

Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Meridionale

Sede di Caserta

Verbale Collegio dei Revisori dei Conti n. 16 del 26 aprile 2023

In data odierna, giorno 26 aprile 2023 presso la sede dell'Autorità, previa convocazione fatta dal *Prof. Dr. Guido Paolucci*, si è riunito il Collegio dell'Ente nelle persone del *Prof. Dr. Guido Paolucci*, del *Prof. Paolo Esposito* e del *Dr. Francesco Evangelista*.

Sono, altresì, presenti la *Dr.ssa Plinia Di Bello*, la *Dr.ssa Filomena Pirone*, l'*Assistente Paolo Pisciotta* in veste di segretario ed il verbalizzante *Assistente Corinna Bruzzano*.

Il Presidente, constatato il numero legale dei partecipanti, dichiara aperta la riunione, specificamente prevista per la trattazione della tematica relativa alla *Relazione sul Rendiconto Generale 2022*.

Il Collegio dei Revisori dei conti si è riunito in data odierna, in presenza, previa regolare convocazione, per procedere all'esame del Rendiconto generale dell'Autorità relativo all'anno 2022.

Il predetto documento contabile, corredato della relativa documentazione, è stato trasmesso al Collegio, dal Segretario Generale dell'Autorità, Dott.ssa Vera Corbelli, con pec del 14 aprile u.s., con la finalità di acquisire da parte dello stesso Collegio il relativo parere di competenza.

La suddetta documentazione, antecedentemente alla presente riunione, è stata esaminata preventivamente e disgiuntamente dai componenti del Collegio. Nella presente riunione vengono effettuati approfondimenti su tutta la documentazione disponibile, alla presenza di tutte le persone interne all'Autorità che hanno partecipato alla redazione del Rendiconto, con la finalità di definire e formalizzare la propria Relazione.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del predetto elaborato contabile, da tutte le persone sopra indicate che forniscono al Collegio dei Revisori tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del parere.

Il Collegio, a valle dell'esame del Rendiconto 2022 dell'Autorità e della documentazione allegata, e dei chiarimenti ricevuti in data odierna dal Segretario Generale e dagli altri responsabili del processo di predisposizione del Documento, redige la propria *Relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022* che viene allegata al presente verbale e ne costituisce parte integrante.

Il Collegio rammenta, infine, che il Rendiconto in questione, completo degli allegati, dovrà essere trasmesso, entro dieci giorni dalla Delibera di approvazione, all'Amministrazione vigilante e al Ministero dell'economia e delle finanze.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione del 26 aprile 2023 termina alle ore 17.20 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Il presente verbale, redatto in un unico originale, viene firmato digitalmente e sarà inserito nell'apposito registro a cura dell'*Assistente Paolo Pisciotta*, il quale provvederà con gli atti consequenziali.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti

Presidente, Guido Paolucci

Componente, Francesco Evangelista

Componente, Paolo Esposito



AUTORITÀ DI BACINO DISTRETTUALE DELL'APPENNINO MERIDIONALE
COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
RELAZIONE SUL RENDICONTO GENERALE 2022

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2022, con allegati, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti dal Segretario Generale, con pec del 14 aprile u.s. con la finalità di acquisire da parte dello stesso Collegio il relativo parere di competenza.

Il Rendiconto deve essere deliberato dalla Conferenza Istituzionale Permanente entro il 30 aprile successivo alla chiusura dell'esercizio finanziario, ovvero entro il 30 aprile 2023, ai sensi dell'art. 63 c. 6 lettera g) del d.lgs. 152/2006, dell'art. 38 comma 4 del d.p.r. 97/2003, dell'art. 5 c. 2 lettera h) dello Statuto e dell'art. 22 del Regolamento di amministrazione e contabilità e deve essere approvato dal Ministro dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze.

Con comunicazione del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica del 21 aprile 2023, il Segretario Generale viene invitato a convocare la Conferenza Istituzionale Permanente il giorno 27 aprile 2023, alle ore 17.45.

PREMESSA

Il Collegio evidenzia che l'esercizio 2022 è il primo in cui tutte le Autorità di bacino sono soggette all'applicazione dei principi di contabilità finanziaria armonizzata nonché alla redazione di un bilancio previsionale e di un rendiconto generale consuntivo, con criteri finanziari ed economici.

Fino al precedente esercizio, diversamente, le stesse Autorità si limitavano ad una gestione di cassa nell'ambito del regime di contabilità speciale.

E' di rilevante importanza evidenziare che l'esercizio 2022 è da considerarsi transitorio fra un regime contabile e l'altro e, in relazione a tale circostanza, l'Autorità ha rilevato alcune complessità nella gestione amministrativa sulle quali, auspicabilmente, la stessa Autorità conseguirà una piena padronanza a calere del successivo esercizio 2023.

La presente Relazione è focalizzata sull'esame del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2022 e si inserisce in continuità con le attività di controllo e verifica svolte dal Collegio durante l'esercizio.

COMPOSIZIONE DEL RENDICONTO

Il Collegio prende atto che il Segretario Generale, a chiusura dell'esercizio finanziario 2022, ha provveduto a predisporre lo schema di Rendiconto generale dell'Autorità che, ai sensi dell'art. 38 del D.P.R. 97/03 e dell'art. 22 del Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Autorità di bacino è composto da:

- a) il Conto di bilancio, che evidenzia le risultanze della gestione, nel quale sono inclusi:
 - il Rendiconto finanziario decisionale (Allegato n. 9 al DPR 97/03 – come da art. 39 dello stesso);
 - il Rendiconto finanziario gestionale (Allegato n. 10 al DPR 97/03 – come da art. 39 dello stesso).
- b) il Conto economico, composto da:
 - il conto economico (Allegato n. 11 al DPR 97/03 – come da art. 41 dello stesso), redatto secondo le disposizioni contenute nell'articolo 2425 del codice civile, per quanto applicabili;
 - il quadro di riclassificazione dei risultati economici conseguiti (Allegato n. 12 al DPR 97/03 – come da art. 41 dello stesso);
- c) lo Stato patrimoniale (Allegato n. 13 al DPR 97/03 – come da art. 42 dello stesso) redatto secondo lo schema previsto dallo articolo 2424 del codice civile, per quanto applicabile.



d) la Nota integrativa (art. 41 DPR 97/03).

Inoltre, al Rendiconto generale sono allegati:

- a) la Situazione amministrativa (Allegato n. 15 al DPR 97/03 – come da art. 45 dello stesso);
- b) la Relazione sulla gestione redatta nel rispetto dell'articolo 2428 del codice civile, in quanto applicabile (art. 46 del DPR 97/03).

CONSIDERAZIONI GENERALI

Con riferimento alla struttura ed al contenuto, il Rendiconto generale è stato predisposto in conformità alla normativa vigente in materia (DPR n. 97/2003) ed al Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Autorità, oltre che in ossequio ai principi contabili di cui all'allegato n. 1 al D.L. 91/2011. Il Collegio dei Revisori chiede un elenco descrittivo dei beni appartenenti al patrimonio immobiliare dell'ente alla data di chiusura dell'esercizio cui il conto si riferisce, con l'indicazione delle rispettive destinazioni e dell'eventuale reddito da essi prodotto; la Dr.ssa Pirone fa presente che non esistono immobili di proprietà dell'amministrazione.

Il **Bilancio di Previsione Finanziario 2022** dell'Autorità è stato adottato ed approvato con i seguenti provvedimenti:

- la deliberazione della Conferenza Istituzionale Permanente n. 1 del 21/10/2021, con oggetto “*Deliberazione del bilancio di previsione 2022*” con la quale è stato adottato il bilancio finanziario 2022 con il relativi allegati, esecutiva dal 20/12/2021 per decorrenza dei termini previsti dall'art. 2 del D.P.R. 9 novembre 1998 n. 439 nonché dai commi 4 e 5 dell'art. 6 “*Funzioni di controllo e vigilanza*” del Decreto del Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare del 25 ottobre 2016;
- il decreto Interministeriale del Ministero della Transizione Ecologica e del Ministero dell'Economia e delle Finanze n 89 del 22/02/2022 concernente l'approvazione del bilancio di previsione 2022 dell'Autorità di bacino distrettuale dell'Appennino Meridionale.

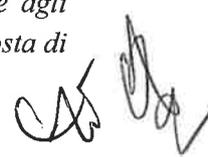
L'esercizio 2022, essendo il primo gestito dell'Autorità presenta alcune particolarità che è opportuno segnalare:

- l'assenza di residui attivi e passivi e di avanzo di amministrazione;
- la mancanza di un fondo di cassa iniziale, in quanto i flussi di cassa iniziali derivanti dalla chiusura dei conti di contabilità speciale sono stati regolarizzati con reversali di cassa ed imputati totalmente in conto competenza dell'esercizio 2022.

In merito alle variazioni di bilancio come riportato a pagina 64 e 65 della Relazione al Rendiconto Generale 2022:

Considerata la necessità di allineare le dotazioni finanziarie dei capitoli di entrata e di spesa agli effettivi trasferimenti avvenuti a gennaio 2022, derivanti dalle giacenze delle contabilità speciali e agli ulteriori fondi provenienti da vari Enti (Ministeri, Regioni), si è proceduto a predisporre l'unica proposta di Variazione di Bilancio di previsione 2022.

L'Autorità ha provveduto a predisporre un'unica proposta di variazione al bilancio.



Tale proposta è stata deliberata previo parere favorevole del Collegio dei Revisori, dalla Conferenza Istituzionale Permanente nella seduta del 12.10.2022 con delibera n.1 divenuta esecutiva ai sensi del D.P.R. 439/1998 art. 2 c. 2 come da DS n°845 del 21.11.2022.

Il Collegio prende dunque in esame il Rendiconto che è così riassunto nelle seguenti tabelle.

QUADRO RIASSUNTIVO DEL RENDICONTO FINANZIARIO

ENTRATE PREVISTE

Il totale delle entrate correnti accertate al 31.12.2022, ammonta ad € 23.424.409,42, rispetto a previsioni definitive pari ad € 24.225.362,98 con minori entrate per € 800.953,56. La tabella che segue indica per tipologia di entrata, la percentuale dei minori accertamenti sugli stanziamenti definitivi.

Tabella 1: Schema delle Entrate Correnti

VOCE	STANZIAMENTI DIFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	DIFFERENZA-IN %
trasferimenti correnti da parte dello stato	20.374.969,80	19.842.128,22	532.841,58	2,615
trasferimenti correnti da regioni	3.250.393,18	3.250.393,18	0,00	0,00
trasferimenti da parte di altri enti del settore pubblico	0,00	0,00	0,00	0,00
altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
entrate non classificabili in altre voci	600.000,00	331.888,02	268.111,98	44,685
TOTALE ENTRATE CORRENTI	24.225.362,98	23.424.409,42	800.953,56	3,306

Il totale delle entrate in conto capitale accertate, ammonta ad € 49.125.998,96, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 62.800.739,44 con minori entrate per € 13.674.740,48.

Tabella 2: Schema delle Entrate in Conto Capitale

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	DIFFERENZA-IN %
trasferimenti per investimenti dallo stato	53.329.663,39	39.926.316,96	13.403.346,43	25,133
trasferimento dalle regioni	5.305.138,85	5.305.138,85	0,00	0,00
trasferimenti per investimenti da altri enti del settore pubblico	4.165.937,20	3.894.543,15	271.394,05	6,514
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	62.800.739,44	49.125.998,96	13.674.740,48	21,774

Con riferimento alle previsioni di competenza delle entrate correnti, le previsioni iniziali sono pari ad € 22.288.792,63 mentre quelle assestate sono pari a € 24.225.362,98 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento per € 1.936.570,35.

Con riferimento alle previsioni di competenza in conto capitale, le previsioni iniziali sono pari ad € 61.741.417,98 mentre quelle assestate sono pari a € 62.800.739,44 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento per € 1.053.321,46.

USCITE PREVISTE

Con riferimento alle previsioni di competenza delle uscite correnti, le previsioni iniziali sono pari ad € 22.288.792,63 mentre quelle assestate sono pari a € 24.225.362,98 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento per € 1.936.570,35.

Con riferimento alle previsioni di competenza delle uscite in conto capitale, le previsioni iniziali sono pari ad € 61.741.417,98 mentre quelle assestate sono pari a € 62.800.739,44 ed hanno subito complessivamente variazioni in aumento per € 1.059.321,46.

SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DATI DI CASSA

La consistenza della cassa risultante dal giornale di cassa alla fine dell'esercizio 2022, pari ad € 42.029.235,77 concorda con quella evidenziata sul conto consuntivo dell'esercizio 2022 dell'istituto cassiere.

Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)	2022
Descrizione	Importo
Saldo di cassa iniziale	0,00
Riscossioni	60.830.117,54
Pagamenti	18.800.881,77
Saldo finale di cassa	42.029.235,77

Il totale delle entrate correnti accertate al 31.12.2022, ammonta ad € 23.424.409,42, rispetto a previsioni definitive pari ad € 24.225.362,98 con minori entrate per € 800.953,56. La tabella che segue indica per tipologia di entrata, la percentuale dei minori accertamenti sugli stanziamenti definitivi.

Tabella 3: Schema delle Entrate Correnti

VOCE	STANZIAMENTI DIFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	DIFFERENZA-IN %
trasferimenti correnti da parte dello stato	20.374.969,80	19.842.128,22	532.841,58	2,615
trasferimenti correnti da regioni	3.250.393,18	3.250.393,18	0,00	0,00
trasferimenti da parte di altri enti del settore	0,00	0,00	0,00	0,00

pubblico				
altre entrate	0,00	0,00	0,00	0,00
entrate non classificabili in altre voci	600.000,00	331.888,02	268.111,98	44,685
TOTALE ENTRATE CORRENTI	24.225.362,98	23.424.409,42	800.953,56	3,306

Le entrate maggiormente significative vengono descritte di seguito.

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI:

- TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 20.374.969,80, sono state accertate somme per € 19.842.128,22 con minori accertamenti per € 532.841,58;
- TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 3.250.393,18, sono state accertate somme per € 3.250.393,18 non risultano pertanto differenze;
- TRASFERIMENTI DA PARTE DI ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO: non presenti;
- ALTRE ENTRATE: non presenti;
- ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 600.000,00, sono state accertate somme per € 331.888,02 con minori accertamenti per € 268.111,98.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle entrate in conto capitale accertate, ammonta ad € 49.125.998,96, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 62.800.739,44 con minori entrate per € 13.674.740,48.

ENTRATE DERIVANTI DA TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 53.329.663,39, sono state accertate somme per € 39.926.316,96 con minori accertamenti per € 13.403.346,43;
- TRASFERIMENTO DALLE REGIONI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 5.305.138,85, sono state accertate somme per € 5.305.138,85 non risultano pertanto differenze;
- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI ENTI DEL SETTORE PUBBLICO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 4.165.937,20, sono state accertate somme per € 3.894.543,15 con minori accertamenti per € 271.394,0

Tabella 4: Entrate in Conto Capitale

Voce	STANZIAMENTI DEFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	DIFFERENZA- IN %
trasferimenti per investimenti dallo stato	53.329.663,39	39.926.316,96	13.403.346,43	25,133
trasferimento dalle regioni	5.305.138,85	5.305.138,85	0,00	0,00
trasferimenti per investimenti da altri enti del settore pubblico	4.165.937,20	3.894.543,15	271.394,05	6,514
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	62.800.739,44	49.125.998,96	13.674.740,48	21,774

ENTRATE PER GESTIONI SPECIALI

Non ci sono valorizzazioni.

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle entrate per partite di giro è stato accertato per un importo di € 3.035.065,81, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 3.347.446,24 con minori entrate per € 312.380,43.

USCITE

USCITE CORRENTI

Il totale delle uscite correnti impegnate, ammonta ad € 16.806.495,19, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 24.225.362,98 con minori spese per € 7.418.867,79.

Le spese maggiormente significative vengono descritte di seguito:

FUNZIONAMENTO

- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 260.000,00, sono state impegnate somme per € 220.369,82 con minori spese per € 39.630,18;
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 16.777.634,17, sono state impegnate somme per € 13.350.261,64 con minori spese per € 3.427.372,53;
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 3.638.345,78, sono state impegnate somme per € 1.695.677,87 con minori spese per € 1.942.667,91.

INTERVENTI DIVERSI

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 15.960,00, sono state impegnate somme per € 15.960,00 non ci sono pertanto differenze;
- ONERI FINANZIARI: non valorizzato;
- ONERI TRIBUTARI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 928.000,00, sono state impegnate somme per € 839.650,13, con minori spese per € 88.349,87;
- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 1.905.423,03, sono state impegnate somme per € 684.575,73, con minori impegni per € 1.220.847,30;

FONDI

- FONDO DI RISERVA PER SPESE IMPREVISTE: in merito all'utilizzo del fondo di riserva si specifica quanto segue:
 - o con la nota prot. 0016357 del 27/04/2021 il Ministero delle Infrastrutture e della Mobilità Sostenibile, nelle more della sottoscrizione dell'Accordo interregionale di cui alla O.C.D.P.C. n. 636/2020, ha chiesto all'Autorità di Bacino Distrettuale di valutare la possibilità di una presa in consegna fino all'assegnazione definitiva al Soggetto ordinariamente competente alla relativa gestione, dell'opera denominata Galleria "Pavoncelli Bis" parte integrante del sistema di approvvigionamento idrico interregionale, connesso agli schemi gestiti da EIPLI;

- con le note prot. n. 12460 del 30/04/2021 e prot. 13592 del 10/05/2021 l'Autorità di Bacino Distrettuale ha comunicato e confermato la propria disponibilità ad assumere la custodia provvisoria della galleria "Pavoncelli bis";
 - con verbale del 20/12/2021, il Provveditorato Interregionale per le Opere Pubbliche per la Campania, Molise, Puglia e la Basilicata ha trasferito all'Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Meridionale, in consegna provvisoria, l'opera denominata Galleria "Pavoncelli Bis" e opere connesse, nelle more del raggiungimento e sottoscrizione dell'Accordo tra le Amministrazioni interessate;
 - nelle more della definizione del Circuito Finanziario da parte del Provv. OO. PP. stante l'esigenza di procedere con tempestività ed in considerazione della strategicità dell'opera, con il Decreto Segretariale n. 80 del 01/03/2022 è stato disposto l'utilizzo del Fondo di Riserva per incrementare la dotazione del capitolo di Bilancio "15053.0 – Manutenzione ordinaria e riparazione dei beni immobili" del bilancio di previsione esercizio 2022;
 - con il Decreto Segretariale n. 87 del 02/03/2022 è stato autorizzato l'acquisizione del servizio di "Manutenzione della galleria alternativa Pavoncelli e delle opere ad essa afferenti" mediante affidamento diretto ai sensi dell'art. 1, comma 2, lett. a) del D.L. n. 76 del 16/07/2020, convertito con modificazioni dalla Legge n.120/2020;
- FONDO RINNOVI CONTRATTUALI: €200.000,00;

ACCANTONAMENTI A FONDI RISCHI E ONERI

- FONDO RISCHI E ONERI PER SPESE FUTURE E RIPRISTINO INVESTIMENTI: € 170.000,00.

Tabella 5: Elenco Uscite Correnti

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	DIFFERENZA-IN %
uscite per gli organi dell'ente	260.000,00	220.369,82	39.630,18	15,242
oneri per il personale in attività di servizio	16.777.634,17	13.350.261,64	3.427.372,53	20,428
uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	3.638.345,78	1.695.677,87	1.942.667,91	53,394
uscite per prestazioni istituzionali	15.960,00	15.960,00	0,00	0,00
oneri tributari	928.000,00	€ 839.650,13	88.349,87	9,520
uscite non classificabili in altre voci	1.905.423,03	684.575,73	1.220.847,30	64,072
fondo di riserva per spese impreviste	330.000,00	0,00	0,00	100,00
fondo rinnovi contrattuali	200.000,00	0,00	0,00	100,00
fondo rischi e oneri per spese future e ripristino investimenti	170.000,00	0,00	0,00	100,00
TOTALE USCITE CORRENTI	24.225.362,98	16.806.495,19	7.418.867,79	30,624

7

USCITE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle uscite in conto capitale impegnate, ammonta ad € 27.265.366,22, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 62.800.739,44, con minori uscite per € 35.535.373,22.

Le uscite maggiormente significative vengono descritte di seguito:

INVESTIMENTI

- ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 55.875.056,36, sono state impegnate somme per € 22.554.618,24 con minori impegni per € 33.320.438,12;
- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 6.925.683,08, sono state impegnate somme per € 4.710.747,98 con minori impegni per € 2.214.935,10.

Tabella 6: Elenco Uscite in Conto Capitale

Voce	STANZIAMENTI DIFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	DIFFERENZA- IN %
acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	55.875.056,36	22.554.618,24	33.320.438,12	59,633
acquisizione di immobilizzazioni immateriali	6.925.683,08	4.710.747,98	2.214.935,10	31,981
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE	62.800.739,44	27.265.366,22	35.535.373,22	56,584

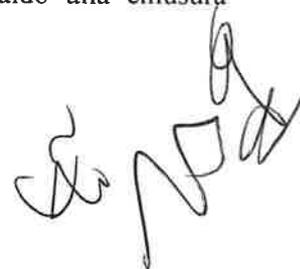
USCITE PER GESTIONI SPECIALI

Non ci sono valorizzazioni

USCITE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle uscite per partite di giro è stato impegnato per un importo di € 3.036.744,16, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 3.347.446,24 con minori uscite per € 310.702,08.

La Situazione Amministrativa non evidenzia la consistenza del conto corrente e della cassa all'inizio dell'esercizio in quanto trattasi del primo rendiconto dell'Ente, evidenzia gli incassi ed i pagamenti complessivamente effettuati nell'anno, esclusivamente in conto competenza ed il saldo alla chiusura dell'esercizio 2022.



	In conto		Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2022			0,00
RISCOSSIONI		60.830.117,54	60.830.117,54
PAGAMENTI		18.800.881,77	18.800.881,77
Fondo di cassa al 31 dicembre 2022			42.029.235,77
RESIDUI esercizi precedenti.		RESIDUI dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI		14.755.356,65	14.755.356,65
RESIDUI PASSIVI		28.307.723,80	28.307.723,80
Avanzo al 31 dicembre 2022			28.476.868,62

L'esercizio 2022 si chiude con un avanzo di € 28.476.868,62 dettagliato nella tabella seguente

DETTAGLIO AVANZO 2022	
Parte vincolata	
al Trattamento di fine rapporto	0,00
ai Fondi per rischi ed oneri	170.000,00
al Fondo ripristino investimenti	0,00
per i seguenti altri vincoli	0,00
Totale parte vincolata	170.000,00
Parte disponibile	
avanzo applicato alla spesa corrente	3.418.928,86
avanzo applicato alla spesa c/capitale	22.524.549,62
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2023	2.363.390,14
Totale parte disponibile	28.306.868,62
Totale Risultato di amministrazione	28.476.868,62

Nell'avanzo sono confluiti i trasferimenti delle risorse erogate negli anni passati e destinate a progetti pluriennali che esplicavano ed esplicano il proprio impatto economico a cadenza pluriennale per un arco temporale che include l'esercizio 2023 e successivi.

In considerazione dell'importo totale già riscosso pari ad € 60.830.117,50 rispetto al totale degli accertamenti dell'anno pari ad € 75.585.474,19, risultano residui attivi per € 14.755.356,69

SITUAZIONE PATRIMONIALE

La situazione patrimoniale viene rappresentata nelle seguenti tabelle rispettivamente relative all'attivo e al passivo dello stesso.

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2022	2021	refer. art.2424 cc	refer. DM 26/4/95
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	A	A
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00		
		B) IMMOBILIZZAZIONI				
I		<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			B I	B I
	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	B I 1	B I 1
	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	B I 2	B I 2
	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	213.750,00	0,00	B I 3	B I 3
	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	B I 4	B I 4
	5	Avviamento	0,00	0,00	B I 5	B I 5
	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	3.424.301,61	0,00	B I 6	B I 6
	9	Altre	0,00	0,00	B I 7	B I 7
		Totale immobilizzazioni immateriali	3.638.051,61	0,00		
		<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>				
II	1	Beni demaniali	0,00	0,00		
	1.1	Terreni	0,00	0,00		
	1.2	Fabbricati	0,00	0,00		
	1.3	Infrastrutture	0,00	0,00		
	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00		
II	2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	675.142,56	0,00		
I	2.1	Terreni	0,00	0,00	B II 1	B II 1
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.2	Fabbricati	0,00	0,00		
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	B II 2	B II 2
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00		
	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	B II 3	B II 3
	2.5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00		
	2.6	Macchine per ufficio e hardware	646.039,56	0,00		
	2.7	Mobili e arredi	29.103,00	0,00		
	2.8	Infrastrutture	0,00	0,00		
	2.9	Altri beni materiali	156.770,19	0,00		
	9	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00	B II 5	B II 5
		Totale immobilizzazioni materiali	831.912,75	0,00		
I	V	<i>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</i>				

1		Partecipazioni in	0,00	0,00	B III 1	B III 1
	a	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	B III 1 a	B III 1 a
	b	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	B III 1 b	B III 1 b
	c	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00		
2		Crediti verso	0,00	0,00	B III 2	B III 2
	a	<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	B III 2 a	B III 2 a
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	B III 2 b	B III 2 b
	d	<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00	B III 2 c e B III 2 d	B III 2 d
3		Altri titoli	0,00	0,00	B III 3	
Totale immobilizzazioni finanziarie			0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)			4.469.964,36	0,00		
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I		<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00		
Totale rimanenze			0,00	0,00		
II		<u>Crediti (2)</u>				
1		Crediti di natura tributaria	0,00	0,00		
	a	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	0,00		
	c	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00		
2		Crediti per trasferimenti e contributi	14.755.356,65	0,00		
	a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	14.755.356,65	0,00		
	b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00	C II 2	C II 2
	c	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00	C II 3	C II 3
	d	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00		
3		Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	C II 1	C II 1
4		Altri Crediti	0,00	0,00	C II 5	C II 5
	a	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00		
	b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00		
	c	<i>altri</i>	0,00	0,00		
Totale crediti			14.755.356,65	0,00		
II		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>				
I						
1		Partecipazioni	0,00	0,00	C III 1,2,3,4 ,5	C III 1,2,3
2		Altri titoli	0,00	0,00	C III 6	C III 5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi			0,00	0,00		
I		<u>Disponibilità liquide</u>				
V						

1	Conto di tesoreria	42.029.235,77	0,00		
	a Istituto tesoriere	42.029.235,77	0,00		C IV 1 a
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00	C IV 1	C IV 1 b e C IV 1 c
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00	C IV 2 e C IV 3	C IV 2 e C IV 3
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00		
Totale disponibilita' liquide		42.029.235,77	0,00		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)		56.784.592,42	0,00		
D) RATEI E RISCOINTI					
1	Ratei attivi	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCOINTI (D)		0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)		61.254.556,78	0,00		

Il Collegio dei Revisori passa all'esame di alcune poste del bilancio al fine di riscontrare la correttezza dei documenti giuridici dai quali scaturiscono i dati contabili inseriti nello stato patrimoniale. In ordine ai diritti di brevetto presenti nel bilancio per € 213.750,00 gli stessi sono poi interessati da quote di ammortamento pari a € 106.875,00 come da valore inserito in conto economico con i relativi ammortamenti di immobilizzazioni immateriali. Per quanto riguarda le immobilizzazioni materiali è pari ad € 831.912,75 con quote di ammortamento indicate nel conto economico pari a € 279.032,71, delle predette poste quelle più rilevanti risultano essere quelle relative alle macchine ed ufficio hardware il cui importo risulta essere pari a € 646.039,56. A tal proposito il Collegio dei Revisori prende atto della documentazione relativa al PON Legalità – progetto in corso di realizzazione con il Ministero dell'Interno. A tal proposito si è riscontrata:

- una nota del Ministero dell'Interno prot. 0024396 del 31/05/2022 avente ad oggetto pagamenti effettuati per PON Legalità 2014-2020 "Sistema di protezione e sorveglianza del bacino di alimentazione del gruppo sorgivo di Cassano Irpino", da cui emerge la quietanza di pagamento relativa alla fattura n. 969 del 29/06/2021 di € 521.550,00 del fornitore Infordata per il software di cui al contratto prot. 11211 del 15/06/2021;
- una nota del Ministero dell'Interno prot. 007440 del 06/07/2021 avente ad oggetto pagamenti effettuati per PON Legalità 2014-2020 "Sistema di protezione e sorveglianza del bacino di alimentazione del gruppo sorgivo di Cassano Irpino", da cui emerge la quietanza di pagamento relativa alla fattura n. 475 del 29/03/2021 di € 1.027.142,40 del fornitore Infordata per l'hardware di cui al contratto prot. 11211 del 15/06/2021.

Le poste presenti, quindi, scaturiscono dall'acquisizione delle fatture di cui sopra e dal verbale di avvio delle attività, consegna ed installazione dei beni del 09/12/2020, a firma del DEC Ing. Giovanni

Pisciotta e del Responsabile incaricato all'esecuzione ed al coordinamento delle attività di Infordata. In tale verbale viene evidenziato che in data 09/12/2020 si è proceduto alla consegna ed assemblaggio delle componenti hardware e software oggetto del contratto prot. 11211 del 15/06/2021.

Per la definizione del piano di ammortamento sono applicati i coefficienti previsti nei "Principi e regole contabili del sistema di contabilità economica delle amministrazioni pubbliche", predisposto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato, e successivi aggiornamenti, di cui all'allegato A/3 del D.Lgs. 118/2011:

Tipologia beni	Coefficiente annuo
Mobili e arredi per ufficio	10%
Macchinari per ufficio	20%
Hardware	25%
Software	20%

Relativamente al valore immobilizzazioni materiali - altri beni materiali pari a € 156.770,19 trattasi di spese per la realizzazione di vasche, gabbionature e pennelli per il progetto in corso "Delibera CIPE n. 8 del 2012 – Progettazione di interventi di mitigazione del rischio idrogeologico" – Ente Finanziatore: Regione Campania – Ente attuatore: ADAM, nei territori comunali di Cervinara, Rotondi, Serino, Fenestrelle e Castel Volturno.

Il Collegio dei Revisori soffermandosi sull'analisi quali-quantitativa dei residui attivi sul rendiconto 2022, ha verificato, a campione alcune di queste poste, scegliendo tre delle poste più cospicue presenti nella nota integrativa di cui all'allegato presente a pagina 3. In particolare:

- Capitolo 29946.0 – DPCM 14/07/2016 Fondo progettazione per l'importo di € 1.158.159,80 con decreto 33 del 2018 il Commissario Straordinario delegato per il dissesto idrogeologico ha nominato l'Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Meridionale soggetto attuatore di alcuni dei progetti di cui all'allegato A. L'Ente evidenzia 4 dei progetti di nostra competenza:
 1. Codice Rendis 15IR710/G1 per l'importo di € 685.650,00;
 2. Codice Rendis 15IR713/G1 per l'importo di € 434.500,00;
 3. Codice Rendis 15IR644/G1 per l'importo di € 685.650,00;
 4. Codice Rendis 15IR208/G1 per l'importo di € 178.721,12.

Il totale del finanziamento relativo ai 4 progetti indicati risulta essere di € 1.984.521,12, si segnala tuttavia che in ordine agli importi stessi risultano ancora da riscuotere al 31/12/2022 euro. 1.158.159,80.

I residui attivi afferiscono tutti all'esercizio 2022 poiché l'Ente risulta essere di nuova costituzione contabile ai sensi del Regolamento di Amministrazione e Contabilità n. 53 del 01/02/2021 e dunque la contabilità finanziaria risulta essere adottata dall'esercizio 2022.

- Capitolo 29963 - FSC 2014-2020 Piano Acque per l'importo di € 6.272.421,62

In relazione al residuo attivo 2022, di cui al codice 29963 per € 6.272.421,62, il Collegio dei Revisori verifica che l'importo stesso scaturisce da una Convenzione prot. n. 23891 del 21/11/2019 tra MATTM (ora MASE) e l'Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Meridionale avente ad oggetto

l'attuazione del sottopiano interventi per la tutela del territorio e delle acque di cui al POA Ambiente FSC 2014-2020

Il totale del finanziamento è di € 36.048.399,89; in ordine agli importi stessi risultano ancora da riscuotere al 31/12/2022 per euro 6.272.421,62.

Il Collegio dei Revisori procede a verificare poi le somme riscosse che scaturiscono dall'anticipazione per € 5.046.775,98 comunicata dalla Direzione Generale Sicurezza Suolo e Acqua del MITE (ora MASE) con nota prot. n. 113821 del 21/10/2021, contabilizzata parzialmente come da:

- reversale n. 319 del 16/06/2021 per l'importo di € 4.542.098,38,
- reversale n. 296 del 16/06/2021 per l'importo di € 504.677,60

- Capitolo 29940.0 - *Delibera CIPE n. 8/2012 Progettazione di interventi di mitigazione rischio idrogeologico* per l'importo di € 2.494.110,50

In virtù dell'accordo di programma tra il MATTM (ora MASE) e la Regione Campania del 12/11/2010 è stata sottoscritta la convenzione tra Regione Campania e Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Meridionale individuata quale soggetto attuatore per l'attuazione di 5 interventi:

1. Codice di cui all'Accordo di Programma n. 17 della Delibera CIPE 8/2012 per l'importo di € 6.500.000,00;
2. Codice di cui all'Accordo di Programma n. 30 della Delibera CIPE 8/2012 per l'importo di € 4.000.000,00;
3. Codice di cui all'Accordo di Programma n. 37 della Delibera CIPE 8/2012 per l'importo di € 5.000.000,00;
4. Codice di cui all'Accordo di Programma n. 29 della Delibera CIPE 8/2012 per l'importo di € 2.000.000,00;
5. Codice di cui all'Accordo di Programma n. 4 della Delibera CIPE 8/2012 per l'importo di € 3.000.000,00.

Il totale del finanziamento relativo ai 5 progetti risulta essere di € 20.500.000,00; in ordine agli importi stessi risultano ancora da riscuotere al 31/12/2022 € 2.494.110,50.

Il Collegio dei Revisori fa presente che l'Ente dovrà articolare i residui attivi che afferiscono al bilancio anno corrente.

Con riferimento ai debiti verso i fornitori risultanti dal Rendiconto 2022, il Collegio dei Revisori ha accertato che risultano impegni per € 13.745.641,19. Il Collegio dei Revisori esamina al riguardo i seguenti impegni a campione, tra quelli di importo più significativo:

- N. 642/22 verso Invitalia per € 3.617.209,48;
- N. 904/22 verso Dip. Ingegneria dell'Ambiente - Università della Calabria per € 271.498,92;
- N. 559/22 per Servizi Tecnici di Architettura e Ingegneria per € 275.895,72;
- N. 826/22 verso Regione Abruzzo – Ufficio RUP-DEC-Commissione di Verifica e Collaudo per € 84.600,00;
- N.696/22 a favore di RTI Eurocostruzioni srl per affidamento progettazione esecutiva intervento Diga del Pertusillo per € 512.156,38;
- N.280/22 a favore di CNR IRPI per obbligazione giuridicamente esistente DS 814 del 2021 per €

472.620,00;

- N.289/22 a favore di Unicassino per obbligazione giuridicamente esistente DS 183 del 2022 per € 480.000,00.

Relativamente ai primi 4 impegni si è esaminata anche la documentazione a corredo, in particolare quella relativa ai Decreti Segretariali di approvazione ed impegno di spesa.

Relativamente ai debiti per trasferimenti e contributi per un importo di € 10.268.665,93, si rappresenta che si tratta di trasferimenti da attuarsi per gli interventi di manutenzione idraulica, a favore di Amministrazioni regionali, comunali, consorzi di bonifica e soggetti privati con cui sono state stipulate apposite convenzioni. In particolare si passano in disamina:

- Capitolo 28553 trasferimenti per Rischio idrogeologico per € 8.321.032,21, di cui gli importi più significativi afferiscono agli impegni n° 808/22 per euro 800.000,00 a favore del comune di Policoro, n°817/22 per euro 800.000 a favore del Consorzio di bonifica Valle del Liri, n° 847/22 per euro 1.093.695,00 per attività in capo all'Amministrazione di cui alla delibera CIP n°1 del 18/11/2019; n°805/22 per euro 800.000 a favore del comune di Castellaneta; n°804/22 per euro 640.000 a favore del comune di Potenza; n°489/22 per euro 420.000 a favore della Regione Molise;
- Capitolo 28551 trasferimenti per interventi di sistemazione del suolo per € 656.305,00 impegno n° 848/22 per attività in capo all'Amministrazione di cui alla delibera CIP n°1 del 18/11/2019;
- Capitolo 28631 trasferimenti per interventi di difesa del suolo per € 1.282.953,16 impegno n°810/22 a favore del comune di Centola.

La voce altri debiti per € 4.293.416,68, invece afferisce:

- per € 230.987,42 a debiti tributari,
- per € 752.34,82 a contributi per il personale,
- per € 3.310.086,44 di cui le voci più significative sono quelle relative ai debiti nei confronti del personale per il fondo CCNL anni 2021 e 2022 per un importo di euro 2.724.468,66, a debiti nei confronti del collegio dei revisori per euro 122.312,86; a debiti per consulenze e collaborazioni per un importo di euro 361.080,35.

Il Collegio dei Revisori rileva che la voce risconti passivi pari ad € 3.291.753,71 afferisce a somme incassate di competenza dell'esercizio 2022, per la necessità di emettere le dovute reversali di incasso, ma da attribuire a esercizio successivo. In particolare la somma di € 1.522.163,25 (Commissario Straordinario di Governo art. 1 c. 154 lett. b L. 145/2018) risulta essere relativa ad un finanziamento stanziato nell'anno 2018 per assunzioni sottoscritte nell'anno 2020 e che si completeranno nell'esercizio 2023. La somma di € 802.025,98 risulta essere relativa al finanziamento del MASE ai sensi della L. 205/2017 art. 1 c. 534 stanziato nel 2017 per l'adeguamento della struttura organizzativa dell'Ente, le cui attività sono iniziate nell'anno 2020 e si completeranno nell'anno 2023. La somma di € 967.564,48 risulta essere relativa al trasferimento del MASE FSC 2014-2020 Piano Acque per le spese generali pari al 10% del finanziamento totale di € 36.048.399,89. L'importo di spesa per il 2023 risulta pari ad € 2.169.177,78 comprensivo di € 967.564,48, già accertati nell'anno 2022, è relativo ad attività che si completeranno nel 2024 per il Piano.

La voce contributi agli investimenti pari a € 25.538.190,98, risulta essere relativa a trasferimenti delle risorse erogate negli anni passati e destinati a progetti pluriennali che esplicano il proprio impatto economico a cadenza pluriennale per un arco temporale che include l'esercizio 2023, di cui le voci più significative sono

rappresentate dalla:

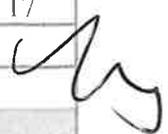
- Delibera CIPE 8/2012 Progettazione interventi di mitigazione del rischio idrogeologico € 2.453.160,28;
- Rischio Idrogeologico Manutenzione Idraulico € 785.531,47;
- DPCM 14 Luglio 2016 Fondo Progettazione per € 901.003,34;
- Delibera CIPE 13/2019 FSC 2014-2020 per € 1.104.009,11;
- FSC 2014-2020 Piano Acque per € 5.215.046,11;
- Schema Basento-Bradano Manutenzione Adduttore Acerenza € 950.000,00;
- Schema Ofanto Adduttore € 500.000,00;
- Rifacimento Galleria Acerenza € 1.150.000,00;
- Sistemazione Idraulica Foce Fiume Mingardo € 600.000,00;
- Trasferimenti di cui alla contabilità speciale 2778 € 6.230.011,11.

CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica e presenta i seguenti valori:

	CONTO ECONOMICO	2022	2021	refer. art.2425 cc	refer. DM 26/4/95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	331.888,02	0,00		
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00		
3	Proventi da trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
	a <i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	10.092.905,94	0,00		A 5 c
	b <i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		A 20 c
	c <i>Contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00		
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	0,00	0,00	A 1	A 1 a
	a <i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	0,00	0,00		
	b <i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00		
	c <i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	0,00	0,00		
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00	A 2	A 2
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	A 3	A 3
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	A 4	A 4
8	Altri ricavi e proventi diversi	3.581.071,80	0,00	A 5	A 5 a e b

TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)			14.005.865,76	0,00		
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE						
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	338.614,78	0,00	B 6	B 6
10		Prestazioni di servizi	4.880.402,64	0,00	B 7	B 7
	a	Prestazioni di servizi	2.126.150,96			
	b	Fatture da ricevere	2.754.251,68			
11		Utilizzo beni di terzi	747.222,92	0,00	B 8	B 8
12		Trasferimenti e contributi	0,00	0,00		
	a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00		
	c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00		
13		Personale	10.449.994,23	0,00	B 9	B 9
14		Ammortamenti e svalutazioni	385.907,71	0,00	B 10	B 10
	a	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	106.875,00	0,00	B 10 a	B 10 a
	b	<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	279.032,71	0,00	B 10 b	B 10 b
	c	<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00	B 10 c	B 10 c
	d	<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00	B 10 d	B 10 d
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00	B 11	B 11
16		Accantonamenti per rischi	170.000,00	0,00	B 12	B 12
17		Altri accantonamenti	0,00	0,00	B 13	B 13
18		Oneri diversi di gestione	220.881,70	0,00	B 14	B 14
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)			17.193.023,98	0,00		
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)			-3.187.158,22	0,00		
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
<i>Proventi finanziari</i>						
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	C 15	C 15
	a	<i>da societa' controllate</i>	0,00	0,00		
	b	<i>da societa' partecipate</i>	0,00	0,00		
	c	<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00		
20		Altri proventi finanziari	0,00	0,00	C 16	C 16
Totale proventi finanziari			0,00	0,00		
<i>Oneri finanziari</i>						
21		Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	C 17	C 17
	a	<i>Interessi passivi</i>	0,00	0,00		
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00		
Totale oneri finanziari			0,00	0,00		

TOTALE	0,00	0,00			
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)					

Il valore della produzione pari ad € 14.005.865,76, è ottenuto dalla somma di:

- “Proventi da tributi” per € 331.888,02. In questa voce sono presenti le entrate contributive previste dal Regolamento n.12/2012 della Regione Campania, art 23 comma 5: “Ai canoni di cui al comma 2 viene applicato un sovracanone regionale del 10 per cento, entro i limiti stabiliti dalla normativa nazionale, da destinare all’autorità di bacino per gli aggiornamenti del bilancio idrico”.
- “Proventi da trasferimenti correnti” per € 10.092.905,94 relativi ai trasferimenti correnti dal MASE per € 6.634.000,77 e € 306.283,23 per il funzionamento dell’ente, al trasferimento di € 350.000,00 da parte del MASE L. 205/2017 art. 1 c. 534 stanziato nel 2017, € 1.534.629,81 (Commissario Straordinario di Governo art. 1 c. 154 lett. b L. 145/2018), € 18.981,24 FSC Acque 2014-2020, € 305.492,54 FSC Delibera CIPE 13/2019 € 900.000,00 trasferimento dalla Regione Puglia per il funzionamento della sede territoriale di Bari, € 43.618,35 per le spese sostenute per la manutenzione e la vigilanza della Galleria Pavoncelli
- “Altri ricavi e proventi diversi” per € 3.581.071,80 contributi in conto realizzazione a valere sui seguenti progetti:
 - o DELIBERA CIPE N. 8/2012 - PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE DI INTERVENTI DI MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO;
 - o SPESE PER ATTIVITA' DI PIANIFICAZIONE D.S. 123/2018;
 - o SPESE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO DEL COMUNE DI MINORI;
 - o FSC 2014-2020 - Fondo Sviluppo e Coesione - Piano acque;
 - o FSC 2014-2020 - Fondo Sviluppo e Coesione - Piano alluvioni.

I componenti negativi della gestione ammontano ad € 17.193,023,98 sono costituiti dalle voci del conto economico sopra riportate nell’apposito schema.

Tra i componenti negativi della gestione, le voci più rilevanti sono:

- “Acquisto di materie prime e/o beni di consumo” per € 338.614,78 -spesa riferita all’acquisto di beni necessari al funzionamento dell’Amministrazione (cancelleria, carburante, toner, linea dati)-
- “Prestazioni di servizi” per € 4.880.402,64, di cui le voci più significative sono quelle riferite al compenso O.I.V., Collegio dei Revisori e SG per un importo di € 236.329,82, alle spese di trasferte per € 109.984,80, alle spese per utenze e canoni per un importo di € 153.281,06, sorveglianza e pulizia sede per un importo di € 109.864,51, spese generali per la struttura del Commissario Straordinario EIPLI per un importo di €489.835,35, alle spese di consulenze fondo di progettazione per un importo di € 638.962,11, alle spese di cui € 2.754.251,68 per fatture e/o altri titoli di spesa ancora da ricevere;
- “Utilizzo beni di terzi” per € 747.222,92, all’interno della quale sono presenti, tra l’altro, il costo del canone di locazione della sede dell’Autorità, il costo per le licenze d’uso per software, noleggio impianti/macchinari e mezzi di trasporto;
- “Personale” per € 10.449.994,23 così ripartiti:
 - o Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato € 4.151.484,27;
 - o Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a

tempo indeterminato € 1.868.633,79;

- o Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato € 1.546.357,71;
 - o Straordinario per il personale a tempo indeterminato € 143.249,37;
 - o Contributi obbligatori per il personale € 2.577.998,21;
 - o Contributi previdenza complementare € 2.044,81;
 - o Contributi per Indennità di fine rapporto di lavoro € 16.736,30;
 - o Assegni familiari € 11.870,93;
 - o Buoni pasto € 115.850,71;
 - o Altri costi del personale n.a.c. € 15.768,13;
- “Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali” per € 106.875,00, corrispondente alla quota di ammortamento per l’anno 2022 relativa ad acquisto software;
 - “Ammortamenti di immobilizzazioni materiali” per € 279.032,71 corrispondente alla quota di ammortamento per l’anno 2022 relativa a mobili, arredi e hardware;
 - “Accantonamenti per rischi per € 170.000,00, somme accantonate per eventuali risarcimenti a carico dell’Autorità dovuti a seguito di pronunce per contenziosi in corso,
 - “Oneri diversi di gestione” per € 220.881,70, all’interno della quale le voci più rilevanti si riferiscono a oneri da contenzioso per € 173.797,79; premi di assicurazione per € 28.680,00 e tassa smaltimento per € 15.000,00.

Al risultato d’esercizio hanno contribuito, altresì:

- i proventi straordinari della gestione presenti nella voce “24c.sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 9.478.754,39 Proventi dal riversamento di parte della contabilità speciale n.1278, e trasferimenti dalla Regione Puglia per rimborso spese di funzionamento anni precedenti.
- gli oneri straordinari della gestione presenti nella voce “25d altri oneri straordinari della gestione per € 2.900.267,41 trattasi di somme impegnate per arretrati da corrispondere al Personale in servizio.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DAL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI NEL CORSO DELL’ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell’esercizio 2022 ha verificato che l’attività dell’organo di governo e del management dell’Autorità si sia svolta in conformità alla normativa vigente, esaminando, con la tecnica del campionamento, i provvedimenti del Segretario Generale e le determinazioni dirigenziali. Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità o fatti meritevoli di essere segnalati.

Inoltre, il Collegio dà atto che nel corso dell’esercizio si sono svolte riunioni, prevalentemente in presenza presso la sede dell’Autorità a Caserta con verifiche periodiche e almeno trimestrali sulle movimentazioni contabili e finanziarie dell’Ente.

CONCLUSIONI

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell’anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Tuttavia quanto premesso, il Collegio, ritiene doveroso evidenziare che l’Autorità, non ha ancora acquisito una piena padronanza nell’applicazione e gestione dell’impostazione contabile dettata dal nuovo regime (applicazione dei principi di contabilità finanziaria armonizzata in luogo della gestione di cassa nell’ambito del regime di contabilità speciale) in vigore dal 1° gennaio 2022. Tale rilevante aspetto emerge dai verbali delle riunioni di tale Collegio e, anche, nel parere rilasciato dallo stesso Collegio sul Bilancio di Previsione 2023. Si invita, pertanto, l’Autorità a compiere ogni azione organizzativa e/o formativa al fine di potenziare

risorse e competenze in capo al Settore Gestione Economica, atte ad allinearsi nel minor tempo possibile alle esigenze contabili e gestionali, nonché volte a consentire una sempre puntuale e tempestiva definizione dei dati contabili e delle informazioni di gestione.

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Rendiconto generale alle risultanze contabili campionate, verificata l'esistenza delle attività e passività e della loro esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata la correttezza dei risultati finanziari, economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presentati nei prospetti di bilancio e dei relativi allegati, accertato il conseguimento dell'equilibrio di bilancio, **esprime parere favorevole** all'adozione del Rendiconto generale dell'esercizio 2022 da parte della Conferenza Istituzionale Permanente.

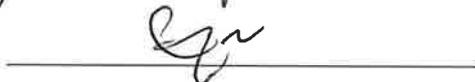
Roma, 26 aprile 2023

Il Collegio dei Revisori dei conti

Presidente, Guido Paolucci



Componente, Francesco Evangelista



Componente, Paolo Esposito

