

Verbale n. 13 del Collegio dei Revisori
Riunione telematica del 19 ottobre 2016

Relazione del Collegio dei Revisori

sul Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017 e pluriennale 2018-2019

In data 19 ottobre 2016 alle ore 09,00, si riunisce con modalità telematica il Collegio dei Revisori con sede logistica presso la Segreteria dell'Organo, Via Garibaldi, 114 - Rieti. Sono presenti il Presidente, Marco Tortolini ed i componenti, dott.ssa Claudia Mastrangeli e la dott.ssa Emanuela Marzoli. Il Presidente, constatata la presenza di tutti i componenti del Collegio, riprende l'esame del provvedimento di adozione del Bilancio di previsione 2017 e pluriennale 2018-2019 dell'Agenzia, già avviato nel corso della precedente seduta dell'11 ottobre u.s., di cui alla Deliberazione n. 162 del 23 settembre 2016 avente ad oggetto "Adozione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017 e del bilancio pluriennale 2018-2019", trasmessa con Nota prot. ARPA Lazio n. 72016 del 28 settembre 2016 (prot. Collegio dei revisori n. 77 dell'11 ottobre 2016)", a firma del Direttore amministrativo, avv. Massimo Giovanchelli.

Il Collegio prosegue quindi l'esame del provvedimento e dei singoli Allegati che ne fanno parte integrante e sostanziale effettuando dei riscontri, a campione, sulle previsioni di bilancio e sulla loro coerenza dinamica con il provvedimento.

Dall'esame del documento contabile previsionale si rileva quanto appresso:

A) Parte ENTRATE

Titolo 2 – Trasferimenti correnti - Tipologia 101 – Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche (euro 34.738.939,21)

Cap. 1000 - Trasferimento dalla Regione Lazio della quota del Fondo Sanitario Regionale. L'Agenzia prevede per detta quota l'importo di euro 34.000.000,00, in misura del tutto identica a quella assegnata dalla Giunta Regionale per l'esercizio 2016 con la L.R. n. 18 del 31.12.2015 "Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2016-2018".

Titolo 3- Entrate extratributarie

| TITOLO 3 | Esercizio 2017 | Esercizio 2018 | Esercizio 2019 |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Entrate Extratributarie | € 5.223.117,74 | € 5.200.000,00 | € 5.200.500,00 |

Tipologia 100 – Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni

A livello di questa tipologia si registra una diminuzione delle entrate per euro 130.671,71 rispetto alla previsione assestata 2016. L'andamento negativo di questa tipologia di entrate - come già rilevato nello scorso anno - avviatosi nel 2011, ha registrato un vero e proprio crollo dal 2012, interessa in particolare per le previsioni 2017 la minore prospettiva di sottoscrizione di attività in convenzione.

In merito, compete all'Amministrazione riorganizzare il settore, al fine di renderlo competitivo sul mercato ed adeguato negli assetti, in modo che torni efficiente e produttivo.

Tipologia 200 – Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti

| TIPOLOGIA 200 | Esercizio 2017 | Esercizio 2018 | Esercizio 2019 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | € 317.000,00 | € 317.500,00 | € 318.000,00 |

L'andamento di questa tipologia di entrate registra una riduzione di euro 39.500,00 rispetto alla previsione assestata 2016.

Tipologia 300 – Interessi attivi

La previsione è stata mantenuta pari a euro 2.500,00.

Tipologia 500 – Rimborsi e altre entrate correnti

Per questa tipologia si prevede una contrazione tra le previsioni definitive dell'esercizio corrente, pari a euro 860.000,00, e le previsioni 2017, pari a euro 790.000,00. L'Amministrazione ha rappresentato che per il 2017 sono stati previsti al rialzo i rimborsi per personale comandato presso altri Enti e al ribasso le entrate per sterilizzazione inversione contabile IVA (Reverse Charge).

Titolo 4 - Entrate in conto capitale

Tipologia 300 – Altri Trasferimenti in conto capitale

Per questa tipologia di entrate, l'Amministrazione non prevede attualmente con il presente Bilancio per l'esercizio 2017, al pari dell'esercizio 2016, alcuna quota di trasferimento da parte della Regione Lazio; al riguardo si specifica che per il finanziamento di questa tipologia di spesa, oramai non più differibile per ciò che concerne le manutenzioni straordinarie a fronte di un cospicuo patrimonio immobiliare e dalla necessità di rinnovamento del parco attrezzature tecnico scientifiche, l'Agenzia farà ricorso oltre alle entrate proprie di natura commerciale anche dall'aumento del trasferimento ordinario di un milione di euro previsto dalla con la L.R. n. 18 del 31 dicembre 2015 "Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2016-2018".

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione 2016 presunto, risulta un avanzo di euro 5.265.279,82 così composto:

- per euro 139.941,71 a copertura del fondo residui perenti di parte corrente;
- per euro 4.222.789,39 a copertura del fondo svalutazione crediti;
- per euro 556.177,03 a copertura del fondo rischi;
- per euro 196.140,07 per economie vincolate da progetti e convenzioni;
- per euro 150.231,62 per fondo pluriennale vincolato per spese correnti di euro 150.231,62 che trova corrispondenza in Uscita nella missione 9 programma 1 per euro 30.000,00 e nel programma 6 per Euro 120.231,62.

B) SPESE CORRENTI

Il prospetto “Spese per missioni, programmi e macroaggregati” – “Spese correnti” espone la spesa dei singoli macroaggregati all’interno dei programmi e delle missioni.

Relativamente alle spese correnti, tutti i macroaggregati, sono in aumento rispetto alle previsioni iniziali 2016.

Il macroaggregato “Redditi da lavoro dipendente”, in particolare, reca una previsione di spesa di euro 25.171.058,63 superiore del 4,6% rispetto alla previsione iniziale dell’esercizio corrente (euro 23.990.864,69).

Al riguardo, l’Amministrazione, per le vie brevi, ha precisato che il suddetto importo comprende le sole spese relative alle voci stipendiali fisse, variabili ed accessorie e non l’IRAP, le spese per le collaborazioni occasionali, le assicurazioni, la formazione e l’aggiornamento del personale. L’Amministrazione ha aggiunto, come risulta dalla relazione allegata al Bilancio, che ai fini del rispetto del patto di stabilità il limite di spesa prevedibile del personale per l’anno 2017 ammonta ad euro 26.003.034,00 a fronte di un limite di spesa pari ad euro 28.563.781,33, derivante dalla media cristallizzata del triennio 2011-2013 ex art. 3, comma 5 bis, Legge 114/2014: tale previsione di spesa, come evidenziato nella Relazione, è indicativa in quanto il costo del lavoro è verosimile ma non certo.

B1) SPESE IN CONTO CAPITALE

Il prospetto “Spese per missioni, programmi e macroaggregati” – “Spese in conto capitale” espone le spese in conto capitale, rispetto al quale il macroaggregato “Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni” reca la previsione di euro 1.275.637,82. Al riguardo l’Amministrazione ha precisato che tali investimenti saranno finanziati in parte con entrate proprie, riconducibili in particolare ad entrate di carattere commerciale ed in parte con l’aumento del trasferimento ordinario di un milione di euro previsto dalla con la L.R. n. 18 del 31.12.2015 “Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2016-2018”.

Il Collegio, sulla base degli atti esaminati e alla luce delle verifiche condotte in merito, accerta che il Bilancio di Previsione per l’esercizio finanziario 2017 e Pluriennale 2018-2019 prevede

trasferimenti dalla Regione pari a quelli assegnati per l'esercizio corrente e precisamente euro 34.000.000,00 al Titolo 2, Tipologia 101, Capitolo 1.000 "Trasferimento dalla Regione della quota del Fondo Sanitario Regionale". Pertanto le spese e le entrate di competenza per gli anni 2017, 2018 e 2019 sono riepilogate nelle tabelle che seguono:

| TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA | Previsioni dell'anno 2017 | Previsioni dell'anno 2018 | Previsioni dell'anno 2019 |
|--|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| TITOLO 0 - AVANZO | | | |
| 000 - Utilizzo avanzo di amministrazione | € 5.115.048,20 | € - | € - |
| 001 - Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | € 150.231,62 | € - | € - |
| TOTALE TITOLO 0 | € 5.265.279,82 | € - | € - |
| TITOLO 2 - Trasferimenti correnti | | | |
| 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | € 34.738.939,21 | € 34.744.339,21 | € 34.508.500,00 |
| TOTALE TITOLO 2 | € 34.738.939,21 | € 34.744.339,21 | € 34.508.500,00 |
| TITOLO 3 - Entrate extratributarie | | | |
| 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | € 4.113.617,74 | € 4.090.000,00 | € 4.090.000,00 |
| 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | € 317.000,00 | € 317.500,00 | € 318.000,00 |
| 300 - Interessi attivi | € 2.500,00 | € 2.500,00 | € 2.500,00 |
| 500 - Rimborsi e altre entrate correnti | € 790.000,00 | € 790.000,00 | € 790.000,00 |
| TOTALE TITOLO 3 | € 5.223.117,00 | € 5.200.000,00 | € 5.200.500,00 |
| TITOLO 7 - Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | | | |
| 100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 11.444.605,00 | € 11.444.605,00 | € 11.444.605,00 |
| TOTALE TITOLO 7 | € 11.444.605,00 | € 11.444.605,00 | € 11.444.605,00 |
| TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro | | | |
| 100 - Entrate per partite di giro | € 8.317.000,00 | € 8.317.000,00 | € 8.317.000,00 |
| 200 - Entrate per conto terzi | € 20.000,00 | € 20.000,00 | € 20.000,00 |
| TOTALE TITOLO 9 | € 8.337.000,00 | € 8.337.000,00 | € 8.337.000,00 |
| TOTALE | € 65.008.941,77 | € 59.725.944,21 | € 59.490.605,00 |

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | Previsioni dell'anno 2017 | Previsioni dell'anno 2018 | Previsioni dell'anno 2019 |
|---|--------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| <i>TITOLO 1 - Spese correnti</i> | | | |
| 101 - Redditi da lavoro dipendente | € 25.171.058,63 | € 24.964.282,67 | € 24.935.748,12 |
| 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente | € 1.958.300,00 | € 1.958.300,00 | € 1.958.300,00 |
| 103 - Acquisto di beni e servizi | € 9.864.915,73 | € 9.806.044,70 | € 9.673.915,86 |
| 107 - Interessi passivi | € 190.000,00 | € 190.000,00 | € 190.000,00 |
| 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate | € 191.000,00 | € 191.000,00 | € 191.000,00 |
| 110 - Altre spese correnti | € 6.576.424,59 | € 1.689.074,02 | € 1.633.036,02 |
| TOTALE TITOLO 1 | € 43.951.698,95 | € 38.798.701,39 | € 38.582.000,00 |
| <i>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</i> | | | |
| 202 - Investimenti fissi lordi | € 1.275.637,82 | € 1.145.637,82 | € 1.127.000,00 |
| TOTALE TITOLO 2 | € 1.275.637,82 | € 1.145.637,82 | € 1.127.000,00 |
| <i>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</i> | | | |
| 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | € 11.444.605,00 | € 11.444.605,00 | € 11.444.605,00 |
| TOTALE TITOLO 5 | € 11.444.605,00 | € 11.444.605,00 | € 11.444.605,00 |
| <i>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</i> | | | |
| 701 - Uscite per partite di giro | € 8.317.000,00 | € 8.317.000,00 | € 8.317.000,00 |
| 702 - Uscite per conto terzi | € 20.000,00 | € 20.000,00 | € 20.000,00 |
| TOTALE TITOLO 7 | € 8.337.000,00 | € 8.337.000,00 | € 8.337.000,00 |
| TOTALE | € 65.008.941,77 | € 59.725.944,21 | € 54.490.605,00 |

| TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO | | |
|--|---|----------------------|
| 1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 | | |
| (+) | Risultato di amministrazione iniziale 2016 | 7.552.396,89 |
| (+) | Fondo pluriennale vincolato iniziale 2016 | 4.614.156,95 |
| (+) | Entrate già accertate nell'esercizio 2016 | 59.951.771,19 |
| (-) | Uscite già impegnate nell'esercizio 2016 | 61.703.650,50 |
| = | Risultato di amministrazione 2016 alla data di redazione del bilancio di previsione 2017 | 10.414.674,53 |
| - | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo del 2016 | 5.149.394,71 |
| - | Fondo pluriennale vincolato finale presunto 2016 | 150.231,62 |
| = | A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 | 5.115.048,20 |
| 2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 | | |
| Parte accantonata | | |
| | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 | 4.222.789,39 |
| | Fondo rischi | 556.177,03 |
| | Fondo residui perenti di parte corrente | 139.941,71 |
| | B) Totale parte accantonata | 4.918.908,13 |
| Parte vincolata | | |
| | Vincoli derivanti da trasferimenti | 196.140,07 |
| | C) Totale parte vincolata | 196.140,07 |
| Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto | | 0,00 |

Ritenuto che detto documento contabile è conforme alle disposizioni della legge regionale 20 novembre 2001 n. 25, ed in particolare all'art. 57, al Decreto Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, e ai Principi Contabili nn. 5 e 9, attinenti l'uno alla veridicità, attendibilità e comprensibilità e l'altro alla prudenza.

Per quanto sopra esposto

Il Collegio dei Revisori

Esprime parere favorevole in ordine al Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2017 e Pluriennale 2018-2019, adottato dall'ARPA Lazio con Deliberazione n. 162 del 23 settembre 2016, condividendo l'esigenza rappresentata dall'Agenzia di maggiori risorse da destinare a spese di investimento, specie per quanto riguarda l'ammodernamento tecnologico e dei macchinari. A tale proposito si invita l'Amministrazione ad attivarsi in merito, adottando tutte le opportune iniziative, non escluso il rilancio delle attività da cui deriva l'acquisizione di entrate proprie.

OMISSIS

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Marco Tortolini

Dott.ssa Emanuela Marzoli

Dott.ssa Claudia Mastrangeli