

Autorità di bacino del Distretto Idrografico dell'Appennino Meridionale

Collegio dei Revisori dei conti

VERBALE N. 5/2021

In data 25.10.2021 alle ore 9,30 si è riunito il Collegio dei revisori dei conti in collegamento telefonico e videoconferenza (SKYPE) a causa dell'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus Covid 19, per procedere all'esame del Bilancio di Previsione dell'anno 2022 e bilancio pluriennale 2022-2024.

Sono presenti i Sigg.:

Dott. Giovanni Capillo, Presidente

Dott. Anna Sciandrone, Componente effettivo

Dott. Giacomo Campo, Componente effettivo

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio dei revisori via email in data 19/10/2021 per acquisirne il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito telefonicamente, nell'esame del predetto elaborato contabile, dalla dott.ssa Plinia Di Bello e dalla Dott.ssa Filomena Pirone facenti parte del Settore Gestione Economica appositamente invitati dall'organo di controllo, per fornire a quest'ultimo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Il Collegio passa all'esame del predetto documento e, dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche, redige la relazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2022 che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante (Allegato 1).

Il Collegio rammenta, infine, che la delibera di approvazione del bilancio in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12:50 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Giovanni Capillo (Presidente)

Dr.ssa Anna Sciandrone (Componente)

Dott. Giacomo Campo (Componente)

Autorità di bacino del Distretto Idrografico dell'Appennino Meridionale

RELAZIONE RELATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022 e BILANCIO PLURIENNALE 2022-2024

Il bilancio di previsione dell'esercizio finanziario 2022 predisposto dal Segretario Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con email del 19/10/2021 ed integrato con email del 22/10/2021, contenete "la nota preliminare di presentazione del primo bilancio dell'Ente".

Detto elaborato contabile si compone dei seguenti documenti:

- 1) Preventivo finanziario (decisionale e gestionale);
- 2) Quadro generale riassuntivo;
- 3) Preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto bilancio di previsione, come previsto dal regolamento di contabilità dell'Ente:

- a) il Bilancio pluriennale;
- b) la Relazione programmatica del Presidente;
- c) la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione;

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione 2022 e pluriennale 2022-2024 è stato redatto secondo le prescrizioni del D.P.R. 97/2003 e del D.P.R.132/2013.

Si evidenzia che il Regolamento di Amministrazione e Contabilità (RAC) dell'*Autorità di bacino del Distretto Idrografico dell'Appennino Meridionale* è stato approvato con Decreto Interministeriale n.53 del 01/02/2021, comportando il passaggio dalla vecchia gestione amministrativo-contabile (basata sulle contabilità speciali) a quella nuova che riferendosi ad un arco di programmazione triennale, comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio considerato (2022) e le previsioni di competenza degli esercizi successivi (2022-2024).

Il bilancio di previsione in esame è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede: entrate ed uscite, di pari importo, per euro 86.620.210,61

Si evidenzia che tutti i valori relativi all'esercizio precedente sono pari a zero trattandosi del primo bilancio dell'Ente e nel bilancio di previsione 2022 sono riversate, nelle entrate e nelle uscite, le somme provenienti dalle contabilità speciali 1278, 1604 e 2778, che sono riclassificate secondo il piano dei conti armonizzato di cui al DPR 132/2013.

l'Ente è dotato di un unico Centro di Responsabilità (CDR) di 1° livello denominato "Segretario Generale".

Il **Bilancio di Previsione** dell'esercizio 2022, redatto sia in termini di competenza che di cassa è così riassunto:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno n							
Entrate			Previsione definitive anno n-1	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2022	Differenza %	Previsione di cassa anno 2022
Entrate Correnti - Titolo I		Euro	0		22.288.792,63	0	22.288.792,63
Entrate conto capitale Titolo II		Euro	0		61.741.417,98	0	61.741.417,98
Gestioni speciali Titolo III		Euro	0		0	0	0
Partite Giro Titolo IV		Euro	0		2.590.000,00	0	2.590.000,00
Totale Entrate			0		86.620.210,61	0	86.620.210,61
Avanzo es. n-1	amministrazione utilizzato	Euro	0			0	
Totale Generale		Euro			86.620.210,61		86.620.210,61

Spese			Previsione definitive anno n-1	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2022	Differenza %	Previsione di cassa anno 2022
Uscite correnti Titoli I		Euro	0		22.288.792,63		22.288.792,63
Uscite conto capitale Titolo II		Euro	0		61.741.417,98		61.741.417,98
Gestioni speciali Titolo III		Euro	0		0		0
Partite Giro Titolo III		Euro	0		2.590.000,00		2.590.000,00
Totale Uscite		Euro	0		86.620.210,61		86.620.210,61
Disavanzo di amministrazione		Euro	0				
Totale Generale		Euro	0		86.620.210,61		86.620.210,61

Situazione equilibrio dati di cassa

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	Anno n
Descrizione	Importo
Saldo cassa presunto iniziale	0
Riscossioni previste	86.620.210,61
Pagamenti previsti	86.620.210,61
Saldo finale di cassa	0

Inoltre, nella tabella che segue, viene data dimostrazione del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE 2021	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	0
Residui attivi iniziali	+	0
Residui passivi iniziali	-	0
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre 2021	=	0
Accertamenti/impegni 2021		
Entrate accertate esercizio 2021	+	0
Uscite impegnate esercizio 2021	-	0
variazioni nei residui 2021		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	0
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	0
Avanzo di amministrazione all'anno 2021		0

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio n-1, sono rappresentate nella seguente tabella:

Entrate Conto Capitale		Previsione Definitiva 2021	Variazioni	Previsione Competenza n.	Differenza %
Entrate Contributive	Euro				%
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	0		22.288.792,63	%
Altre Entrate	Euro	0		0	%
Totale	Euro	0		22.288.792,63	%

Le entrate derivanti da trasferimenti correnti, per complessivi € 22.288.792,63 provengono:

- **Capitolo 13000.0** trasferimento giacenza ex contabilità speciale n.1278 per € 9.736.231,55;
- **Capitolo 13010.0** trasf. correnti dal Ministero della Transizione Ecologica, d.lgs.152/2006 per € 6.670.284,00;
- **Capitolo 13022.0** trasf. correnti dal Ministero della Transizione Ecologica. Art.1 c.534 L.205/2017 per € 500.000;
- **Capitolo 13023.0** trasf. correnti dal Ministero della Transizione Ecologica. Art.1 c.154, lett.B L.145/2018 (EIPLI) per € 2.950.000;
- **Capitolo 15000.0** FCS 2014-2020, Fondo Sviluppo e Coesione Piano Acque Spese Generali, per € 1.201.613,00;
- **Capitolo 15001.0** FCS 2014-2020, Fondo Sviluppo e Coesione Piano Alluvioni Spese Generali, per € 33.333,00;
- **Capitolo 15002.0** FCS 2014-2020, Fondo Sviluppo e Coesione EIPLI Spese Generali, per € 583.330,45;
- **Capitolo 15003.0** trasferimento per spese di funzionamento EIPLI per € 446.000,00;
- **Capitolo 15004.0** trasferimento per spese generali ex adb per € 168.000,00

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza n.</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Entrate per alienazione beni patrimoniali e riscossione di crediti</i>	Euro	0		0	%
<i>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>	Euro	0		61.741.417,98	%
<i>Accensione di prestiti</i>	Euro	0		0	%
Totale	Euro			61.741.417,98	%

Le entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale, per complessivi € 61.741.417,98 provengono:

- trasferimenti dallo Stato € 50.636.630,48;
- trasferimenti dalle Regioni € 6.476.300,20;
- trasferimenti da altri enti del settore pubblico € 4.628.487,30.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese correnti, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>Spese Correnti Titolo I</i>		<i>Previsione Definitive anno 2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza anno n</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Funzionamento</i>	Euro	0		19.246.010,21	%
<i>Interventi diversi</i>	Euro	0		2.872.782,42	%
<i>Oneri comuni</i>	Euro	0		0	%
<i>Trattamenti di quiescenza integrativi e sostitutivi</i>	Euro	0		0	%
<i>Accantonamenti a fondi rischi ed oneri</i>	Euro	0		170.000,00	%
Totale	Euro	0		22.288.792,63	%

Analisi spese correnti:

- Spese di Funzionamento (€ 19.246.010,21)** sono rappresentate dalle uscite previsionali per:
 - USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE (€ 260.000,00): compenso Segretario Generale (€ 115.000,00 al lordo degli oneri c/beneficiario); compenso lordo Collegio dei Revisori (quale deliberato dalla Conferenza Istituzionale Permanente del 02/11/2020 n.20/2000, a decorrere dalla data di nomina, disposta con decreto interministeriale 29/03/2018 n.128, sino al 31/12/2022 (€ 130.000,00); rimborso spese degli organi istituzionali dell'Amministrazione (€ 15.000,00);
 - ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO: € 16.319.113,21;
 - USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI: € 2.666.897,00;
- Spese interventi diversi (€ 2.872.782,42)** sono rappresentate dalle uscite previsionali per:
 - USCITE PER PRESTAZIONI PROFESSIONALI: € 10.000,00;
 - ONERI TRIBUTARI: € 928.000,00;

- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI: € 1.704.782,42;
- FONDI: € 230.000,00;

3. Accantonamenti a fondi rischi ed oneri (€ 170.000,00).

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese in conto capitale, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio 2021, sono così costituite:

<i>Spese Conto capitale</i>		<i>Previsione Definitiva 2021</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza n.</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Investimenti</i>	Euro	0		61.741.417,98	%
<i>Oneri comuni</i>	Euro	0		0	%
<i>Accanton. per uscite future</i>	Euro	0		0	%
<i>Accanton. per ripristino investimenti</i>	Euro	0		0	%
Totale	Euro	0		61.741.417,98	%

Analisi spese in conto capitale:

Le spese per investimenti sono programmate:

- acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari per € 54.613.883,45;
- acquisizione di immobilizzazioni immateriali per € 7.127.534,53.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 2.590.000,00, comprendono le entrate ed uscite che l'ente effettua in qualità di sostituto d'imposta, ovvero per conto di terzi, le quali costituiscono al tempo stesso un debito ed un credito per l'Ente, nonché le somme amministrate al cassiere e ai funzionari ordinatori e da questi rendicontate o rimborsate.

BILANCIO PLURIENNALE 2022-2024

Risulta redatto per sola competenza e, si evidenzia, che i saldi di bilancio per l'anno 2022 risultano maggiori rispetto a quelli esposti per gli anni 2023-2024 per effetto del riversamento della giacenza al 31/12/2021, nell'istituendo conto di Tesoreria Unico.

CONCLUSIONI

Il Collegio considerato che:

- il bilancio è stato redatto in conformità alla normativa vigente;
- in base alla documentazione e agli elementi conoscitivi forniti dall'Ente le entrate previste risultano essere attendibili;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti e ai programmi che l'Ente intende svolgere;
- risulta essere salvaguardato l'equilibrio di bilancio;

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

in ordine all'approvazione della proposta del Bilancio di previsione per l'anno 2022 e pluriennale 2022-2024 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. Giovanni Capillo (Presidente)

D.ssa Anna Sciandrone (Componente)

Dott. Giacomo Campo (Componente)