

Verbale n. 5 del Collegio dei Revisori dell'11 giugno 2020

Relazione del Collegio dei Revisori al
Rendiconto generale di ARPA Lazio per l'esercizio finanziario 2019

In data 11 giugno 2020, alle ore 15,00, presso la Sede di rappresentanza dell'ARPA Lazio - Via Boncompagni n. 101 - Roma, si riunisce il Collegio dei Revisori. Sono presenti il Presidente, dott. Luca Provaroni ed i componenti, dott. Paolo Bitocchi e dott. Armando Mecarini. Il Presidente constatata la presenza di tutti i componenti del Collegio, dichiara aperta la seduta la quale ha come finalità il proseguimento, per l'emissione del parere di competenza, dell'esame della deliberazione n. 60 del 18 maggio 2020 avente ad oggetto "*Rendiconto generale dell'ARPA Lazio per l'esercizio finanziario 2019*" trasmessa con nota prot. ARPA Lazio n. 31388 del 22 maggio 2020 a firma del Direttore amministrativo, dott. Attilio Lestini, ed acquisita nella precedente seduta con protocollo del Collegio dei Revisori n. 29 del 22 maggio 2020.

All'uopo il Collegio redige la Relazione che qui si riporta integralmente.

Il Collegio, come risulta dal precedente verbale n. 4 del 5 giugno 2020, che qui integralmente si richiama, ha preso visione del provvedimento di approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2019 e degli allegati che lo corredano, ne ha avviato l'esame ed ha effettuato analisi di dettaglio e richiesto approfondimenti con riguardo, in particolare, alle voci "residui attivi", "fondo crediti inesigibili", e "fondo rischi su contenziosi".

L'Amministrazione, con nota dell'11 giugno 2020 (prot. ARPA Lazio n. 35515), acquisita in data 11 giugno 2020 al protocollo del Collegio dei revisori con n. 31, con nota a firma del Direttore amministrativo, Dott. Attilio Lestini, ha trasmesso al Collegio i chiarimenti richiesti.

Il Collegio prosegue con l'esame del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2019, che viene condotto con l'assistenza del dott.ssa Stefania Squillaci, Dirigente dell'Area Bilancio e Contabilità, coadiuvata dalla dott.ssa Bonini fiscalista dell'Agenzia, dalla dott.ssa Valentina Perfetti, Collaboratore Amministrativo professionale presente in collegamento telematico.

Il Collegio procede, quindi, con le attività di verifica e osserva, con riguardo alle spese per il personale, che le stesse sono state correttamente attribuite a ciascuna missione e programma così come previsto dal d.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011. Il Collegio risconta, inoltre, che la spesa per

Documento pubblicato a cura dell'Area Affari istituzionali e legali e normativa ambientale

il personale presente nei prospetti della contabilità finanziaria trova corrispondenza con l'ammontare delle corrispondenti voci della contabilità economica.

Il Collegio, inoltre, segnala che:

- nella Nota integrativa, pag. 2, nella parte relativa ai criteri generali di formazione del bilancio di esercizio e nello specifico nei “casi di non comparabilità delle voci rispetto all'esercizio precedente” si evidenzia che nel 2019 le voci esposte nello Stato Patrimoniale, nel Conto Economico e nel Rendiconto finanziario, sono state rese comparabili a seguito dei nuovi schemi di Stato Patrimoniale e Conto Economico con la riclassificazione del bilancio 2016 ai sensi dell'articolo 2423-ter, comma 5, codice civile;
- gli accertamenti, per quanto concerne le entrate, ammontano ad euro 69.156.667,61 di cui:
 - Titolo 2 “Trasferimenti correnti” pari ad euro 36.010.848,49: si registra un aumento della consistenza della voce in esame rispetto all'esercizio precedente che ammontava ad euro 35.665.709,33 dovuto, principalmente, ai maggiori trasferimenti vincolati per progetti e convenzioni;
 - Titolo 3 “Entrate extratributarie” pari ad euro 5.410.246,88: si registra una riduzione del livello della voce in esame rispetto all'anno 2018 (€ 5.771.432,37) di €. 361.185,49 pari al 6,26% dovuta, principalmente, alla riduzione delle attività proprie di vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni anche in convenzione, alle minori entrate per rimborsi del personale in comando e alle entrate per rimborsi, recuperi e restituzione di somme non dovute o incassate in eccesso;
 - Titolo 9 “Entrate per conto terzi e partite di giro pari ad euro 27.735.572,24”;
- per quanto concerne le Uscite gli impegni ammontano ad euro 67.269.723,05 di cui:
 - Titolo 1 “Spese correnti” pari ad euro 37.257.164,98; si rileva che la voce più consistente è relativa agli oneri stipendiali del personale che ammonta per il 2019 ad euro 23.266.796,82;
 - Titolo 2 “Spese in conto capitale” pari ad euro 2.276.985,83;
 - Titolo 7 “Spese per conto terzi e partite di giro” pari ad euro 27.735.572,24
- per quanto concerne la verifica dei residui attivi e passivi, così come indicati nella Relazione Illustrativa, e nella ricostruzione acquisita con (prot. Collegio dei Revisori n. 31), la dott.ssa *Documento pubblicato a cura dell'Area Affari istituzionali e legali e normativa ambientale*

Stefania Squillaci, coadiuvata dalla dott.ssa Valentina Perfetti, evidenzia che detti residui sono stati determinati secondo il Principio Contabile applicato dalla contabilità finanziaria (Dlgs.118/2011) e sottolinea, con particolare riguardo ai residui attivi, che gli stessi sono costituiti, in prevalenza, da crediti per Progetti e Convenzioni nei confronti della Pubblica Amministrazione, e che nel loro complesso risultano tutti sussistenti ed esigibili, considerate le attività di recupero in corso, con riguardo a tutte le annualità comprese quelle più datate, come da attestazione acquisita al prot. del Collegio n. 32;

- il Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato calcolato con le medesime modalità degli esercizi precedenti, ed ammonta ad euro 3.711.396,28; la contrazione registrata rispetto al 31 dicembre 2018 è riferibile agli incassi derivanti dalle procedure di riscossione attivate dall’Agenzia. Il fondo, il cui computo sarà oggetto di perfezionamento, non è stato esposto nel passivo dello stato patrimoniale e il relativo importo è stato decurtato dai corrispondenti crediti iscritti nell’attivo dello stato patrimoniale;
 - il Fondo contenzioso, istituito nell’esercizio 2017, ammonta ad euro 5.084.085,89, è oggetto di monitoraggio e, allo stato, è pari al 34% del contenzioso (petitum) segnalato dall’Area affari istituzionali e legale e normativa ambientale;
 - le entrate in contabilità finanziaria corrispondono ai ricavi della contabilità economica;
 - le “Imposte e tasse a carico dell’ente”, pari ad euro 1.647.459,03, hanno registrato una riduzione di euro 390.775,35 (19,17%) rispetto all’esercizio 2018 dovuta, principalmente, al fatto che nel 2019, a seguito dell’individuazione di specifica disabilità dei dipendenti, non si deve corrispondere la relativa imposta regionale sulle attività produttive (IRAP), ed al fatto che nel 2018 sono stati assunti impegni per il pagamento di cartelle ingiunte in ritardo, di quote relative a TARI del 2017 e del 2016;
 - il macro aggregato “Acquisto di beni e servizi”, pari ad euro 10.251.607,87 registra un incremento di euro 988.516,50 rispetto allo scorso anno pari ad una percentuale del 10,67% dovuto ad un aumento della manutenzione ordinaria, dei servizi ausiliari (servizi di pulizia) e per l’acquisto di altri beni di consumo (reagenti ed altri materiali di laboratorio), mentre si è registrata, rispetto al 2018, una diminuzione della spesa per servizi informatici e di telecomunicazioni in quanto nel 2019 si erano ormai conclusi gli interventi di adeguamento
- Documento pubblicato a cura dell’Area Affari istituzionali e legali e normativa ambientale*

sugli applicativi gestionali e tecnici resi necessari, nell'anno precedente, dalla riorganizzazione;

- la spesa “Organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione”, desumibile dal prospetto “Elenco delle previsioni di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti”, pari ad euro 688.804,03, si incrementa rispetto al 2019 di euro 103.877,89 (+17,76%), pur essendo venuto meno il ruolo dei vicedirettori, a seguito della nomina del direttore amministrativo (decorrenza 1.11.2018) e del direttore tecnico (decorrenza 1.1.2019);
- il macroaggregato “Altre spese correnti”, pari ad euro 1.812.879,03, registra una riduzione rispetto all'esercizio 2018 di euro 67.985,52 (-2,69%), che è il portato di una maggiore spesa per versamenti IVA a debito compensata da una minore spesa riferita alla voce altre spese correnti n.a.c., la quale è relativa, in prevalenza, all'applicazione dello split payment ai sensi dal D.L. n. 50 del 24 aprile 2017 andate a regime nell'esercizio 2018;
- il macroaggregato “Investimenti fissi lordi”, pari ad euro 2.276.985,83, registra un incremento, rispetto all'esercizio 2018, di euro 1.177.242,71 (+107,05%), ciò per effetto dell'acquisto – in autofinanziamento - di strumentazione tecnica e apparecchiature hardware, nonché per l'esecuzione di lavori che hanno consentito il ripristino della funzionalità di apparecchiature obsolete e di adeguare le condizioni di sicurezza-salute nei luoghi di lavoro.

Nella Relazione illustrativa, si è data evidenza dell'andamento della forza lavoro a tempo determinato e a tempo indeterminato (Dirigenza e Comparto) nel corso del 2019, nonché del dettaglio della spesa per retribuzioni. Si riscontra, inoltre, che il trend ha evidenziato una lievissima diminuzione del costo del personale, che nell'anno 2019 è pari a euro 23.266.796,82 con una decremento di euro 19.979,12 rispetto all'anno 2018 (euro 23.286.775,95), pari allo 0,09%.

Vengono poi esaminati il conto economico e lo stato patrimoniale, anch'essi allegati alla deliberazione di approvazione del Rendiconto all'esercizio finanziario 2019.

Il conto economico, reca, al netto delle imposte per IRAP (euro 1.255.546,89) e IRES (128.553,00), un avanzo di euro 3.489.870,24.

Il Collegio rileva, con riguardo alla situazione patrimoniale, che il patrimonio netto dell'Agenzia, al 31 dicembre 2019, ammonta ad euro 65.902.131,00.

Documento pubblicato a cura dell'Area Affari istituzionali e legali e normativa ambientale

OMISSIS

A titolo maggiormente esplicativo si allegano i prospetti che seguono:



ARPALAZIO
(Esercizio 2019)

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.189.904,88			
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità</i>	12.898.037,77 0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2.506.405,48		Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	0,00	
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	3.714.511,22 0,00				
Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie	0,00				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	37.257.164,98	36.029.384,42
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	36.010.848,49	35.137.407,76	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2.974.541,00	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.410.246,88	5.117.259,29			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	2.276.985,83	2.080.674,31
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale <i>di cui Fondo pluriennale vincolato in c/capitale finanziato da debito</i>	5.303.396,76 0,00	
			Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	41.421.095,37	40.254.667,05	Totale spese finali.....	47.812.088,57	38.110.058,73
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Fondo anticipazioni di liquidità	0,00	
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	27.735.572,24	27.219.940,77	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto	0,00	0,00
Totale entrate dell'esercizio	69.156.667,61	67.474.607,82	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	27.735.572,24	27.721.943,27
			Totale spese dell'esercizio	75.547.660,81	65.832.002,00
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	88.275.622,08	70.664.512,50	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	75.547.660,81	65.832.002,00
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	12.727.961,27	4.832.510,50
<i>di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio</i>	<i>0,00</i>				
TOTALE A PAREGGIO	88.275.622,08	70.664.512,50	TOTALE A PAREGGIO	88.275.622,08	70.664.512,50
			GESTIONE DEL BILANCIO		
			a) Avanzo di competenza (+) /Disavanzo di competenza (-)	12.727.961,27	
			b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio	8.224.967,16	
			c) Risorse vincolate nel bilancio	3.343.723,76	
			d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.159.270,35	
			GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO		
			d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)	1.159.270,35	
			e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto	1.974.999,43	
			f) Equilibrio complessivo (f=d-e)	-815.629,08	



ARPALAZIO
(Esercizio 2019)
EQUILIBRI DI BILANCIO

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	10.010.029,78
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	2.506.405,48
Entrate titoli 1 - 2 - 3	(+)	41.421.095,37
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00
Entrate titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di leggi o dei principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	37.257.184,98
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.974.541,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se negativo)	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Fondo anticipazioni di liquidità	(-)	0,00
A/1) Risultato di competenza di parte corrente		13.705.824,65
- Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio di esercizio	(-)	8.224.967,16
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	0,00
A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente		5.480.857,49
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	1.974.899,43
A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente		3.505.958,06
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	2.888.007,99
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.714.511,22
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	0,00
Entrate per accensioni di prestiti (Titolo 6)	(+)	0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di leggi o dei principi contabili	(-)	0,00
Entrate per accensione di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	0,00
Entrate titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Spese in conto capitale	(-)	2.276.985,83
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	5.303.396,76
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa)	(-)	0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie - equilibrio complessivo (se positivo)	(+)	0,00
B/1) Risultato di competenza in c/capitale		-977.863,38
- Risorse accantonate in c/capitale stanziata nel bilancio di esercizio	(-)	0,00
- Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio	(-)	0,00
B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale		-977.863,38
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-)	(-)	0,00
B/3) Equilibrio complessivo c/capitale		-977.863,38
di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto formatosi nell'esercizio		0,00



ARPALAZIO
(Esercizio 2019)

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.189.904,68
RISCOSSIONI	(+)	13.854.640,42	53.619.967,40	67.474.607,82
PAGAMENTI	(-)	3.399.121,74	62.432.880,28	65.832.002,00
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			4.832.510,50
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			4.832.510,50
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	7.184.444,00	15.536.700,21	22.721.144,21
RESIDUI PASSIVI	(-)	1.417.856,08	4.836.842,79	6.254.698,85
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.974.541,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE	(-)			5.303.396,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2019 (A)	(=)			13.021.018,10

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2019		
Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019		3.711.396,28
Accantonamento residui perenti al 31/12/2019		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		5.084.085,89
Altri accantonamenti		1.404.384,42
Totale parte accantonata (B)		10.199.866,59
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		265.161,90
Vincoli derivanti da trasferimenti		2.555.989,61
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		2.821.151,51
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)		0,00
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto		0,00

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Il rendiconto generale dell'ARPA Lazio per l'esercizio finanziario 2019 – che espone un avanzo di euro 3.489.870,24 – e la relazione illustrativa che lo correda, che, ai sensi dell'art. 5, comma 4, della L.R.45/1998, dell'art.60 comma 1 della L.R. 25/2011 e dell'art. 26 comma 1 del D.Lgs.118 del 23 giugno 2011, è parte integrante del bilancio d'esercizio, esprimono in modo chiaro e compiuto la sintesi quali-quantitativa delle attività espletate dall'Agenzia nel corso esercizio chiuso al 31 dicembre 2019.

Il Collegio segnala che:

- la regolarità dei trasferimenti regionali per l'anno 2019 (contributo di funzionamento) si è tradotta nell'assenza di scoperti di tesoreria a fine esercizio, con sostanziale azzeramento degli interessi passivi. La gestione dei pagamenti da parte dell'Agenzia (tempi medi, -1 giorni) è ampiamente entro i parametri previsti dal decreto legislativo n. 33/2013, come modificato dal decreto legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n. 89;
- la capacità dell'Agenzia di rinnovare e mantenere i propri *asset* strumentali poggia, esclusivamente, su politiche di autofinanziamento, in assenza di trasferimenti in c/capitale;
- nel corso dell'esercizio 2020 dovranno essere valutati gli effetti economico-finanziari e l'impatto sui servizi erogabili derivanti dalle misure di contenimento poste in essere per fronteggiare l'emergenza sanitaria Covid-19, le quali hanno impattato, in senso riduttivo, sui flussi dell'Agenzia rivenienti dall'attività commerciale. Allo stato, l'Amministrazione stima tale contrazione in euro 1.700.000;
- è opportuna, in ottica di migliore efficacia-efficienza della gestione, l'implementazione di un sistema di contabilità analitica.

In esito alle analisi condotte, tenuto conto della documentazione acquisita, delle informazioni ricevute e delle dichiarazioni dell'Amministrazione in ordine alla piena conformità del bilancio in oggetto alle previsioni ex d.lgs. n. 118/2011,

Documento pubblicato a cura dell'Area Affari istituzionali e legali e normativa ambientale

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Vista la legge regionale n. 25/2001 e, in particolare, il Tit. VII;

Vista la legge regionale n. 45/1998;

Visto il D.Lgs. n. 118/2011 così come modificato dal D.Lgs. 126/2014,

ESPRIME PARERE FAVOREVOLE

Ai sensi dell'art. 6, comma 3 della L.R. 45/1998

All'approvazione del Rendiconto generale di ARPA Lazio per l'esercizio finanziario 2019 di cui alla deliberazione n. 60 del 18 maggio 2020.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Luca Provaroni (Presidente)

Paolo Bitocchi (Componente)

Armando Mearini (Componente)