCHINARI	1.560,87	20.000,00	21.560,87
S/202202	01	0109	U.2.02.01.05.000	ATTREZZATURE	1.343,22	20.000,00	21.343,22
S/202300	01	0108	U.2.02.01.04.000	SPESE MANUTENZIONE LCT DELL'ENTE	228.469,40	135.000,00	363.469,40
S/202310	11	1101	U.2.02.03.02.000	SPESE MANUTENZIONE EVOLUTIVA SISTEMI MODELLISTICI DELL'ENTE	6.116,35	355.000,00	361.116,35
S/202350	01	0108	U.2.02.03.02.000	SVILUPPO SOFTWARE E MANUTENZIONE EVOLUTIVA	137.729,91	3.000,00	140.729,91
S/203100	20	2001	U.2.05.01.99.000	FONDO PER LA RIASSEGNAZIONE RESIDUI PERENTI PARTE CORRENTE	12.193.132,59	2.356.561,80	14.549.694,39
				TOTALE VARIAZIONE SPESE	0,00	30.879.734,68	

IL DIRETTORE
DR. ING. BRUNO MIONI
F.to

Parma, 14/07/2016