

**ENTE IDRICO CAMPANO**

## VERBALE N° 16 /2019

Oggetto: Seconda Variazione al Bilancio di Previsione 2019/2021 e relativi allegati.

L'anno duemiladiciannove, il giorno 24 del mese di ottobre, alle ore 12.30, presso la sede dell'EIC si è riunito, il Collegio dei Revisori dei Conti in carica nelle persone

nominativo	qualifica	presente	assente
Dott. Luciana Catalano	Presidente	X	
Dott. Raffaele Vacca	componente		X
Dott. Marco Calenzo	componente	X	

per esprimere il parere sulla proposta di deliberazione avente ad oggetto: "Seconda variazione al Bilancio di previsione 2019-2021 e relativi allegati", regolarmente approvato dal Comitato Esecutivo con deliberazione n.14 del 04/12/2018, unitamente ai relativi allegati, esecutivo ai sensi di legge.

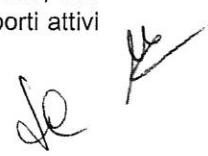
Si dà atto che il componente dell'organo scrivente, dott. Raffaele Vacca, risulta assente all'odierna seduta a causa di impegni lavorativi precedentemente assunti.

Il Collegio dei Revisori

**VISTA** la proposta di delibera predisposta dal Direttore Generale a seguito della proposta di variazione al Bilancio di Previsione 2019/2020 redatta dal Responsabile del Settore Economico-Finanziario inerente la variazione oggetto, sulla scorta delle indicazioni fornite dal Direttore Generale e dai Responsabili di Distretto;

**PREMESSO** che:

- la Legge Regionale 12 dicembre 2015, n. 15 "Riordino del servizio idrico campano ed istituzione dell'Ente Idrico campano", ha istituito il nuovo soggetto di governo regionale del sistema idrico integrato, denominato Ente Idrico Campano (EIC) cui partecipano obbligatoriamente tutti i Comuni del territorio campano, addivenendo alla liquidazione delle preesistenti quattro Autorità di Ambito campane (Sele – Calore Irpino – Napoli Volturno e Sarnese Vesuviano) istituite con la L.R.14 /97, tramite Commissari Straordinari;
- con la delibera della G.R. n. 885 del 29 dicembre 2015 veniva approvato lo Statuto dell'Ente Idrico Campano, disciplinando tra l'altro l'organizzazione ed il funzionamento degli organi di governo, prevedendo per tale Ente Idrico Campano, ai sensi dell'art. 7 co.1 della L.R. 15/2015, la forma giuridica del consorzio obbligatorio;
- con la L.R. 26 del 02.08.2018 e la L.R. n. 16 del 07.08.2019 si effettuavano delle modifiche alla legge regionale n° 15/2015;
- con il DPGRC n° 142 del 07.09.2018 si è:
  - preso atto della dell'avvenuta conclusione del procedimento di nomina di tutti gli organi dell'Ente Idrico Campano;
  - fissato che i Commissari Straordinari, nominati con i Decreti del Presidente della Giunta Regionale della Campania n. 12, 13, 14, e 15 del 21.01.2013, a far data dal 1 ottobre 2018, restano in carica per lo svolgimento delle sole funzioni volte alla chiusura delle procedure di liquidazione;
  - precisato che le risorse connesse alla gestione del servizio idrico integrato, già spettanti agli Enti d'Ambito, a decorrere dall'1 gennaio 2019 sono attribuite all'Ente Idrico Campano, con esclusione di quelle connesse alla gestione della liquidazione e rinvenienti dai rapporti attivi e passivi pregressi che restano in capo ai Commissari liquidatori;



**RILEVATO che:**

- con la deliberazione del Comitato Esecutivo n. 14 del 04/12/2018 è stato approvato il bilancio di previsione per il triennio 2019-2021 con i relativi allegati;
- con successiva deliberazione del Comitato Esecutivo n. 21 del 11/04/2019 è stata apportata una prima variazione al bilancio di previsione per il triennio 2019-2021 con i relativi allegati;

**ATTESO che**

- le Entrate del Bilancio di Previsione 2019 regolarmente approvato sono state previste pari ai valori complessivi delle Entrate dei Bilanci di Previsione anno 2015 delle sopresse Autorità di Ambito;
- il riferimento per le Entrate dell'EIC è l'art. 21 dello Statuto che prevede: "1. Le spese di funzionamento dell'EIC gravano sulla tariffa del servizio idrico integrato, in conformità alle norme vigente e alle deliberazioni ARERA. 2. In fase transitoria l'EIC fa fronte alle spese di funzionamento: a) con i proventi posti a carico dei soggetti gestori e ricompresi in tariffa; 2) in alternativa, per i Comuni con tariffe in cui non risultano computate le spese di funzionamento dell'ente di ambito, con contributi previsti a favore degli enti di ambito, a qualsiasi titolo alla data di entrata in vigore della L.R. 15/2015, che dovranno essere versati all'EIC a far data dal 1 gennaio 2019";
- sulla base di tale assunto al momento dell'invio ai Comuni delle note per invitarli a liquidare a favore dell'EIC i suindicati contributi, per avere maggiore certezza di tali importi, sono stati richiesti ai Responsabili di Distretto i dati aggiornati così da tener conto di eventuali modifiche occorse;
- alcuni Responsabili hanno comunicato dei dati diversi da quelli trasmessi in sede di redazione del Bilancio, sia per quanto concerne i Comuni cui richiederli che negli importi dovuti;
- a tali valori tali diversi vanno ad aggiungersi anche gli importi delle spese di funzionamento inserite nelle tariffe approvate con specifiche deliberazioni commissariali di alcuni Gestori operanti nel territorio dell'EIC;
- oltre tali modifiche è necessario prevedere nel Bilancio di Previsione di:
  - un incremento dello stanziamento dei rimborsi per il personale comandato presso altri enti e/o istituzioni;
  - una modifica nell'importo delle partite del giro per procedere ad effettuare eventuali rettifiche;
  - una riduzione degli importi di alcuni capitoli;

**ANALIZZATA**, da parte dell'organo scrivente,

- la relazione illustrativa a firma del Direttore Generale, quale Allegato B, della proposta deliberazione in oggetto( prot.0020055 del 24.10.2019) che illustra in maniera dettagliata gli elementi di tale variazione di Bilancio di Previsione 2019/2021, a cui si rimanda integralmente in merito ai contenuti;

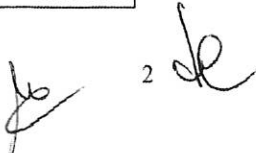
**DATO ATTO che**

- il Responsabile del Settore Economico- Finanziario ha redatto la proposta di variazione al bilancio sotto dettagliata, sulla scorta delle indicazioni fornite dal Direttore Generale e dai Responsabili dei Distretti;
- dovrà essere predisposto il prospetto previsto dall'allegato 8/1 di cui all'articolo 10, comma 4, del decreto legislativo n. 118/2011, e successive modifiche, Allegato B – variazione del bilancio riportante i dati d'interesse del Tesoriere;

**RIPORTATO**, di seguito, il prospetto sintetico della variazione proposta che è il seguente:

Prospetto A) **PARTE PRIMA ENTRATA**

TIPOLOGIA		IMPORTO
	DENOMINAZIONE	
1	2	3
	<b>MAGGIORI ENTRATE (competenza e cassa)</b>	+
	Rimborsi per spese personale, comandato, distacco, fuori ruolo,	69.269,37
	Contributi e trasferimenti da enti consorziati (Comuni gestiti in	55.620,56

2 

	Entrate per partite di giro		50.000,00
	<i>totale</i>		<i>174.889,71</i>
	<b>MINORI ENTRATE (competenza e cassa)</b>	-	
	Contributi e trasferimenti da enti gestori del SII		90.740,08
	Contributi e trasferimenti da enti consorziati (quote consortili da		355.733,13
	<i>totale</i>		<i>446.473,21</i>
	<b>SOMMA ALGEBRICA</b>	-	<b>271.583,50</b>

Prospetto B) PARTE SECONDA SPESA

MACRO-AGGREGATO		IMPORTO
	DENOMINAZIONE	
	2	3
	<b>MAGGIORI SPESE (competenza e cassa)</b>	+
	Spese per pianificazioni, progetti, studi e ricerche	69.269,15
	Entrate per servizi per conto terzi	50.000,00
	<i>totale</i>	<i>119.269,15</i>
	<b>MINORI SPESE (competenza e cassa)</b>	-
	Spese legali	50.000,00
	Spese manutenzione sede	20.000,00
	Spese postali	10.000,00
	Spese consulenza	60.852,65
	Spese di rappresentanza	15.000,00
	Trasferimenti vari	20.000,00
	Spese per gare e concorsi	30.000,00
	Materiale informatico	30.000,00
	Carta, cancelleria e stampati	25.000,00
	Locazione di beni immobili	70.000,00
	Utenze e canoni	10.000,00
	Spese missione al personale	40.000,00
	Quote associative	10.000,00
	<i>totale</i>	<i>390.852,65</i>
	<b>SOMMA ALGEBRICA</b>	- <b>271.583,50</b>

**PRESO ATTO**

- dei pareri formulati sulla proposta di deliberazione in oggetto ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 e 147-bis del T.U. sull'ordinamento degli enti locali, approvato con d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 e precisamente:
  - del parere del Responsabile del Servizio Economico – Finanziario in ordine alla regolarità contabile;
  - del parere del Direttore Generale in ordine alla regolarità tecnica;




**RICHIAMATI**, in ordine,

- il d.lgs. n. 267/2000;
- il d.lgs. 118/2011 corretto ed integrato dal d.lgs. 126/2014;
- il regolamento di contabilità dell'Ente approvato con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 01 del 28/11/2018;

**DATO ATTO**, che lo stesso Responsabile del Settore Economico- Finanziario ha proceduto, ai sensi del D.Lgs. 267/2000, alla verifica di tutte le voci di entrata e di uscita in relazione alla variazione effettuate;

**ATTESO**, inoltre, che per il solo anno 2019 la variazione al bilancio può essere sintetizzata nel prospetto sintetico che segue:

Prospetto A) **PARTE PRIMA ENTRATA**

TIPOLOGIA		IMPORTO
	DENOMINAZIONE	
1	2	3
	<b>MAGGIORI ENTRATE (competenza e cassa)</b>	+
	Rimborsi per spese personale, comando, distacco,	69.269,15
	Contributi e trasferimenti da enti consorziati (Comuni)	55.620,56
	Entrate per partite di giro	50.000,00
	<i>totale</i>	174.889,71
	<b>MINORI ENTRATE (competenza e cassa)</b>	-
	Contributi e trasferimenti da enti gestori del SII	90.740,08
	Contributi e trasferimenti da enti consorziati (quote)	355.733,13
	<i>totale</i>	446.473,21
	<b>SOMMA ALGEBRICA</b>	-
		<b>271.583,50</b>

Prospetto B) **PARTE SECONDA SPESA**

MACRO-AGGREGATO		IMPORTO
	DENOMINAZIONE	
	2	3
	<b>MAGGIORI SPESE (competenza e cassa)</b>	+
	Spese per pianificazioni, progetti, studi e ricerche	69.269,15
	Entrate per servizi per conto terzi	50.000,00
	<i>totale</i>	<i>119.269,15</i>
	<b>MINORI SPESE (competenza e cassa)</b>	-
	Spese legali	50.000,00
	Spese manutenzione sede	20.000,00
	Spese postali	10.000,00
	Spese consulenza	60.852,65
	Spese di rappresentanza	15.000,00
	Trasferimenti vari	20.000,00
	Spese per gare e concorsi	30.000,00
	Materiale informatico	30.000,00
	Carta, cancelleria e stampati	25.000,00
	Locazione di beni immobili	70.000,00
	Utenze e canoni	10.000,00
	Spese missione al personale	40.000,00
	Quote associative	10.000,00
	<i>totale</i>	<i>390.852,65</i>
	<b>SOMMA ALGEBRICA</b>	<b>- 271.583,50</b>

**VERIFICATO** che le variazioni da apportate al Bilancio di Previsione 2019/2021, sulla scorta delle indicazioni del Direttore Generale, dei Responsabili di Settore e del Responsabile del Settore Finanziario, di cui all'allegato A) a cui si rimanda integralmente, assicurano gli equilibri finanziari e il pareggio di bilancio e che le stesse risultano:

- 1) **Congrue** nella loro entità rispetto alle necessità emerse in relazione al bilancio di previsione 2019/2021 regolarmente approvato dal Comitato Esecutivo ;
- 2) **Coerenti** con gli strumenti di programmazione dell'organo amministrativo dell'Ente;
- 3) **Attendibili** negli importi da iscrivere rispetto agli stanziamenti in quanto trattasi di modifiche necessarie imputabili a fatti gestionali intervenuti in corso di esercizio circa esigenze evidenziate dagli Uffici che hanno fatto sì che il Direttore Generale proponesse, con proprio atto, le variazioni di cui sopra, analiticamente dettagliate nei citati prospetti predisposti dal Responsabile del Settore Economico Finanziario, quali parti integranti della proposta di deliberazione del Comitato Esecutivo richiamato in epigrafe;

**Visti ,altresi,**

- L'art.42, comma 2, lettera b), del decreto legislativo n. 267/2000 così come modificato dal decreto legislativo n. 118/2011 e dal decreto legislativo n. 126/2014;
- il vigente Regolamento di Contabilità approvato con deliberazione del Comitato Esecutivo n. 01 del 28 novembre 2018;
- i pareri formulati sulla proposta di deliberazione in oggetto ai sensi e per gli effetti dell'art. 49 di regolarità tecnica e 147-bis di regolarità amministrativa e contabile del T.U. sull'ordinamento degli enti locali, approvato con d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267;



Esprime il proprio

**PARERE FAVOREVOLE**

alla proposta di deliberazione al Comitato Esecutivo di variazione al Bilancio di Previsione dell'esercizio 2019/2021 richiamata in epigrafe, adeguatamente motivata e corredata della pertinente documentazione, ai sensi dell'art.239 del TUEL, comma 1, lettera b e del vigente regolamento di contabilità dell'Ente, in merito:

- alla **congruità** in quanto le stesse variazioni risultano correttamente determinate nell'ammontare;
- alla **coerenza** in quanto trattasi di spese in linea con gli atti deliberativi e con le scelte decisionali dell'Ente;
- **attendibilità** delle previsioni di bilancio e dei programmi e dei progetti sulla base delle integrazioni suindicate, in ordine alla proposta di deliberazione di variazione al Bilancio di Previsione anno 2019/2021 inerenti la copertura di spese finanziate da risorse delle quali è stata accertata la disponibilità e nell'osservanza dell'iter formativo, approvativo e documentativo della spesa, delle norme vigenti e nel rispetto delle norme regolamentari e statutarie, tanto in ossequio dell'art. 239, comma 1, lettera b, del D.Lgs. 267/2000.

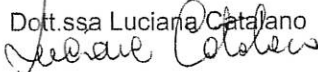
Copia del presente parere viene inviata al Direttore Generale e al Comitato Esecutivo.

Alle ore 15.00 il Collegio dei Revisori dei Conti decide di chiudere la seduta con l'approvazione del presente verbale.

Napoli, 24 ottobre 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

*il Presidente*

Dott.ssa Luciana Catalano  


*il Componente*

Dott. Marco Calenzo  
