

Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Meridionale

Sede Caserta

Verbale Collegio dei Revisori n. 21 del 20 novembre 2023

In data odierna, giorno 20 novembre 2023 alle ore 09.30, 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 (in collegamento da remoto)* e del *Dr. Francesco Evangelista*.

Sono, altresì, presenti il *Dr. Sergio Lubrano Lavadera*, la *Dr.ssa Plinia Di Bello*, la *dr.ssa Filomena Pirone*, l'*Istr. Amm.vo Paolo Pisciotta* in veste di segretario, e il verbalizzante Assistente Corinna Bruzzano.

Il Presidente, constatato il numero legale dei partecipanti, dichiara aperta la riunione nell'ambito della quale viene redatta la Relazione del Collegio dei Revisori allegata al presente verbale, del quale fa parte integrante.

Il presente verbale, redatto in un unico originale viene firmato e sarà inserito nell'apposito registro a cura dell'istruttore amministrativo Paolo Pisciotta, il quale provvederà agli atti consequenziali (invio al MEF-RGS, in nome e per conto del Dr Evangelista e invio al Ministero Vigilante).

Alle ore 14.00 la seduta termina

L.C.S.

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Presidente Prof. Dr. Guido Paolucci

Dr. Francesco Evangelista (membro effettivo)

Prof. Paolo Esposito (membro effettivo)



Nome documento Relazione_Parere Bilanci di Previsione 2024.rtf.p7m

Data di verifica 20/11/2023 13:48:06 UTC

Versione verificatore 7.0.17

Livello	Tipo	Firmatario	Autorità emittente	Esito	Pagina
1	Firma	 ESPOSITO PAOLO	Namirital CA Firma Qualificata		2
		Appendice A			4



ESPOSITO PAOLO

Esito verifica firma

VALIDA

✓ **Firma integra**

La firma è in formato CADES-BES
La firma è integra

✓ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 20/11/2023 14:48:06 GMT+01:00
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 20/11/2023 14:40:18 GMT+01:00
Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
PKI Disclosure Statements (PDS): (en) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_en.pdf
PKI Disclosure Statements (PDS): (it) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_it.pdf
Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Soggetto: ESPOSITO PAOLO

Seriale: 1b9d040c509a2317

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-SPSPLA76D08F839Z

Autorità emittente: CN=Namirial CA Firma Qualificata,OU=Certification Authority,O=Namirial S.p.A
. /02046570426,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Policies: 0.4.0.194112.1.2,1.3.6.1.4.1.36203.1.1.2,CPS URI: <https://docs.namirialtsp.com/>,0.4.0.2042.1.2,

Validità: da 18/09/2023 08:59:00 UTC a 16/09/2026 22:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_en.pdf
- (it) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_it.pdf



Appendice A

Certificati delle autorità radice (CA)

Namirial CA Firma Qualificata

Seriale: 4158c13a49d29819

Organizzazione: Namirial S.p.A./02046570426

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=Namirial CA Firma Qualificata,OU=Certification Authority,O=Namirial S.p.A
./02046570426,C=IT

Validità: da 24/11/2010 15:01:29 UTC a 24/11/2030 15:01:29 UTC



RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

AL BILANCIO DI PREVISIONE

ESERCIZIO FINANZIARIO 2024

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2024, predisposto dal Segretario Generale dell'Ente è stato trasmesso al Collegio dei revisori dei conti, per il relativo parere di competenza, con nota n. 31893/2023 del 10-11-2023.

Il Progetto di Bilancio 2024 elaborato, si compone dei seguenti documenti:

- Preventivo finanziario;
- Quadro generale riassuntivo;
- Preventivo economico.

Inoltre, risultano allegati al predetto progetto del bilancio di previsione 2024, come previsto dal Regolamento di Amministrazione e contabilità dell'Ente:

- il Bilancio pluriennale;
- la Relazione programmatica;
- la tabella dimostrativa del risultato di amministrazione.

CONSIDERAZIONI GENERALI

Il bilancio di previsione 2024 in esame, è stato redatto nel rispetto del principio del pareggio di bilancio e complessivamente prevede quanto è rappresentato di seguito:

QUADRO RIASSUNTIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE anno 2024							
Entrate			Previsione definitive anno 2023	Variazioni +/-	Previsione di competenza anno 2024	Differenza %	Previsione di cassa anno 2024
Entrate Correnti - Titolo I		Euro	14.340.145,29	-554.785,41	13.785.359,88	3,87	14.813.731,43
Entrate conto capitale Titolo II		Euro	67.040.793,94	-15.021.646,24	52.019.147,70	22,41	76.853.361,93
Partite Giro Titolo IV		Euro	3.840.000,00	40.000,00	3.880.000,00	1,04	3.880.000,00
Totale Entrate			85.220.939,23	-15.536.431,65	69.684.507,58	18,23	95.547.093,36
Avanzo es. 2023	amministrazione utilizzato	Euro	25.943.612,03	-5.421.802,15	20.521.809,88	20,89	

Totale Generale	Euro	111.164.551,26	-20.958.234,20	90.206.317,46	18,85	135.351.734,62
Spese		<i>Previsione definitive anno 2023</i>	<i>Variazioni +/-</i>	<i>Previsione di competenza anno 2024</i>	<i>Differenza %</i>	<i>Previsione di cassa anno 2024</i>
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	Euro	17.759.207,70	572.081,40	18.331.289,10	3,22	23.779.545,07
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	Euro	89.565.343,56	-21.570.315,20	67.995.028,36	24,08	107.689.636,33
<i>Partite Giro Titolo III</i>	Euro	3.840.000,00	40.000,00	3.880.000,00	1,04	3.882.553,22
Totale Uscite	Euro	111.164.551,26	-20.958.233,80	90.206.317,46	18,85	135.351.734,62
Totale Generale	Euro	111.164.551,26	-20.958.233,80	90.206.317,46	18,85	135.351.734,62

Quadro Generale Riassuntivo della Gestione Finanziaria L. 243/2012 art 13 c.1			
Entrate		<i>Previsione di competenza anno 2024</i>	<i>Previsione di cassa anno 2024</i>
<i>Entrate Correnti - Titolo I</i>	Euro	13.785.359,88	14.813.731,43
<i>Entrate conto capitale Titolo II</i>	Euro	52.019.147,70	76.853.361,93
<i>Partite Giro Titolo IV</i>	Euro	3.880.000,00	3.880.000,00
Totale Entrate		69.684.507,58	95.547.093,36
<i>Utilizzo dell'avanzo di amministrazione iniziale</i>	Euro	20.521.809,88	39.804.641,26
Totale a pareggio	Euro	90.206.317,46	135.351.734,62
Spese		<i>Previsione di competenza anno 2024</i>	<i>Previsione di cassa anno 2024</i>
<i>Uscite correnti Titoli I</i>	Euro	18.331.289,10	23.779.545,07
<i>Uscite conto capitale Titolo II</i>	Euro	67.995.028,36	107.689.636,33
<i>Partite Giro Titolo III</i>	Euro	3.880.000,00	3.882.553,22
Totale Uscite	Euro	90.206.317,46	135.351.734,62
Totale a pareggio	Euro	90.206.317,46	135.351.734,62

Inoltre, nella tabella che segue, viene offerta evidenza del risultato di amministrazione

N

dell'esercizio precedente, a quello a cui si riferisce il presente bilancio:

TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE (anno 2023)	Segno algebrico	Totale
Fondo di cassa al 1° gennaio	+	
Residui attivi iniziali	+	
Residui passivi iniziali	-	
Avanzo di amm.ne al 31 dicembre n -1	=	
Accertamenti/impegni n-1		
Entrate accertate esercizio 2023	+	75.585.474,19
Uscite impegnate esercizio 2023	-	47.108.472,02
variazioni nei residui n-1		
Variazioni residui attivi (solo minori residui attivi)	-	
Variazioni residui passivi (solo minori residui passivi)	+	
Avanzo di amministrazione all'anno 2023		28.477.002,17

ESAME DELLE ENTRATE

ENTRATE CORRENTI

Le entrate correnti previsionali 2024, in raffronto alle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

1.1 Entrate Correnti Titolo I		Previsione Definitiva 2023	Variazioni	Previsione Competenza 2024	Differenza %
1.1.2 Entrate derivanti da trasferimenti correnti	Euro	13.940.145,29	-554.785,41	13.385.359,88	3,87
1.1.3 Altre Entrate	Euro	400.000,00	0,00	400.000,00	
Totale	Euro	14.340.145,29	-554.785,41	13.785.359,88	3,87

1.1.2 Entrate derivanti da trasferimenti correnti per 13.385.359,88, risultano così ripartiti:

1.1.2.1 Trasferimenti da parte dello Stato. Stanziamento di competenza previsto in complessivi € 11.425.359,88 e come di seguito dettagliato:

Capitolo 13003.0 Trasferimenti correnti art. 1, c. 607 bis della L. 30/12/2021, n. 234 (assunzione di personale a tempo indeterminato presso le Autorità di Bacino Distrettuali) per € 205.056,29;

Capitolo 13010.0 Trasferimenti correnti dal Ministero della Transizione ecologica - D.lgs.152/2006 per € 9.170.284,00, risorse assegnate ordinariamente dal ministero vigilante;

3

Capitolo 15000.0 - FSC 2014-2020 - Fondo Sviluppo e Coesione – Attività finalizzata al Piano di Gestione acque - Spese generali per € 428.816,52;

Capitolo 15001.0 - FSC 2014-2020 - Fondo Sviluppo e Coesione – Attività finalizzata al Piano di Gestione alluvioni - Spese generali per € 118.464,01;

Capitolo 15002.0 - FSC 2014-2020 - Fondo Sviluppo e Coesione 2014-2020. Addendum piano operativo ambiente (Delibera n. 13/2019) definizione master plan e progettazione degli interventi nel settore idrico – Commissario Straordinario di Governo di cui all'art. 1, comma 154, lett. B, L. 145/2018 - Spese generali per € 1.155.155,72;

Capitolo 15009.0 Progetto Return per € 347.583,34;

1.1.2.2 Trasferimenti da parte delle Regioni per € 1.960.000,00

Capitolo 15005.0 Trasferimento Risorse Regionali per Spese Di Funzionamento I. R. N 19 DEL 09/12/2002 -Regione Puglia per € 1.960.000,00;

1.1.3 Altre Entrate per € 400.000,00 di cui:

1.1.3.4 Entrate non classificabili in altre voci così dettagliate:

Capitolo 13200.0 RIMBORSI RICEVUTI PER SPESE DI PERSONALE (COMANDO, DISTACCO, FUORI RUOLO, CONVENZIONI, ECC.) per € 200.000,00;

Capitolo 15007.0 RISORSE DERIVANTI DAI CANONI DI DERIVAZIONI ACQUE per € 200.000,00.

Il Collegio, analizzati i documenti a corredo delle poste relative al Bilancio preventivo 2023, con specifico riferimento ai capitoli 15000.0, 15001.0 e 15002.0 evidenzia la necessità che la relazione programmatica, per il futuro, contenga specifiche considerazioni di carattere normativo-tecnico, al fine di permettere una migliore lettura delle relative appostazioni di bilancio.

Nel proseguire l'analisi del documento di programmazione il Collegio ha chiesto di verificare la reversale relativa al Capitolo 15005.0 (Trasferimento Risorse Regionali per Spese Di Funzionamento L.R. N.19 DEL 09/12/2002 -Regione Puglia per € 1.960.000,00) per le spese di funzionamento nella sede territoriale della Puglia per € 1.440.000,00, al fine di riscontrare la coerenza della posta prevista nel bilancio preventivo 2023 (trasferimento della prevista somma a saldo pari ad € 560.000,00).

Lo stanziamento complessivo previsto per il 2023 era di € 2.000.000,00.

Anche sui capitoli 13200 e 15007 il Collegio raccomanda per il futuro di rafforzare l'informativa a supporto delle determinazioni e dei valori contenuti nella relazione



programmatica.

Su questi ultimi due capitoli il Collegio ha verificato ed analizzato i documenti a corredo, che prevedono, rispettivamente, un'entrata di € 200.000,00, quale rimborso ricevuto per il personale in comando out ed un'ulteriore entrata di € 200.000,00, quali risorse derivanti dai canoni di derivazione acque.

Allo scopo il Collegio ha provveduto a riscontrare il Regolamento della Regione Campania 12 del 12/11/2012 che, all'art. 5 c. 5, prevede che il 10% del canone regionale sia destinato alle Autorità di Bacino per gli aggiornamenti del bilancio idrico.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le entrate previsionali in conto capitale 2024, in raffronto alle previsioni definitive dell'esercizio 2023, sono rappresentate nella seguente tabella:

<i>1.2 Entrate Conto Capitale</i>		<i>Previsione Definitiva n-1</i>	<i>Variazioni</i>	<i>Previsione Competenza n.</i>	<i>Differenza %</i>
<i>Titolo II</i>					
<i>1.2.2 Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</i>		67.040.793,94	-15.021.646,24	52.019.147,70	22,41
	Euro				
Totale	Euro	67.040.793,94	-15.021.646,24	52.019.147,70	22,41

1.2.2 Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale per € 52.019.147,70, risultano così dettagliate:

1.2.2.1 Trasferimenti dallo Stato stanziamento di competenza per € 47.355.899,08; confluiscono in particolare in questa Unità Previsionale delle entrate i Trasferimenti Ministero Infrastrutture e Trasporti Commissario Straordinario di Governo Art.1, Comma 154, lett. B, L. 145/2018 per la progettazione e realizzazione di interventi di efficientamento dighe ex area EIPLI, e i finanziamenti (non ordinari) destinati ad attività di pianificazione e programmazione, progettazione e realizzazione di interventi in materia di difesa del suolo, di tutela delle acque, di gestione delle risorse idriche e del sistema ambientale connesso, e fondi PNRR.

Capitolo 28715.0 Trasferimenti dal Ministero della Transizione Ecologica per acquisti di beni e attrezzature dove sono stanziati fondi di competenza per € 11.605,00 euro, costituiti dal trasferimento annuale proveniente dal Ministero vigilante.

Di seguito i capitoli relativi ai piani, agli interventi, ecc. distinti per provenienza e finalità, con i rispettivi stanziamenti di competenza:

Capitolo 29946.0 D.P.C.M. 14-07-2016 - Fondo Progettazione per € 401.752,97;

Capitoli 29950.0 / 29951.0 / 29952.0 / 29953.0 / 29954.0 / 29955.0 / 29956.0 / 29962.0 /29968.0 /29969.0 /29971.0 /29974.0 /29975.0 / 29965.0 / relativi ai Trasferimenti Ministero Infrastrutture e Trasporti Commissario Straordinario di Governo Art.1, Comma 154, lett. B, L. 145/2018 – per la progettazione e realizzazione di interventi di efficientamento dighe ex area EIPLI. per € 38.728.021,47;

Capitolo 29963.0 FSC 2014-2020 - Fondo Sviluppo e Coesione - Attività finalizzata alla realizzazione del Piano di Gestione Acque – per € 6.334.352,10;

Capitolo 29964.0 FSC 2014-2020 - Fondo Sviluppo e Coesione - Attività finalizzata alla realizzazione del Piano di Gestione Rischio Alluvioni - Piano Alluvioni – per € 273.024,66;

Capitolo 29972.0 L. 17 maggio 2022, n.60 "Disposizioni per il recupero dei rifiuti in mare e nelle acque interne e per la promozione dell'economia circolare per € 857.142,87;

Capitolo 29976.0 Opere di Derivazione Per l'utilizzazione delle Acque Invasate Dalla Diga Di Arcichiaro Sul Torrente Quirino per € 750.000,01.

1.2.2.2 Trasferimenti dalle Regioni Stanziamento di € 4.663.248,62 e così dettagliati:

Capitolo 29940.0 Delibera CIPE N. 8/2012 - Progettazione di interventi di mitigazione rischio Idrogeologico per € 3.531.398,62;

Capitolo 29960.0 Fondi Regione Campania per Sistemazione Idraulica ed Ambientale Foce Fiume Mingardo per € 400.000,00;

Capitolo 29966.0 Regione Puglia - Progetto Maggiore per € 731.850,00.

Il Collegio ha provveduto ad esaminare le impostazioni del nuovo documento di programmazione annuale per l'esercizio 2024, che appaiono coerenti con quanto riportato nella relazione programmatica, sulla quale tuttavia il Collegio auspica per il futuro un maggior dettaglio informativo.

ESAME DELLE SPESE

SPESE CORRENTI

Le spese previsionali correnti 2024, in raffronto alle previsioni definitive dell'esercizio n-1, sono rappresentate nella seguente tabella:

1.1 Spese Correnti Titolo I	Previsione Definitive anno 2023	Variazioni	Previsione Competenza anno 2024	Differenza %

1.1.1 Funzionamento	Euro	13.152.127,79	417.484,42	13.569.612,21	3,17
1.1.2 Interventi diversi	Euro	4.401.079,91	-99.403,02	4.301.676,89	2,26
1.1.5 Accantonamenti fondi rischi ed oneri	Euro		200.000,00	200.000,00	100
Totale	Euro	17.759.207,70	572.081,4	18.331.289,10	3,22

Per le spese di Funzionamento risulta uno stanziamento di € 13.569.612,21 come di seguito dettagliato:

1.1.1.1 Uscite per gli organi dell'ente stanziamento di competenza € 260.000,00.

In tale unità previsionale sono rappresentate le uscite relative al compenso del Segretario Generale e al compenso lordo del Collegio dei revisori come deliberato dalla Conferenza Istituzionale Permanente del 2 novembre 2020, n. 20/2020. Inoltre sono stati prudenzialmente appostati valori a copertura di possibili incrementi contrattuali per il compenso del Segretario Generale, e della quantificazione in corso ai sensi del D.P.C.M. 143/2022 del compenso del Collegio dei Revisori. Sono stanziati in apposito capitolo le somme da destinare ai rimborsi spesa degli organi istituzionali.

1.1.1.2 Oneri per il personale in attività di servizio per € 10.495.174,79, nel dettaglio:

Capitolo 13011.3 Voci stipendiali corrisposte al personale in servizio per € 5.020.253,80;

Capitolo 13011.5 Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, per il personale non dirigenziale, per € 1.881.915,52;

Capitolo 13011.7 Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale dirigenziale in servizio per € 463.544,01;

Capitolo 13015.0 Contributi obbligatori per il personale per € 2.080.736,46;

Capitolo 13030.1 spesa per il personale a tempo determinato di cui all'art. 1, comma 154, lett. B, L.145/2018 attività Commissario Straordinario di Governo- attività di progettazione e realizzazione interventi sistema dighe ex area EIPLI per € 438.226,00;

Capitoli 13019.0 e 13020.0 TFR maturato dal Segretario Generale e quello relativo all'anno in corso per € 145.500,00;

inoltre sono stanziati sui rispettivi capitoli € 25.000,00 per assegni ad personam per il Personale interessato, € 5.000,00 per contributi previdenza complementare, € 205.000,00 Straordinario per il personale in servizio, € 210.000,00 buoni pasto ed € 20.000,00 premio INAIL.

1.1.1.3 Uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi. per euro 3.074.437,42.

Le previsioni sono state fatte nel pieno rispetto del principio dell'attendibilità e della prudenza e sono state quantificate in relazione all'ammontare delle risorse consumate negli esercizi precedenti, nonché al rincaro dei prezzi di tutte le materie prime dovuto alle forti tensioni dei rispettivi mercati di riferimento, al piano assunzioni da attuare e ai programmi che l'Ente deve svolgere su una superficie territoriale che interessa 7 Regioni, con problematiche diverse e complesse, al necessario potenziamento delle sedi territoriali con relativo adeguamento informatico e digitale (servizi di telecomunicazione, connessioni sede Meridionale/sedi periferiche, sistemi di telefonia, dotazione software, sicurezza digitale, ecc.).

1.1.2.1 Uscite per prestazioni istituzionali. Stanziamento per € 16.000,00, quale compenso O.I.V;

1.1.2.4 Oneri Tributari: stanziamento per euro 653.041,06 così previsti:

Capitolo 13014.0 Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) per € 622.541,06;

Capitolo 13050.0 Imposta di registro e di bollo per € 2.000,00;

Capitolo 13051.0 Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti per € 25.000,00;

Capitolo 13059.0 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. per € 3.500,00.

1.1.2.6 Uscite non classificabili in altre voci per € 2.742.635,83, lo stanziamento per € 2.563.074,68 afferisce alle spese generali relative al Fondo per lo Sviluppo e la Coesione 2014-Piano Acque, Piano Alluvioni Delibera 13/2019 definizione master plan e progettazione interventi settore idrico come previsto dall' allegato a – linee guida per il beneficiario – e alle spese generali relative al Fondo Sviluppo e Coesione FSC 2014-2020 – EIPLI; lo stanziamento per € 179.561,15 afferisce alle spese dovute a sanzioni, oneri da contenzioso e altre spese n.a.c.

1.1.2.7 Fondi: stanziamento per € 890.000,00 così dettagliati:

Capitolo 15110.0 Fondo di riserva per le spese impreviste, a norma dell'art. 14 del RAC, le somme stanziare sono destinate alle spese maggiori o impreviste che potranno verificarsi durante l'esercizio. Il loro ammontare non può essere inferiore all'1% e superiore al 3% del totale delle uscite correnti. Nel rispetto di tale prescrizione è stanziata la somma di € 540.000,00;

Capitolo 15111.0 Fondo rinnovi contrattuali, a norma dell'art. 14 del RAC, le somme

stanziata per € 350.000,00 sono destinate a dare copertura ai presumibili oneri lordi connessi con il rinnovo del CCNL, la somma stanziata nel capitolo è al lordo degli oneri c/dipendente e c/amministrazione.

1.1.5 Accantonamento a Fondi Rischi e Oneri per € 200.000,00

1.1.5.1 Accantonamento a Fondi Rischi e Oneri per € 200.000,00 quale fondo per responsabilità civile.

Il Collegio sul punto, pur riscontrando che nell'anno precedente non era stato previsto nessun accantonamento, ha valutato quanto riportato a pag. 50 della Relazione programmatica, prendendo atto delle considerazioni a supporto dello stanziamento. Per il futuro il Collegio richiede che la potenzialità della spesa inerente al singolo capitolo sia dettagliata con oggettivi elementi probatori.

Il Collegio ha provveduto inoltre ad esaminare le poste riportate nella tabella dimostrativa del risultato presunto al termine dell'esercizio 2023, ove viene riportato un fondo di cassa iniziale di € 39.804.641,26. Il Collegio ha provveduto a richiedere le considerazioni a dimostrazione del valore del fondo cassa iniziale, che con le altre poste concorre alla determinazione dell'avanzo di amministrazione a servizio delle stime del bilancio preventivo 2024.

Il Collegio evidenzia che l'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2024, così come evidenziato nell'allegato 7 al bilancio di previsione, è applicato per € 4.545.929,23 alla spesa corrente e per € 15.975.880,66 alla spesa in conto capitale. Si precisa che nell'ambito della spesa corrente di € 4.545.929,23 sono inclusi € 2.500.000,00 afferenti le assunzioni per il rafforzamento dell'Autorità previste dall'art. 5bis D.L. 186/2022.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese previsionali in conto capitale 2024, con il raffronto delle previsioni definitive dell'esercizio n-1, sono così costituite:

1.2 Spese Conto capitale		Previsione Definitiva 2023	Variazioni	Previsione Competenza 2024	Differenza %
Titolo II					
1.2.1 Investimenti	Euro	89.565.343,56	-21.570.315,20	67.995.028,36	24,08%
Totale	Euro	89.565.343,56	-21.570.315,20	67.995.028,36	24,08%

Le spese per investimenti ammontano ad € 67.995.028,36, e sono relative alle attività per la

pianificazione e programmazione, per la progettazione e realizzazione interventi per la difesa del suolo, la tutela delle acque e sistema ambientale connesso per la cui realizzazione sono stati previsti appositi capitoli in uscita finanziati dai relativi capitoli di entrata distinti per provenienza e finalità, con i rispettivi stanziamenti di competenza, le attività conseguenti ai Trasferimenti Ministero Infrastrutture e Trasporti Commissario Straordinario di Governo Art.1, Comma 154, lett. B, L. 145/2018 per la progettazione e realizzazione di interventi di efficientamento dighe ex area EIPLI, e fondi PNRR.

PARTITE DI GIRO

Le partite di giro, che risultano in pareggio ed ammontano ad euro 3.880.000,00, 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.

Si rileva inoltre che dalla documentazione fornita risulta che l'Ente ha provveduto alla redazione del prospetto riepilogativo nel quale viene riassunta la spesa classificata in base alle missioni ed ai programmi individuati applicando le prescrizioni contenute nel DPCM 12 dicembre 2012 e le indicazioni di cui alla Circolare del Dipartimento della RGS n. 23 del 13 maggio 2013.

AUTORITA' DI BACINO DISTRETTUALE DELL'APPENNINO MERIDIONAL				Allegato 6 (D.M. MEF 1 ottobre 2013)	
PROSPETTO RIEPILOGATIVO DELLE SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI (Bilancio)				ALLEGATO 6	
Mis.	Pro.	COFOG	Descrizioni	Esercizio Finanziario 2024	
				Competenza	Cassa
32	3	6.3	Cap. 11032.0 Rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione	10.000,00	17.249,26
				Totale COFOG 6.3	216.352,56
				Totale Programma 3	216.352,56
				Totale Missione 32	566.352,56
33			FONDI DA RIPARTIRE		
33	2		Fondi di riserva e speciali		
33	2	6.3	Approvvigionamento idrico		
33	2	6.3	Cap. 15110.0 Fondo di riserva per spese imprevedute	540.000,00	540.000,00
33	2	6.3	Cap. 15111.0 Fondo rischi contrattuali	350.000,00	350.000,00
33	2	6.3	Cap. 15112.0 Fondo rischi ed oneri per spese future e ripristino investimento		
33	2	6.3	Cap. 15113.0 Fondo Responsabilità Civile		
				Totale COFOG 6.3	890.000,00
				Totale Programma 2	1.090.000,00
				Totale Missione 33	1.090.000,00
99			Servizi per conto di terzi		
99	1		Servizi per conto di terzi e partite di giro		
99	1	6.3	Approvvigionamento idrico		
99	1	6.3	Cap. 40001.0 Versamento delle ritenute per scissione contabile "A" (split payment)	1.000.000,00	1.000.000,00
99	1	6.3	Cap. 40002.0 Versamenti di ritenute mensili su Rinvio su versato adempimento fiscale per conto terzi	800.000,00	800.000,00
99	1	6.3	Cap. 40003.0 Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Rinvio da lavoro di precedenza risposte per co	100.000,00	100.000,00
99	1	6.3	Cap. 40004.0 Adempimenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi	100.000,00	100.000,00
99	1	6.3	Cap. 40005.0 Versamenti di ritenute erariali su Rinvio da lavoro autonomo per conto terzi	15.000,00	15.000,00
99	1	6.3	Cap. 40006.0 Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Rinvio da lavoro autonomo per conto terzi	15.000,00	15.000,00
99	1	6.3	Cap. 40007.0 Altre versamenti di ritenute al debitore con contratto di lavoro autonomo per conto di terzi	15.000,00	15.000,00
99	1	6.3	Cap. 40008.0 Spese non andate a buon fine	30.000,00	30.000,00
99	1	6.3	Cap. 40009.0 Costituzione fondi economici e carte aziendali	10.000,00	10.000,00
99	1	6.3	Cap. 40010.0 Altre uscite per partite di giro n.a.c.	100.000,00	100.000,00
99	1	6.3	Cap. 40011.0 Restituzione di depositi cauzionali e contrattuali di terzi	10.000,00	10.000,00
99	1	6.3	Cap. 40012.0 Costituzione di depositi cauzionali e contrattuali presso terzi	10.000,00	10.000,00
99	1	6.3	Cap. 40013.0 Altre uscite per conto terzi n.a.c.	65.000,00	27.563,22
				Totale COFOG 6.3	3.880.000,00
				Totale Programma 1	3.880.000,00
				Totale Missione 99	3.880.000,00
				TOTALE SPESE	90.209.317,46

CONCLUSIONI

Il Collegio in relazione a quanto tutto sopra evidenziato e 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 assunti dall'Ente nella prospettiva dell'attendibilità;
- le spese previste sono da ritenersi congrue in relazione 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 2024 da parte dell'Organo di vertice.

Il Collegio dei Revisori dei conti

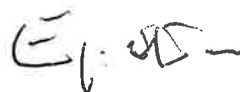
Prof. Guido Paolucci

(Presidente) 

Prof. Paolo Esposito

(Componente)

Dott. Francesco Evangelista

(Componente) 

Caserta li 20/11/2023

Nome documento Verbale Bilancio 20 Novembre 2023.docx.p7m

Data di verifica 20/11/2023 13:50:10 UTC

Versione verificatore 7.0.17

Livello	Tipo	Firmatario	Autorità emittente	Esito	Pagina
1	Firma	 ESPOSITO PAOLO	Namirial CA Firma Qualificata		2
		Appendice A			4



ESPOSITO PAOLO

Esito verifica firma

VALIDA

✓ **Firma integra**

La firma è in formato CADES-BES
La firma è integra

✓ **Il certificato è attendibile**

Verifica alla data di sistema: 20/11/2023 14:50:10 GMT+01:00
Data-ora di firma dichiarata dal firmatario: 20/11/2023 14:39:57 GMT+01:00
Validazione certificato eseguita tramite OCSP

✓ **Il certificato ha validità legale**

Certificato Qualificato conforme al Regolamento UE N. 910/2014 - eIDAS
Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni
La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014 (QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)
PKI Disclosure Statements (PDS): (en) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_en.pdf
PKI Disclosure Statements (PDS): (it) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_it.pdf
Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dettagli certificato

Soggetto: ESPOSITO PAOLO

Seriale: 1b9d040c509a2317

Nazione: IT

Codice Fiscale: TINIT-SPSPLA76D08F839Z

Autorità emittente: CN=Namirial CA Firma Qualificata,OU=Certification Authority,O=Namirial S.p.A
. /02046570426,C=IT

Utilizzo chiavi: nonRepudiation

Polici: 0.4.0.194112.1.2,1.3.6.1.4.1.36203.1.1.2,CPS URI: <https://docs.namirialtsp.com/,0.4.0.2042.1.2>,

Validità: da 18/09/2023 08:59:00 UTC a 16/09/2026 22:00:00 UTC

La chiave privata associata al certificato risiede in un dispositivo sicuro conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014(QSCD - Qualified Signature/Seal Creation Device)

Periodo di conservazione delle informazioni di certificazione: 20 anni

Certificato di firma elettronica conforme al Regolamento (UE) N. 910/2014

Dichiarazione di Trasparenza:

- (en) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_en.pdf
- (it) https://docs.namirialtsp.com/documents/PDS/PDS_it.pdf

A handwritten signature in black ink, located in the bottom right corner of the page. The signature is stylized and appears to be a single name or set of initials.

Appendice A

Certificati delle autorità radice (CA)

Namirial CA Firma Qualificata

Seriale: 4158c13a49d29819

Organizzazione: Namirial S.p.A./02046570426

Nazione: IT

Utilizzo chiavi: keyCertSign | cRLSign

Autorità emittente: CN=Namirial CA Firma Qualificata,OU=Certification Authority,O=Namirial S.p.A.
./02046570426,C=IT

Validità: da 24/11/2010 15:01:29 UTC a 24/11/2030 15:01:29 UTC

