

Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Meridionale

Sede di Caserta

Verbale Collegio dei Revisori dei Conti n. 26 del 03 maggio 2024

In data odierna, giorno 03 maggio 2024 ore 09:30 presso la sede dell'Autorità, previa convocazione mail pec del 29 aprile 2024 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, la Dr.ssa Antonietta Napolitano, l'Assistente Paolo Pisciotta in veste di segretario, il consulente Dott. Giuseppe Russo ed il verbalizzante Assistente Dott. Alessio Ghezzi.

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 2023*.

Il Collegio dei Revisori dei conti si è riunito in data odierna, in presenza, per procedere all'esame del Rendiconto generale dell'Autorità relativo all'anno 2023.

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 30 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 2023 dell'Autorità e della documentazione allegata, e dei chiarimenti ricevuti in data odierna dal Consulente Dott. Giuseppe Russo e dagli altri responsabili del processo di predisposizione del Documento, redige la propria *Relazione al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2023* 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 03 maggio 2024 termina alle ore 15.25 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 all'invio al Ministero della Transizione Ecologica ed al MEF- Ragioneria Generale dello Stato 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 2023

Il Rendiconto generale dell'esercizio finanziario 2023, con allegati, è stato trasmesso al Collegio dei Revisori dei Conti dal Segretario Generale, con pec del 29 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 22 aprile 2024, il Segretario Generale viene invitato a convocare la Conferenza Istituzionale Permanente per il giorno 07 maggio 2024, dalle ore 09.30.

PREMESSA

Il Collegio evidenzia che l'esercizio 2023 è il secondo 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.

La presente Relazione è focalizzata sull'esame del Rendiconto della gestione dell'esercizio 2023 e si inserisce in continuità con le attività di controllo e verifica svolte dal Collegio durante l'esercizio.

Il Collegio dei revisori rileva che l'impostazione del rendiconto generale 2023 si discosta su alcuni elementi formali dalla predisposizione documentale 2022. Chiede pertanto il riallineamento formale della documentazione al fine di favorirne la comprensibilità e l'analisi comparativa.

COMPOSIZIONE DEL RENDICONTO

Il Collegio prende atto che il Segretario Generale, a chiusura dell'esercizio finanziario 2023, ha provveduto a predisporre lo schema di Rendiconto generale dell'Autorità che, ai sensi dell'art. 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 *Dott.ssa Pirone* conferma che, anche relativamente al 2023, non esistono immobili di proprietà dell'amministrazione.

Il **Bilancio di Previsione Finanziario 2023** dell'Autorità è stato adottato ed approvato con i seguenti provvedimenti:

- la deliberazione della Conferenza Istituzionale Permanente n. 2 del 15 marzo 2023, con oggetto “*Deliberazione del bilancio di previsione 2022*” con la quale è stato adottato il bilancio finanziario 2023 con il relativi allegati, esecutiva dal 24/05/2023 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 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 31.12.2023, ammonta ad € 13.383.876,52, rispetto a previsioni definitive pari ad € 14.340.145,29 con minori entrate per € 956.268,77. 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 DEFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	DIFFERENZA - IN %
trasferimenti correnti da parte dello stato	11.940.145,29	11.670.284,00	269.861,29	2,26
trasferimenti correnti da regioni	2.000.000,00	1.440.000,00	560.000,00	28
entrate non classificabili in altre voci	400.000,00	273.592,52	126.407,48	31,6
TOTALE ENTRATE CORRENTI	14.340.145,29	13.383.876,52	956.268,77	6,72

Il totale delle entrate in conto capitale accertate, ammonta ad € 15.250.496,24, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 67.040.793,94 con minori entrate per € 51.790.297,70.

Tabella 2: Schema delle Entrate in Conto Capitale

Voce	STANZIAMENTI DEFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	DIFFERENZA- IN %
trasferimenti per investimenti dallo stato	57.283.793,94	15.231.286,63	42.052.507,31	26,59
trasferimento dalle regioni	9.757.000,00	19.209,61	9.737.790,39	99,80
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	67.040.793,94	15.250.496,24	51.790.297,70	77,25



L'Amministrazione fa presente che il grande valore del minore accertato è dovuto principalmente alla natura dei fondi (tutti di carattere pluriennale) con progetti in fase preliminare di avvio

USCITE PREVISTE

Con riferimento alle previsioni di competenza, il totale delle uscite correnti impegnate, ammonta ad € 11.962.683,96, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 17.759.207,70 con minori spese per € 5.796.568,74.

Tabella 3: Elenco Uscite correnti

Voce	STANZIAMENTI DEFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	DIFFERENZA- IN %
uscite per gli organi dell'ente	206.000,00	192.552,05	13.447,95	6,53
oneri per il personale in attività di servizio	10.690.206,41	9.828.455,24	861.751,13	8,06
uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	2.649.070,98	1.232.549,63	1.416.521,35	53,47
uscite per prestazioni istituzionali	10.080,00	10.080,00	0,00	0,00
oneri tributari	576.011,75	445.268,92	130.742,83	22,70
uscite non classificabili in altre voci	3.613.634,10	253.778,12	3.359.855,98	92,98
fondo di riserva per spese impreviste	(425.408,57) 13.602,07	0,00	0,00	100,00
fondo rinnovi contrattuali	(200.000) 602,39	0,00	0,00	100,00

TOTALE USCITE CORRENTI	17.759.207,70	11.962.683,96	5.796.523,74.	32,64
-------------------------------	----------------------	----------------------	----------------------	--------------

L'Amministrazione, in merito alle voci relative all'acquisto di beni di consumo e di servizi, e le uscite non classificabili in altre voci, rappresenta che i minori impegni sono dovuti in parte al contenimento generale delle spese dell'Ente, in parte al ridotto avanzamento di alcuni progetti la cui componente di spesa corrente ricade nelle succitate voci.

Con riferimento alle previsioni di competenza delle uscite in conto capitale, il totale delle uscite impegnate ammonta ad € 24.155.981,04, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 89.565.343,56 con minori uscite per € 65.409.362,52.

Tabella 4: Elenco Uscite in conto capitale

Voce	STANZIAMENTI DEFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	DIFFERENZA-IN %
acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	86.522.144,29	23.435.085,08	63.087.059,21	72,91
acquisizione di immobilizzazioni immateriali	2.669.977,03	693.695,96	1.976.281,07	74,02
Oneri comuni	373.222,24	0,00	373.222,24	100,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE	89.565.343,56	24.128.781,04	65.436.562,52	73,06

L'Amministrazione rappresenta che il grande valore del minore impegnato è dovuto principalmente alla natura dei fondi (tutti di carattere pluriennale) con progetti in fase preliminare di avvio.

GESTIONE DEI RESIDUI

Gli accertamenti assunti nell'anno 2023, comprensivi delle partite di giro, sono stati pari a € 31.446.305,74, di cui € 20.130.716,66 riscossi nell'anno ed € 11.315.589,08 rinviati all'esercizio 2024 per le successive operazioni di riscossione e versamento.

I residui attivi al 1° gennaio 2023 erano pari a € 14.755.356,65, di cui € 991.084,01 sono stati riscossi e versati nel corso dell'anno 2023, ed € 13.764.272,64, in considerazione della persistenza del credito sono stati rinviati alla gestione 2024.

Residui attivi al 1° gennaio 2023	Incassi	Residui ancora da incassare	Radiazione residui attivi	Residui attivi ancora in essere	% da riscuotere
€ 14.755.356,65	€ 991.084,01	€ 13.764.272,64	0,00	€ 13.764.272,64	93,28

Il totale dei residui attivi al 31.12.2023 ammonta ad € 25.079861.72 derivante dalla somma dei residui ancora in essere pari a 13.764.272,64, ed € 11.315.589,08 derivanti dagli importi accertati e non riscossi nell'anno 2023.

Gli impegni assunti nell' 2023, comprensivi delle partite di giro, sono stati pari a € 38.903.397,98, di cui € 14.037.314,56 pagati nell'anno ed € 24.866.083,42 rinviati all'esercizio 2024 per le successive operazioni di liquidazione e pagamento.

I residui passivi al 1° gennaio 2023 erano pari a € 28.307.723,81, di cui € 7.297.264,55 pagati nel corso dell'anno 2023, € 17.210.348,89 rinviati alla gestione 2024, € -3.800.110,37 considerati non persistenti per il venir meno delle ragioni della sussistenza del debito ai sensi dell'art. 32 del Regolamento di contabilità sono stati cancellati.

Pertanto, la consistenza dei residui passivi dell'anno 2022 al 31.12.2023 risulta rimodulata in € 17.210.348,89 come da riepilogo:

Residui passivi al 1° gennaio 2023	Pagamenti anno 2023 in conto residui 2022	Provvedimenti di storno anno 2023	Provvedimenti di storno anno 2024	Residui passivi ancora in essere	% da pagare
€ 28.307.723,81	€ 7.297.264,55	€ 46.494,20	€ 3.753.616,17	€ 17.210.348,89	60,79

Il totale dei residui passivi al 31.12.2023 ammonta ad € 42.076.432,31 derivante dalla somma dei residui ancora in essere pari a 17.210.348,89, ed € 24.866.083,42 derivanti dagli importi impegnati e non spesi nell'anno 2023.

Le operazioni di riaccertamento dei residui attivi e passivi dell'anno 2022 e persistenti alla data del 31.12.2023 sono state approvate con decreto segretariale n.255 del 28.03.2024, previo parere favorevole del Collegio dei Revisori reso in data 27.03.2024 (verbale n.25/2024), ai sensi degli artt. 36 e 40 del D.P.R. 97/2003 come recepito dall'art. 19 del Regolamento di amministrazione e contabilità, ha approvato il riaccertamento. La documentazione suddetta viene allegata al presente rendiconto come previsto dall'art. 19 comma 3 del Regolamento di amministrazione e contabilità.

SITUAZIONE DI EQUILIBRIO DATI DI CASSA

La consistenza della cassa risultante dal giornale di cassa alla fine dell'esercizio 2023, pari ad € **41.816.457,33** concorda con quella evidenziata sul conto consuntivo dell'esercizio 2023 dell'istituto cassiere.

<i>Prospetto riepilogativo dati di cassa (Art. 13, c. 1, L. n. 243/2012)</i>	2023
Descrizione	Importo
Saldo di cassa iniziale	42.029.235,77
Riscossioni in conto residui € 991.084,01	21.121.800,67
Riscossioni in conto competenza € 20.130.716,66	
Pagamenti in conto residui € 7.297.264,55	21.334.579,11
Pagamenti in conto competenza € 14.037.314,56	
Saldo finale di cassa	41.816.457,33

Il totale delle entrate correnti accertate al 31.12.2023, ammonta ad € 13.383.876,52, rispetto a previsioni definitive pari ad € 14.340.145,29 con minori entrate per € 956.268,77. La tabella che segue indica per tipologia di entrata, la percentuale dei minori accertamenti sugli stanziamenti definitivi.

Tabella 5: Schema delle Entrate Correnti

VOCE	STANZIAMENTI DEFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	DIFFERENZA - IN %
trasferimenti correnti da parte dello stato	11.940.145,29	11.670.284,00	269.861,29	2,26
trasferimenti correnti da regioni	2.000.000,00	1.440.000,00	560.000,00	28
entrate non classificabili in altre voci	400.000,00	273.592,52	126.407,48	31,6
TOTALE ENTRATE CORRENTI	14.340.145,29	13.383.876,52	956.268,77	6,72

Le entrate maggiormente significative vengono descritte di seguito:

- **TRASFERIMENTI CORRENTI DA PARTE DELLO STATO:** a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 11.940.145,29, sono state accertate somme per € 11.670.284,00 con minori accertamenti per € 269.861,29; Sulla voce "Trasferimenti correnti da Ministeri" è stato versato il contributo statale di € 9.170.284,00 così come previsto dalla Legge di Bilancio 303 del 29 dicembre 2022, Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025, Stato di previsione del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, -capitolo 3010 "Funzionamento - Somme destinate alle autorità di bacino distrettuale" e capitolo 3031 "Rafforzamento - Somme destinate al rafforzamento delle capacità operative delle Autorità di Bacino Distrettuale".

E' stato inoltre trasferito ulteriore contributo di € 2.500.000,00 così come previsto dal decreto-legge 3 dicembre 2022, n. 186, coordinato con la legge di conversione 27 gennaio 2023, n. 9 «Interventi urgenti in favore delle popolazioni colpite dagli eventi eccezionali verificatisi nel territorio dell'isola di Ischia a partire dal 26 novembre 2022.». (GU n.26 del 1-2-2023).

- **TRASFERIMENTI CORRENTI DA REGIONI:** a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 2.000.000,00, sono state accertate somme per € 1.440.000,00 con minori accertamenti per € 560.000,00;
- **ENTRATE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI:** a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 400.000,00, sono state accertate somme per € 273.592,52 con minori accertamenti per € 126.407,48.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle entrate in conto capitale accertate, ammonta ad € 15.250.496,24, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 67.040.793,94 con minori entrate per € 51.790.297,70

Tabella 2: schema delle entrate in conto capitale

Voce	STANZIAMENTI DEFINITIVI	ACCERTATI	MINORI ACCERTAMENTI	DIFFERENZA A- IN %
trasferimenti per investimenti dallo stato	57.283.793,94	15.231.286,63	42.052.507,31	26,59
trasferimento dalle regioni	9.757.000,00	19.209,61	9.737.790,39	99,80

TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	67.040.793,94	15.250.496,24	51.790.297,70	77,25
--	----------------------	----------------------	----------------------	--------------

Le entrate maggiormente significative vengono descritte di seguito:

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 57.283.793,94, sono state accertate somme per € 15.231.286,63 con minori accertamenti per € 44.034.007,31;
- TRASFERIMENTO DALLE REGIONI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 9.757.000,00, sono state accertate somme per € 19.209,61 con minori accertamenti per € 9.737.790,39;

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Il totale delle entrate per partite di giro è stato accertato per un importo di € 2.811.932,98, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 3.840.000,00 con minori entrate per € 1.028.067,02.

USCITE

USCITE CORRENTI

Il totale delle uscite correnti impegnate, ammonta ad € 11.962.683,96, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 17.759.207,70 con minori spese per € 5.796.568,74.

Le spese maggiormente significative vengono descritte di seguito:

FUNZIONAMENTO


- USCITE PER GLI ORGANI DELL'ENTE: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 206.000,00, sono state impegnate somme per € 192.552,05 con minori spese per € 13.447,95;
- ONERI PER IL PERSONALE IN ATTIVITA' DI SERVIZIO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 10.690.206,41, sono state impegnate somme per € 9.828.455,24 con minori spese per € 861.751,17;
- USCITE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 2.649.070,98, sono state impegnate somme per € 1.232.549,63 con minori spese per € 1.416.521,35.

INTERVENTI DIVERSI

- USCITE PER PRESTAZIONI ISTITUZIONALI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 10.080,00, sono state impegnate somme per € 10.080,00 non ci sono pertanto differenze;
- ONERI FINANZIARI: non valorizzato;
- ONERI TRIBUTARI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 576.011,75, sono state impegnate somme per € 445.268,92, con minori spese per € 130.742,83;
- USCITE NON CLASSIFICABILI IN ALTRE VOCI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 3.613.634,10, sono state impegnate somme per € 253.778,12, con minori impegni per € 3.359.855,98;

FONDI

- Fondo di riserva per spese impreviste previsione. Dello stanziamento di competenza pari




ad € 425.408,57, sono state utilizzate somme per € 411.806,5.

- Fondo rinnovi contrattuali. Dello stanziamento di competenza pari ad € 200.000,00, sono state utilizzate somme per 199.397,61.

Tabella 3: Elenco Uscite Correnti

Voce	STANZIAMENTI DEFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	DIFFERENZA- IN %
uscite per gli organi dell'ente	206.000,00	192.552,05	13.447,95	6,53
oneri per il personale in attività di servizio	10.690.206,41	9.828.455,24	861.751,13	8,06
uscite per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	2.649.070,98	1.232.549,63	1.416.521,35	53,47
uscite per prestazioni istituzionali	10.080,00	10.080,00	0,00	0,00
oneri tributari	576.011,75	445.268,92	130.742,83	22,70
uscite non classificabili in altre voci	3.613.634,10	253.778,12	3.359.855,98	92,98
fondo di riserva per spese impreviste	(425.408,57) 13.602,07	0,00	0,00	100,00
fondo rinnovi contrattuali	(200.000) 602,39	0,00	0,00	100,00
TOTALE USCITE CORRENTI	17.759.207,70	11.962.683,96	5.796.523,74.	32,64

In merito alle voci relative all'acquisto di beni di consumo e di servizi, e le uscite non classificabili in altre voci, l'Amministrazione rappresenta che i minori impegni sono dovuti in parte al contenimento generale delle spese dell'Ente, in parte al ridotto avanzamento di alcuni progetti la cui componente di spesa corrente ricade nelle succitate voci.

USCITE IN CONTO CAPITALE

Il totale delle uscite in conto capitale impegnate ammonta ad € 24.155.981,04, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 89.565.343,56 con minori uscite per € 65.409.362,52.

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 € 86.522.144,29, sono state impegnate somme per € 23.435.085,08 con minori impegni per € 63.087.059,21;
- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI: a fronte di stanziamenti

definitivi pari ad € 2.669.977,03, sono state impegnate somme per € 693.695,96 con minori impegni per € 1.976.281,07;

- Oneri comuni: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 373.222,24 non si sono registrati impegni di spesa.

Per il grande valore del minore impegnato l'Amministrazione rappresenta che è dovuto principalmente alla natura dei fondi (tutti di carattere pluriennale) con progetti in fase preliminare di avvio

Tabella 4: Elenco Uscite in Conto Capitale

Voce	STANZIAMENTI DEFINITIVI	IMPEGNATI	MINORI IMPEGNI	DIFFERENZA-IN %
acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	86.522.144,29	23.435.085,08	63.087.059,21	72,91
acquisizione di immobilizzazioni immateriali	2.669.977,03	693.695,96	1.976.281,07	74,02
Oneri comuni	373.222,24	0,00	373.222,24	100,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE	89.565.343,56	24.128.781,04	65.436.562,52	73,06

USCITE PER PARTITE DI GIRO

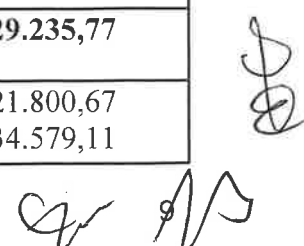
Il totale delle uscite per partite di giro impegnato è pari ad € 2.811.932,98, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 3.840.000,00 con minori uscite per € 1.028.067,02.

SITUAZIONE AMMINISTRATIVA

La consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio 2023 pari ad € 42.029.235,77 ricomprende ancora parte del trasferimento registrato all'inizio dell'esercizio 2022, pari ad € 43.385.843,47, proveniente dalle chiusure delle contabilità speciali intestate alle sopresse autorità di bacino confluite nell'Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Meridionale.

La Situazione Amministrativa presenta inoltre riscossioni in conto competenza per € 20.130.716,66, e in conto residui per € 991.084,01, per un totale di € 21.121.800,67. I pagamenti effettuati in conto competenza ammontano ad € 14.037.314,56, in conto residui per € 7.297.264,55 per un totale di € 21.334.579,11.

			Totale
	C/RESIDUI	C/COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2023			42.029.235,77
RISCOSSIONI	991.084,01	20.130.716,66	21.121.800,67
PAGAMENTI	7.297.264,55	14.037.314,56	21.334.579,11



Fondo di cassa al 31 dicembre 2023			41.816.457,33
RESIDUI	esercizi precedenti	dell'esercizio	
RESIDUI ATTIVI	13.764.272,64	11.315.589,08	25.079.861,72
RESIDUI PASSIVI	17.210.348,89	24.866.083,42	42.076.432,31
Avanzo al 31 dicembre 2023			24.819.886,74

La situazione amministrativa dell'esercizio 2023 è rappresentata con la seguente tabella:

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio		42.029.235,77
Riscossioni		21.121.800,67
in c/competenza	20.130.716,66	
in c/residui	991.084,01	
Pagamenti		
in c/competenza	14.037.314,56	21.334.579,11
in c/residui	7.297.264,55	
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio		41.816.457,33
Residui attivi		25.079.861,72
degli esercizi precedenti	13.764.272,64	
dell'esercizio	11.315.589,08	42.076.432,31
Residuo passivi		24.819.886,74
degli esercizi precedenti	17.210.348,89	
dell'esercizio	24.866.083,42	
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio		

L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2024 risulta così prevista

Parte vincolata		
al Trattamento di fine rapporto		111.763,70
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		281.763,70
Parte disponibile		24.538.123,04
avanzo applicato alla spesa corrente		4.545.929,23
avanzo applicato alla spesa c/capitale		15.975.880,66
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2024		€ 4.016.313,15
Totale parte disponibile		€ 4.016.313,15
Totale Risultato di amministrazione		€ 4.298.076,85

Come in tabella rappresentato, dall'Avanzo di Amministrazione al 31.12.2023 sopra descritto, risultano sottratte le somme per legge già destinate alle poste che di seguito si riportano, nonché vincolate agli equilibri di bilancio.

Si specifica che € 111.763,70 sono vincolati a titolo di TFR maturato dal Segretario Generale, mentre l'importo di € 170.000,00 è vincolato a titolo di fondo rischi e oneri, per somme accantonate per eventuali risarcimenti a carico dell'Autorità dovuti a seguito di pronunce per contenziosi in corso.

Si declina di seguito l'importo di € **4.545.929,23** quale risultato di amministrazione applicato per gli equilibri di bilancio alla spesa corrente:

- € 2.500.000,00 avanzo vincolato per le assunzioni di personale, ex decreto-legge 3 dicembre 2022, n. 186, coordinato con la legge di conversione 27 gennaio 2023, n. 9 «Interventi urgenti in favore delle popolazioni colpite dagli eventi eccezionali verificatisi nel territorio dell'isola di Ischia a partire dal 26 novembre 2022.». (GU n.26 del 1-2-2023);

- € 438.226,00 avanzo vincolato per il trattamento economico del personale assunto a supporto delle attività del Commissario Straordinario di Governo ART.1, C. 154, LETT. B, L.145/2018 (EIPLD);

- € 747.064,08 avanzo vincolato MITE- ART. 1, COMMA 534, L. 205/2017 STRUMENTI TECNICO SPECIALISTICI;

- € 860.639,15 avanzo vincolato – FSC 2014-2020 - piano acque - spese generali.

Si declina di seguito l'importo di € **15.975.880,66** quale risultato di amministrazione applicato per gli equilibri di bilancio alla spesa c/capitale per effetto di risorse precedentemente assegnate e destinate a progetti pluriennali che esplicavano ed esplicano il proprio impatto economico a cadenza pluriennale per un arco temporale che include l'esercizio 2024 e successivi.

- € 141.535,02 avanzo vincolato al CAP 29970.0 Spese Residue Convenzioni Rischio Sismico Regione Puglia;

- € 372.826,46 avanzo vincolato al CAP 28533.0 Trasferimenti dal Ministero Della Transizione Ecologica Per Rischio Idrogeologico (Manutenzione Idraulica);

- € 2.416.301,73 avanzo vincolato al CAP 29940.0 Delibera CIPE n. 8/2012 – Progettazione Ed Esecuzione Di Interventi Di Mitigazione Rischio Idrogeologico;

- € 590.230,28 avanzo vincolato al CAP 29946.0 D.P.C.M. 14-07-2016 – Fondo Progettazione;

- € 279.785,73 avanzo vincolato al CAP 29947.0 Int. Di Mitig. Del Rischio Idrog. Di Compl.Nto Delle Op. Relative Allo Scolm. Di Piena Fiume Liri;

- € 171.597,69 avanzo vincolato al CAP 29950.0 Diga Acerenza -Trasferimenti Mit C.S. Di Governo Art.1, Comma 154, L. 145/2018 - Efficientamento Sismico

- € 59.365,07 avanzo vincolato al CAP 29956.0 Diga Serra Del Corvo - Trasferimenti Mit C.S. Di Governo Art.1, Comma 154, L. 145/2018 – Efficientamento;



- € 239.608,14 avanzo vincolato al CAP 29965.0 FSC 2014-2020 – Fondo Sviluppo E Coesione - (Delibera Cipe N.13/2019);

- € 618.064,36 avanzo vincolato al CAP 29958.0 Attività Di Pianificazione D.S.123/2018;

- € 750.000,00 avanzo vincolato al CAP 29974.0 Adduttore Camastra-Trivigno Agro Di Trivigno: Intervento Di Realizzazione Del Nuovo Adduttore Diga Camastra-Traversa Di Trivigno;

- € 3.990.964,16 avanzo vincolato al CAP 29963.0 FSC 2014-2020 – Fondo Sviluppo e Coesione - Piano acque;

- € 217.438,34 avanzo vincolato al CAP 29964.0 FSC 2014-2020 - Fondo Sviluppo e Coesione - Piano alluvioni;



- € 749.999,99 Avanzo Vincolato al CAP 29976.0 Opere Di Derivazione Per L'utilizzazione Delle Acque Invasate Dalla Diga Di Arcichiaro Sul Torrente Quirino;
- € 868.747,66 avanzo vincolato al CAP 29968.0 Schema Basento Bradano Manut Straord Addutt Acerenza Genzano;
- € 354.945,78 avanzo vincolato al CAP 29969.0 Schema Idr Ofanto_ Int Manut Str Addutt Alto Ofanto;
- €1.307.061,81 avanzo vincolato al CAP 29971.0 Lavori Di Riefficientamento Della Galleria Acerenza-Genzano-PNRR;
- € 120.388,76 avanzo vincolato al CAP 29972.0 PROVINCIA DI FOGGIA Spese per monitoraggio e messa in sicurezza aree urbane della Puglia-Provincia di FOGGIA;
- € 481.500,00 avanzo vincolato al CAP 29975.0 Interconnessione Schema Basento-Bradano E Schema Ofanto: "Progettazione Del Prolungamento Della Connessione Idraulica Mediante Grande Adduzione;
- € 1.885.036,11 avanzo vincolato al CAP 21605.0 TRASFERIMENTO GIACENZA EX CONT.TA' N. 2778;
- € 600.000,00 avanzo vincolato al CAP 28660.0 Spese Per Sistemazione Idraulica Ed Ambientale Foce Fiume Mingardo;
- € 82.055,24 avanzo vincolato al CAP 28715.0 TRASFERIMENTI DAL MINISTERO DELLA TRANSIZIONE ECOLOGICA PER ACQUISTI DI BENI E ATTREZZATURE.

Il Collegio dei revisori, dall'analisi effettuata, rileva una lieve squadratura nel saldo di cassa iniziale al 01-01-2023 invitando l'amministrazione a verificarne, senza indugio, la correttezza offrendo al collegio tempestivo riscontro e/o correzione del documento. In riscontro a tale verifica, i responsabili degli uffici presenti, supportati dal consulente Dott. Russo provvedono a documentare il mero errore di battitura del saldo riscontrandone la correttezza documentale negli allegati prodotti e firmati e consegnati al Collegio rilasciandone copia. Il Collegio dei revisori a seguito della disamina effettuata, chiede di produrre ed allegare al presente rendiconto generale inserendolo sul proprio sito, la tempestività dei pagamenti effettuati nel corso del 2023 e i relativi indici/indicatori di performance finanziaria. Di seguito, i responsabili degli uffici presenti con il supporto del consulente, producono quanto richiesto e provvedono al relativo aggiornamento sul sito istituzionale.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

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

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2023	2022	2021	rifer. art.2424 cc	rifer. 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 <u>Immobilizzazioni immateriali</u>				B1	B1




(Handwritten signature)

1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00	0,00	B I 1	B I 1
2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00	B I 2	B I 2
3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	106.875,00	213.750,00	0,00	B I 3	B I 3
4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00	0,00	B I 4	B I 4
5	Avviamento	0,00	0,00	0,00	B I 5	B I 5
6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	4.810.796,39	3.424.301,61	0,00	B I 6	B I 6
9	Altre	0,00	0,00	0,00	B I 7	B I 7
Totale immobilizzazioni		4.917.671,39	3.638.051,61	0,00		
<i>Immobilizzazioni materiali (3)</i>						
I 1	Beni demaniali	0,00	0,00	0,00		
I 1						
1. 1	Terreni	0,00	0,00	0,00		
1. 2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00		
1. 3	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00		
1. 9	Altri beni demaniali	0,00	0,00	0,00		
I 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	373.752,07	675.142,56	0,00		
I 2						
2. 1	Terreni	0,00	0,00	0,00	B II 1	B II 1
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00		
2. 2	Fabbricati	0,00	0,00	0,00		
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00		
2. 3	Impianti e macchinari	0,00	0,00	0,00	B II 2	B II 2
	<i>a di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00	0,00		
2. 4	Attrezzature industriali e commerciali	0,00	0,00	0,00	B II 3	B II 3
2. 5	Mezzi di trasporto	0,00	0,00	0,00		
2. 6	Macchine per ufficio e hardware	347.021,77	646.039,56	0,00		
2. 7	Mobili e arredi	26.730,30	29.103,00	0,00		

2.8	Infrastrutture	0,00	0,00	0,00		
2.99	Altri beni materiali	125.416,15	156.770,19	0,00		
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti			0,00	B II 5	B II 5
Totale immobilizzazioni		499.168,22	831.912,75	0,00		
I V	<u>Immobilizzazioni Finanziarie (1)</u>					
1	Partecipazioni in	0,00	0,00	0,00	B III 1	B III 1
	a imprese controllate	0,00	0,00	0,00	B III 1 a	B III 1 a
	b imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	B III 1 b	B III 1 b
	c altri soggetti	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti verso	0,00	0,00	0,00	B III 2	B III 2
	a altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	0,00	B III 2 a	B III 2 a
	c imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	B III 2 b	B III 2 b
	d altri soggetti	0,00	0,00	0,00	B III 2 c e B III 2 d	B III 2 d
3	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	B III 3	
Totale immobilizzazioni			0,00	0,00		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		5.416.839,61	4.469.964,36	0,00		
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
I	<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00	0,00		
Totale rimanenze		0,00	0,00	0,00		
I I	<u>Crediti (2)</u>					
1	Crediti di natura tributaria	0,00	0,00	0,00		
	a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00	0,00		
	b Altri crediti da tributi	0,00	0,00	0,00		
	c Crediti da Fondi perequativi	0,00	0,00	0,00		
2	Crediti per trasferimenti e contributi	25.079.861,72	14.755.356,65	0,00		
	a verso amministrazioni pubbliche	25.079.861,72	14.755.356,65	0,00		
	b imprese controllate	0,00	0,00	0,00	C II 2	C II 2
	c imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	C II 3	C II 3
	d verso altri soggetti	0,00	0,00	0,00		
3	Verso clienti ed utenti	0,00	0,00	0,00	C II 1	C II 1
4	Altri Crediti	0,00	0,00	0,00	C II 5	C II 5

	a verso l'erario	0,00	0,00	0,00		
	b per attività svolta per c /terzi	0,00	0,00	0,00		
	c altri	0,00	0,00	0,00		
Totale crediti		25.079.861,72	14.755.356,65	0,00		
I	<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>					
I						
I						
1	Partecipazioni	0,00	0,00	0,00	C III 1,2,3,4,5	C III 1,2,3
2	Altri titoli	0,00	0,00	0,00	C III 6	C III 5
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			0,00	0,00		
I	<u>Disponibilità liquide</u>					
V						
1	Conto di tesoreria	41.816.457,33	42.029.235,77	0,00		
	a Istituto tesoriere	41.816.457,33	42.029.235,77	0,00		C IV 1 a
	b presso Banca d'Italia	0,00	0,00	0,00		
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	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	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	0,00		
Totale disponibilità		41.816.457,33	42.029.235,77	0,00		
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE		66.896.319,05	56.784.592,42	0,00		
D) RATEI E RISCONTI						
1	Ratei attivi	0,00	0,00	0,00	D	D
2	Risconti attivi	0,00	0,00	0,00	D	D
TOTALE RATEI E RISCONTI		0,00	0,00	0,00		
TOTALE DELL'ATTIVO		72.313.158,66	61.254.556,78	0,00		

STATO PATRIMONIALE		2023	2022	2021	refer. art. 2424 cc	refer. 26/4/95	DM
A) PATRIMONIO NETTO							
I	Fondo di dotazione	1.148.179,84	1.148.179,84	0,00	A I	A I	
II	Riserve	0,00	0,00	0,00			
b	da capitale	0,00	0,00	0,00	A II, A III	A II, A III	
c	da permessi di costruire	0,00	0,00	0,00			

d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	0,00	0,00	0,00		
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00	0,00		
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00	0,00		
II	Risultato economico dell'esercizio	188.983,74	2.798.708,45	0,00	A IX	A IX
I						
I	Risultati economici di esercizi precedenti	2.798.708,45	0,00	0,00	A VII	
V	Riserve negative di beni indisponibili	0,00	0,00	0,00		
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		4.135.872,03	3.946.888,29	0,00		
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI						
1	Per trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	B 1	B 1
2	Per imposte	0,00	0,00	0,00	B 2	B 2
3	Altri	340.000,00	170.000,00	0,00	B 3	B 3
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		340.000,00	170.000,00	0,00		
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			0,00	0,00	C	C
TOTALE T.F.R. (C)			0,00	0,00		
D) DEBITI (1)						
1	Debiti da finanziamento	0,00	0,00	0,00		
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00	0,00	D 1 e D 2	D 1
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00		
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00	0,00	D 4	D 3 e D 4
d	verso altri finanziatori	0,00	0,00	0,00	D 5	
2	Debiti verso fornitori	32.325.672,49	13.745.641,19	0,00	D 7	D 6
3	Acconti	0,00	0,00	0,00	D 6	D 5
4	Debiti per trasferimenti e contributi	4.674.447,07	10.268.665,93	0,00		
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00	0,00		
b	altre amministrazioni pubbliche	4.674.447,07	10.268.665,93	0,00		
c	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	D 9	D 8
d	imprese partecipate	0,00	0,00	0,00	D 10	D 9
e	altri soggetti	0,00	0,00	0,00		
5	Altri debiti	5.076.312,75	4.293.416,68	0,00	D 12, D 13, D 14	D 11, D 12, D 13
a	tributari	231.185,77	230.987,42	0,00		
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	573.077,17	752.342,82	0,00		

	c per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00	0,00		
	d altri	4.272.049,81	3.310.086,44	0,00		
TOTALE DEBITI (D)		42.076.432,31	28.307.723,80	0,00		
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI						
I	Ratei passivi	0,00	0,00	0,00	E	E
II	Risconti passivi	4.472.612,74	3.291.753,71	0,00	E	E
1	Contributi agli investimenti	21.288.241,58	25.538.190,98	0,00		
	a da altre amministrazioni pubbliche	21.288.241,58	25.538.190,98	0,00		
	b da altri soggetti	0,00	0,00	0,00		
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00	0,00		
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00	0,00		
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)		25.760.854,32	28.829.944,69	0,00		
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)		72.313.158,66	61.254.556,78	0,00		
CONTI D'ORDINE						
	1) Impegni su esercizi futuri	0,00	0,00	0,00		
	2) Beni di terzi in uso	0,00	0,00	0,00		
	3) Beni dati in uso a terzi	0,00	0,00	0,00		
	4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00	0,00		
	5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00	0,00		
	6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00	0,00		
	7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00	0,00		
TOTALE CONTI D'ORDINE		0,00	0,00	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. Le immobilizzazioni immateriali, per la voce diritti di brevetto presenti nel bilancio per € 106.875,00 e immobilizzazioni in corso, e acconti per € 4.810.736,39, sono interessate da quote di ammortamento pari a € 791.735,32 come da valore inserito in conto economico alla voce ammortamenti di immobilizzazioni immateriali; in particolare le immobilizzazioni in corso ed acconti per € 4.810.796,39 riguardano interventi straordinari inerenti i seguenti progetti:

- SPESE PER ATTIVITA' DI PIANIFICAZIONE D.S. 123/2018;
- SPESE PER LA GESTIONE DEL RISCHIO IDROGEOLOGICO DEL COMUNE DI MINORI;
- FSC 2014-2020 - Fondo Sviluppo e Coesione - Piano acque;

- o FSC 2014-2020 - Fondo Sviluppo e Coesione - Piano alluvioni.

Per quanto riguarda le immobilizzazioni materiali è pari ad € 499.168,22 con quote di ammortamento indicate nel conto economico pari a € 329.732,06, delle già menzionate poste quelle più rilevanti risultano essere quelle relative alle macchine ed ufficio hardware il cui importo risulta essere pari a € 347.021,77.

Dall'analisi del rendiconto, lo scrivente Collegio rileva altresì, a pagina 105 del rendiconto, al paragrafo 5.2.2, "Uscite in Conto Capitale", un robusto sfasamento tra gli stanziamenti definitivi e le somme impegnate in ordine all'acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari; e all'acquisizione di immobilizzazioni materiali.

Sul punto il Collegio, oltre ad invitare l'amministrazione ad una migliore programmazione delle spese e degli stanziamenti oggetto di definitiva esecuzione e gestione, chiede agli uffici di poter acquisire informazioni e corredo documentale, in ordine alle immobilizzazioni materiali e immateriali appostate nell'attivo dello stato patrimoniale, e documentazione utile a verificare la determinazione delle relative immobilizzazioni e correlate quote di ammortamento contabilizzate al conto economico, al fine di poterne riscontrare la correttezza.

Il Collegio richiede altresì di conoscere, in particolare, la specifica determinazione delle voci che concorrono a determinare il saldo delle immobilizzazioni immateriali e la configurazione specifica delle stesse, se riferita a diritti di brevetto (e se sì, quali), e/o a diritti di utilizzazione delle opere di ingegno (e se sì, quali).

I responsabili degli uffici presenti alla riunione con il supporto del consulente *Dott. Russo*, in riscontro alla richiesta del Collegio, specificano che si tratta di incrementi derivanti dalla capitalizzazione di progettazione e diritti di utilizzazione dell'opera dell'ingegno, poi riportati al netto degli ammortamenti determinati secondo le stesse aliquote del precedente esercizio finanziario.

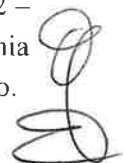
In ordine allo sfasamento tra gli stanziamenti di previsione e le relative somme poi impegnate e liquidate, tale differenza è dovuta alla complessità e farraginosità delle procedure amministrative correlate alla predisposizione delle relative gare di appalto e affidamenti.

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:

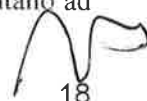
Tipologia beni	Coefficiente annuo
Mobili e arredi per ufficio	10%
Macchinari per ufficio	20%
Hardware	25%
Software	25%



Relativamente al valore immobilizzazioni materiali - altri beni materiali pari a € 125.416,15 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 2023 ha riscontrato che i residui attivi dell'esercizio precedente e persistenti alla data del 31.12.2023 ammontano ad € 13.764.272,64 come già da verbale n. 25 del 27.03.2024, mentre i residui attivi dell'esercizio ammontano ad € 11.315.589,08.



RESIDUI ATTIVI 2023						
Data Acc.	Capitolo	Descrizione Capitolo	Note Testata	Debitore	Slopes	Residui Attivi
06-07-2023	29954	DIGA SAETTA - TRASFERIMENTI MIT C.S. DI GOVERNO ART.1, COMMA 154, L. 145/2018 - EFFICIENTAMENTO SISTEMA DIGHE AREA EIPLI	DCS N.115/2023 ART 2. ACCERTAMENTO DI ENTRATA	MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI DIREZIONE GENERALE PER LE DIGHE E LE INFRASTRUTTURE I	4031001001	1.943,13
29-06-2023	29954	DIGA SAETTA - TRASFERIMENTI MIT C.S. DI GOVERNO ART.1, COMMA 154, L. 145/2018 - EFFICIENTAMENTO SISTEMA DIGHE AREA EIPLI	DCS 111/2023 ACCERTAMENTO DI ENTRATA	MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI DIREZIONE GENERALE PER LE DIGHE E LE INFRASTRUTTURE I	4031001001	963.645,95
22-06-2023	29971	LAVORI DI EFFICIENTAMENTO DELLA GALLERIA ACERENZA-GENZANO-PNRR-	DCS N.102/2023 ACCERTAMENTO DI ENTRATA CUP D87H21007140001	MINISTERO DELLE INFRASTRUTTURE E DEI TRASPORTI DIREZIONE GENERALE PER LE DIGHE E LE INFRASTRUTTURE I	2010101001	10.350.000,00
						11.315.589,08

Il Collegio procede alla verifica del residuo attivo più cospicuo e relativo al capitolo 29971.0 Lavori di efficientamento della Galleria Acerenza-Genzano-PNRR.

Il Collegio esamina a riguardo il decreto del Commissario Straordinario di Governo -L.145/2018 art. 1 c.154-n.102 del 21.06.2023, con cui tra l'altro è stato accertato l'importo di € 10.350.000,00 a fronte dell'atto d'obbligo sottoscritto in data 26/07/2022 tra il MIMS e l'Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Meridionale/Commissario Straordinario di Governo -L.145/2018 art. 1 c.154 per l'intervento "Lavori di riefficientamento della Galleria Acerenza-Genzano-Codice intervento: PNRR-M2C4-I4.1-A1-29-Cup D87H21007140001, importo finanziato 11.500.000,00€".

Relativamente ai debiti per trasferimenti e contributi per un importo di € 4.674.447,07, 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.

La voce altri debiti per € 5.076.312,75, invece afferisce:

- per € 231.175,77 a debiti tributari,
- per € 573.077,17 a contributi per il personale,
- per € 4.272.049,81 di cui la voce più significativa è quella relativa ai debiti nei confronti del personale per il fondo CCNL anni 2021 e 2022 per un importo di euro 3.149.399,16.

Il Collegio dei Revisori rileva che la voce risconti passivi pari ad € 4.472.612,74 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 e successivamente riscontate all'esercizio 2023. In particolare la somma di € 414.539,25 (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 € 712.323,25 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 non si sono completate nell'anno 2023. La somma di € 899.249,95 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.

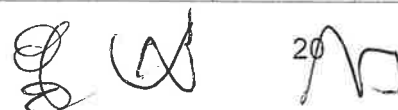
La voce contributi agli investimenti pari a € 21.288.241,58, risulta essere relativa a trasferimenti delle risorse erogate negli anni passati e destinati a progetti pluriennali che esplicano il proprio impatto economico a cadenza pluriennale per un arco temporale che include l'esercizio 2023 e successivi, di cui le voci più significative sono rappresentate dalla:

- Delibera CIPE 8/2012 Progettazione interventi di mitigazione del rischio idrogeologico € 2.451.301,73;
- Rischio Idrogeologico Manutenzione Idraulico € 372.826,46;
- DPCM 14 Luglio 2016 Fondo Progettazione per € 599.057,05;
- Delibera CIPE 13/2019 FSC 2014-2020 per € 600.642,95;
- FSC 2014-2020 Piano Acque per € 4.014.087,76;
- Schema Basento-Bradano Manutenzione Adduttore Acerenza € 903.247,65;
- Schema Ofanto Adduttore € 415.845,78;
- Sistemazione Idraulica Foce Fiume Mingardo € 600.000,00;
- Trasferimenti di cui alla contabilità speciale 2778 € 1.885.036,11.



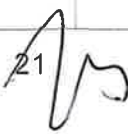
CONTO ECONOMICO

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

CONTO ECONOMICO		2023	2022	rifer. art.2425 cc	rifer. D M 26 /4/ 95
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE					
1	Proventi da tributi	152.459,37	331.888,02		
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>	13.110.284,00	10.092.905,94		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

 20

8	Altri ricavi e proventi diversi	2.192.491,25	3.581.071,80	A 5	A 5 a e b
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	15.455.234,62	14.005.865,76		
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE				
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	39.647,13	338.614,78	B 6	B 6
10	Prestazioni di servizi	2.612.842,17	4.880.402,64	B 7	B 7
	a Prestazioni di servizi	941.295,87	2.126.150,96		
	b Fatture da ricevere	1.671.546,30	2.754.251,68		
11	Utilizzo beni di terzi	655.885,08	747.222,92	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	10.028.399,19	10.449.994,23	B 9	B 9
14	Ammortamenti e svalutazioni	1.121.467,38	385.907,71	B 10	B 10
	a <i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	791.735,32	106.875,00	B 10 a	B 10 a
	b <i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	329.732,06	279.032,71	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	170.000,00	B 12	B 12
17	Altri accantonamenti	0,00	0,00	B 13	B 13
18	Oneri diversi di gestione	253.778,12	220.881,70	B 14	B 14
	TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	14.882.019,07	17.193.023,98		
	DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	573.215,55	-3.187.158,22		

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	
	b	<i>Altri oneri finanziari</i>		0,00	
		Totale oneri finanziari	0,00	0,00	
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	0,00	0,00	
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE					
22		Rivalutazioni	0,00	0,00	D 18 D 18
23		Svalutazioni	0,00	0,00	D 19 D 19
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI					
24		Proventi straordinari	61.037,11	9.478.754,39	E 20 E 20
	a	<i>Proventi da permessi di costruire</i>		0,00	
	b	<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>		0,00	
	c	<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	61.037,11	9.478.754,39	E 20 b
	d	<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	E 20 c
	e	<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00	
		Totale proventi straordinari	61.037,11	9.478.754,39	
25		Oneri straordinari	0,00	2.900.267,41	E 21 E 21
	a	<i>Trasferimenti in conto capitale</i>			
	b	<i>Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	0,00	2.900.267,41	E 21 b E 21 b
	c	<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00	E 21 a E 21 a

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

	d	<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00	E 21 d	E 21 d
		Totale oneri straordinari	0,00	2.900.267,41		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	61.037,11	6.578.486,98		
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	634.252,66	3.391.328,76		
26		Imposte (*)	445.268,92	592.620,31	E 22	E 22
27		RISULTATO DELL'ESERCIZIO	188.983,74	2.798.708,45	E23	E23

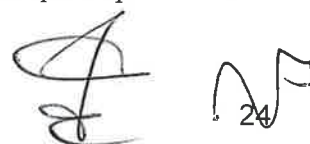
L'esercizio per l'anno 2023, al netto delle imposte, chiude con un risultato positivo di € 188.983,74. Il valore della produzione pari ad € 15.455.234,62, è ottenuto dalla somma di:

In particolare, tra i componenti positivi della gestione si evidenziano le seguenti voci:

- "1. Proventi da tributi" per € 152.459,37. 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 sovracanoone regionale del 10 per cento, entro i limiti stabiliti dalla normativa nazionale, da destinare all'autorità di bacino per gli aggiornamenti del bilancio idrico".
- "3a. Proventi da trasferimenti correnti" per € 13.110.284,00 relativi ai trasferimenti correnti; Sulla voce "Trasferimenti correnti da Ministeri" è stato versato il contributo statale di € 9.170.284,00 così come previsto dalla Legge di Bilancio 303 del 29 dicembre 2022, Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2023 e bilancio pluriennale per il triennio 2023-2025, Stato di previsione del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica, -capitolo 3010 "Funzionamento - Somme destinate alle autorità di bacino distrettuale" e capitolo 3031 "Rafforzamento - Somme destinate al rafforzamento delle capacità operative delle Autorità di Bacino Distrettuale".
E' stato inoltre trasferito ulteriore contributo di € 2.500.000,00 così come previsto dal decreto-legge 3 dicembre 2022, n. 186, coordinato con la legge di conversione 27 gennaio 2023, n. 9 «Interventi urgenti in favore delle popolazioni colpite dagli eventi eccezionali verificatisi nel territorio dell'isola di Ischia a partire dal 26 novembre 2022.». (GU n.26 del 1-2-2023). Tale importo è stato in gran parte riportato come risconto passivo alla annualità 2024 in quanto le procedure di reclutamento del personale ad esso connesse sono in corso di completamento.
- "8. Altri ricavi e proventi diversi" per € 2.192.491,25 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.

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

- “9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo” per € 39.647,13 -spesa riferita all’acquisto di beni necessari al funzionamento dell’Amministrazione (cancelleria, carburante, toner, linea dati)-
 - “10. Prestazioni di servizi” per € 2.612.842,17, riferita all’acquisto di servizi da terzi (compenso O.I.V., Collegio dei Revisori, formazione del Personale, utenze e canoni, manutenzioni varie, consulenze) di cui € 1.671.546,30 per fatture e/o altri titoli di spesa ancora da ricevere;
 - “11. Utilizzo beni di terzi” per € 655.885,08, 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;
 - “13. Personale” per € 10.028.399,19 così ripartiti:
 - o Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato € 4.295.475,73;
 - o Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato € 1.971.333,74;
 - o Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale in servizio € 269.809,94;
 - o Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato € 1.095.937,70;
 - o Straordinario per il personale a tempo indeterminato € 148.504,81;
 - o Compenso Segretario Generale € 114.999,95;
 - o Contributi obbligatori per il personale € 1.937.460,32;
 - o Contributi previdenza complementare € 2.701,96;
 - o Assegni ad personam € 18.779,04;
 - o Buoni pasto € 88.452,00;
 - o Rimborso spese per trasferte personale dipendente per € 83.391,90, ed € 1.552,10 per rimborsi agli organi istituzionali dell’amministrazione.
 - “14a. Ammortamenti di immobilizzazioni immateriali” per € 791.735,32, corrispondente alla quota di ammortamento relativa all’acquisto di beni immateriali e alle capitalizzazioni dei progetti pluriennali;
 - “14b. Ammortamenti di immobilizzazioni materiali” per € 329.732,06 corrispondente alla quota di ammortamento relativa a mobili, arredi e hardware;
 - “16 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,
 - “18. Oneri diversi di gestione” per € 253.778,12, all’interno della quale le voci più rilevanti si riferiscono a oneri da contenzioso per € 62.043,84, FSC 2014-2020 EIPLI Spese generali per € 125.590,78, FSC 2014-2020 Piano Acque Spese generali per € 60.533,33.
- Al risultato d’esercizio hanno contribuito, altresì i proventi straordinari della gestione presenti nella voce “24c. sopravvenienze attive e insussistenze del passivo per € 61.037,11 quale importo (anno 2022) di residuo passivo di parte corrente dichiarato non persistente al 31.12.2023 e cancellato.
 - Si specifica che le componenti straordinarie rientrano in un andamento fisiologico scostandosi in maniera rilevante dagli importi dell’esercizio precedente, importi dovuti principalmente al riallineamento conseguente al passaggio dalla contabilità speciale.



Handwritten signature and initials, including the number 24.

A seguito dell'analisi del prospetto di conto economico, il collegio dei revisori chiede chiarimenti, supporto documentale in merito all'invarianza dell'importo degli accantonamenti per rischi nel 2023 rispetto al 2022 per euro 170.000,00; la Dott.ssa Napolitano responsabile del settore contenzioso, a conferma della correttezza sostanziale delle indicazioni riportate, presenta una nota ufficiale prot. n. 13803 del 03/05/2024 che evidenzia le ragioni di tale invarianza.

Il Collegio dei revisori rileva che da pagina 79 a pagina 99 del rendiconto è presente l'elenco dei contenziosi dell'amministrazione al 31 dicembre 2023. Tale elenco risulta tuttavia mancante degli importi per ogni singolo contenzioso e del valore totale degli stessi. Il Collegio rileva che sarebbe stato utile riportare tale informazione e per il futuro richiede tale integrazione.

La Dott.ssa Napolitano interviene sul punto e, come richiesto, comunica che è già in corso di predisposizione un documento riepilogativo dei singoli valori relativi a ciascun contenzioso in essere.

Il Collegio, apprende l'informazione e replica alla dott.ssa in merito alla necessità di acquisire tale nota riportante il valore dimensionale di ogni singolo contenzioso in modo da poter verificare sulla successiva attività di monitoraggio e controllo in merito alle relative poste contabili.

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

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2023 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 ulteriori fatti meritevoli di essere segnalati.

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

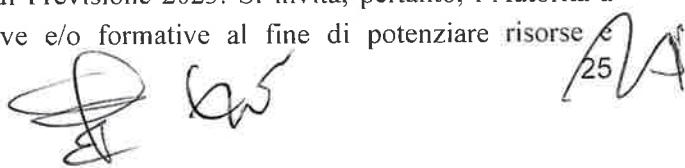
In seguito alle richieste effettuate dallo scrivente Collegio e ai responsabili degli uffici e al consulente Dott. Russo, questi ultimi consegnano il seguente corredo amministrativo contabile, le cui allegazioni in atti formano parte integrante e sostanziale del presente verbale:

- Specifiche delle partite di giro firmate dai responsabili degli uffici e dal consulente
- Quadro di definizione delle entrate e delle uscite in conto capitale firmate dai responsabili degli uffici e dal consulente
- Quadro della verifica di cassa dal 01 marzo al 31 marzo 2023 firmata dai responsabili degli uffici e dal consulente
- Nota di trasmissione elenco contenziosi in essere alla data del 31/12/2023 redatta dalla Dott.ssa Antonietta Napolitano prot. 13803 del 03/05/2024

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 potuta verificare la corretta tenuta della contabilità.

Il Collegio, ritiene opportuno evidenziare che l'Autorità necessita ancora di acquisire in pienezza, il governo 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 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 continuare nel miglioramento delle azioni organizzative e/o formative al fine di potenziare risorse e

Handwritten signatures and initials at the bottom of the page, including a large signature on the left, initials 'SW' in the center, and a signature with the number '25' on the right.

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 e della conseguente attività di controllo.

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, **esprime parere favorevole** all'adozione del Rendiconto generale dell'esercizio 2023 da parte della Conferenza Istituzionale Permanente.

Caserta, 03 maggio 2024

Il Collegio dei Revisori dei conti

Presidente, Guido Paolucci



Componente, Francesco Evangelista



Componente, Paolo Esposito





Autorità di Bacino Distrettuale dell' Appennino Meridionale

Prot 13903
3-05-2024

Al Segretario Generale

sede

Oggetto: trasmissione elenco contenziosi in essere alla data del 31.12.2023

L'Avvocatura dello Stato in aggiunta al patrocinio obbligatorio in favore delle Amministrazioni dello Stato può essere autorizzata ad assumere la rappresentanza e difesa anche di altre amministrazioni pubbliche non statali e di enti pubblici, così come disposto dall'articolo 43 del TU n. 1611/1933 (cd patrocinio autorizzato). L'Autorità di Bacino Distrettuale, Ente Pubblico non Economico, ai sensi del Decreto dell'ex MATTM del 25 ottobre 2016 recante " *Disciplina dell'attribuzione e del trasferimento alle Autorità di bacino distrettuali del personale e delle risorse strumentali, ivi comprese le sedi, e finanziarie delle Autorità di bacino, di cui alla legge 18 maggio 1989, n. 183*", pubblicato sulla G.U. del 02.02.2017, ed in particolare, dell'art.7 sulla difesa in giudizio, si avvale del patrocinio dell'Avvocatura dello Stato, ai sensi del Regio Decreto del 30 ottobre 1933, n.1611".

Questa Amministrazione ha operato fino al 31.12.2021 in regime di contabilità speciale, predisponendo il primo bilancio di previsione con l'esercizio 2022.

L'accantonamento al fondo rischi ed oneri è a copertura di passività la cui esistenza è ritenuta certa o probabile con data di sopravvenienza o ammontare indeterminati.

Alla luce degli orientamenti della Corte dei Conti, i criteri di determinazione della misura dell'accantonamento al fondo rischi, debbono ispirarsi al principio della congruità inteso in duplice senso : da un lato, affinché la copertura del rischio sia efficacemente realizzata, dall'altro affinché lo stanziamento in bilancio non sottragga alla gestione corrente risorse in misura superiore al necessario.

La somma accantonata nel risultato contabile di amministrazione, quale accantonamento per rischi, è pari ad euro 170.000,00, che resta invariata rispetto al 2022 non essendosi resa necessaria alcuna variazione incrementale rispetto agli accadimenti e correlativi contenziosi rilevati.

Nel bilancio di previsione esercizio 2024 sono stati previsti al **cap.15122** oneri da contenzioso euro 150.000,00, al **cap. 15057** parcelle avvocatura dello Stato ex art. 21 Regio Decreto n.1611 del 1923 euro 20.000,00 e al fondo rischi euro 200.000,00.

Nel corso dell'anno 2023 molte cause sono state chiuse con spese compensate tra le parti in causa, trattasi infatti ,prevalentemente di giudizi in cui le sentenze sono favorevoli per l'Autorità che rilascia prevalentemente **pareri** che sono atti istruttori privi come tale di autonomo carattere lesivo e si impugnano solo per scrupolo di difesa. Pertanto in gran parte si tratta di giudizi in cui il rischio di soccombenza è remoto.

Residuano alcune cause di lavoro, monitorate, e previsto altresì l'accantonamento.

Fermo restando che in considerazione anche dei tempi per la definizione del contenzioso, il fondo deve essere attentamente monitorato e soggetto a riesame per valutarne la persistente adeguatezza con il supporto dell'Avvocatura dello Stato.

Ai sensi dell'articolo 44 del DPR n. 97/2003 si trasmette in allegato elenco dei contenziosi in essere alla data del 31.12.2023.

Cordiali saluti

Il Dirigente Amministrativo
Dott.ssa Antonietta Napolitano



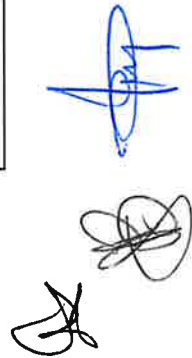
Autorità di Bacino Distrettuale dell' Appennino Meridionale

Verifica di cassa dal 01/01/2023 al 31/03/2023

Scritture contabili del Tesoriere		ENTRATE	USCITE
Saldo di cassa iniziale	€	42.029.235,77	
Reversali Incassate (all.1) più	€	1.382.264,92	
Mandati Pagati (all.2) meno	€	3.405.062,34	-3.405.062,34
Saldo parziale	€	40.006.438,35	
Pagamenti senza Mandato (all. C) meno	€	265.299,10	-265.299,10
Riscossioni senza Reversale (all. C) più	€	11.581,87	
Totali	€	1.393.846,79	-3.670.361,44
SALDO DEL TESORIERE	€	39.752.721,12	1

Scritture contabili dell'Ente		ENTRATE	USCITE
Saldo di cassa iniziale	€	42.029.235,77	
Reversali emesse ultima n°: 183 più	€	1.382.264,92	
Mandati emessi ultimo n°: 282 meno	€	3.924.246,37	
SALDO DELL'ENTE	€	39.487.254,32	2
DIFFERENZA FRA I SALDI (1-2)	€	265.466,80	

CONCILIAZIONI TRA SALDO ENTE "2" E SALDO TESORIERE "1"		DIFFERENZA
Saldo Tesoriere (riporto 1)	€	39.752.721,12
Reversali non Riscosse (all. A) più	€	0,00
Reversali emesse non inviate al tesoriere (all. D) più	€	0,00
Totale Reversali giacenti	€	0,00
Mandati Impegnati da regolarizzare (all. B) meno	€	519.184,03
Mandati emessi non inviati al tesoriere (all. E) meno	€	0,00
Totale Mandati giacenti	€	519.184,03
Pagamenti senza Mandato (all. C) più	€	265.299,10
Riscossioni senza Reversale (all. C) meno	€	11.581,87
Raccordo saldo Ente	€	39.487.254,32
Diff. Saldi Ente - Tesoriere (3-2)	€	0,00





Autorità di Bacino Distrettuale dell' Appennino Meridionale

PARTITE DI GIRO

Il quadro complessivo delle partite di giro è composto essenzialmente da voci tecniche di movimenti contabili, nello specifico le macro-voci inserite sono le seguenti:

40001.0	Ritenute per scissione contabile IVA (split payment) per € 537.299,93
40002.0	Ritenute erariali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi per € 1.379.549,85
40003.0	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro dipendente per conto terzi per € 723.947,77
40004.0	Altre ritenute al personale dipendente per conto di terzi per € 83.198,39
40005.0	Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi per € 53.572,88
40006.0	Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi per € 720,00
40008.0	Entrate a seguito di spese non andate a buon fine per € 28.267,02
40010.0	Altre entrate per partite di giro diverse per € 941,92
40013.0	Altre entrate per conto terzi per € 4.435,22

TOTALE PARTITE DI GIRO € 2.811.932,28



Autorità di Bacino Distrettuale dell' Appennino Meridionale

Entrate in conto capitale

Voce	STANZIAMENTI DEFINITIVI	ACCERTAMENTI	INCASSI	MINORI ACCERTAMENTI	DIFFERENZA- IN %
trasferimenti per investimenti dallo stato	57.283.793,94	15.231.286,63	3.915.697,55	42.052.507,31	26,59
trasferimento dalle regioni	9.757.000,00	19.209,61	19.209,61	9.737.790,39	99,80
TOTALE ENTRATE CONTO CAPITALE	67.040.793,94	15.250.496,24	3.934.907,16	51.790.297,70	77,25

- TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI DALLO STATO: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 57.283.793,94, sono state accertate somme per € 15.231.286,63 con minori accertamenti per € 44.034.007,31;
- TRASFERIMENTO DALLE REGIONI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 9.757.000,00, sono state accertate somme per € 19.209,61 con minori accertamenti per € 9.737.790,39;

Il totale delle entrate in conto capitale accertate, ammonta ad € 15.250.496,24, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 67.040.793,94 con minori entrate accertate per € 51.790.297,70, e gli incassi dell'esercizio risultano pari a 3.934.907,16

Si segnala, che, l'ammontare degli stanziamenti è dovuto in massima parte a progettazioni di carattere pluriennali la cui realizzazione è affidata all'Autorità, la descrizione di tali progetti è riscontrabile all'interno del presente Rendiconto Generale ed in particolare nel capitolo 2 (Attività svolte e relativi risultati conseguiti). Come è facilmente evidenziabile dalla relazione gli avanzamenti progettuali risentono delle enormi complessità delle attività da svolgere e della mole di adempimenti di carattere amministrativo burocratico connesse a progettazioni in molti casi del valore di svariati milioni di euro, si segnala altresì che la maggior parte di tali progetti circa il 75%, afferisce ad attività i cui beneficiari sono enti differenti dall'Autorità stessa e che pertanto non generano valori patrimoniali in capo a questa amministrazione.

I progetti che altresì determinano valore patrimoniale sono unicamente i seguenti:

Capitolo	Descrizione	Ente finanziatore	Importo
29940.0	DELIBERA CIPE N. 8/2012 - PROGETTAZIONE DI INTERVENTI DI MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO	Regione Campania	8.000.000,00
29963.0	FSC 2014-2020 - Fondo Sviluppo e Coesione - Piano acque	MITE	10.814.520,00
29964.0	FSC 2014-2020 - Fondo Sviluppo e Coesione - Piano alluvioni	MITE	543.057,00
Totale			19.357.577



Autorità di Bacino Distrettuale dell' Appennino Meridionale

Voce	STANZIAMENTI DEFINITIVI	IMPEGNATI	LIQUIDATI	MINORI IMPEGNI	DIFFERENZA- IN %
acquisizione di beni di uso durevole ed opere immobiliari	86.522.144,29	23.435.085,08	2.666.617,72	63.087.059,21	72,91
acquisizione di immobilizzazioni immateriali	2.669.977,03	693.695,96	182.479,93	1.976.281,07	74,02
Oneri comuni	373.222,24	0,00	0,00	373.222,24	100,00
TOTALE USCITE CONTO CAPITALE	89.565.343,56	24.128.781,04	2.849.097,65	65.436.562,52	73,06

- ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE ED OPERE IMMOBILIARI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 86.522.144,29, sono state impegnate somme per € 23.435.085,08 con minori impegni per € 63.087.059,21;
- ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 2.669.977,03, sono state impegnate somme per € 693.695,96 con minori impegni per € 1.976.281,07;
- Oneri comuni: a fronte di stanziamenti definitivi pari ad € 373.222,24 non si sono registrati impegni di spesa.

Il totale delle uscite in conto capitale impegnate ammonta ad € 24.155.981,04, rispetto ad una previsione definitiva pari ad € 89.565.343,56 con minori uscite per € 65.409.362,52, e risultano liquidazioni per € 2.849.097,65.

Alla pari della situazione delle entrate in conto capitale, è evidente che anche il quadro delle uscite debba rispecchiare la condizione dei progetti cui esso è connesso, e pertanto l'ammontare degli impegni e delle liquidazioni risulta estremamente ridotto rispetto agli stanziamenti per le medesime ragioni evidenziate nella descrizione della parte attiva.

Si allega la tabella con gli stanziamenti passivi relativi ai progetti, anch'essi evidenziati nella descrizione dell'attivo che determinano valore patrimoniale a carico dell'Autorità.

Capitolo	Descrizione	Ente finanziatore	Importo
29940.0	DELIBERA CIPE N. 8/2012 - PROGETTAZIONE DI INTERVENTI DI MITIGAZIONE RISCHIO IDROGEOLOGICO	Regione Campania	10.453.160,28
29963.0	FSC 2014-2020 - Fondo Sviluppo e Coesione - Piano acque	MITE	16.029.566,11
29964.0	FSC 2014-2020 - Fondo Sviluppo e Coesione - Piano alluvioni	MITE	1.180.055,34
Totale			27.662.781,73

