

Verbale n. 7 del Collegio dei Revisori del 16 aprile 2018

Relazione del Collegio dei Revisori
sul Rendiconto generale di ARPA Lazio
per l'esercizio finanziario 2017

In data 16 aprile 2018, alle ore 10,00 si riunisce con modalità telematica il Collegio dei Revisori con sede 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.

Si premette che in data 5 aprile 2018 è stato trasmesso, con la nota prot. ARPA Lazio n. 24216 a firma del Direttore amministrativo, dott. Attilio Lestini, ed acquisito al protocollo del Collegio con n. 34 del 6 aprile 2018, il Rendiconto generale dell'ARPA Lazio per l'esercizio finanziario 2017, approvato dal Direttore generale con Deliberazione n. 48 del 30 marzo 2018. Lo stesso è stato inviato telematicamente ai componenti dell'Organo tramite il Dirigente dell'Area Bilancio e Contabilità, dott. Carlo Davoli, in data 5 aprile 2018. Ogni singolo componente ha provveduto ad esaminare il provvedimento e i relativi allegati.

Il Collegio prosegue quindi congiuntamente l'esame del Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2017, che viene condotto con l'assistenza del dott. Carlo Davoli, Dirigente dell'Area Bilancio e contabilità, coadiuvato dalla dott.ssa Valentina Perfetti, Collaboratore Amministrativo professionale dell'Area medesima, entrambi presenti alla riunione in collegamento telematico.

Si procede, pertanto, in primo luogo, all'esame del provvedimento di approvazione del Rendiconto e dei singoli Allegati che ne fanno parte integrante e sostanziale, e precisamente:

- Elenco dei residui attivi e passivi insussistenti e delle maggiori entrate – Allegato 1;
- Quadro riassuntivo della gestione di cassa – Allegato 2;
Prospetti previsti dal D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 così come modificato dal D.Lgs n. 126 del 10 agosto 2014 – Allegato 3;
- relazione sulla gestione dell'organo esecutivo al conto del bilancio 2017;
- attestazione ai sensi dell'art. 40 c. 1 D.L. 66/2014;

- conto del bilancio – gestione delle entrate;
- conto del bilancio – riepilogo titoli delle entrate;
- conto del bilancio – gestione delle spese;
- conto del bilancio – riepilogo titoli delle spese;
- conto del bilancio – riepilogo missioni;
- quadro generale riassuntivo;
- equilibri di bilancio;
- prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- fondo pluriennale vincolato;
- fondo crediti di dubbia esigibilità;
- prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie – accertamenti;
- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti – impegni;
- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti – pagamenti in c/competenza;
- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese correnti – pagamenti in c/residui;
- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – impegni;
- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti in c/competenza;
- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie – pagamenti in c/residui;
- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per rimborso prestiti – impegni;
- prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati - spese per servizi per conto terzi e partite di giro – impegni;
- riepilogo spese per titoli e macroaggregati;
- accertamenti pluriennali;
- impegni pluriennali;

- elenco previsioni e risultati di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti;
- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa;

Il Collegio dà quindi corso alle verifiche che all'uopo s'impongono e rileva che, nell'esaminare la spesa del personale nell'esercizio 2017, 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. 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 2016 il fondo per rischi e oneri, copriva anche i rischi dovuti al contenzioso giudiziario mentre nel 2017, oltre al fondo per rischi e oneri è stato istituito anche un apposito fondo specifico per il contenzioso giudiziario; è stato inoltre creato un fondo per il rinnovi contrattuali del personale dipendente. Il fondo per rischi e oneri iscritto nello stato patrimoniale per un importo pari ad euro 4.418.798,92 è così composto:
 - euro 850.798,92 fondo rischi per spese non preventivabili né previste;
 - euro 3.000.000,00 fondo contenzioso per far fronte ad eventuali soccombenze in giudizi;
 - euro 568.000,00 per il pagamento di arretrati per gli anni 2016 e 2017 del nuovo contratto collettivo nazionale di lavoro per il personale dipendente;
- per quanto concerne la verifica dei residui attivi e passivi, così come indicati nella Nota Integrativa, 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. Carlo Davoli chiarisce che lo stesso è stato calcolato con le medesime modalità degli esercizi precedenti, ammonta ad euro 4.020.658,72 e risulta leggermente ridotto 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;

- 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 10.157.278,88 si registra un aumento rispetto allo scorso anno di una percentuale del 15,65% dovuto ad un aumento 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 1.599.889,82 si rileva una riduzione rispetto allo scorso anno di euro 898.090,73 pari al 35,95%; nell’analisi delle voci, il Collegio chiede chiarimenti circa l’IMU pagata nel 2017, che dalla Relazione Illustrativa ammonta solo ad euro 487,00. Il dott. Carlo Davoli comunica che la maggiore imposta dovuta per l’anno 2017 è stata compensata con un credito IRES vantato dall’Agenzia, come risulta dai modelli F24 che vengono acquisiti agli atti del presente verbale. IL Collegio evidenzia che il credito utilizzato in compensazione rileva solo finanziariamente ma, ai fini della contabilità economica, il costo che deve essere contabilizzato, ammonta ad euro 7.105,00. Ciò pregiudica anche la determinazione del risultato di esercizio di euro 185.570,76 in luogo di 178.952,76;
- in merito alla tabella delle insussistenze del passivo il Collegio chiede di motivare la cancellazione degli importi di euro 555.300,58 ed euro 1.410.332,64 e di fornire un dettaglio della spesa di euro 670.107,02 relativa alla manutenzione straordinaria degli immobili; il dott. Carlo Davoli comunica che la cancellazione degli importi di euro 555.300,58 e euro 1.410.332,64 indicati nella tabella delle insussistenze del passivo sono riferiti a cancellazione di impegni per ritenute previdenziali operate al personale pari a euro 555.300,58 sul capitolo 4150-0 “Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi” e impegni per ritenute IRPEF sempre relative agli emolumenti erogati al personale per euro 1.410.332,64 sul capitolo 4180-0 “Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi” dovuti ad importi inizialmente impegnati dall’Area risorse umane con l’annuale deliberazione di impegno delle spese di personale, poi riscontratesi eccessive rispetto alla spesa reale di personale.

I capitoli suddetti trovano collocazione nelle partite di giro in quanto corrispondono ad importi trattenuti al personale al momento del pagamento delle retribuzioni mensili e poi versate all'erario e agli istituti di previdenza.

I corrispondenti capitoli in entrata sono il 1350-0 e il 1380-0 in cui si sono verificati pari cancellazioni degli importi rispettivamente di euro 555.300,58 e euro 1.410.332,64, così come esposto nella tabella riferita alla parte attiva.

Per quanto riguarda la spesa per la manutenzione straordinaria effettuata nel 2017 per euro 670.107,02, si riporta di seguito una tabella esplicativa degli investimenti a dettaglio della spesa.

- Descrizione	-
- PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE DEI LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE EDILE E IMPIANTISTICA DELL' IMMOBILE DI ARPA LAZIO NUOVA SEDE DELLA SEZIONE PROVINCIALE DI LATINA IN VIA MARIO SICILIANO, EDIFICIO E8	- € 495.438,46
- LAVORI PER LA MESSA IN SICUREZZA DEI CORNICIONI PERICOLANTI, DELL' INTONACO DISTACCATO E DELLA LINEA ELETTRICA A SERVIZIO DELLA CABINA DI MEDIA TENSIONE A SEGUITO DEI DANNI CAUSATI DALL' EVENTO SISMICO DEL 30/10/2016 SEZIONE PROVINCIALE DI ROMA, VIA SAREDO	- € 19.125,83
- PROGETTAZIONE ED ESECUZIONE DEI LAVORI DI RIQUALIFICAZIONE EDILE ED IMPIANTISTICA DELL'IMMOBILE DI ARPA LAZIO IN LATINA, VIA MARIO SICILIANO 1. LAVORAZIONI AGGIUNTIVE	- € 54.561,24
- RISANAMENTO DELLE FACCIATE E DEGLI ELEMENTI AGGETTANTI DELLA VECCHIA SEDE PROVINCIALE DI ARPA LAZIO IN LATINA VIA ARRIGO SERPIERI N. 3	- € 61.832,96
- FORNITURA E POSA IN OPERA DI UN DEMINERALIZZATORE ACQUA NELLA SEDE PROVINCIALE DI ROMA, VIA SAREDO	- € 10.248,00
- REVISIONE DEL PROGETTO ESECUTIVO DEI LOCALI DA DESTIARNSI A MAGAZZINO POSTI AL SEMINTERRATO DELL' AULA MAGNA PRESSO LA SEZIONE PROVINCIALE DI ARPALAZIO IN ROMA VIA SAREDO E PROGETTAZIONE IMPIANTISTICA DELLA NUOVA SEDE DI LATINA, VIA MARIO SICILIANO, EDIFICI E9, E10	- € 26.924,13
- INTERVENTO PER LA REALIZZAZIONE DI UNA CANALIZZAZIONE PER IL PASSAGGIO DELLA FIBRA OTTICA PRESSO LA SEZIONE PROVINCIALE DI ARPA LAZIO IN ROMA, VIA G SAREDO N. 52	- € 1.976,40
-	- € 670.107,02

Nella Nota integrativa, come richiesto dal Collegio, si è data evidenza dell'andamento numerico del Personale a tempo determinato e a tempo indeterminato (Dirigenza e Comparto) nel corso del 2017 nonché del dettaglio della spesa per retribuzioni. Si riscontra inoltre che il trend ha evidenziato una diminuzione del costo del personale, che nell'anno 2017 si attesta in euro 23.452.948,11 con una decremento di euro 1.511.814,47 rispetto all'anno 2016 (euro 24.964.762,58), pari al 6,05%, dovuto principalmente al mancato turn over del pensionamento di personale in servizio a tempo indeterminato, alla cessazione dal servizio di personale apicale sostituito con dipendenti neoassunti in posizione iniziale, al minore ricorso delle collaborazioni coordinate e continuative. A titolo maggiormente esplicativo si allegano i prospetti che seguono:

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO

ENTRATE	ACCERTAMENTI	INCASSI	SPESE	IMPEGNI	PAGAMENTI
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		5.381.549,82			
Utilizzo avanzo di amministrazione <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	7.735.251,25 0,00		Disavanzo di amministrazione	0,00	
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.610.249,09				
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	2.914.412,12				
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	36.818.729,16	35.883.807,47
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	36.196.820,95	34.448.810,55	Fondo pluriennale vincolato di parte corrente	1.828.901,61	
Titolo 3 - Entrate extratributarie	5.312.438,36	5.542.846,37			
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	450.000,00	450.000,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale	1.867.981,25	2.013.713,24
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	0,00	0,00	Fondo pluriennale vincolato in c/capitale	3.471.030,09	
			Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	0,00	0,00
			Fondo pluriennale vincolato per attività finanziarie	0,00	
Totale entrate finali.....	41.959.259,31	40.441.656,92	Totale spese finali.....	43.787.642,11	37.897.520,71
Titolo 6 - Accensione di prestiti	0,00	0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti <i>di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)</i>	0,00 0,00	0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0,00	0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto	0,00	0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	26.423.527,16	21.910.196,51	Titolo 7 - Spese per conto di terzi e partite di giro	26.423.527,16	26.374.887,68
Totale entrate dell'esercizio	68.382.786,47	62.351.853,43	Totale spese dell'esercizio	70.211.169,27	64.272.408,39
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	80.642.698,93	67.713.403,05	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	70.211.169,27	64.272.408,39
DISAVANZO DELL'ESERCIZIO	0,00		AVANZO DI COMPETENZA/FONDO DI CASSA	10.431.529,66	3.440.994,66
TOTALE A PAREGGIO	80.642.698,93	67.713.403,05	TOTALE A PAREGGIO	80.642.698,93	67.713.403,05

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	(+)	7.735.251,25
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	1.610.240,09
Entrate titolo 1 - 2 - 3	(+)	41.509.259,31
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	(+)	450.000,00
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	(-)	36.819.729,16
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa)	(-)	1.828.901,61
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie	(-)	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
A) Equilibrio di parte corrente		12.656.128,88
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	2.914.412,12
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	450.000,00
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 destinata 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	(-)	450.000,00
Spese in conto capitale	(-)	1.667.981,25
Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa)	(-)	3.471.030,09
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 pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto	(-)	0,00
Variazioni di attività finanziarie	(+)	0,00
B) Equilibrio di parte capitale		-2.224.599,22
Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie	(+)	0,00
Entrate Titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	0,00
Spese Titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazione di partecipazioni	(-)	0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	0,00
C) Variazioni attività finanziaria		0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		10.431.529,66

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.381.549,62
RISCOSSIONI	(+)	5.452.828,96	56.899.024,47	62.351.853,43
PAGAMENTI	(-)	4.479.138,93	59.793.269,46	64.272.408,39
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	=			3.440.994,66
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			0,00
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.440.994,66
RESIDUI ATTM <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	6.384.688,44	11.483.762,00	17.868.450,44
RESIDUI PASSIM	(-)	1.043.600,00	5.117.968,11	6.161.568,11
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			1.828.901,61
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	(-)			3.471.030,09
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2017 (A)	(=)			9.847.945,29

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2017

Parte accantonata		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017		4.020.658,73
Accantonamento residui perenti al 31/12/2017		1.100,00
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo contenzioso		3.000.000,00
Altri accantonamenti		1.418.798,92
Totale parte accantonata (B)		8.440.557,65
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		1.407.387,64
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		0,00
Altri vincoli		0,00
Totale parte vincolata (C)		1.407.387,64
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti (D)		0,00
Totale parte disponibile (E = A - B - C - D)		0,00

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

La relazione illustrativa sulla gestione al Rendiconto generale dell'ARPA Lazio per l'esercizio finanziario 2017, 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 2017, evidenziando numerosi elementi quantitativi di tale attività, elementi che rappresentano un valido strumento di monitoraggio della performance organizzativa e individuale.

Con le considerazioni e le osservazioni di cui al presente 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,

CONSIDERATO

Che l'errore evidenziato nella contabilizzazione del costo IMU, può essere considerato errore non significativo in quanto inferiore al 5% del risultato di esercizio prima delle imposte;

Che l'errore di cui sopra non incide nella determinazione del risultato di amministrazione calcolato sulla base della contabilità finanziaria.

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 2017 di cui alle deliberazioni n. 48 del 30 marzo 2018.

Letto, confermato e sottoscritto.

Dott. Marco Tortolini

Dott.ssa Emanuela Marzoli

Dott.ssa Claudia Mastrangeli