

Relazione del Collegio dei Revisori
sul Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2019 e pluriennale 2020-2021

Il Collegio, prendendo atto della trasmissione del provvedimento di adozione del Bilancio di Previsione 2019 e del Bilancio Pluriennale 2020-2021, approvato con la Deliberazione n. 124 del 27 settembre 2018 e trasmesso al Collegio con la nota del 3 ottobre 2018 (prot. ARPA Lazio n. 67282) acquisita al prot. del Collegio dei Revisori n. 81 del 5 ottobre 2018, menzionata in apertura di questo Verbale, ne avvia l'esame che viene condotto alla presenza del Direttore amministrativo, dott. Attilio Lestini e del Dirigente dell'Area Bilancio, contabilità, dott. Carlo Davoli.

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 - Attività ispettiva su fonti di pressione – misurazioni e valutazioni (in luogo dell'Area Controlli), Monitoraggi dello stato dell'ambiente, Informazione ambientale, Autorizzazione e valutazione ambientale, Supporto tecnico per analisi di fattori ambientali a danno della salute pubblica (che amplia l'area Supporto alla prevenzione primaria) e 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.13-17 della Relazione). Si rappresenta inoltre che la programmazione delle attività e la connessa definizione delle esigenze finanziarie per l'anno 2019 e pluriennale 2020-2021 viene effettuata a quasi dieci mesi dall'effettiva entrata in vigore del nuovo assetto organizzativo dell'Agenzia 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 2019 e Pluriennale 2020-2021 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 34.274.962,88).

TITOLO 2	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 34.274.962,88	€ 33.592.430,00	€ 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 34.274.962,88 di cui euro 33.000.000,00 in misura del tutto identica a quella assegnata dalla Giunta Regionale per l'esercizio 2018, con la L.R. n. 4 del 04.06.2018 "Bilancio di previsione finanziario della Regione Lazio 2018-2020" ed euro 1.274.692,88 per trasferimenti regionali, da Comuni o altre amministrazioni pubbliche a fronte di attività vincolate a progetti/convenzioni.

Titolo 3- Entrate extratributarie

TITOLO 3	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Entrate Extratributarie	€ 6.295.722,14	€ 5.972.335,50	€ 5.972.735,50

TIPOLOGIA 100	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 3.484.786,80	€ 3.379.335,50	€ 3.379.335,50

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

A livello di questa tipologia si registra una leggera diminuzione delle entrate rispetto alla previsione assestata 2018. L'andamento negativo di questa tipologia di entrate - come già rilevato nel corso degli anni - avviatosi nel 2011, ha registrato un vero e proprio crollo dal 2012. 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 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 507.500,00	€ 508.000,00	€ 508.400,00

L'andamento di questa tipologia di entrate registra una aumento rispetto alla previsione assestata 2018 di euro 387.000,00.

Tipologia 300 – Interessi attivi

TIPOLOGIA 300	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Interessi attivi	€ 34.000,00	€ 34.000,00	€ 34.000,00

La previsione rispetto alla previsione assestata 2018 di euro 32.500,00 è aumentata ad euro 34.000,00

Tipologia 500 – Rimborsi e altre entrate correnti

TIPOLOGIA 500	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
Rimborsi e altre entrate correnti	€ 2.269.435,34	€ 2.051.000,00	€ 2.051.000,00

Per questa tipologia si prevede un decremento tra le previsioni dell'esercizio 2018, pari a euro 2.269.435,34, e la previsione assestata 2017, pari a euro 2.516.615,75. L'Amministrazione ha rappresentato che tale tipologia di entrata comprende le seguenti voci:

- Rimborsi ricevuti per spese di personale, tra cui quelli relativi al personale comandato;
- Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso;
- Entrate da sterilizzazione inversione contabile (Reverse Charge);
- Altre entrate correnti per scissione contabile IVA commerciale e promiscua (Split Payment);
- Entrate per imposta di bollo e indennizzi di assicurazione.

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 2019, al pari dell'esercizio 2018, 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, spese per acquisto di attrezzature tecnico-scientifico necessari al ricambio della strumentazione di alta specializzazione divenuta obsoleta, mobili e arredi, hardware e software, nonché spese per acquisto di mezzi di trasporto e per materiale bibliografico, l'Agenzia farà ricorso alle entrate proprie per un totale di euro 1.008.934,84.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Dalla tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto del bilancio 2019 derivante dalla gestione dell'anno 2018, risulta un avanzo di euro 8.079.766,92 così composto:

- per euro 4.020.658,73 a copertura del fondo svalutazione crediti;
- per euro 850.798,92 a copertura del fondo rischi;
- per euro 2.959.450,27 per fondo contenzioso;
- per euro 248.859,00 per arretrati contrattuali.

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 24.885.278,49 superiore di euro 285.828,83 rispetto alla previsione iniziale dell’esercizio 2017 (euro 24.599.449,66).

Al riguardo, l’Amministrazione, ha precisato che il suddetto importo comprende le spese relative alle voci stipendiali fisse, variabili ed accessorie oltre le spese di personale iscritta in alcune attività a progetto/convenzione e la spesa sostenuta dall’azienda per il diritto alla mensa dei dipendenti. 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 2019 ammonta ad euro 26.500.000,00 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 10.214.546,763 superiore di euro 504.268,35 rispetto alla previsione iniziale 2017 di euro 9.710.278,38.

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 1.008.934,84. 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 2019 e Pluriennale 2020-2021 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 2019, 2020 e 2021 sono riepilogate nelle tabelle che seguono:

TITOLI E TIPOLOGIE DI ENTRATA	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
TITOLO 0 – AVANZO			
000 - Utilizzo avanzo di amministrazione	€ 8.079.766,92	€ -	€ -
001 - Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	€ 80.000,00	€ -	€ -
TOTALE TITOLO 0	€ 8.159.766,92	€ -	€ -
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti			
101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	€ 34.274.962,88	€ 33.592.430,00	€ 33.508.500,00
TOTALE TITOLO 2	€ 34.274.962,88	€ 33.592.430,00	€ 33.508.500,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie			
100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	€ 3.484.786,80	€ 3.379.335,50	€ 3.379.335,50
200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	€ 507.500,00	€ 508.000,00	€ 508.400,00
300 - Interessi attivi	€ 34.000,00	€ 34.000,00	€ 34.000,00
500 - Rimborsi e altre entrate correnti	€ 2.269.435,34	€ 2.051.000,00	€ 2.051.000,00
TOTALE TITOLO 3	€ 6.295.722,14	€ 5.972.335,50	€ 5.972.735,50
TITOLO 7 - Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere			
100 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 3.300.000,00	€ 3.300.000,00	€ 3.300.000,00
TOTALE TITOLO 7	€ 3.300.000,00	€ 3.300.000,00	€ 3.300.000,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro			
100 - Entrate per partite di giro	€ 40.632.000,00	€ 40.632.000,00	€ 40.632.000,00
200 - Entrate per conto terzi	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
TOTALE TITOLO 9	€ 40.652.000,00	€ 40.652.000,00	€ 40.652.000,00
TOTALE	€ 92.682.451,94	€ 83.516.765,50	€ 83.433.235,50

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	Previsioni dell'anno 2019	Previsioni dell'anno 2020	Previsioni dell'anno 2021
<i>TITOLO 1 - Spese correnti</i>			
101 - Redditi da lavoro dipendente	€ 24.885.278,49	€ 24.363.801,12	€ 24.351.191,12
102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	€ 1.957.200,00	€ 1.957.200,00	€ 1.957.200,00
103 - Acquisto di beni e servizi	€ 10.214.546,73	€ 9.621.626,94	€ 9.608.764,62
107 - Interessi passivi	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00
109 - Rimborsi e poste correttive delle entrate	€ 233.000,00	€ 233.000,00	€ 233.000,00
110 - Altre spese correnti	€ 10.401.491,88	€ 2.347.000,00	€ 2.347.000,00
TOTALE TITOLO 1	€ 47.721.517,10	€ 38.552.628,06	€ 38.527.155,74
<i>TITOLO 2 - Spese in conto capitale</i>			
202 - Investimenti fissi lordi	€ 1.008.934,84	€ 1.012.137,44	€ 954.079,76
TOTALE TITOLO 2	€ 1.008.934,84	€ 1.012.137,44	€ 954.079,76
<i>TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</i>			
501 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	€ 3.300.000,00	€ 3.300.000,00	€ 3.300.000,00
TOTALE TITOLO 5	€ 3.300.000,00	€ 3.300.000,00	€ 3.300.000,00
<i>TITOLO 7 - Spese per conto terzi e partite di giro</i>			
701 - Uscite per partite di giro	€ 40.632.000,00	€ 40.632.000,00	€ 40.632.000,00
702 - Uscite per conto terzi	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00
TOTALE TITOLO 7	€ 40.652.000,00	€ 40.652.000,00	€ 40.652.000,00
TOTALE	€ 92.682.451,94	€ 83.516.765,50	€ 83.433.235,50

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale 2018	9.847.945,29
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale 2018	5.299.931,70
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2018	57.412.703,80
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2018	61.387.724,14
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatisi nell'esercizio 2018	174,95
=	Risultato di amministrazione 2018 alla data di redazione del bilancio di previsione 2019	11.173.031,60
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo del 2018	3.013.264,68
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto 2018	80.000,00
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018	8.079.766,92
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	4.020.658,73
	Fondo contenzioso	2.959.450,27
	Altri accantonamenti	1.099.657,92
	B) Totale parte accantonata	8.079.766,92
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 2019 e Pluriennale 2020-2021, adottato dall'ARPA Lazio con Deliberazione n. 124 del 27 settembre 2018, condividendo l'esigenza rappresentata dall'Agenzia di maggiori risorse da destinare a

spese di investimento, specie per quanto riguarda l'acquisto di attrezzature tecnico-scientifico necessarie al ricambio della strumentazione di alta specializzazione divenuta obsoleta, mobili e arredi, hardware e software, nonché spese per acquisto di mezzi di trasporto e per materiale bibliografico 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.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Marco Tortolini

Dott.ssa Emanuela Marzoli

Dott.ssa Claudia Mastrangeli