

## **Verbale n. 5 del Collegio dei Revisori del 9 maggio 2019**

Relazione del Collegio dei Revisori  
sul Rendiconto generale di ARPA Lazio  
per l'esercizio finanziario 2018

In data 9 maggio 2019 alle ore 09,30, il dott. Marco Tortolini, la dott.ssa Emanuela Marzoli e la dott.ssa Claudia Mastrangeli, rispettivamente Presidente e componenti del Collegio dei Revisori, si sono riuniti con modalità telematica per proseguire l'esame della deliberazione n. 64 del 29 marzo 2019 avente ad oggetto "Rendiconto generale dell'ARPA Lazio per l'esercizio finanziario 2018" trasmessa con nota prot. ARPA Lazio n. 24803 del 16 aprile 2019 a firma del Direttore amministrativo, dott. Attilio Lestini, ed acquisita nelle precedente seduta con protocollo del Collegio dei Revisori n. 23 del 29 aprile 2019: la riunione ha lo scopo, quindi, di dare tempestivo corso all'esame del provvedimento per l'emissione del parere di competenza.

Il Presidente, constatata la presenza dei componenti del Collegio, dichiara aperta la seduta che, ricorda, considerata l'urgenza, si è deciso di tenere oggi, previa convocazione telefonica, al fine di rilasciare il prescritto parere sul provvedimento.

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

Il Collegio, come risulta dal precedente verbale n. 4 del 29 aprile 2019, che qui totalmente si richiama, ha preso visione del provvedimento di approvazione del Rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 e degli allegati che lo corredano, ne ha avviato l'esame, ha espresso una serie di considerazioni ed avvertenze e ha richiesto chiarimenti in merito alle difformità rilevate nel prospetto dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico nella colonna 2017 tra quanto approvato con la deliberazione n. 48 del 30 marzo 2018 e quanto riportato nel provvedimento in esame.

L'Amministrazione, con nota del 7 maggio 2019 (prot. ARPA Lazio n. 28784), acquisita in data 8 maggio 2019 al protocollo del Collegio dei revisori con n. 26, con nota a firma del Direttore amministrativo, Dott. Attilio Lestini, ha trasmesso al Collegio la deliberazione n. 74 del 30 aprile 2019 avente ad oggetto "Rettifica e parziale sostituzione della deliberazione n. 64 del 29 marzo 2019 – Rendiconto generale dell'ARPA Lazio per l'esercizio finanziario 2018" con la

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

quale sono stati approvati i prospetti dello Stato Patrimoniale e del Conto economico a integrale modifica e sostituzione di quelli già approvati con la deliberazione n. 64 del 29 marzo 2019.

Il Collegio dà atto che le richieste ed i rilievi effettuati nel precedente verbale, trovano una risposta negli atti di bilancio, così come modificato ed integrato con la deliberazione n. 74 predetta.

Il Collegio dà quindi corso alle verifiche che all'uopo s'impongono e rileva che, nell'esaminare la spesa del personale nell'esercizio 2018, 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 ha comunque riscontrato che la spesa per il personale presente nei prospetti della contabilità finanziaria trova corrispondenza nelle corrispondenti voci della contabilità economica.

In merito alle successive verifiche si rappresenta quanto segue:

- si rileva che nella Nota integrativa a pag. 3 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 2018 la voce dei conti d'ordine esposta in calce al Passivo dello Stato Patrimoniale e riferita ad impegni per le opere da realizzare costituite dall'ammontare dei residua passivi del titolo II del rendiconto finanziario approvato, è stato riportato nella sezione Debiti. Tale rappresentazione si è resa necessaria in quanto propedeutica ad un'unica contabilizzazione economico-patrimoniale sia per la definizione dei prospetti ai fini fiscali. 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.
- per quanto concerne le Entrate gli accertamenti ammontano ad euro 72.347.580,93 di cui:
  - Titolo 2 “Trasferimenti correnti” pari ad euro 35.665.709,33: si registra una diminuzione della consistenza della voce in esame rispetto all'esercizio precedente che ammontava ad euro 36.196.820,95 dovuto principalmente al minor trasferimento regionale corrente, pari a 33.000.000,00 nel 2018 rispetto all'esercizio 2017 di euro 33.750.000,00;
  - Titolo 3 “Entrate extratributarie” pari ad euro 5.771.432,37;
  - Titolo 9 “Entrate per conto terzi e partite di giro pari ad euro 30.910.439,23”;

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

- per quanto concerne le Uscite gli impegni ammontano ad euro 68.777.120,56 di cui:
  - Titolo 1 “Spese correnti” pari ad euro 36.766.938,21; si rileva che la voce più consistente è relativa agli oneri stipendiali del personale che ammonta per il 2018 ad euro 23.286.775,95.
  - Titolo 2 “Spese in conto capitale” pari ad euro 1.099.743,12;
  - Titolo 7 “Spese per conto terzi e partite di giro” pari ad euro 30.910.439,23
- per quanto concerne la verifica dei residui attivi e passivi, così come indicati nella Relazione Illustrativa, il Collegio riscontra positivamente la corrispondenza tra le voci della contabilità finanziaria con quelle della contabilità economica;
- in merito al Fondo svalutazione crediti il Dott. Attilio Lestini chiarisce che lo stesso è stato calcolato con le medesime modalità degli esercizi precedenti, ammonta ad euro 3.723.919,84 e risulta ulteriormente ridotto rispetto allo scorso anno a seguito delle procedure di riscossione attivate dall’Agenzia. Il fondo non è stato valorizzato nello Stato patrimoniale passivo in quanto il valore stimato è stato decurtato dei corrispondenti crediti iscritti nello Stato patrimoniale attivo;
- in merito al Fondo contenzioso, istituito nell’esercizio 2017, si rileva che lo stesso è stato determinato nell’importo di euro 4.200.000,00, pari al 32% del contenzioso segnalato dall’Area affari istituzionali e legale e normativa ambientale.
- il Collegio riscontra positivamente la corrispondenza tra le entrate in contabilità finanziaria e i rispettivi ricavi della contabilità economica;
- per quanto concerne il macroaggregato “Acquisto di beni e servizi”, pari ad euro 9.263.091,37 si registra un diminuzione di euro 984.187,51 rispetto allo scorso anno pari ad una percentuale del 8,80% dovuto ad un diminuzione della manutenzione ordinaria, dei servizi ausiliari (servizi di pulizia) e l’acquisto di altri beni di consumo (reagenti ed altri materiali di laboratorio);
- per quanto concerne il macroaggregato “Imposte e tasse a carico dell’ente”, pari ad euro 2.038.234,38 si rileva un aumento rispetto allo scorso anno di euro 438.344,56 pari al 27,40% dovuto principalmente 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;

- per quanto concerne 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 584.926,14, si rileva una diminuzione rispetto allo scorso anno di euro 295.101,85 pari al 33,53% dovuto alla mancanza del Direttore amministrativo e del Direttore Tecnico i cui incarichi, venuti a scadenza al 1° dicembre 2017 a seguito della riorganizzazione, sono stati conferiti a dirigenti senza rilevazioni di costi;
- per quanto concerne il macroaggregato “Altre spese correnti”, pari ad euro 1.880.864,55 si rileva un aumento rispetto allo scorso anno di euro 523.143,79 pari al 27,81% dovuto all’applicazione delle norme del reverse charge e di quelle relative alla scissione contabile introdotte dal D.L. n. 50 del 24 aprile 2017 andate a regime nell’esercizio 2018;
- per quanto concerne il macroaggregato “Investimenti fissi lordi”, pari ad euro 1.099.743,12 si rileva una diminuzione rispetto allo scorso anno di euro 568.238,13 pari al 34,07% differenza registrata dalla diminuzione di acquisti di attrezzature e manutenzione straordinaria degli immobili, conseguenza dell’assenza di trasferimenti in conto capitale nell’esercizio 2018 (euro 450.000 nel 2017);

Nella Nota integrativa, come già richiesto dal Collegio negli anni precedenti, si è data evidenza dell’andamento numerico del Personale a tempo determinato e a tempo indeterminato (Dirigenza e Comparto) nel corso del 2018 nonché del dettaglio della spesa per retribuzioni. Si riscontra inoltre che il trend ha evidenziato una lieve diminuzione del costo del personale, che nell’anno 2018 si attesta in euro 23.286.775,95 con un decremento di euro 166.172,16 rispetto all’anno 2017 (euro 23.452.948,11), pari al 0,71%, dovuto principalmente a pensionamenti, di personale in mobilità e della avvenuta scadenza dei contratti.

Vengono poi esaminati il Conto economico e lo stato patrimoniale, anch’essi allegati alla deliberazione di approvazione del Rendiconto all’esercizio finanziario 2018;

- in merito al Conto economico il Collegio, dopo aver rilevato che esso evidenzia una utile di esercizio di euro 817.291,09, evidenzia un carico fiscale che grava sull’esercizio 2018 di euro 1.756.945,14 determinato da imposte IRAP pari ad euro 1.496.945,14 contabilizzato secondo il metodo retributivo ed euro 260.000,00 relativo all’IRES.

- in merito allo Stato patrimoniale va registrato che l’Amministrazione, per l’anno 2018, ha applicato l’ammortamento alla categoria dei beni mobili, beni immobili ed immobilizzazioni

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

-  
immateriali così come indicato nelle tabelle esplicative della Nota Integrativa. Nello stesso stato patrimoniale si evidenziano inoltre i debiti e/o crediti tributari.

Il Collegio rileva che il Patrimonio netto al 31 dicembre 2018 ammonta ad euro 63.208.770,11

Si passa all'analisi del Fondo Cassa al 31 dicembre 2018 e si evidenzia che è stato correttamente ripreso, dalle risultanze del Rendiconto della gestione 2018, il Fondo Cassa iniziale pari ad euro 3.440.994,66

Il Fondo cassa risultante dal consuntivo, è pari a euro 3.189.904,68 ed è determinato, come segue, dalla differenza tra gli importi riscossi e quelli pagati, più la giacenza di cassa al 1° gennaio 2018.

Fondo cassa al 1° gennaio 2018		€ 3.440.994,66
<u>Riscossioni esercizio 2018:</u>		
residui attivi	€ 10.959.677,89	
competenza	€ 57.636.889,66	
Totale riscossioni	<u>€ 68.596.567,55</u>	<u>€ 68.596.567,55</u>
 <u>USCITE:</u>		
<u>Pagamenti esercizio 2018:</u>		
residui passivi	€ 4.535.521,68	
competenza	<u>€ 64.312.135,85</u>	
	<u>€ 68.847.657,53</u>	<u>€ 68.847.657,53</u>
 <u>Giacenza di cassa contabile al 31 dicembre 2018</u>		 <u>€ 3.189.904,68</u>

La giacenza di cassa iniziale coincide con il saldo risultante dalla contabilità alla fine dell'esercizio finanziario 2018

A titolo maggiormente esplicativo si allegano i prospetti che seguono:



**ARPALAZIO**  
(Esercizio 2018)

**QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO**

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		3.440.994,66			
Utilizzo avanzo di amministrazione di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	9.847.345,29 0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.828.901,61				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	3.471.030,00				
TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	TITOLO 1 - Spese correnti	36.766.938,21	36.911.626,57
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti	36.665.709,33	36.569.213,94	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	2.506.405,48	
TITOLO 3 - Entrate extratributarie	5.771.432,37	6.128.507,23	TITOLO 2 - Spese in conto capitale	1.099.743,12	996.121,28
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	3.714.511,22	
TITOLO 5 - Entrate da riduzione di attività finanziaria	0,00	0,00	TITOLO 3 - Spese per incremento di attività finanziaria	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziaria	0,00	
<b>Totale entrate finali</b>	<b>41.437.141,70</b>	<b>41.697.811,17</b>	<b>Totale spese finali</b>	<b>44.087.598,03</b>	<b>37.907.747,85</b>
TITOLO 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	TITOLO 4 - Rimborso di prestiti di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)	0,00	0,00
TITOLO 7 - Anticipazioni da istituto isonoria/cassiano	0,00	0,00	TITOLO 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto di terzi e partita di giro	30.910.430,23	26.898.756,38	TITOLO 7 - Spese per conto di terzi e partita di giro	30.910.430,23	30.909.909,68
<b>Totale entrate dell'esercizio</b>	<b>72.347.580,93</b>	<b>68.596.567,55</b>	<b>Totale spese dell'esercizio</b>	<b>74.998.037,26</b>	<b>68.847.657,53</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE</b>	<b>87.495.457,92</b>	<b>72.037.562,21</b>	<b>TOTALE COMPLESSIVO SPESE</b>	<b>74.998.037,26</b>	<b>68.847.657,53</b>
<b>DISAVANZO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>		<b>AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA</b>	<b>12.497.420,66</b>	<b>3.109.904,68</b>
<b>TOTALE A PARECCHIO</b>	<b>87.495.457,92</b>	<b>72.037.562,21</b>	<b>TOTALE A PARECCHIO</b>	<b>87.495.457,92</b>	<b>72.037.562,21</b>

  
**ARPALAZIO**  
 (Esercizio 2018)  
**EQUILIBRI DI BILANCIO**

EQUILIBRIO DI BILANCIO		COMPETENZA (ACCERTAMENTI E IMPEGNI)
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti	(+)	9.847.945,29
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.828.901,61
Entrate titolo 1 - 2 - 3	(+)	41.437.141,70
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 o/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 dai principi contabili	(+)	0,00
Spese correnti	(-)	35.766.936,21
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	2.506.405,48
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziaria	(-)	0,00
Rimborso prestiti	(-)	0,00
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)		0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00
<b>A) Equilibrio di parte corrente</b>		<b>13.840.644,91</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	3.471.030,09
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alleanze 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 o/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 dai 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	(-)	1.099.743,12
Fondo pluriennale vincolato in o/capitale (di spesa)	(-)	3.714.511,22
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	0,00
Disavanzo progressivo derivante da debito autorizzato e non contratto	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziaria	(+)	0,00
<b>B) Equilibrio di parte capitale</b>		<b>-1.343.224,25</b>
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziaria	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Fiduciarie attività finanziaria	(+)	0,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziaria	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alleanze di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
<b>C) Variazioni attività finanziaria</b>		<b>0,00</b>
<b>EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)</b>		<b>12.497.420,66</b>



**ARPALAZIO**  
(Esercizio 2018)

**PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE**

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				3.440.994,66
RISCOSSIONI	(+)	10.959.677,89	57.636.889,66	68.596.567,55
PAGAMENTI	(-)	4.635.621,68	64.312.135,85	68.847.657,53
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	-			3.189.904,68
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(-)			3.189.904,68
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	6.486.671,91	14.710.691,27	21.197.363,18
RESIDUI PASSIVI	(-)	803.328,68	4.464.984,71	5.268.313,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			2.506.405,48
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.714.511,22
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2018 (A)	(-)			12.896.037,77

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018	
<b>Parte accantonata</b>	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	3.723.919,84
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018	0,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	0,00
Fondo perdite società partecipate	0,00
Fondo congeziolo	4.200.000,00
Altri accantonamenti	2.692.678,84
<b>Totale parte accantonata (B)</b>	<b>10.616.598,68</b>
<b>Parte vincolata</b>	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.281.439,09
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
Altri vincoli	0,00
<b>Totale parte vincolata (C)</b>	<b>2.281.439,09</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>	
<b>Totale parte destinata agli investimenti (D)</b>	<b>0,00</b>
<b>Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)</b>	<b>0,00</b>



## CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

La relazione illustrativa sulla gestione al Rendiconto generale dell'ARPA Lazio per l'esercizio finanziario 2018, 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, costituisce un ampio rapporto dell'Amministrazione sull'attività espletata dall'Agenzia nell'anno 2018, evidenziando numerosi elementi quantitativi di tale attività, elementi che rappresentano un valido strumento di monitoraggio della performance organizzativa e individuale.

Il Collegio ricorda inoltre l'importanza di adottare una contabilità analitica economica (il cui parallelo alla contabilità finanziaria) che possa dare alla Direzione Generale ulteriori strumenti per la proficua gestione dell'Agenzia, nel costante miglioramento della qualità dei servizi.

Con le considerazioni e le osservazioni di cui al presente ed al precedente verbale n. 4, qui integralmente richiamato e sulla base dell'assicurazione dell'Amministrazione che il bilancio del corrente esercizio viene gestito in piena conformità ai dettami del d.lgs. n. 118/2011

## 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 2018 di cui alla deliberazione n. 64 del 29 marzo 2019 così come rettificata ed integrata dalla deliberazione n. 74 del 30 aprile 2019

Alle ore 10,40 i lavori vengono chiusi.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Marco Tortolini

Dott.ssa Emanuela Marzoli

Dott.ssa Claudia Mastrangeli