

RELAZIONE

DEL COLLEGIO DEI

REVISORI DEI CONTI

SUL RENDICONTO DI GESTIONE

ESERCIZIO 2019

Il Collegio dei Revisori,

ricevuta

la documentazione inerente il rendiconto esercizio 2019,

verificato preliminarmente

che il rendiconto dell'Agenzia è redatto utilizzando la medesima struttura adottata per la redazione del bilancio di previsione, nel rispetto del D. Lgs 118/2011 integrato dal D. Lgs 126/2014;

ha approvato il documento contabile programmatico con deliberazione n. 630 del 24/12/2018

visto

che il rendiconto generale composto dal conto del bilancio, dal conto generale del patrimonio e dai relativi allegati, per l'esercizio finanziario 2019 è stato approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 413 del 21 luglio 2020 "Approvazione rendiconto di gestione esercizio 2019 ex D.Lgs 118/2011";

preso atto

che è stato espresso parere favorevole in ordine alla regolarità amministrativo-contabile ed alla copertura finanziaria;

che alla chiusura dell'esercizio 2019 non risultano formalizzate situazioni di "debiti fuori bilancio", ovvero altre passività formalmente rilevate da imputare al bilancio consuntivo per l'esercizio 2019;

che la Giunta Regionale per l'esercizio 2019 ha confermato i trasferimenti del Fondo Sanitario regionale per 54,06 milioni di euro ed ha trattenuto 1,5 milioni di euro a recupero di somme anticipate all'Arpac per far fronte alla rottamazione di cartelle Agenzia Entrate Riscossione relative alla partecipata Arpac Multiservizi;

che non si registrano trasferimenti né a carico del capitolo 1652 "Assessorato Ambiente", deputato alla copertura di attività complementari a quelle definite istituzionali, né al capitolo 1653 "Investimenti" a supporto dell'aggiornamento tecnologico delle attrezzature laboratoristiche dell'Agenzia;

delle deliberazioni del Commissario di variazione del bilancio n. 78, 565, 712, 741;

che durante l'esercizio non si è ricorso all'istituto della anticipazione di cassa

La valutazione delle voci di bilancio è stata compiuta sostanzialmente ispirandosi ai criteri generali di prudenza e competenza. In base a quanto stabilito dalla nuova disciplina, il bilancio consuntivo 2019 è stato strutturato, sul versante dell'entrata, in:

- titoli, definiti in base alla fonte di provenienza delle entrate;
- tipologie, definite in base alla natura delle entrate.

Sul versante della spesa si conferma la seguente ripartizione:

- missioni: rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici;
- programmi: rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi dell'ente;
- macroaggregati: costituiscono un'articolazione dei programmi secondo la natura economica della spesa.

visto il

QUADRO RIEPILOGATIVO

DETTAGLIO GESTIONE DI COMPETENZA		
		2019
Riscossioni	(+)	68.012.062,56
Pagamenti	(-)	76.243.291,65
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	-8.231.229,09
Residui attivi	(+)	22.701.352,42
Residui passivi	(-)	13.227.047,47
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	9.474.304,95
Risultato di gestione di competenza al 31/12/2019	[A] - [B]	1.243.075,86

Vista la

GESTIONE FINANZIARIA

			Totale
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2019			29.078.717,45
RISCOSSIONI	1.009.372,81	68.012.062,56	69.021.435,37

PAGAMENTI	14.202.868,87	76.243.291,65	90.446.160,52
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019			7.653.992,30
RESIDUI ATTIVI	24.013.900,33	22.701.352,42	46.715.252,75
RESIDUI PASSIVI	27.484.663,52	13.227.047,47	40.711.710,99
<i>Differenza</i>			6.003.541,76
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>			
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2019			13.657.534,06
Fondo residui perenti			330.882,74
Fondo crediti di dubbia esigibilità			5.704.421,77
Fondo per investimenti			6.372.229,55
Risultato di Amministrazione disponibile al 31 dicembre 2019			1.250.000,00

GESTIONE FINANZIARIA

Avanzo anno precedente	5.833.838,57
Accertamenti di competenza	90.713.414,98
Impegni di competenza	- 89.470.339,12
Risultato di gestione 2019	7.076.914,43
Economie	7.160.501,48
Diseconomie	- 579.881,85
Gestione residui	6.580.619,63
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2019	13.657.534,06
Fondo residui perenti	330.882,74
Fondo crediti di dubbia esigibilità	5.704.421,77
Fondo per investimenti	6.372.229,55
Risultato di Amministrazione disponibile al 31 dicembre 2019	1.250.000,00

In considerazione delle prescrizioni del nuovo ordinamento contabile, si è accantonata una quota pari a € 330.882,74 del totale dei debiti presunti residui caduti in perenzione. Analiticamente la situazione è la seguente:

Residui caduti in perenzione cristallizzati al 31/12/2014 aggiornati con le movimentazioni relative al 2019:

capitolo	importo
10538	108.752,68
10560	222.130,06

La gestione delle entrate può essere così sintetizzata:

		Stanziam.	Accert.	+/- accert.	%
TITOLO II	Trasferimenti correnti	58.367.562,77	55.951.635,88	- 2.415.926,89	95,86%
TITOLO III	Entrate extratributarie	4.898.190,22	7.580.678,97	2.682.488,75	154,76%
TITOLO IV	Trasf. in c/capitale	5.714.714,00	0,00	5.714.714,00	0,00%
TITOLO VII	Anticipazione da istituto tesoriere	4.000.000,00	-	- 4.000.000,00	0,00%
TITOLO XI	Entrate c/terzi e partite di giro	29.688.710,00	27.181.100,13	- 2.507.609,87	91,5%
	Da risultato amm.ne				0,00%
	totale	102.669.176,99	90.713.414,98	-11.955.762,01	88,36%

Per la parte spese sono sintetizzate nel seguente prospetto:

		Stanziam.	Impegni	+/- accert.	%
TITOLO I	Spese correnti	59.840.842,99	59.828.863,98	- 11.979,01	99,98%
TITOLO II	Spese c/capitale	9.139.624,00	2.460.375,01	- 6.679.248,99	26,92%
TITOLO v	Chiusura ant. Da	4.000.000,00	-	- 4.000.000,00	0,00%

	ist. Tesoriere				
TITOLO VII	Uscite c/terzi e p.te giro	29.688.710,00	27.181.100,31	- 2.507.609,69	91,55%
	totale	102.669.176,99	89.470.339,30	- 13.198.837,69	87,14%

Si è provveduto alla verifica di conformità delle risultanze contabili al bilancio con quelle delle scritture interne dell'Ente, del conto preso dal tesoriere al 31/12/2019, nonché alle risultanze rilevate.

Il rendiconto è stato predisposto conformemente alle previsioni normative indicate dal D. Lgs. N. 118/2011 come integrato e corretto dal D.Lgs. n. 126/2014 "Disposizioni integrative e correttive del D. Lgs. N. 118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali ed i loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L. 42/2009.

In merito alla valutazione della gestione amministrativa ha verificato che vi è stata una regolarità contabile, finanziaria ed economica, in particolare:

- a) la gestione delle spese ha seguito correttamente le fasi procedurali (deliberazioni, impegni, liquidazioni e mandati) e vi è stata una corretta imputazione delle spese ai pertinenti capitoli delle competenze;
- b) le spese impegnate sono state pagate con regolarità subordinatamente ai trasferimenti regionali, rientrando l'Ente tra quelli a finanza derivata;
- c) si è adempiuto alla regolarità formale e sostanziale dei singoli atti ed osservanza delle norme che stabiliscono la competenza dei singoli Organi ad assumere impegni di spesa;
- d) la gestione delle entrate è stata attuata correttamente attraverso le fasi dell'accertamento, della riscossione e del versamento;
- e) si è tenuta una corretta gestione delle disponibilità di cassa;
- f) si è adempiuto regolarmente agli obblighi richiesti dalla normativa fiscale.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Risultato di amministrazione esercizio 2018	5.833.838,57
Avanzo di competenza 2019	1.243.075,86
Insustistenze attive	7.160.501,48
Insussistenze passive	- 579.881,85
TOTALE	13.657.534,06
Accantonamento Fondo residui perenti	330.882,74
Accantonamento Fondo crediti di dubbia esigibilità	5.704.421,77
Spese di investimento	6.372.229,55
QUOTA AVANZO DISPONIBILE	1.250.000,00

Nel 2019, in continuità con quanto avviato e realizzato nel 2018 si sono ampliate le funzioni di tutela e protezione ambientale in particolare:

- E' proseguita la razionalizzazione delle attività "correnti" della partecipata Arpac Multiservizi srl proseguendo nella progressiva riduzione della sua esposizione debitoria.
- I tempi di pagamento dei fornitori sono notevolmente migliorati.
- L'Agenzia ha adottato il regolamento organizzativo al fine di adeguare l'attuale assetto organizzativo dell'Ente al mutato contesto normativo nazionale e regionale.

PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI

Si è constatato che nell'esercizio 2019 vi è stato un aumento delle spese correnti e del costo del personale. Si suggerisce di monitorare costantemente l'andamento dei suddetti costi onde evitare un appesantimento delle spese gestionali.

L'entrata una tantum, derivante dalla sentenza esecutiva nei confronti della Presidenza del Consiglio dei Ministri, oltre che deve essere gestita con equilibrio, considerato, poi, che la Presidenza del Consiglio ha proposto ricorso per Cassazione andrebbe costituito un fondo a garanzia.



A.R.P.A.C.
AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE AMBIENTALE DELLA CAMPANIA

Il controllo effettuato per la corrispondenza dei dati risultanti dall' inventario con i dati del conto del patrimonio ha evidenziato alcune anomalie.

Relativamente alla voce:

"Immobilizzazioni in corso ed acconti" pari all'importo di € 771.729,40 che si riferisce ai lavori realizzati nelle sedi dei Dipartimenti Provinciali di Napoli e Caserta nell'ambito del contratto di fornitura degli arredi contabilizzati a tutto il 31 dicembre 2015 è stato riscontrato che tali valori non dovevano essere valutati come immateriali in quanto valori relativi a lavori che ad oggi sono stati completati.

A seguito del rilievo nella vs nota di **Riscontro** al verbale n. 12 del 3 settembre 2020, è stato da voi confermato che tali valori potevano essere valutati come immateriali fino solo fino a quando i lavori erano ancora in corso.

Viceversa con l'approvazione della perizia di variante n. 4 del 14/04/2016, giusta deliberazione 184GC, i lavori venivano contabilizzati per entrambe le sedi ed ammontavano complessivamente ad euro 889.951,43.

Pertanto correttamente a partire dal 15 aprile 2016 tale importo doveva essere trasferito nella categoria *"Fabbricati"* e doveva essere applicato il relativo ammortamento.

E' stato quindi preso atto dell'aggiornamento del valore dei lavori eseguiti (euro 889.951,43 in sostituzione di euro 771.729,40 e della necessità di procedere con le registrazioni delle conseguenti quote di ammortamento per gli anni 2016-2017-2018-2019;

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto di quanto riportato, con particolare riguardo alle proposte e raccomandazioni, dei chiarimenti forniti, esprime, in relazione agli elementi forniti e per quanto di sua competenza, parere favorevole, all'approvazione del rendiconto di gestione per l'anno 2019.

Napoli, 30 ottobre 2020

Il Collegio dei Revisori

Dr. Matteo Rascio

Dr.ssa Elisabetta Monaco

Dr.ssa Filomena Vitello