



Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Settentrionale

ALLEGATO A

## NOTA INTEGRATIVA ANNO 2022

### Rendiconto generale anno 2022

(Art. 44 del D.P.R. 97/2003)



## Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Settentrionale

### 1) INTRODUZIONE

La formazione dei dati per la predisposizione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico deriva da un'attività di riclassificazione delle risultanze del Bilancio Finanziario tendendo alla realizzazione e rappresentazione dei medesimi dati sulla base dei criteri di competenza economica.

Il Conto Economico presenta ai fini comparativi gli importi delle corrispondenti voci dell'esercizio 2022, riclassificate ai sensi dell'art. 2425 c.c.

Il "Regolamento concernente l'amministrazione e contabilità degli Enti Pubblici non Economici di cui alla L. n. 70/1975" (D.P.R. n. 97/2003) prevede che il rendiconto generale si componga dei seguenti documenti:

Conto di bilancio comprendente il rendiconto finanziario decisionale (per categorie) e il rendiconto finanziario gestionale (per capitoli);

Conto economico;

Stato patrimoniale;

Nota integrativa;

Allegato 6 "Prospetto riepilogativo delle spese per missioni e programmi codice COFOG".

Il rendiconto si completa, inoltre, con:

la situazione amministrativa ove è riportata la destinazione dell'avanzo di amministrazione;

la relazione sulla gestione;

la relazione del Collegio dei revisori dei conti;

l'elenco dei residui attivi e passivi riaccertati;

l'elenco del personale al 31/12/2022;

Il rendiconto generale dell'esercizio 2022, di cui il presente documento costituisce parte integrante, è redatto conformemente agli art. 2423, 2423-ter, 2424-bis, 2425, 2425-bis del Codice Civile ed è ispirato ai principi di redazione di cui all'art. 2423-bis, c.1, C.C. e ai criteri di valutazione di cui all'art. 2426 C.C. Con l'art. 2 della legge n. 196 del 31 dicembre 2009, ha avuto inizio il processo di armonizzazione dei sistemi contabili delle amministrazioni pubbliche. La norma in questione ha per la prima volta introdotto regole contabili uniformi, e un comune piano dei conti integrato. Sempre nell'ambito del processo di armonizzazione dei sistemi contabili, ai sensi dell'art. 4, comma 3, lett. a), del decreto legislativo n. 91/2011, è stato altresì emanato il decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132, recante il regolamento concernente le modalità di adozione del piano dei conti integrato delle amministrazioni pubbliche. Il citato decreto legislativo n. 91/2011 prevede, infatti, per le amministrazioni in contabilità finanziaria, la necessità di adottare un comune piano dei conti integrato costituito da "conti che rilevano le entrate e le spese in termini di contabilità finanziaria e da conti



## Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Settentrionale

economico-patrimoniali, redatto secondo comuni criteri di contabilizzazione (art. 4); l'adozione di una rappresentazione dei dati di bilancio che evidenzia le finalità della spesa secondo l'articolazione per missioni e programmi, al fine di assicurare un più agevole consolidamento e monitoraggio dei conti pubblici (art. 9). In questo processo di riforma contabile è prevista anche la revisione delle disposizioni di cui al D.P.R. 27 febbraio 2003 n. 97. Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, con la circolare n. 27 del 9 settembre 2015, per agevolare l'applicazione di questo processo di armonizzazione, in assenza di uno strumento normativo definitivo di riferimento, ha elaborato una tabella di raccordo per la corretta imputazione delle voci del Piano dei Conti integrato di cui al D.P.R. 132/2013 negli attuali schemi di bilancio finanziario e gestionale di cui al D.P.R. 97/2003. In questa fase transitoria il Rendiconto 2022 è stato elaborato sia con i vecchi schemi di cui al D.P.R. 97/2003 sia con la nuova classificazione di cui al D.P.R. 132/2013. Naturalmente gli schemi elaborati con la nuova riclassificazione sono a titolo sperimentale e relativamente allo schema del Bilancio decisionale sono stati inseriti solo i valori relativi all'esercizio in questione. Agli stessi si apporteranno le dovute correzioni qualora il Ministero vigilante le ritenesse opportune. Il tutto è stato tenuto in considerazione anche ai fini della elaborazione del rendiconto della gestione 2022 procedendo alla riclassificazione di cui sopra. Si allega pertanto come da circolare n. 27 del 9/09/2015 la tabella di raccordo del DPR n. 132 DEL 2013 e DPR n. 97/2003 compilata.

In merito invece all'attuazione delle disposizioni di cui al DPCM del 12 dicembre 2012 DM 01 ottobre 2013 Allegato n. 6 "prospetto riepilogativo delle spese per MISSIONI e PROGRAMMI codice COFOG", il rendiconto non include anche il piano degli indicatori e dei risultati attesi se non quelli già previsti per il monitoraggio degli investimenti contenuti negli accordi e convenzioni sottoscritti per lo svolgimento delle attività. Ciò in quanto non è stato ancora emanato da parte del Ministero vigilante il decreto di attuazione di cui all'articolo 19, comma 4, del d.lgs. n. 91/2011 e non sono state definite le linee guida generali per l'individuazione di criteri e metodologie per la costruzione di un sistema di indicatori previsti dall'articolo 23 del medesimo decreto legislativo n. 91/2011.

Criteri di valutazione utilizzati nella redazione del rendiconto generale

I criteri utilizzati sono quelli rinvenibili nelle "Linee guida sulla rendicontazione contabile di talune poste di bilancio" emanate dal Ministero dell'Economia e Finanze con nota prot.n. 0099836 del 12 settembre 2002 e nell'allegato 14 al d.p.r. 97/2003 ("Regolamento concernente l'amministrazione e la contabilità degli enti pubblici di cui alla legge 20 marzo 1975 n. 70"), laddove applicabili.

L'art. 43 del citato d.p.r. 97/2003, infatti, stabilisce che i criteri che gli enti pubblici devono adottare per l'iscrizione e la valutazione degli elementi patrimoniali attivi e passivi che sono – da un lato – analoghi a quelli stabiliti dall'art. 2426 del codice civile (in quanto applicabile) e – dall'altro – quelli elencati e descritti nell'allegato 14 al d.p.r. stesso.

Tale allegato, denominato appunto "Criteri di iscrizione e di valutazione degli elementi patrimoniali attivi e passivi", all'indicazione specifica dei criteri per le singole fattispecie, premette che i criteri stessi sono direttamente applicabili nelle ipotesi di gestione commerciale od industriale, svolte come attività secondaria e strumentale, mentre, per le attività istituzionali, lo sono nei limiti della loro compatibilità con la natura dell'ente e con caratteristiche dell'attività esercitata.

Con riferimento all'Autorità di bacino distrettuale dell'Appennino Settentrionale non viene svolta alcuna attività industriale o commerciale.

### 2. ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO DI BILANCIO

In base all'art. 39 del Dpr 97/03, il Conto del Bilancio si compone del Rendiconto Finanziario Decisionale e del Rendiconto Finanziario Gestionale.



## Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Settentrionale

Il Rendiconto finanziario gestionale è redatto per capitoli di spesa e presenta un livello di maggior dettaglio rispetto alle segnalazioni relative alle categorie del rendiconto decisionale.

### 2.a) Illustrazione delle risultanze finanziarie complessive

Il Rendiconto Finanziario Decisionale si articola in UPB di 1<sup>a</sup> livello, così come il Preventivo Finanziario Decisionale 2022, che è stato adottato con Delibera della Conferenza Istituzionale Permanente n. 24 del 28 ottobre 2021.

È stato istituito, per l'anno 2022, un unico centro di responsabilità denominato "centro di responsabilità generico".

Il Rendiconto Finanziario Gestionale si articola in capitoli così come il Preventivo Finanziario Gestionale ed evidenzia: partendo dalla situazione di previsione le variazioni in + o in -, le entrate di competenza dell'anno, accertate, riscosse o rimaste da riscuotere; le uscite di competenza dell'anno, impegnate, pagate o rimaste da pagare; la gestione dei residui attivi e passivi degli esercizi precedenti; le somme riscosse e quelle pagate in conto competenza ed in conto residui; il totale dei residui attivi e passivi che si tramandano all'esercizio successivo.

ENTRATA	2022	2021
GESTIONE IN CONTO COMPETENZA		
SOMME ACCERTATE (A)	19.987.459,84	0,00
SOMME RISCOSE (B)	18.551.838,61	0,00
SOMME RIMASTE DA RISCOOTERE (A-B)	1.435.621,23	€0,00
GESTIONE IN CONTO RESIDUI		
RESIDUI ATTIVI INIZIALI (C)	0,00	0,00
RESIDUI RISCOSSI (D)	0,00	0,00
RESIDUI RADIATI (E)	0,00	0,00
MAGGIORI RESIDUI INCASSATI (F)	0,00	0,00
RESIDUI ATTIVI FINALI (C-D- E+F)	0,00	0,00

USCITA	2022	2021
GESTIONE IN CONTO COMPETENZA		



## Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Settentrionale

SOMME IMPEGNATE (A)	10.208.917,81	0,00
SOMME PAGATE (B)	7.954.407,97	0,00
SOMME RIMASTE DA PAGARE (A-B)	2.254.509,84	0,00
<b>GESTIONE IN CONTO RESIDUI</b>		
RESIDUI PASSIVI INIZIALI (C)	0,00	0,00
RESIDUI PAGATI (D)	0,00	0,00
RESIDUI RADIATI (E)	0,00	0,00
RESIDUI PASSIVI FINALI (C-D-E)	0,00	0,00

Partendo dai dati sopra esposti è possibile elaborare indici sull'andamento finanziario dell'Ente per l'anno 2022 e che costituirà il primo indice di riferimento per gli anni a venire.

### Indicatori di Entrata

Indicatori di Entrata	2022	2021
Tasso di riscossione (riscosso/accertato) da competenza	93%	0%
Tasso di smaltimento residui (riscossi+radiati/residui iniziali) da residui	0%	0%

Come si evince dai suesposti indicatori di Entrata in c/competenza si ha un buon tasso di riscossione (93%) e, di conseguenza un basso tasso di generazione di residui attivi dovuti principalmente alla caratteristica gestione di progetti FSC che prevedono anticipazioni e rimborso delle spese sostenute, a seguito di rendicontazione e accertamento da parte di commissione per la liquidazione che avverrà presumibilmente nell'anno 2023. Indicatori di Uscita

Indicatori di Uscita	2022	2021
Tasso di liquidazione (pagato/impegnato) da competenza	78%	0%
Tasso di smaltimento residui (pagati+radiati/residui iniziali)	0%	0%

Per quanto riguarda la competenza, si rileva un buon tasso di liquidazione (78%) dovuto prevalentemente a spese di investimento relative a progetti ancora in esecuzione o avvio.

Nelle tabelle che seguono vengono esposti i dati finali sia della gestione di cassa che della complessiva gestione finanziaria dell'esercizio 2022:



# Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Settentrionale

## RISULTANZE FINALI GESTIONE FINANZIARIA ANNO 2022

Consistenza della cassa all'inizio dell'esercizio		8.145.975,40
in c/competenza	18.551.838,61	
in c/residui	0,00	18.551.838,61
in c/competenza	7.954.407,97	
in c/residui	0,00	7.954.407,97
Consistenza della cassa alla fine dell'esercizio		<b>18.743.406,04</b>
degli esercizi precedenti dell'esercizio	0,00	
	1.435.621,23	1.435.621,23
degli esercizi precedenti dell'esercizio	0,00	
	2.254.509,84	2.254.509,84
Avanzo d'amministrazione alla fine dell'esercizio		<b>17.924.517,43</b>
L'utilizzazione dell'avanzo di amministrazione per l'esercizio 2023 risulta così prevista:		
<b>Parte vincolata al Trattamento di fine rapporto</b>		
		48.650,00
ai Fondi per rischi ed oneri (*)		0,00
al Fondo ripristino investimenti		0,00
per i seguenti altri vincoli		
		4.292.347,20
investimenti	4.292.347,20	
	Totale parte vincolata	4.340.997,20
<b>Parte disponibile</b>		
Spese una tantum impianti sedi		242.500,00
Parte di cui non si prevede l'utilizzazione nell'esercizio 2023		0,00
	Totale parte disponibile	242.500,00
<b>Totale Risultato di amministrazione</b>		<b>4.583.497,20</b>



## Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Settentrionale

### RISULTANZE FINALI GESTIONE DI CASSA

#### Gestione di Cassa

Fondo di cassa al 01/01/2022		8.145.975,40
Reversali in conto competenza	18.551.838,61	
Reversali in conto residui	0,00	
	<hr/>	
Rev. emesse dalla n. 1 alla n. 653		18.551.838,61
Mandati in conto competenza	7.954.407,97	
Mandati in conto residui	0,00	
	<hr/>	
Mandati emessi dal n. 1 al n. 979		<u>7.954.407,97</u>
Fondo di cassa al 31/12/2022		<u><u>18.743.406,04</u></u>
Totale conto del Tesoriere risultante dal conto di diritto e di fatto		18.743.409,04

#### 2.b) Variazioni e storni alle previsioni finanziarie intervenute in corso d'anno

Nel corso dell'esercizio finanziario 2022 sono stati adottati i seguenti storni alla previsione iniziale di bilancio:

Storno n. 1 assunto con Decreto del Segretario Generale n. 5 del 02/02/2022.

Tale variazione riguarda:

- un prelievo dal capitolo 21010.1 di euro 18.000,00
  - un aumento al capitolo 21040.0 di euro 18.000,00
  - un prelievo dal capitolo 15108.0 di euro 18.000,00
  - un aumento al capitolo 15103.0 di euro 18.000,00
- e non modifica le risultanze finali.

Storno n. 2 assunto con Decreto del Segretario Generale n. 49 del 02/05/2022

Tale variazione riguarda



## Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Settentrionale

classificazione 0101001002			
Capitolo	Descrizione	decremento	incremento
2010.0	STIPENDI ED ALTRI ASSEGGNI FISSI AL PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO		90.000,00 €
2013.0	ASSEGNI FAMILIARI	22.192,36 €	
2030.0	FONDO RISORSE DECENTRATE PERSONALE DIRIGENZIALE	90.000,00 €	
2080.1	INADDEL		50.000,00 €
2080.2	CP DEL	55.000,00 €	
2080.4	INPS		5.000,00 €
2120.0	SERVIZI SOCIALI A FAVORE DEL PERSONALE - BUONI PASTO / MENSA		10.000,00 €
4044.0	SERVIZI DI PULIZIA E LAVANDERIA		8.692,36 €
4065.0	SPESE POSTALI, BANCARIE, TELEGRAFICHE, SPEDIZIONI E SIMILI		1.000,00 €
4130.0	MANUTENZIONE, RIPARAZIONE ED ADATTAMENTO LOCALI E RELATIVI IMPIANTI TECNOLOGICI		2.500,00 €
totali		167.192,36 €	167.192,36 €
totale proposta variazione/storno classificazione 0101001002			- €

e non modifica le risultanze finali.

Storno n. 3 assunto con Decreto del Segretario Generale n. 70 del 06/06/2022.

Tale variazione riguarda:

classificazione 01.01.004.0001			
Capitolo	Descrizione	decremento	incremento
10020.0	Fondo di riserva	30.000,00 €	
totali		30.000,00 €	- €
totale proposta variazione classificazione 01.01.004.0001			- 30.000,00 €

classificazione 0101001002			
Capitolo	Descrizione	decremento	incremento
4020.0	SPESE PER ENERGIA ELETTRICA		15.000,00 €
4025.0	SPESE PER GAS USO DOMESTICO		15.000,00 €
totali		- €	30.000,00 €
totale proposta variazione classificazione 0101001002			30.000,00 €

e non modifica le risultanze finali.

Storno n. 4 assunto con Decreto del Segretario Generale n. 94 del 06/09/2022.

Tale variazione riguarda:







## Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Settentrionale

Sopravvenienze attive  
0,00 (+)

Insussistenze passive  
0,00 (+)

Avanzo di competenza 2022  
17.924.517,43 (+)

AVANZO di amm.ne al 31/12/2022 17.924.517,43

L'utilizzo dell'avanzo di amministrazione al 31/12/2022 risulta così previsto:

Parte vincolata: 4.340.997,20

di cui:

per tfr 48.650,00

per investimenti 4.292.347,20

Parte disponibile: 13.583.520,23

di cui disponibile da applicare nel 2023

per rinnovo impianti delle sedi 242.500,00

**TOTALE AVANZO D'AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2022 17.924.517,43**

### 2.d) Redazione dei Residui Attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori al 2022 e conseguente riaccertamento

Non sono presenti residui attivi e passivi provenienti dagli esercizi anteriori al 2022, in quanto trattasi di primo bilancio dell'ente.

La gestione dei residui attivi può così riassumersi:

CLASSIFICAZIONE	CAPITOLO	ACC.TO	A.R.	IMPORTO	EVASO 2022	EVASO 2023	INEVASO	VARIAZIONE	NOTE
DELIBERA				SOGGETTO					
NOTE				VINCOLO					
MOTIVAZIONE									
MOTIVAZIONE ANNI PRECEDENTI									
01.03.002.0001	12400.0	2022.121.1		1.128.380,22	712.758,99	0,00	415.621,23		
				(141)MINISTERO DELL'AMBIENTE DEL TERRITORIO E DEL MARE					
FSC-POA RISORSE IDRICHE ANNO 2022DET. 111/2022									
01.03.002.0001	12401.0	2022.82.1		1.220.000,00	200.000,00	0,00	1.020.000,00		



## Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Settentrionale

FSC - POA RISCHIO ALLUVIONI DET. 69/2022								
	2.348.380,22	912.758,99	0,00	1.435.621,23	0,00			<b>TOTALI</b>

La gestione dei residui passivi può così riassumersi

01.01.001.0001	1010.0	2022.476.1	43.750,00	35.118,83	3.678,96	4.952,21		
VARIAZIONE DSG N. 94/2022								
01.01.001.0001	1030.0	2022.513.1	12.544,15	7.274,46	0,00	5.269,69		
(1224) CIONI FRANCESCA								
FRANCESCA CIONI -QUOTA PARTE IMPEGNO OIV INCARICO TRIENNALE 16/10/2020 - 15/10/2023 - DET. 175/2020								
01.01.001.0002	2031.0	2022.227.1	364.781,47	351.842,80	0,00	12.938,67		
(2303) DIPENDENTI								
RISORSE PER I TRATTAMENTI ACCESSORI DI ENTEDET. N. 127/2022								
01.01.001.0002	2035.0	2022.100.1	7.000,00	6.444,04	554,55	1,41	-1,41	Economia
(2303) DIPENDENTI								
IMPEGNO LAVORO STRAORDINARIO ANNO 2022								
01.01.001.0002	2050.0	2022.535.1	6.745,38	2.555,18	3.983,14	207,06	-207,06	Economia
(2303) DIPENDENTI								
STIPENDIO T.D. 2022								
01.01.001.0002	2080.4	2022.562.1	6.500,00	2.430,79	1.615,39	2.453,82		
(921) AGENZIA DELLE ENTRATE 1 FIRENZE								
ONERI A CARICO ENTE - INPS C10 - SU COMPENSO AL SEGRETARIO G ENERALE 2022								

MOTIVAZIONE

MOTIVAZIONE ANNI PRECEDENTI

01.01.001.0002	2120.0	2022.98.1		1.502,59	770,07	525,91	206,61	
				(1480) DAY RISTOSERVICE S.P.A.				
ACQUISTO BUONI PASTO PER DIPENDENTI SEDE DI SARZANA								



## Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Settentrionale

01.01.001.0002	2120.0	2022.504.1		9.000,00	2.865,04	4.091,22	2.043,74
				(1228) REPAS LUNCH COUPON S.R.L			
AFFIDAMENTO, TRAMITE CONVENZIONE CONSIP BUONI PASTO 9 LOTTO 5, ALLA DITTA REPAS LUNCH COUPON S.R.L., PER LA FORNITURA DI BUONI PASTO ELETTRONICI SOSTITUTIVI DEL SERVIZIO MENSA PE (CIG: Z0B383C1A0)							
01.01.001.0002	2140.0	2022.86.1		4.098,00	4.082,00	0,00	16,00
				(1446) CASTELLI NUNZIO			
INCARICO TRIENNALE MEDICO COMPETENTE PER LA SICUREZZA DOTT. NUNZIO CASTELLI							
01.01.001.0003	4044.0	2022.51.1		12.247,60	8.930,40	1.464,00	1.853,20
				(1865) COOPERATIVA NUOVI ORIZZONTI LUCCA			
NUOVI ORIZZONTI COOP. SOCIALE SEDE DI LUCCA. IMPEGNO DI SPESA PER IL SERVIZIO DI PULIZIA GIORNALIERA DEI LOCALI DELL ENTE DAL 01 SETTEMBRE 2021 AL 31 DICEMBRE 2023. (CIG: Z1432F22A2)							
01.01.001.0003	4044.0	2022.455.1		5.010,00	2.502,31	2.502,31	5,38
				(2311) L'OPEROSA SPA			
CONSIP FM4 LOTTO 6 - IMPEGNO DI SPESA DAL 01/08/2022 AL 31/12/2022 - L'OPEROSA							
01.01.001.0003	4044.0	2022.455.2		510,00	248,37	248,37	13,26
				(2312) S.A.C.C.I.R. SPA			
consip fm4 Lotto 6 - impegno di spesa dal 01/08/2022 al 31/12/2022 - Saccir Spa							

MOTIVAZIONE

MOTIVAZIONE ANNI PRECEDENTI

01.01.001.0003	4044.0	2022.455.3		460,00	244,21	207,20	8,59
				(2310) GETEC ITALIA SPA			
consip fm4 Lotto 6 - impegno di spesa dal 01/08/2022 al 31/12/2022 - Getec Italia Spa							
01.01.001.0003	4065.0	2022.335.1		7.076,00	0,00	5.800,00	1.276,00
				(2248) INTESA SAN PAOLO SPA			
INTESA SAN PAOLO SERVIZIO DI ISTITUTO CASSIERE DELL ENTE PER IL PERIODO 01/1/2022 31/12/2026. IMPEGNO DI SPESA (CIG: Z5E349E872)							
01.01.001.0003	4130.0	2022.46.1		2.703,52	0,00	0,00	2.703,52
				(1065) GIGLIO TIRRENICA ASCENSORI S.R.L.			
GIGLIO TIRRENICA ASCENSORI S.R.L. SEDE DI LUCCA. IMPEGNO DI SPESA PER IL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA DELL ASCENSORE ANNO 2021/2022 (CIG: ZA73195926)							
01.01.001.0003	4130.0	2022.332.1		6.231,00	3.829,93	0,00	2.401,07



## Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Settentrionale

				(2198)TERMOIDRAULICA ESSETI SNC			
TERMOIDRALICA ESSETI MANUTENZIONE ORDINARIA DELL IMPIANTO DI CONDIZION AMENTO DELLA SEDE DI LUCCA DELL ENTE PER 27 MESI DAL 1 NOVEMBRE 2021 A L 1 GENNAIO 2024. (CIG: Z2333B8F65)							
01.01.001.0003	4130.0	2022.396.1		237,90	0,00	0,00	237,90
				(2627)VETRERIA SILV SRL			
AFFIDAMENTO SERVIZIO DI FORATURA VETRO DI UNA FINESTRA DELLA SEDE DI LUCCA							
01.01.001.0003	4140.0	2022.36.1		28.779,72	25.705,40	0,00	3.074,32
				(2334)ITECH PROJECTS & CONSULTING S.R.L.			
ITECH PROJECTS & CONSULTING S.R.L.RINNOVO MANUTENZIONI LICENZE SOFTWARE E APPARATI DI RETE E SERVIZIO DI ASSISTENZA SISTEMISTICA ANNI 2022-202 3. DETERMINA 17/2022 (CIG: Z6634A8F52)							

MOTIVAZIONE

MOTIVAZIONE ANNI PRECEDENTI

01.01.001.0003	4140.0	2022.72.1		1.881,60	1.237,60	308,00	336,00		
				(2410)ONERI AMMINISTRATIVI AL CAPO 10 CAP. 2372					
CAPO X CAP. 2372 RIMBORSO ONERI AMMINISTRATIVI NOIPA ANNO 20 22									
01.01.001.0003	4140.0	2022.155.1		459,15	304,95	0,00	154,20		
				(982)PA DIGITALE					
PA DIGITALE SPA - IMPEGNO FORNITURA SOFTWARE GESTIONALI PER L'INFORMATIZZAZIONE DELL'ENTE.									
01.01.001.0003	4140.0	2022.560.1		974,78	0,00	964,78	10,00		
				(2845)CENTRO SERVIZI COMPUTER DI LORENZO SARRIA					
FORNITURA DELLA LICENZA ANNUALE SOFTWARE TEAM VIEWER 15 PREM IUM									
01.01.001.0003	4160.1	2022.49.1		972,58	729,39	243,13	0,06	-	Economia
				(1107)KYOCERA DOCUMENT SOLUTION ITALIA SPA				0,06	
KYOCERA DOCUMENT SOLUTIONS ITALIA S.P.A. SEDE DI LUCCA IMPEGNO DI SPE SA PER IL SERVIZIO DI NOLEGGIO PER STAMPANTE MULTIFUNZIONE (TA 4052CI) . (CIG: Z2A259FF98)									
01.01.001.0003	4160.1	2022.50.1		1.131,92	0,00	0,00	1.131,92		
				(1107)KYOCERA DOCUMENT SOLUTION ITALIA SPA					
KYOCERA DOCUMENT SOLUTIONS ITALIA S.P.A. SEDE DI LUCCA. IMPEGNO DI S PESA PER IL SERVIZIO DI NOLEGGIO PER STAMPANTE MULTIFUNZIONE (TA 5053C I). ANNO 2022 (CIG: Z632DE9428)									
01.01.001.0003	4160.1	2022.95.1		958,08	958,04	0,00	0,04		Economia





## Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Settentrionale

DETERMINA N. 373/2022								
01.02.001.0003	15000.0	2022.130.1		200.000,00	60.000,00	0,00	140.000,00	
				(1120) UNIVERSITA' DI PISA DIPARTIMENTO DI SCIENZE DELLA TERRA				
FSC RISCHIO ALLUVIONI ACCORDO CON UNIVERSITA DI PISA-DIP. SC IENZE DELLA TERRA.CUP F54J16000020001 DET. N. 70/2022								
01.02.001.0003	15000.0	2022.574.1		86.620,00	0,00	0,00	86.620,00	
				(2832) FONDAZIONE CIMA				
FSC-POA ALLUVIONI DETERMINAZIONE N. 366/2022CUP F54J16000020 001								
01.02.001.0003	15000.0	2022.575.1		30,00	0,00	0,00	30,00	
				(365) ANAC - AUTORIT NAZIONALE ANTICORRUZIONE				
FSC POA ALLUVIONI DETERMINAZIONE N. 366/2022 CONTRIBUTO ANAC CUP								
01.02.001.0003	15000.1	2022.181.4		189.518,40	57.805,35	0,00	131.713,05	
				(2383) AGENZIA PER LA PROTEZIONE AMBIENTALE LIGURIA				
FSC-POA ACQUE CONVENZIONE ISPRA DET. N. 112/2022								

MOTIVAZIONE

MOTIVAZIONE ANNI PRECEDENTI

01.02.001.0003	15000.1	2022.181.5		392.569,20	69.414,40	0,00	323.154,80	
				(90) REGIONE TOSCANA				
FSC-POA ACQUE CONVENZIONE ISPRA DET. N. 112/2022								
01.02.001.0003	15000.1	2022.181.6		21.880,80	6.888,40	0,00	14.992,40	
				(962) REGIONE UMBRIA - GIUNTA REGIONALE				
FSC-POA ACQUE CONVENZIONE ISPRA DET. N. 112/2022								
01.02.001.0005	16000.1	2022.502.1		771.762,50	0,00	0,00	771.762,50	
				(90) REGIONE TOSCANA				
DETERMINAZIONE N. 316/2022								
01.02.001.0007	17000.2	2022.501.1		571.988,76	336.245,26	0,00	235.743,50	
				(148) CONSORZIO DI BONIFICA 3 MEDIO VALDARNO				
DETERMINAZIONE N. 315/2022								
01.02.001.0006	17000.3	2022.119.1		33.200,00	33.199,99	0,00	0,01	Economia



## Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Settentrionale

				(2262)GIOIA CLAUDIO					
PHUSICOS2020 AFFIDAMENTO DIRETTO DI LAVORI E SERVIZI DI MANUTENZIONE AMBIENTALE AI SENSI DELL ART. 15 DEL D. LGS 228/2001, ALL AZIENDA AGRICOLA LA COSTANZA. IMPEGNO DI SPESA. (CIG: 0000000000)				(1) PROGETTO PHUSICOS				0,01	
01.02.001.0006	17000.3	2022.120.1		17.733,50	17.733,01	0,00	0,49		Economia
				(2362)STUDIATI BERNI CESARE				0,49	
				(1) PROGETTO PHUSICOS					

MOTIVAZIONE

MOTIVAZIONE ANNI PRECEDENTI

01.02.001.0006	17000.3	2022.153.1		99.226,67	49.613,33	0,00	49.613,34		
				(2262)GIOIA CLAUDIO					
AZIENDA AGRICOLA LA COSTANZA. PROGETTO EUROPEO PHUSICOS IMPEGNO DI SPESA IN ESECUZIONE DELL ACCORDO PER L ATTUAZIONE DELL INTERVENTO DENOMINATO BACINO DI SEDIMENTAZIONE NEL CO (CIG: 0000000000)				(1) PROGETTO PHUSICOS					
01.02.001.0006	17000.3	2022.154.1		247.660,00	212.280,00	0,00	35.380,00		
				(95)CONSORZIO 1 TOSCANA NORD					
CONSORZIO DI BONIFICA N. 1 TOSCANA NORD. PROGETTO EUROPEO PHUSICOS IMPEGNO DI SPESA IN ESECUZIONE DELL ACCORDO PER L ATTUAZIONE DELL INTERVENTO DENOMINATO BACINO DI SEDIMENTAZIONE (CIG: 0000000000)				(1) PROGETTO PHUSICOS					
01.02.001.0006	17000.3	2022.177.1		70.500,00	28.200,00	0,00	42.300,00		
				(95)CONSORZIO 1 TOSCANA NORD					
CONSORZIO BONIFICA TOSCANA 1 IMPEGNO DI SPESA INTERVENTO DENOMINATO GESTIONE GENTILE DEI CANALI FOSSACCIO E FOSSETTO LAGO MASSACIUCCOLI (CIG: 0000000000)				(1) PROGETTO PHUSICOS					
01.02.001.0006	17000.3	2022.178.1		15.912,80	12.771,61	0,00	3.141,19		
				(2415)DEL SOLDATO VANDO					
AZIENDA DEL SOLDATO VANDO IMPEGNO DI SPESA INTERVENTO DENOMINATO GESTIONE GENTILE DEI CANALI FOSSACCIO E FOSSETTO LAGO MASSACIUCCOLI (CIG: 0000000000)				(1) PROGETTO PHUSICOS					
01.02.001.0006	17000.3	2022.180.1		35.800,40	28.733,40	0,00	7.067,00		
				(2418)DEL SOLDATO ELIO OLINTO					
AZIENDA DEL SOLDATO ELIO OLINTO IMPEGNO DI SPESA INTERVENTO DENOMINATO GESTIONE GENTILE DEI CANALI FOSSACCIO E FOSSETTO LAGO MASSACIUCCOLI (CIG: 0000000000)				(1) PROGETTO PHUSICOS					

I residui attivi al 31/12/2022 ammontano complessivamente ad euro 1.435.621,23 tutti derivanti dal 2022.

I residui passivi al 31/12/2022 ammontano ad euro 2.254.509,84 tutti derivanti dal 2022.

I residui attivi e i residui passivi nel loro complesso derivano in modo sostanziale dalla gestione del regolare svolgimento dovuto ai vari progetti finanziati dall'Unione Europea cui l'Ente è attivo.



## Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Settentrionale

### 2.e) Composizione disponibilità liquide (tesoriere)

L'Ente ha istituito un servizio di Tesoreria gestito da Banca Intesa San Paolo Filiale di Firenze. Si dà atto che tutte le operazioni di incasso e di pagamento vengono effettuate tramite tale istituto. A partire dal 2022 è stato attivato l'ordinativo informatico OIL. Il Servizio di Cassa Interno viene utilizzato esclusivamente per i servizi di economato, non esistono casse decentrate e nel 2022 non è stato attivato neppure il servizio economato.

La consistenza di cassa al 31/12/2022 ammonta a euro 18.743.406,01 e coincide con quella dichiarata dal Tesoriere.

Non esistono depositi postali o conti correnti postali al 31.12.2022.

### 3) Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale

Lo Stato Patrimoniale previsto dall'art. 42 del Dpr 97/03 quale allegato 13 al Rendiconto Generale è stato redatto in base ai criteri di iscrizione e di valutazione degli elementi patrimoniali attivi e passivi indicati all'art. 43 c. 2 del Dpr in oggetto. Esso comprende le attività e le passività finanziarie, i beni mobili e immobili, ogni altra attività e passività, nonché le parti rettificative e contiene inoltre la dimostrazione dei punti di concordanza tra la contabilità del bilancio e quella del patrimonio.

#### 3.a) Analisi delle voci dello Stato Patrimoniale dell'anno 2022

La Situazione Patrimoniale evidenzia le consistenze degli elementi patrimoniali attivi e passivi, all'inizio e al termine dell'esercizio.

#### ATTIVO

Nell'attivo dello stato patrimoniale sono riportati:

##### I. Immobilizzazioni Immateriali

Le Immobilizzazioni Immateriali sono iscritte nello Stato Patrimoniale al netto degli ammortamenti. Le quote di ammortamento dell'anno 2022, imputate al conto economico, sono state calcolate sulla scorta della percentuale di ammortamento prevista dal decreto 22/04/2004 MEF – Principi Contabili per i beni immateriali, applicandola come di seguito specificato:

Costi di impianto e di ampliamento 20%;

Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità 20%

Licenze 20%;

Manutenzioni straordinarie e migliorie su beni di terzi 20%.

Gli interventi in corso di esecuzione (impegnati) sono iscritti tra le immobilizzazioni in corso ed acconti; verranno ammortizzati solo nel momento in cui verranno pagati e conseguentemente trasferiti e classificati nelle categorie a cui si riferiscono.

Per gli interventi in corso di esecuzione, finanziati da contributi a destinazione vincolata, una volta ultimati i lavori e chiusi i progetti si provvederà ad uno storno sia della voce "IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO ED ACCONTI" sia della voce "CONTRIBUTI A DESTINAZIONE VINCOLATA" dell'importo del finanziamento ottenuto ed iscritto in bilancio (rappresentazione netta dei contributi in conto impianti).

Non sono previste immobilizzazioni Immateriali:



## Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Settentrionale

BI 1 Costi di impianto e di ampliamento La voce non ha subito movimentazione nel corso dell'anno 2022 e l'importo risulta essere pari a 0.

BI 2 Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità La voce non ha subito movimentazione nel corso dell'anno 2022 e l'importo risulta essere pari a 0.

BI 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simili. La voce non ha subito movimentazione nel corso dell'anno 2022 e l'importo risulta essere pari a 0.

BI 6 Immobilizzazioni in corso e acconti. La voce non ha subito movimentazione nel corso dell'anno 2022 e l'importo risulta essere pari a 0.

Il valore al 31/12/2022 risulta essere pari ad euro 0,00.

### II. Immobilizzazioni Materiali

Le Immobilizzazioni Materiali sono iscritte nello Stato Patrimoniale al costo di acquisto o al valore di acquisizione, corrispondono al dato risultante dall'inventario e risultano esposte al netto degli ammortamenti.

I beni acquisiti con contributi in conto impianti a specifica destinazione, non risultano contabilizzati nell'attivo dello Stato Patrimoniale in quanto è stato applicato il criterio della "rappresentazione netta". Le quote di ammortamento relative all'anno in corso trovano riscontro nel conto economico e sono calcolate secondo le percentuali d'ammortamento previste dal Decreto del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 22/04/2004 pubblicato sul supplemento ordinario n. 85 della Gazzetta Ufficiale del 07/05/2004 n. 10.

Fabbricati 2%;

Mobili d'ufficio 10%;

Pc e stampanti hardware 25%;

Attrezzature 20%;

Automezzi 20%;

Automezzi uso specifico 10%;

Allestimenti culturali e per infrastrutture 10%;

Libri e volumi 100%.

Durante l'anno 2022 l'Ente non ha acquistato nuovi terreni o fabbricati e non ha neppure eseguito manutenzione ordinaria e/o straordinaria sulle strutture esistenti per cui il valore al 31/12/2022 è pari a 0.

Relativamente a questa voce si evidenzia che l'Autorità di bacino non ha acquistato nessun terreno e/o fabbricato ma si trova in possesso di beni demaniali in uso governativo.

Di seguito il Conto del Patrimonio al 31/12/2022

CONTO DEL PATRIMONIO	CONSISTENZA INIZIALE	ACQUISTI	AMMORTAMENTI	INCR./DECREMENTI	DISMISSIONI	CONSISTENZA FINALE
P.1.2.2.02.03.01.001 - Mobili e arredi per ufficio	2.440,51	2.873,10	743,20			4.570,41
P.1.2.2.02.05.99.999 - Attrezzature n.a.c.	14.325,85		844,68			13.481,17
P.1.2.2.02.07.01.001 - Server	6.373,70		1.175,00			5.198,70
P.1.2.2.02.07.02.001 - Postazioni di lavoro	29.051,74	4.169,96	3.481,03			29.740,67



## Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Settentrionale

P.1.2.2.02.07.03.001 - Periferiche						
P.1.2.2.02.07.05.001 - Tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile						
P.1.2.2.02.07.99.999 - Hardware n.a.c.	15.160,40	12.646,80	24.632,33			3.174,87
P.1.2.2.02.12.99.999 - Altri beni materiali diversi						
TOTALE	67.352,20	19.689,86	30.876,24			56.165,82

### III. Immobilizzazioni finanziarie

L'Autorità non possiede Immobilizzazioni finanziarie

### C) ATTIVO CIRCOLANTE

II) Residui attivi: i residui attivi misurano i crediti dell'Ente nei confronti di Terzi ed ammontano complessivamente a euro 1.435.621,23 e sono esposti al valore nominale secondo il presumibile valore di realizzo e risultano indicati in dettaglio negli allegati "Elenco dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 e situazione dei residui attivi e passivi della competenza 2022".

### IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE

Il valore delle disponibilità liquide ammontanti ad euro 18.743.406,04 è tutto imputabile alla giacenza di CASSA presso la Tesoreria, come meglio illustrato nelle pagine precedenti.

### PASSIVO

1) nel passivo dello stato patrimoniale sono riportati:

#### A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto al 31.12.2022 che ammonta ad euro 11.427.094,05 così suddiviso:

- Fondo di dotazione, pari al fondo cassa iniziale al 1/1/2022 per euro 8.213.327,60;
- il risultato economico dell'esercizio per euro 3.213.766,45.

Il P.N. nel suo complesso costituisce la riserva dell'ente e sarà utile ad eventuale copertura di disequilibri gestionali per gli anni futuri.

#### B) FONDI RISCHI E FONDI ONERI

Non sono valorizzati i fondi rischi e i fondi oneri il cui valore è pari a 0.

#### C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

Essendo l'Autorità di bacino dell'Appennino Settentrionale un Ente Pubblico non economico, dotato di autonomia gestionale, il trattamento di fine rapporto viene mantenuto a carico dell'Ente, che, in caso di dimissioni o pensionamento di dipendenti, versa la quota maturata all'ente previdenziale di destinazione o al dipendente stesso, se richiedente la liquidazione.

L'indennità di anzianità del personale, che per gli Enti Pubblici non Economici è disciplinata dall'art. 13 della Legge 70/75, si applicherà al personale che verrà assunto, in quanto al personale in servizio continua



## Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Settentrionale

ad applicarsi il regime previdenziale di provenienza, ai sensi delle norme istitutive dell'ente (art. 60 d.lgs. 152/2006, DM n. 294/2016).

### D) DEBITI

I debiti corrispondono ai RESIDUI PASSIVI nei confronti dei debitori e sono pari ad euro 2.254.509,84 e sono esposti al valore nominale e risultano indicati in dettaglio negli allegati "Elenco dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 e situazione dei residui attivi e passivi della competenza 2022".

### E) RATEI E RISCOINTI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

In questa voce sono riportati risconti passivi per euro 6.674.390,94. Tali somme derivano dall'impegno di risorse per i progetti finanziati con risorse Ministeriali e relativi ai Piani Manutenzioni, da trasferire negli anni a venire ai soggetti attuatori. Trattasi quindi di risorse impegnate anticipatamente che vedranno la loro manifestazione numeraria nel corso degli anni 2023 e 2024.

## 4) Analisi Delle Voci Del Conto Economico

### 4.a) Analisi delle voci del Conto Economico dell'anno 2022

Il Conto Economico presenta ai fini comparativi gli importi, delle corrispondenti voci dell'esercizio 2021 riclassificate ai sensi dell'art. 2425 c.c.

Le risultanze complessive del conto economico, allegato al rendiconto generale evidenziano i componenti positivi e negativi della gestione secondo criteri di competenza economica. Esso comprende gli accertamenti e gli impegni della gestione finanziaria corrente del conto del bilancio, rettificati là dove ne sussistono i presupposti al fine di imputare al risultato di gestione solo quei componenti di reddito economicamente competenti all'esercizio. Viene rilevata la corretta competenza economica.

Il Conto Economico si compone delle seguenti voci:

A) **Componenti positivi della gestione** pari a complessivi euro 11.834.514,30 suddivisi nelle varie voci del conto economico. Sono i trasferimenti correnti da parte del Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza energetica e i contributi agli investimenti provenienti dal settore statale e da altre amministrazioni pubbliche. Nella voce oneri e proventi diversi sono confluite le entrate incassate da contributi di soggetti privati ed in particolare da ENEL per l'Osservatorio della Miniera di Santa Barbara.

B) **Componenti negativi della gestione.** In tale voce sono confluite tutte le uscite correnti per l'acquisto di beni di consumo, per l'acquisto di servizi (anche i canoni di noleggio), nonché i trasferimenti ad altre amministrazioni pubbliche per gli investimenti (Fondo manutenzioni). L'importo di tali voci assomma ad euro 6.014.431,51. Costituiscono componenti negativi della gestione il costo del personale, pari ad euro 3.073.830,64, gli ammortamenti per euro 30.876,24 e gli oneri diversi di gestione per euro 85.506,50.

C) **Proventi ed oneri finanziari.** Non sono previsti interessi attivi o passivi.

E) **Proventi ed oneri straordinari.** In tale voce sono confluiti i proventi per euro 770.000,65 derivanti dalle risorse per il progetto PHUSICOS e relative a prestazioni istituzionali dell'ente. Ricavi che promanano da enti privati non nazionali.

Il valore delle imposte dell'esercizio ammonta ad euro 186.103,61 dovute a titolo di Irap.



## Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Settentrionale

Le risultanze complessive del conto economico del 2022 evidenziano un avanzo economico/risultato dell'esercizio di euro 3.213.766,45.

### 5) Altre notizie integrative

#### 5.a) dati relativi al personale dipendente

Il personale in servizio è riportato nella tabella che segue:

<b>Personale in servizio a tempo indeterminato - distribuzione per categorie giuridiche ed economiche -</b>		
<b>Posizione economica</b>	<b>Personale a tempo indeterminato</b>	<b>Note</b>
Dirigenti	5	
C	33	di cui n.1 art.1 L.68/99
B	15	di cui n.2 art.1 L.68/99
A	1	art.1 L.68/99
<b>TOTALE</b>	<b>54</b>	

#### 5.b Analisi delle disposizioni in materia di contenimento di spese applicate al consuntivo 2020

Essendo il 2022 il primo anno di presentazione del conto consuntivo, il limite previsto dalla normativa sarà quello relativo al presente rendiconto ed a valere per gli esercizi successivi. Le previsioni degli esercizi futuri saranno elaborate tenendo conto delle misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica introdotte dall'art. 1, commi 590-600, della Legge 27 dicembre 2019 n. 160. L'impostazione sopra delineata è, tra l'altro, conforme a quanto indicato per il caso di specie nella Circolare MEF - RGS n. 9 del 21/04/2020 ove è riportato: "In particolare, si ribadisce che per gli enti ed organismi di nuova istituzione, non derivanti da accorpamenti o trasformazioni di enti e organismi preesistenti, non sussistendo un puntuale parametro di riferimento per la corretta determinazione dei limiti di spesa previsti dalla legislazione vigente si ritiene, per ragioni di equità, che tale parametro possa essere individuato nei dati contabili risultanti dal primo esercizio in cui si è realizzata la piena operatività della struttura, previa valutazione dell'Amministrazione vigilante."



## Autorità di Bacino Distrettuale dell'Appennino Settentrionale

### 5.c) Accertamento situazione debitoria dell'Ente

L'ente storicamente, ha sempre ottemperato ai limiti temporali imposti dalle normative vigenti in materia di pagamenti. Ad oggi quindi non sussistono posizione debitorie nei confronti di alcuno.

L'ente è regolarmente iscritto alla piattaforma certificazioni dei crediti.

In riferimento all'art. 41 D.L. 24/04/2014 n. 66 e art. 33 del D.L. 14/03/2013 n. 33, si attesta il rispetto dei tempi di pagamento previsti dal decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231, come da allegato al rendiconto generale del 2020

Si riporta l'attestazione dei tempi medi di pagamento (art. 41 D.L. 24/04/2014 n. 66 convertito dalla legge 23/06/2014 n. 89):

Ai sensi dell'art. 33 comma 1 del D.Lgs. 33/2013 «Le pubbliche amministrazioni pubblicano, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture, denominato "indicatore annuale di tempestività dei pagamenti". A decorrere dall'anno 2015, con cadenza trimestrale, le pubbliche amministrazioni pubblicano un indicatore, avente il medesimo oggetto, denominato "indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti".

Il tempo medio di pagamento relativo agli acquisti di beni, servizi e forniture nell'anno 2022 (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti), stante gli atti dell'ente, è il seguente:

anno	Indicatore di tempestività
2022	-6

### 5.d) Elenco contenziosi

Non esistono contenziosi in essere alla data del 31/12/2022.

### 5.e) Diritti reali di godimento

Non esistono diritti reali di godimento alla data del 31/12/2022

Si conclude la presente nota integrativa assicurando che le risultanze del rendiconto generale 2022 corrispondono ai saldi delle scritture contabili ed extra contabili e che il presente rendiconto generale rappresenta la situazione patrimoniale e finanziaria dell'ente nonché il risultato d'esercizio.