

## **Verbale n. 14 del Collegio dei Revisori**

### **Riunione telematica del 23 ottobre 2017**

Relazione del Collegio dei Revisori

sul Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018 e pluriennale 2019-2020

In data 23 ottobre 2017 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, dott. 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, dichiara aperta la seduta.

Il Presidente premette che l'esame del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2018 e Pluriennale 2019-2020, adottato dal Direttore generale con la Deliberazione n. 151 del 26 settembre 2017, è stato avviato già nella precedente seduta del 10 ottobre c.a., nel corso della quale sono stati posti all'Amministrazione una serie di quesiti, necessari al fine di poter rendere il prescritto parere.

Con Nota del 80467 del 17 ottobre 2017, (prot. Collegio dei Revisori n. 79 del 20 ottobre 2017) il Dirigente della Divisione Bilancio, contabilità e sistema informativo, dott. Carlo Davoli, ha trasmesso la deliberazione n. 161 del 12 ottobre 2017 avente ad oggetto "Rettifica e sostituzione integrale e sostanziale della deliberazione n. 151 del 26 settembre 2017 - Adozione del bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018 e del bilancio pluriennale 2019 - 2020.

Dall'esame del documento contabile previsionale, tenuto conto anche dei suggerimenti recepiti circa la destinazione al fondo contenzioso di una quota parte della voce "Altri Accantonamenti" il Collegio, avvia l'esame del provvedimento.

Dalla Relazione che accompagna il Bilancio emerge che l'Agenzia, oltre che adottare gli schemi di Bilancio previsti dal D.Lgs.118/2011 e s.m.i., ha ripartito le spese per missioni e programmi in stretto riferimento alle attività che essa deve mettere in campo sia in riscontro agli adempimenti previsti dalla legislazione vigente, che alle esigenze espresse dal territorio e alle previsioni della programmazione annuale e pluriennale. A tale riguardo va segnalata l'analisi degli obiettivi strategici perseguiti dalle sei aree strategiche (Controlli, Monitoraggi, Informazione, Autorizzazione e valutazione ambientale, Supporto alla prevenzione primaria, Innovazione organizzativa e manageriale), condotta sulla base delle missioni e dei programmi e la matrice di corrispondenza realizzata fra missioni-programmi e aree strategiche-obiettivi strategici-obiettivi operativi (pagg.13-16 della Relazione). Si evidenzia che l'Agenzia nel periodo di riferimento dovrà affrontare l'avvio e la messa a regime del nuovo assetto organizzativo con la conseguenza che nella Programmazione, che è alla base della previsione di Bilancio, l'area strategica dell'Innovazione organizzativa avrà una valenza predominante.

Il Bilancio di Previsione dell'esercizio finanziario 2018 e Pluriennale 2019-2020 è stato redatto tenendo conto del D.Lgs. 118/2011, così come modificato dal D.Lgs. 126/2014. Gli schemi di Bilancio adottati sono quelli dell'All. 9 previsto dall'art. 11 del D.Lgs 118/2011.

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 33.880.979,21).

| TITOLO 2               | Esercizio 2018  | Esercizio 2019  | Esercizio 2020  |
|------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Trasferimenti correnti | € 33.880.979,21 | € 33.508.500,00 | € 33.508.500,00 |

Cap. 1000 - Trasferimento dalla Regione Lazio della quota del Fondo Sanitario Regionale. L'Agenzia prevede per detta quota l'importo di euro 33.000.000,00, in misura del tutto identica a quella assegnata dalla Giunta Regionale per l'esercizio 2017 con la L.R. n. 18 del 31.12.2016 "Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2017-2019".

Titolo 3- Entrate extratributarie

| TITOLO 3                | Esercizio 2018 | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Entrate Extratributarie | € 6.123.371,93 | € 6.111.606,00 | € 6.098.655,50 |

| TIPOLOGIA 100  | Esercizio 2018 | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | € 3.452.871,93 | € 3.440.606,00 | € 3.427.155,50 |

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 948.091,83 rispetto alla previsione assestata 2017. 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 2018 la minore prospettiva di entrate derivanti dalle attività proprie.

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 2018 | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | € 387.000,00   | € 387.500,00   | € 388.000,00   |

L'andamento di questa tipologia di entrate registra una invarianza rispetto alla previsione assestata 2017.

Tipologia 300 – Interessi attivi

| TIPOLOGIA 300    | Esercizio 2018 | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 |
|------------------|----------------|----------------|----------------|
| Interessi attivi | € 12.500,00    | € 12.500,00    | € 12.500,00    |

La previsione rispetto alla previsione assestata 2017 di euro 15.000,00 è diminuita ad euro 12.500,00

Tipologia 500 – Rimborsi e altre entrate correnti

| TIPOLOGIA 500                     | Esercizio 2018 | Esercizio 2019 | Esercizio 2020 |
|-----------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Rimborsi e altre entrate correnti | € 2.271.000,00 | € 2.271.000,00 | € 2.271.000,00 |

Per questa tipologia si prevede un incremento tra le previsioni dell'esercizio 2018, pari a euro 2.271.000,00, e la previsione assestata 2017, pari a euro 1.621.000,00. L'Amministrazione ha rappresentato che per il 2018 l'incremento della previsione è dovuta all'applicazione del D.L. n. 50/2017 che ha esteso la platea dei soggetti considerati appartenenti o riconducibili alla Pubblica Amministrazione nei confronti dei quali dovrà essere applicata la scissione dei pagamenti (split payment), tra i quali rientra l'ARPA Lazio.

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 2018, al pari dell'esercizio 2017, 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 alle entrate proprie.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione 2017 presunto, risulta un avanzo di euro 6.235.476,32 così composto:

- per euro 4.244.309,42 a copertura del fondo svalutazione crediti;
- per euro 491.166,90 a copertura del fondo rischi;
- per euro 1.500.000,00 per fondo contenzioso;

## 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.

Il macroaggregato “Redditi da lavoro dipendente”, in particolare, reca una previsione di spesa di euro 24.599.449,66 inferiore del 2,27% rispetto alla previsione iniziale dell’esercizio 2017 (euro 25.171.058,63).

Al riguardo, l’Amministrazione, 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 2018 ammonta ad euro 27.553.120,00 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.

Il macroaggregato “Acquisti di beni e servizi”, reca una previsione di spesa di euro 9.710.278,38 inferiore del 1,57% rispetto alla previsione iniziale 2017 di euro 9.864.915,73.

## 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 522.207,82. Al riguardo l’Amministrazione ha precisato che tali investimenti saranno finanziati totalmente con entrate proprie.

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 2018 e Pluriennale 2019-2020 prevede trasferimenti dalla Regione pari a quelli assegnati per l’esercizio corrente e precisamente euro 33.000.000,00 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 2018, 2019 e 2020 sono riepilogate nelle tabelle che seguono:

| <b>TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA</b>   | <b>Previsioni dell'anno 2018</b> | <b>Previsioni dell'anno 2019</b> | <b>Previsioni dell'anno 2020</b> |
|--|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>TITOLO 0 – AVANZO</b>   |                                  |                                  |                                  |
| <b>000</b> - Utilizzo avanzo di amministrazione  | € 6.235.476,32                   | € -                              | € -                              |
| <b>001</b> - Fondo pluriennale vincolato per spese correnti  | €                                | € -                              | € -                              |
| <b>TOTALE TITOLO 0</b>   | <b>€ 6.235.476,32</b>            | <b>€ -</b>                       | <b>€ -</b>                       |
| <b>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</b>   |                                  |                                  |                                  |
| <b>101</b> - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche   | € 33.880.979,21                  | € 33.508.500,00                  | € 33.508.500,00                  |
| <b>TOTALE TITOLO 2</b>   | <b>€ 33.880.979,21</b>           | <b>€ 33.508.500,00</b>           | <b>€ 33.508.500,00</b>           |
| <b>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</b>  |                                  |                                  |                                  |
| <b>100</b> - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni                          | € 3.452.871,93                   | € 3.440.606,00                   | € 3.427.155,50                   |
| <b>200</b> - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti | € 387.000,00                     | € 387.500,00                     | € 388.000,00                     |
| <b>300</b> - Interessi attivi  | € 12.500,00                      | € 12.500,00                      | € 12.500,00                      |
| <b>500</b> - Rimborsi e altre entrate correnti   | € 2.271.000,00                   | € 2.271.000,00                   | € 2.271.000,00                   |
| <b>TOTALE TITOLO 3</b>   | <b>€ 6.123.371,93</b>            | <b>€ 6.111.606,00</b>            | <b>€ 6.098.655,60</b>            |
| <b>TITOLO 7 - Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>                                      |                                  |                                  |                                  |
| <b>100</b> - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere  | € 3.300.000,00                   | € 3.300.000,00                   | € 3.300.000,00                   |
| <b>TOTALE TITOLO 7</b>   | <b>€ 3.300.000,00</b>            | <b>€ 3.300.000,00</b>            | <b>€ 3.300.000,00</b>            |
| <b>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</b>  |                                  |                                  |                                  |
| <b>100</b> - Entrate per partite di giro   | € 40.527.000,00                  | € 40.527.000,00                  | € 40.527.000,00                  |
| <b>200</b> - Entrate per conto terzi   | € 20.000,00                      | € 20.000,00                      | € 20.000,00                      |
| <b>TOTALE TITOLO 9</b>   | <b>€ 40.547.000,00</b>           | <b>€ 40.547.000,00</b>           | <b>€ 40.547.000,00</b>           |
| <b>TOTALE</b>  | <b>€ 90.086.827,46</b>           | <b>€ 83.467.106,00</b>           | <b>€ 83.454.155,60</b>           |

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA   | Previsioni dell'anno 2018 | Previsioni dell'anno 2019 | Previsioni dell'anno 2020 |
|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>TITOLO 1 - Spese correnti</b>   |                           |                           |                           |
| 101 - Redditi da lavoro dipendente   | € 24.599.449,66           | € 24.565.385,36           | € 24.562.151,36           |
| 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente   | € 1.883.900,00            | € 1.883.900,00            | € 1.883.900,00            |
| 103 - Acquisto di beni e servizi   | € 9.710.278,38            | € 9.536.405,26            | € 9.530.114,26            |
| 107 - Interessi passivi  | € 90.000,00               | € 90.000,00               | € 90.000,00               |
| 109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate                                  | € 233.000,00              | € 233.000,00              | € 233.000,00              |
| 110 - Altre spese correnti   | € 9.200.991,60            | € 2.838.915,38            | € 2.916.489,88            |
| <b>TOTALE TITOLO 1</b>   | <b>€ 45.717.619,64</b>    | <b>€ 39.147.606,00</b>    | <b>€ 39.215.655,50</b>    |
| <b>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</b>  |                           |                           |                           |
| 202 - Investimenti fissi lordi   | € 522.207,82              | € 472.500,00              | € 391.500,00              |
| <b>TOTALE TITOLO 2</b>   | <b>€ 522.207,82</b>       | <b>€ 472.500,00</b>       | <b>€ 391.500,00</b>       |
| <b>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b> |                           |                           |                           |
| 501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere             | € 3.300.000,00            | € 3.300.000,00            | € 3.300.000,00            |
| <b>TOTALE TITOLO 5</b>   | <b>€ 3.300.000,00</b>     | <b>€ 3.300.000,00</b>     | <b>€ 3.300.000,00</b>     |
| <b>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</b>                        |                           |                           |                           |
| 701 - Uscite per partite di giro   | € 40.527.000,00           | € 40.527.000,00           | € 40.527.000,00           |
| 702 - Uscite per conto terzi   | € 20.000,00               | € 20.000,00               | € 20.000,00               |
| <b>TOTALE TITOLO 7</b>   | <b>€ 40.547.000,00</b>    | <b>€ 40.547.000,00</b>    | <b>€ 40.547.000,00</b>    |
| <b>TOTALE</b>  | <b>€ 90.086.827,46</b>    | <b>€ 83.467.106,00</b>    | <b>€ 83.454.155,50</b>    |

| <b>TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO</b>            |   |                      |
|--|---|----------------------|
| <b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017</b> |   |                      |
| (+)  | <b>Risultato di amministrazione iniziale 2017</b>   | <b>7.735.251,25</b>  |
| (+)  | Fondo pluriennale vincolato iniziale 2017   | 4.524.661,21         |
| (+)  | Entrate già accertate nell'esercizio 2017   | 55.808.407,79        |
| (-)  | Uscite già impegnate nell'esercizio 2017  | 73.106.226,55        |
| =  | <b>Risultato di amministrazione 2017 alla data di redazione del bilancio di previsione 2018</b> | <b>-5.037.906,30</b> |
| +  | Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo del 2017                               | 16.500.000,00        |
| -  | Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo del 2017                                 | 5.226.617,38         |
| =  | <b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017</b>                                   | <b>6.235.476,32</b>  |
| <b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017</b>   |   |                      |
| <b>Parte accantonata</b>   |   |                      |
|  | Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017   | 4.244.309,42         |
|  | Fondo contenzioso   | 1.500.000,00         |
|  | Altri accantonamenti  | 491.166,90           |
|  | <b>B) Totale parte accantonata</b>  | <b>6.235.476,32</b>  |
| <b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>                        |   | <b>0,00</b>          |

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 2018 e Pluriennale 2019-2020, adottato dall'ARPA Lazio con Deliberazione n. 161 del 12 ottobre 2017, 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.

Documento pubblicato a cura della Divisione Affari istituzionali, generali e legali

Alle ore 11,30 vengono chiusi i lavori

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Marco Tortolini

Dott.ssa Emanuela Marzoli

Dott.ssa Claudia Mastrangeli