

VARIAZIONI DI ASSESTAMENTO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2025

Come noto, il Collegio dei Revisori dell'Autorità è stato nominato in data 8 luglio 2025, circostanza che ha reso possibile la conclusione dell'iter di adozione del rendiconto relativo all'esercizio 2024 solamente nella seduta della Conferenza Istituzionale Permanente svoltasi in data 31 luglio 2025. Da ciò è derivato un ulteriore differimento del procedimento di approvazione dell'assestamento al bilancio per l'esercizio finanziario 2025 al mese in corso.

Per quanto concerne l'esposizione dei dati, si evidenzia che, analogamente a quanto proposto per l'assestamento del bilancio 2024, anche per il 2025 la loro rappresentazione viene articolata distinguendo tra:

- variazioni derivanti direttamente dal rendiconto, esposte nel *“Prospetto delle variazioni provvisorie al bilancio di previsione – A”*;
- variazioni connesse a maggiori entrate attese o già accertate, non previste nella fase di predisposizione del bilancio di previsione 2025, annotate nel *“Prospetto delle variazioni provvisorie al bilancio di previsione – B”*;

PROSPETTO A

VARIAZIONE PARI A EURO 910.806,25 IN AUMENTO ED EURO 93.656,16 IN DIMINUZIONE.

I dati afferenti alla *Situazione amministrativa*, quale approvata con il rendiconto 2024 e allo stesso acclusa, modificando l'ammontare delle somme vincolate a specifiche spese lato entrata, impongono di aggiornare, rimodulando ove necessario, le somme iscritte nel bilancio di previsione 2025.

La tabella che segue riassume e mette a confronto le variazioni intervenute rispetto alla *Tabella dimostrativa del risultato presunto* allegata al bilancio di previsione 2025, evidenziando in particolare i nuovi importi da iscrivere nei rispettivi capitoli dell'uscita, come specificato nella colonna *Delta*.

Capitolo di spesa	DESTINAZIONE SOMMA VINCOLATA	DATO BILANCIO PREVISIONE	DATO RENDICONTO	DELTA
1113.01	COMPENSO REVISORI ANNI PRECEDENTI	140.425,00	144.062,23	3.637,23
1214.00	FONDO RINNOVI CONTRATTUALI	199.137,43	105.481,27	-93.656,16
11223.01	ACCANTONAMENTO TFR	337.868,29	364.998,29	27.130,00

1311.00	PROGETTO "RESTART" - PROGRAMMA POC AL PON GOVERNANCE 2014-2020	924.850,44	924.850,44	0,00
1313.00	MISURE PER LA RACCOLTA DEI RIFIUTI GALLEGGIANTI NEI FIUMI L.60/2022 ART.6	238.437,90	524.152,19	285.714,29
1314.00	PIANO STRALCIO DIFESA DALLE ALLUVIONI - ABRUZZO	0,00	42.620,25	42.620,25
2212.00*	SISTEMI DI INVASI SUL FIUME PAGLIA	511.750,43	578.072,44	66.322,01
2213.00*	PIANO STRALCIO INTERVENTI MANUTENZIONE 2018	1.103.979,03	1.258.909,84	154.930,81
2214.00*	PER PIANO STRALCIO INTERVENTI MANUTENZIONE 2019	2.128.242,81	2.458.694,47	330.451,66
2218.00*	FONDO PER LA PROGETTAZIONE	375.000,00	375.000,00	0,00
	Totali	5.959.691,33	6.776.841,42	817.150,09**

*Capitoli del Titolo II – Uscite in conto capitale del Bilancio di previsione 2025

**Valore risultante dalla somma algebrica tra variazioni in aumento e variazioni in diminuzione.

La nuova assegnazione che discende, come detto, dall'adozione del consuntivo - sul quale si è positivamente espresso il Collegio dei revisori con il proprio parere e la Conferenza istituzionale permanente - e le consequenziali presenti variazioni di assestamento che ne derivano vengono dunque dedotte nel modello "Prospetto delle variazioni provvisorie al bilancio di previsione - A" senza necessità di ulteriore spiegazione.

Si precisa, infine, che resta invariato l'ammontare dell'avanzo disponibile originariamente applicato al bilancio di previsione 2025 pari a euro 2.169.998,55.

PROSPETTO B

VARIAZIONI IN AUMENTO DELLE ENTRATE DI EURO 246.770,17.

Capitolo 1241 Trasferimenti da altri enti del settore pubblico:

- per euro 23.500,27. Trattasi di somme trasferite a titolo di TFR maturato da un dipendente dell'autorità presso il suo precedente datore di lavoro. L'importo è stato accertato e incassato sul capitolo indicato con reversale. La somma viene iscritta, lato uscita, sul capitolo 11223 "Accantonamento al trattamento di fine rapporto";
- per euro 40.000. A seguito della convenzione sottoscritta a marzo 2025 con la Struttura commissariale per l'emergenza alluvionale che ha colpito la regione Marche nel settembre 2022, avente ad oggetto "l'esecuzione di attività di studio di supporto tecnico specialistico finalizzato alla progettazione di opere di mitigazione del rischio idrogeologico nei territori colpiti dagli eventi

alluvionali”, l’Autorità riceverà, nell’esercizio corrente, un contributo onnicomprensivo pari a euro 40.000,00;

- per euro 25.000,00. Il 15 luglio 2025 è stato sottoscritto l’accordo tra amministrazioni pubbliche per attività inerenti alla difesa del suolo e alla gestione delle risorse idriche nell’ambito del territorio della Città metropolitana di Roma Capitale, sottoscritto in data 8/7/2025. Ai sensi degli articoli 6 e 7 gli effetti finanziari sono imputati integralmente sull’esercizio 2025 mentre gli effetti giuridici dell’atto si esplicheranno anche nel corso del 2026 e AUBAC riceverà, a titolo di compartecipazione al 50% alle spese da sostenersi per l’esecuzione della campagna di indagine tecnico-scientifica, l’importo di € 25.000,00.

Capitolo 1341 Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo) per euro 152.318,90. Nel caso di specie si rende necessario incrementare lo stanziamento iscritto a bilancio, da un lato per allineare la competenza dei trasferimenti di competenza dell’anno 2025, a prescindere da relativi movimenti di cassa, dall’altro per aggiungere l’ulteriore rimborso che verrà riconosciuto per n. 2 dirigenti di ruolo che hanno lasciato l’amministrazione in regime di comando presso il MIT e il Ministero del Turismo (entrambi a partire dal 1° aprile 2025); nonché per l’ulteriore rimborso atteso per due dei quattro dipendenti già in comando nel 2024 che, a partire dall’esercizio 2025, hanno visto modificarsi – grazie ad appositi accordi istituzionali - le condizioni afferenti all’imputazione della loro spesa. Nello specifico, per il dipendente in comando obbligatorio presso la Presidenza del Consiglio dei ministri – Dipartimento per le politiche giovanili e il servizio civile universale l’onere è posto interamente a carico dell’utilizzatore e, pertanto, genererà un corrispondente rimborso delle somme stipendiali anticipate comunque da AUBAC del 100%; per il dipendente in comando obbligatorio presso la Presidenza del Consiglio dei ministri – Dipartimento della protezione civile, il rimborso è passato dal 50% al 100%.

Capitolo 1343 Altre entrate correnti n.a.c.

- per euro 570,00. Detta somma, già riscossa, corrisponde a n. 57 versamenti di 10 euro cadauno effettuati a titolo di contributo di partecipazione per spese amministrative dai candidati al concorso per tre posti di funzionario tecnico che AUBAC ha bandito in data 12 marzo 2025.
- Per euro 5.381,00. Trattasi della restituzione dell’importo pagato da AUBAC – su errata comunicazione dello stesso beneficiario – al soggetto giuridico titolare dell’Agenzia (Assigeco Srl), al fine del versamento dell’importo alla Lloyd's Insurance Company S.A. rappresentanza per l’Italia.

VARIAZIONI IN AUMENTO DELLE USCITE DI EURO 246.770,17.

Con la sola eccezione dell'importo del TFR sopra indicato, perché vincolato come già detto al capitolo destinato all'accantonamento obbligatorio per legge, si dà conto di seguito della destinazione in aumento, lato uscita, delle somme suddette e imputate ai seguenti capitoli:

Capitolo 1133 Carta cancelleria e stampati per euro 10.000. Somma necessaria a far fronte alla sempre più impegnativa attività istituzionale che investe la struttura tecnica e amministrativa nei confronti dei cosiddetti portatori di interessi pubblici e privati.

Capitolo 11310 Organizzazione e partecipazione a manifestazione e convegni per euro 10.000. Le motivazioni sono sostanzialmente sovrapponibili a quelle poste a base dell'aumento di cui al capitolo precedente. Numerose sono le importanti iniziative già realizzate o in via di realizzazione. A mero titolo esemplificativo e non esaustivo si considerino la divulgazione del primo Rapporto "Dati climatici e risorse idriche", ovvero il documento tecnico-scientifico che analizza l'andamento climatico e idrologico del distretto nel 2024 che AUBAC ha avuto il privilegio di presentare il 1° luglio in anteprima presso la Sala stampa della Camera dei Deputati; la divulgazione dei dati afferenti alla rete AUBAC per il monitoraggio dei laghi laziali, già presentata nel mese di giugno a Bracciano; la disseminazione dei risultati che concernono l'attuazione dei diversi progetti attuati.

Capitolo 11315 Energia elettrica per euro 80.000.00.

L'Autorità di bacino distrettuale dell'Appennino centrale e il Provveditorato Interregionale per le Opere Pubbliche Lazio, Abruzzo e Sardegna hanno sede legale nello stesso stabile, concesso in uso governativo, sito in Roma, via Monzambano n. 10. L'impianto che assicura la relativa fornitura di energia elettrica fa capo a un unico contatore contraddistinto dal POD IT002E4120692A che è intestato al Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti – Provveditorato Interregionale per le Opere Pubbliche Lazio, Abruzzo e Sardegna (in seguito solo Provveditorato) nei confronti del quale è emessa conseguentemente la relativa fatturazione. Per accordi pregressi, la spesa derivante dalla fruizione del servizio di che trattasi è ripartita in proporzione agli spazi occupati, secondo le seguenti percentuali: Provveditorato 76,2% - Autorità 23,8%.

Per contingenti criticità amministrativo-contabili del Provveditorato, le fatture emesse dalla società fornitrice dell'energia elettrica nel periodo 2022/2025 sono rimaste transitoriamente inevase. Con la nota n. 0012205 del 3 aprile 2025 il Provveditore, nell'informare della legale intimazione al pagamento delle fatture insolite inviata dal fornitore, dava conto di aver provveduto a liquidare (pro quota) l'annualità 2022 (competenza 2021 per euro 150.098,45) e parte dell'anno 2024 (competenza

2023 per euro 109.422,18), invitando l'Autorità a formalizzare la corresponsione per quanto di competenza.

Con decreto segretariale n. 116 del 16-05-2025 l'Autorità ha provveduto a impegnare e contestualmente liquidare la propria quota delle prime quattro fatture insolute sino a sostanziale concorrenza dei fondi iscritti a bilancio nel pertinente capitolo pari a euro 14.330,62. Tenuto conto delle risorse ora disponibili e della necessità di allineare i pagamenti a quelli già effettuati dal Provveditorato – così da permettere tecnicamente la cosiddetta chiusura delle relative fatture interessate ed evase - viene proposta l'iscrizione a bilancio di euro 80.0000, somma che include anche un ulteriore importo determinato forfettariamente, qualora emergesse la necessità di provvedere a un ulteriore pagamento pro-quota nel corso dell'esercizio corrente.

Capitolo 11335 Acquisto di servizi da agenzie di lavoro interinale euro 52.888,90.

In più occasioni AUBAC ha posto in evidenza la grave carenza di personale in servizio, attualmente pari a meno del 50 per cento dei dipendenti previsti dalla pianta organica (dato al netto dei comandi). Nelle more della conclusione dell'iter per l'assunzione di personale di ruolo mediante concorsi, per fronteggiare l'incremento delle attività e degli impegni istituzionali che l'Autorità è chiamata a sostenere, è necessario potenziare gli uffici anche mediante l'acquisizione di personale cosiddetto somministrato.

Considerata l'inapplicabilità del limite del 50% della spesa sostenuta nel 2009 introdotto dal decreto-legge 78/2010, art. 9, c. 28 - posto che l'avvio operativo dell'ente ha avuto luogo il 4 aprile 2018 e il passaggio al regime di contabilità finanziaria ed economico patrimoniale nel 2022 – AUBAC si atterrà al limite normativo del 20% del proprio personale in servizio a tempo indeterminato nel rispetto del d.lgs n.165/2001 e sue successive modificazioni e/o integrazioni, nonché del CCNL del comparto funzioni centrali.

Capitolo 11361 Prestazioni specialistiche per studi per attività di pianificazione

L'importo di euro 40.000,00 proveniente dalla Struttura commissariale sopra citata per ragioni tecnico-contabili è iscritto sul pertinente capitolo dell'Uscita dedicato agli studi per attività di pianificazione.

Capitolo 11362 Prestazioni specialistiche per rilievi e misurazioni

L'importo di euro 25.000,00 afferisce alla menzionata Città metropolitana di Roma Capitale per ragioni tecnico-contabili ed è iscritto sul pertinente capitolo dell'Uscita dedicato ai rilievi e alle misurazioni.

Capitolo 1218 Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi

L'importo di euro 5.318,00, lato uscita, pareggia l'accredito costituente il riversamento di pari importo incassato sul menzionato 1343.