

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DI ARPA PIEMONTE AL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2022

I sottoscritti Dott. Maurizio TONINI (Presidente del Collegio dei Revisori) e Dott. Ernesto CARRERA (Componente), revisori nominati con Deliberazione del Consiglio Regionale n. 169-18082 del 27 ottobre 2021. Risulta assente per giustificati motivi il Componente Dott. Fabio AIMAR che, interpellato dal Presidente, segue i lavori telefonicamente.

PREMESSA

- vista la legge regionale n. 18 del 26 settembre 2016 e, in particolare, gli artt. 15 e 33;
- visto lo Statuto vigente dell'Arpa Piemonte;
- considerate le disposizioni della D.G.R. n. 1-4615 del 6 febbraio 2017 per le modalità dell'esercizio di vigilanza della Giunta Regionale sull'Arpa Piemonte;
- visto il Regolamento regionale di contabilità approvato con D.P.G.R. del 5 dicembre 2001, n. 18/R;
- visto il decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*" come modificato dal Decreto Legislativo 10 agosto 2014, n. 126 "*Disposizioni integrative e correttive del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42*";
- visto il bilancio di previsione per l'esercizio 2022, redatto sulla base del D.Lgs. 118/2011 s.m.i, approvato con DDG n. 162 del 28/12/2021 («Bilancio di previsione finanziario 2022-2024») trasmesso via PEC alla Vigilanza regionale con prot. Arpa n. 638 del 05/01/2022, e la relativa Relazione del Collegio dei Revisori approvata e sottoscritta dal Collegio in data 23/12/2021, trasmessa in Regione con prot. Arpa n. 2041 del 12/01/2022;
- visto il DPGR 13 del 4 marzo 2022 («Vigilanza sull'Arpa ai sensi dell'art. 2 della L.r. n. 18/16. Controllo sul decreto del Direttore Generale n. 162 del 28 dicembre 2021 avente ad oggetto "Bilancio di previsione 2022-2024".»), con cui il Presidente della Giunta regionale decretava "di considerare favorevolmente concluso l'esame del decreto citato in oggetto", formulando alcune osservazioni volte a orientare la gestione;
- ricevuto, mediante notifica tramite PEC al Presidente del Collegio (prot. Arpa n. 59650 del 27/06/2023) e contestualmente via e-mail ai Componenti del Collegio, il Rendiconto per il suddetto esercizio finanziario 2022, composto dai seguenti documenti:
 1. proposta di Decreto del Direttore Generale avente per oggetto: "Approvazione del rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2022", con i relativi allegati:
 - a. Rendiconto della gestione 2022
 - b. "Relazione sulla gestione" e "Nota integrativa allo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2022 e al Conto Economico per l'esercizio 2022"
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022, con i relativi decreti:
- Nel corso della gestione sono stati adottati i seguenti atti di variazione al bilancio, di variazione alle dotazioni nonché di prelievo dai fondi di riserva:
 - DDG n. 32 del 31.03.2022 ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2022-2024: prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie", finalizzato al finanziamento di maggiori costi per riscaldamento, carburanti e noleggi;
 - DDG n. 57 del 17.05.2022 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011";
 - DDG n. 69 del 14.06.2022 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2022-2024: prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie e variazione compensativa in spesa corrente sugli esercizi 2022, 2023 e 2024.", finalizzato a finanziare spese per maggiori costi energetici, manutenzioni e spese diverse;
 - DDG n. 89 del 21.07.2022 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2022-2024: prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie e variazione compensativa in spesa corrente sull'esercizio 2022." finalizzato a finanziare spese per maggiori costi energetici, beni di consumo per analisi e adempimento degli obblighi in materia di transizione digitale;
 - DDG n. 96 del 19.08.2022 ad oggetto: Bilancio di previsione finanziario 2022-2024: variazione di bilancio in entrata e spesa sull'esercizio 2022 correlata al Piano Nazionale per gli Investimenti Complementari (PNC) - Programma "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima" di cui al DDG. N. 60 del 27.05.2022";

- DDG n. 99 del 25.08.2022 ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2022-2024: adeguamento importi per la gestione Iva in split sulle fatture degli enti pubblici”;
 - DDG n. 104 del 19.09.2022 ad oggetto: "Assestamento al Bilancio di previsione finanziario 2022-2024";
 - DDG n. 109 del 07.10.2022 ad oggetto: “Variazione compensativa sui capitoli inerenti la spesa del personale”;
 - DDG n. 134 del 29.11.2022 ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2022-2024: variazione compensativa sui capitoli di spesa corrente, rimborso prestiti e spesa in conto capitale sull’annualità 2022”;
 - DDG n. 137 del 13.12.2022 ad oggetto: “Bilancio di previsione finanziario 2022-2024: costituzione FPV” per finanziare spese di investimento finalizzate a ristrutturazione immobili, acquisti di strumentazione tecnica ed informatica;
- tenuto conto che i provvedimenti assoggettati alla vigilanza del Presidente della Regione Piemonte sono stati positivamente esaminati;

Verificato che:

- la contabilità finanziaria è stata tenuta con l’utilizzo di procedure informatiche e che le rilevazioni sono state annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali e su un partitario dei capitoli;
- risultano emesse n. 5807 reversali d’incasso e n. 5721 mandati di pagamento;
- sulla base di verifiche a campione, a seguito di riscontri effettuati dal Collegio di revisione nel corso dell’intero esercizio 2021:
 - ✓ i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
 - ✓ le procedure per la contabilizzazione delle spese e delle entrate sono conformi alle disposizioni di legge;
 - ✓ è rispettato il principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- sono stati adempiuti gli obblighi fiscali nei termini previsti a norma di legge, come verificato nel corso dell’esercizio;
- la contabilità IVA è tenuta ai sensi del D.P.R. 633/72 e s.m.i.;
- al rendiconto sono allegati gli schemi di stato patrimoniale e conto economico.

Tenuto conto che:

- durante l'esercizio 2022 l'Organo di revisione ha svolto le sue funzioni in ottemperanza alle competenze previste dallo Statuto, avvalendosi come detto anche di tecniche motivate di campionamento;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi del rendiconto per l'esercizio finanziario 2022.

GESTIONE FINANZIARIA

È stato correttamente ripreso, dalle risultanze del Rendiconto della Gestione 2021, il Fondo Cassa iniziale pari a euro 3.926.091,18.

I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il Conto del Tesoriere, Unicredit Banca S.p.A., reso nei termini previsti dalla legge e si compendiano nel seguente riepilogo:

TABELLA FONDO DI CASSA AL 31/12/2022

| | | |
|------------------------------------|---------------------|-----------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2022 | | € 3.926.091,18 |
| Riscossioni. | in conto residui | € 15.963.159,10 |
| | in conto competenza | € 71.771.178,06 |
| Pagamenti. | in conto residui | € 4.932.550,75 |
| | in conto competenza | € 81.284.290,17 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 | | € 5.443.587,42 |

Il conto del Tesoriere risulta, pertanto, regolare e le poste di riscossione e di pagamento sono originate da ordinativi di riscossione e mandati di pagamento che, da verifica in sede di trimestrale, sono risultati regolari.

Il risultato della gestione di competenza presenta un avanzo nei seguenti termini:

| | |
|--|----------------------|
| ACCERTAMENTI DI COMPETENZA | 98.094.391,94 |
| IMPEGNI DI COMPETENZA | 97.857.183,93 |
| GESTIONE DI COMPETENZA AL LORDO VARIAZIONE FPV | 237.208,01 |
| QUOTA FPV APPLICATA AL BILANCIO | 9.986.056,25 |
| FPV DI SPESA FINALE | 9.901.238,71 |
| GESTIONE DI COMPETENZA | 322.025,55 |
| AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE APPLICATO – GESTIONE DI COMPETENZA | 17.733.554,90 |
| AVANZO DI COMPETENZA | 18.055.580,45 |

Il risultato di competenza è dettagliabile nei seguenti termini:

TABELLA SALDO GESTIONE DI COMPETENZA

| | |
|--|----------------------|
| RISCOSSIONI | 71.771.178,06 |
| PAGAMENTI | 81.284.290,17 |
| DIFFERENZA | -9.513.112,11 |
| FPV APPLICATO IN ENTRATA | 9.986.056,25 |
| FPV DI SPESA | 9.901.238,71 |
| DIFFERENZA | 84.817,54 |
| RESIDUI ATTIVI | 26.323.213,88 |
| RESIDUI PASSIVI | 16.572.893,76 |
| DIFFERENZA | 9.750.320,12 |
| GESTIONE DI COMPETENZA | 322.025,55 |
| AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE APPLICATO – GESTIONE DI COMPETENZA | 17.733.554,90 |
| AVANZO DI COMPETENZA | 18.055.580,45 |

TABELLA VARIAZIONE RESIDUI ANNI PRECEDENTI

| | |
|--------------------------------------|-------------------|
| MAGGIORI RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI | |
| MINORI RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI | -865.653,08 |
| MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI + | -1.266.446,74 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 400.793,66 |

TABELLA DI RIEPILOGO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

| | |
|--|----------------------|
| RIEPILOGO | |
| SALDO GESTIONE DI COMPETENZA | 322.025,55 |
| AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE APPLICATO – GESTIONE DI COMPETENZA | 17.733.554,90 |
| AVANZO DI COMPETENZA | 18.055.580,45 |
| SALDO GESTIONE DEI RESIDUI | 400.793,66 |
| AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE NON APPLICATO | 453.603,69 |

Il risultato complessivo della gestione finanziaria si riassume, quindi, nel seguente riepilogo con la quantificazione delle quote accantonate, vincolate, destinate al finanziamento in conto capitale e libero.

TABELLA AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

| | | |
|--|---------------------|-----------------|
| Fondo di cassa al 1° gennaio 2022 | | € 3.926.091,18 |
| Riscossioni. | in conto residui | € 15.963.159,10 |
| | in conto competenza | € 71.771.178,06 |
| Pagamenti. | in conto residui | € 4.932.550,75 |
| | in conto competenza | € 81.284.290,17 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 | | € 5.443.587,42 |
| Residui attivi | in conto residui | € 14.914.700,35 |
| | in conto competenza | € 26.323.213,88 |
| Residui passivi | in conto residui | € 1.297.391,38 |
| | in conto competenza | € 16.572.893,76 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa corrente | | € 7.460.091,28 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale | | € 2.441.147,43 |
| Risultato di amministrazione al 31.12.2022 | | € 18.909.977,80 |

TABELLA DI DESTINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

| | |
|---|----------------|
| Parte accantonata | |
| <i>Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31.12.2022</i> | € 3.507.010,11 |
| <i>Fondo rischi legali</i> | € 128.081,15 |
| <i>Altri accantonamenti</i> | € 1.965.547,52 |
| <i>Totale parte accantonata</i> | € 5.600.638,78 |
| Parte vincolata | |
| <i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i> | € 7.403.670,34 |
| <i>Vincoli derivanti da legge e da principi contabili</i> | |
| <i>Vincoli derivanti da trasferimenti</i> | |

| | |
|--|----------------|
| <i>Altri vincoli</i> | |
| <i>Totale parte vincolata</i> | € 7.403.670,34 |
| Parte destinata agli investimenti | € 4.068.628,05 |
| Parte libera | € 1.837.040,63 |

I) L'ammontare della parte accantonata di avanzo di amministrazione risulta pari a euro 5.600.638,78 e risulta suddiviso nelle seguenti componenti:

- Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31.12.2022:

ai sensi dell'art. 46 del D. Lgs.118/2011 una quota del risultato di amministrazione, pari a euro 257.228,76, è accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità. Tale ammontare è determinato secondo le modalità dell'allegato 4/2, in considerazione del totale dei crediti di dubbia e difficile esazione e non può essere destinata ad altro utilizzo.

Con riferimento ed in coerenza al principio sono stati in primis analizzati i crediti a favore di soggetti privati che rappresentano la parte maggiormente a rischio dell'intera somma e che potrebbero quindi essere di non certa riscossione o subire dei ritardi nell'incasso.

A tal fine, in un'ottica di estrema prudenza, è stata applicata per la misura del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione una percentuale di accantonamento pari al 47 per cento per i crediti relativi all'attività di vendita di servizi.

Permane, infine, come per gli esercizi precedenti, anche una situazione di rallentamento nei tempi di riscossione dei trasferimenti da parte di soggetti pubblici.

La circostanza, quindi, ha suggerito di tenere prudenzialmente in considerazione, nelle valutazioni finalizzate alla quantificazione di tale accantonamento, anche i crediti da trasferimenti da enti pubblici non riscossi rinviando ad eventuale successivo momento in corso di esercizio la proporzionale revisione della sua consistenza qualora avesse luogo la riscossione di tali importi.

Ne è seguita quindi la definizione di un ulteriore accantonamento, pari a euro 3.249.781,35, avvalorato dall'analisi puntuale dei crediti operata dal Responsabile della SC Patrimonio e Contabilità e comunicata con nota prot. n. 46522 del 17.05.2023 che riporta come dato finale del FCDE un importo onnicomprensivo di euro 3.507.010,11.

- Fondo rischi legali:

le somme accantonate di euro 128.081,15, rientranti tra le passività potenziali, e definite in base alla ricognizione condotta dalla SS Affari Generali e Legali in relazione ai contenziosi in atto e alla valutazione rispetto ai possibili profili di rischio di soccombenza nelle situazioni di possibile contenzioso.

La congruità dell'importo come sopra determinato risulta avvalorata dall'analisi complessiva sulla situazione generale dell'Agenzia operata dal Responsabile della SS Affari Generali e Legali e di cui alla nota prot. n. 46473 del 17.05.2023.

- Fondo rinnovi contrattuali:

euro 1.515.000,00, quali somme che costituiscono economie vincolate a valere sulla spesa per il personale da destinare a copertura dei rinnovi contrattuali, in ragione del presupposto che, nelle more della firma del contratto, l'ente accantoni annualmente le necessarie risorse a copertura dei maggiori oneri. La valutazione è stata operata dal Responsabile della SS Ufficio Amministrazione del Personale e Formazione come da nota 46563 del 17.05.2023.

- Accantonamento per PNRR:

euro 450.547,52 quali somme che costituiscono economie di spesa sulle somme stanziare in conto capitale con riferimento al DDG. 96 del 19/08/2022 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2022 – 2024: variazione di bilancio in entrata e spesa sull'esercizio 2022 correlata al Piano Nazionale per gli Investimenti Complementari (PNC) – Programma "Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima" di cui al DDG n. 60 del 27/05/2022".

Le somme accertate per euro 3.355.220,00 e stanziare per importo equivalente sui capitoli in conto capitale in quanto destinate alle finalità del PNC, sono state impegnate nel corso dell'esercizio per un ammontare pari ad euro 2.904.672,48, determinando economie di bilancio per euro 450.547,52 che l'ente procede ad accantonare in sede di rendiconto in attesa di indicazioni da parte del Ministero della Salute sulla possibilità di recupero di tali somme a partire dall'esercizio 2023.

II) L'ammontare della parte vincolata di avanzo di amministrazione risulta pari a euro 7.403.670,34 e risulta definita da:

- euro 7.403.670,34 quali somme vincolate derivanti da sanzioni applicate e versate ad Arpa Piemonte ai sensi della Legge 68/2015 in materia di ecoreati dove, in attesa del chiarimento normativo sulla modalità di erogazione al

destinatario finale, gli importi versati dai trasgressori vengono provvisoriamente introitati e sono da rendere disponibili per un eventuale prossimo versamento al beneficiario una volta individuato;

III) L'ammontare della parte di avanzo di amministrazione destinata agli investimenti è pari ad euro 4.068.628,05 e corrisponde alle economie sulla spesa di investimento programmata per l'esercizio 2022 in quanto o trattasi di risorse con vincolo di destinazione iniziale all'atto del trasferimento all'Agenzia ovvero di somme con vincoli attribuiti dall'ente in sede di pianificazione delle attività di investimento 2022 e non impegnate nel rispetto dei principi contabili del D.lgs. n. 118/2011.

Tale importo risulta così suddiviso nelle seguenti componenti:

| MISSIONE | | PROGRAMMA | | TIT | CAPITOLO | | ECONOMIE |
|---|--|-----------|--|-----|----------|--|-----------------------|
| 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 06 | Ufficio tecnico | 2 | 21050 | RISTRUTTURAZIONE, AMPLIAMENTI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA. | € 345.311,31 |
| 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 06 | Ufficio tecnico | 2 | 21051 | RISTRUTTURAZIONE, AMPLIAMENTI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI | € 332.164,04 |
| 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 08 | Statistica e sistemi informativi | 2 | 21600 | ACQUISTO DI ATTREZZATURE INFORMATICHE | € 254.973,65 |
| 01 | Servizi istituzionali, generali e di gestione | 08 | Statistica e sistemi informativi | 2 | 21601 | ACQUISTO DI LICENZE E SOFTWARE INFORMATICI. | € 248.154,16 |
| 09 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 02 | Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | 2 | 22500 | ACQUISTO DI ATTREZZATURE E STRUMENTAZIONE TECNICO SCIENTIFICHE | € 2.432.381,00 |
| 09 | Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 01 | Difesa del suolo | 2 | 22550 | SPESE PER ATTREZZATURE RETI DI MONITORAGGIO METEOROLOGICO ED ATMOSFERICO | € 455.643,89 |
| TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI | | | | | | | € 4.068.628,05 |

IV) La quota libera dell'avanzo di amministrazione 2022, pari ad euro 1.837.040,63, potrà essere utilizzata, nel rispetto dei vincoli di destinazione, con successiva variazione di bilancio, per assolvere alle finalità di seguito indicate secondo il seguente ordine decrescente di priorità:

- per la copertura dei debiti fuori bilancio;
- per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio previsti dalla legislazione vigente, ove non possa provvedersi con mezzi ordinari;
- per il finanziamento di spese di investimento;
- per il finanziamento delle spese correnti a carattere non permanente;
- per l'estinzione anticipata dei prestiti.

Per quanto riguarda la composizione del FPV finale 31/12/2022 si evidenzia che:

- il Fondo pluriennale vincolato di entrata sul bilancio 2022 risulta essere pari a euro 9.986.056,25 come riportato nei prospetti di entrata del rendiconto 2022 e deriva da:

| | |
|---|---------------------|
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI SPESA | 31/12/2021 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE | 8.050.739,30 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN CONTO CAPITALE | 1.935.316,95 |
| TOTALE | 9.986.056,25 |

- il Fondo pluriennale vincolato di spesa sul bilancio 2022 risulta essere pari a euro 9.901.238,71 come riportato nei prospetti di spesa del rendiconto 2022:

TABELLA VARIAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

| | |
|---|---------------------|
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO di SPESA | 31/12/2022 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE | 7.460.091,28 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN CONTO CAPITALE | 2.441.147,43 |
| TOTALE | 9.901.238,71 |

Con riferimento al Fondo svalutazione crediti l'ammontare è determinato secondo le modalità dell'allegato 4/2, in considerazione del totale dei crediti di dubbia e difficile esazione e non può essere destinata ad altro utilizzo.

Con riferimento ed in coerenza al principio sono stati *in primis* analizzati i crediti a favore di soggetti privati che rappresentano la parte maggiormente a rischio dell'intera somma.

Permane, infine, come per gli esercizi precedenti, anche un peggioramento nei tempi di riscossione dei trasferimenti da parte di soggetti pubblici i quali, pur richiesti di conferma in occasione delle attività di circolarizzazione dei crediti, non hanno in via prevalente fornito riscontro.

La circostanza, quindi, ha suggerito di tenere prudenzialmente in considerazione, nelle valutazioni finalizzate alla quantificazione di tale accantonamento, anche i crediti da trasferimenti da enti pubblici non riscossi rinviando ad eventuale successivo momento in corso di esercizio la proporzionale revisione della sua consistenza qualora avesse luogo la riscossione di tali importi.

Il Collegio evidenzia che ha provveduto, come da prassi, alle attività di circolarizzazione dei crediti; a tal proposito si rileva che l'Agenzia vanta un credito, relativamente alla quota di finanziamento correlata alla legge 18/2016, di euro 28.000.000,00 (14.000.000,00 per il 2021 e 14.000.000,00 per il 2022) nei confronti della Regione, la quale non ha dato alcun riscontro alle note di circolarizzazione. È stata però richiesta da parte di Regione l'asseverazione da parte del Collegio delle poste in essere tra i due enti, asseverazione che il Collegio ha fornito previo confronto con l'Agenzia.

Le somme accantonate di euro 128.081,15, rientranti tra le passività potenziali, sono state definite in base alla ricognizione condotta dall'Ufficio Affari Generali e Legali in relazione ai contenziosi in atto e alla valutazione rispetto ai possibili profili di rischio di soccombenza nonché di un'analisi complessiva sulla situazione generale dell'Agenzia nelle situazioni di possibile contenzioso (analisi di cui alla n. 46473 del 17.05.2023)

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio 2022 delle variazioni, sia di maggiori entrate e maggiori spese sia compensative, e dei prelevamenti dal fondo di riserva per spese obbligatorie, tutti supportati da decreti regolarmente adottati, e positivamente esaminati, ove previsto, dagli Organi regionali.

A seguito delle variazioni di bilancio effettuate nel corso dell'esercizio e all'applicazione dei fondi pluriennali vincolati, le previsioni finali risultano pari a euro 135.275.560,44 per l'entrata e la spesa.

Il Collegio procede, con riferimento alla competenza dell'esercizio 2022, alla verifica dello scarto tra previsioni assestate di entrata e di spesa e accertamenti e impegni, come segue:

TABELLA DI CONFRONTO TRA PREVISIONE E ACCERTAMENTI

| | Previsioni assestate | Accertamenti | Scostamento | % |
|--|----------------------|--------------|-------------|-----|
| Avanzo finanziario | € 17.733.554,90 | n.c | n.c | n.s |
| FPV Spese correnti | € 8.050.739,30 | n.c. | n.c | n.s |
| FPV Spese in conto capitale | € 1.935.316,95 | n.c | n.c | n.s |
| Titolo I (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |

| | | | | |
|---|------------------|-----------------|-----------------|---------|
| Titolo II (Trasferimenti correnti) | € 64.082.458,21 | € 64.489.247,40 | € 406.789,19 | 0,63% |
| Titolo III (Entrate extratributarie) | € 5.745.000,00 | € 6.420.594,19 | € 675.594,19 | 11,76% |
| Titolo IV (Entrate in conto capitale) | € 4.080.221,08 | € 4.113.515,91 | € 33.294,83 | 0,82% |
| Titolo V (Entrate da riduzione di attività finanziarie) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| Titolo VI (Accensione di prestiti) | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 | |
| Titolo VII (Anticipazioni da istituto Tesoriere e Cassiere) | € 6.250.000,00 | € 0,00 | -€ 6.250.000,00 | n.s |
| Titolo IX (Entrate per conto terzi e partite di giro) | € 27.398.270,00 | € 23.071.034,44 | -€ 4.327.235,56 | -15,79% |
| Totale ENTRATE | € 135.275.560,44 | € 98.094.391,94 | | |

Si segnala che lo scostamento è calcolato sui capitoli oggetto di accertamento ad esclusione avanzo e fondi pluriennali vincolati di entrata.

In tema di entrate si rileva uno scostamento complessivo consistente, ma occorre considerare che per i titoli VII e IX le minori entrate controbilanciano con le minori spese dei titoli 5 e 7, quindi, al di fuori di questa situazione, per le voci che garantiscono il finanziamento dell'Agenzia si rilevano maggiori entrate per i titoli II, III e IV.

SCOSTAMENTI TRA PREVISIONI (AL NETTO FPV e STANZIAMENTI NON IMPEGNATI) E IMPEGNI PER TITOLI

| SPESE | Previsioni definitive | Impegni | Scostamento | % |
|---|-----------------------|-----------------|------------------|---------|
| 1.- Spese correnti | € 79.736.119,56 | € 67.423.916,26 | -€ 12.312.203,30 | -15,44% |
| FPV di spesa corrente | € 7.460.091,28 | € 0,00 | | |
| 2.- Spese in conto capitale | € 10.508.532,17 | € 5.884.123,82 | -€ 4.624.408,35 | -44,01% |
| FPV di spesa in conto capitale | € 2.441.147,43 | | | |
| 3.- Spese per incremento di attività finanziarie | € 0,00 | € 0,00 | | |
| 4.- Rimborso di prestiti | € 1.481.400,00 | € 1.478.109,41 | -€ 3.290,59 | -0,22% |
| 5.- Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | € 6.250.000,00 | € 0,00 | n.s | n.s |
| 7.- Spese per conto terzi e partite di giro | € 27.398.270,00 | 23.071.034,44 | -€ 4.327.235,56 | -15,79% |
| Totale SPESE (al netto FPV) | € 125.374.321,73 | € 97.857.183,93 | -€ 27.517.137,80 | -21,95% |
| Totale FPV di spesa | € 9.901.238,71 | | | |

Il Collegio procede quindi all'analisi dei dati di cassa - riscossioni e pagamenti – raffrontando i valori ai rispettivi accertamenti e impegni riferiti all'esercizio di competenza, come segue:

TABELLA DI CONFRONTO TRA ACCERTAMENTI E RISCOSSIONI

| | Accertamenti | Riscossioni | Realizzazione |
|--|------------------------|------------------------|---------------|
| Titolo I (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa) | € 0,00 | € 0,00 | n.s |
| Titolo II (Trasferimenti correnti) | € 64.489.247,40 | € 48.970.951,39 | 75,94% |
| Titolo III (Entrate extratributarie) | € 6.420.594,19 | € 5.343.927,53 | 83,23% |
| Titolo IV (Entrate in conto capitale) | € 4.113.515,91 | € 1.038.125,33 | 25,24% |
| Titolo V (Entrate da riduzione di attività finanziarie) | € 0,00 | € 0,00 | |
| Titolo VI (Accensione di prestiti) | € 0,00 | € 0,00 | |
| Titolo VII (Anticipazioni da istituto Tesoriere e Cassiere) | € 0,00 | € 0,00 | |
| Titolo IX (Entrate per conto terzi e partite di giro) | € 23.071.034,44 | € 16.418.173,81 | 71,16% |
| Totale ENTRATE | € 98.094.391,94 | € 71.771.178,06 | 73,17% |

TABELLA DI CONFRONTO TRA IMPEGNI E PAGAMENTI

| SPESE | Impegni | Pagamenti | Realizzazione |
|---|----------------------|----------------------|---------------|
| 1.- Spese correnti | 67.423.916,26 | 62.363.933,54 | 92,50% |
| 2.- Spese in conto capitale | 5.884.123,82 | 1.321.139,96 | 22,45% |
| 3.- Spese per incremento di attività finanziarie | | | |
| 4.- Rimborso di prestiti | 1.478.109,41 | 1.478.109,41 | 100,00% |
| 5.- Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | | | |
| 7.- Spese per conto terzi e partite di giro | 23.071.034,44 | 16.121.107,26 | 69,88% |
| Totale SPESE | 97.857.183,93 | 81.284.290,17 | 83,06% |

Le entrate da riscuotere e le spese da pagare costituiscono rispettivamente residui attivi e residui passivi da riportare al nuovo esercizio.

La percentuale di realizzazione delle entrate pari a 73,17% è influenzata principalmente dalla riscossione della sola quota di finanziamento regionale di provenienza dell'Assessorato alla Sanità, a fronte di un residuo pari a 28.000.000,00 di euro già indicato in precedenza.

In ordine ai residui se ne evidenzia, di seguito, la dinamica evolutiva dalla quale si rileva un incremento sia sulla parte attiva, in misura minore, sia su quella passiva in misura preponderante.

L'effetto sulla componente attiva di competenza è principalmente collegato al PNC laddove al 31/12/2022 rimangono da incassare dall'Istituto Superiore di Sanità euro 2.348.654,00 del finanziamento dedicato specificatamente ad ARPA per i suoi interventi ed euro 6.582.289,00 accertati in partita di giro da riversare alle altre ARPA del gruppo dall'Agenzia in quanto capofila.

Medesima causa si riflette anche sulla componente passiva di competenza dove al 31/12/2022 si rilevano obbligazioni assunte per interventi PNC di ARPA non regolarizzate per euro 2.327.000,00 e residui derivanti da somme impegnate su partita di giro da riversare ai soggetti del gruppo previa rendicontazione e messa a disposizione delle somme per euro 6.582.289,00 equivalenti a quanto residua di parte attiva.

Un bilanciamento alla situazione totale dei residui si rileva con riferimento alle gestioni sugli anni precedenti che rilevano decrementi nel loro ammontare

TABELLA DI CONFRONTO DEI RESIDUI DI COMPETENZA

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Scarto % 2021 su 2022 |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------------|
| RR.AA. | | | | | | |
| da gestione di competenza | 17.360.599,54 | 16.452.805,73 | 18.041.364,01 | 18.545.491,23 | 26.323.213,88 | 42% |
| RR.PP. | | | | | | |
| da gestione di competenza | 10.632.143,38 | 9.044.992,56 | 7.783.907,76 | 6.399.377,00 | 16.572.893,76 | 159% |

TABELLA DI CONFRONTO DEI RESIDUI DI ANNI PRECEDENTI

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Scarto % 2021 su 2022 |
|---------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------------|
| RR.AA. | | | | | | |
| da gestione di competenza | 17.360.599,54 | 16.452.805,73 | 18.041.364,01 | 18.545.491,23 | 14.914.700,35 | -20% |
| RR.PP. | | | | | | |
| da gestione di competenza | 10.632.143,38 | 9.044.992,56 | 7.783.907,76 | 6.399.377,00 | 1.297.391,38 | -80% |

TABELLA DI CONFRONTO RESIDUI TOTALI

| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Scarto % 2021 su 2022 |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------------|
| RR.AA. complessivi | 31.420.427,29 | 26.357.471,02 | 30.694.006,51 | 31.743.512,53 | 41.237.914,23 | 30% |
| RR.PP. complessivi | 11.119.159,55 | 9.602.448,86 | 8.579.999,51 | 7.496.388,87 | 17.870.285,14 | 138% |

La relazione al rendiconto dedica una sezione a parte sul dettaglio delle voci che hanno riguardato il rispetto sostanziale delle limitazioni introdotte dall'art. 6 del D.L. 78/2010 tenendo conto delle funzioni dell'Ente (su organi collegiali, consulenze, spese di rappresentanza, trasferite e formazione del personale e parco automezzi). Dalla tabella di cui al paragrafo 6 della relazione si ricava il dettaglio e il rispetto delle limitazioni introdotte tenendo in considerazione i compiti istituzionali di Arpa.

Il Collegio prende atto che l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 41 comma 1 del decreto-legge 24 aprile 2016, n. 66 per l'anno 2022 è disponibile sul sito e riportato nella relazione sulla gestione pari a – 4 giorni.

GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE (BILANCIO)

Il Collegio dei Revisori prende inoltre atto della redazione del conto economico, dello stato patrimoniale per l'esercizio 2022 e del contenuto della nota integrativa.

Il bilancio economico patrimoniale è stato predisposto seguendo le disposizioni di cui al D.Lgs. 118/2011 e la valutazione delle voci è stata effettuata ispirandosi a criteri di prudenza e competenza.

Nel bilancio sono compresi solo gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio; si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza del periodo cui si riferisce il bilancio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

L'anno 2022 è il sesto anno di contabilità economico patrimoniale, confrontabile con l'esercizio precedente sia per lo stato patrimoniale che per il conto economico.

Per quanto riguarda il conto economico si espone il seguente prospetto da cui si evince un utile di euro 145.222,00.

TABELLA RIEPILOGATIVA CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO | Anno 2022 | Anno 2021 | Variazione |
|---|---------------|---------------|------------|
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 70.318.413,82 | 71.897.494,30 | -2,20 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 67.742.849,00 | 67.486.195,87 | 0,38 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 2.575.564,82 | 4.411.298,43 | -41,61 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | - 18.614,88 | - 4.458,88 | -317,48 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | - | - | |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 498.772,91 | 1.022.057,85 | -51,20 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 3.055.722,85 | 5.428.897,40 | -43,12 |
| Imposte (*) | 2.910.500,85 | 3.703.580,90 | -21,41 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 145.222,00 | 1.725.316,50 | -89,48 |

Il valore della produzione nelle sue componenti percentuali risulta essere il seguente:

- a) Proventi da trasferimenti correnti

| Codice | Descrizione | Importo |
|-----------------|---|----------------------|
| 1.3.1.01.01.003 | Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri | 144.309,00 |
| 1.3.1.01.01.999 | Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c. | 302.597,78 |
| 1.3.1.01.02.001 | Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | 63.009.700,00 |
| 1.3.1.01.02.002 | Trasferimenti correnti da Province | 75.829,27 |
| 1.3.1.01.02.003 | Trasferimenti correnti da Comuni | 211.353,00 |
| 1.3.1.01.02.004 | Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale | 181.219,00 |
| 1.3.1.01.02.009 | Trasferimenti correnti da Parchi nazionali e consorzi ed enti autonomi gestori di parchi e aree naturali protette | 13.112,00 |
| 1.3.1.01.02.011 | Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali | 800,00 |
| 1.3.1.01.02.017 | Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali | 41.056,82 |
| 1.3.1.03.99.999 | Altri trasferimenti correnti da altre imprese | 223.738,90 |
| 1.3.1.05.01.999 | Altri trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 229.912,97 |
| | TOTALE | 64.433.628,74 |

b) quota annuale di contributi agli investimenti

| CODICE CONTO | DESCRIZIONE CONTO | Importo |
|-----------------|--|-------------------|
| 1.3.3.01.01.003 | Quota annuale di contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri | 8.263,35 |
| 1.3.3.01.02.001 | Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 178.134,82 |
| 1.3.3.01.02.003 | Quota annuale di contributi agli investimenti da Comuni | 35.638,67 |
| 1.3.3.01.02.011 | Quota annuale di contributi agli investimenti da Aziende sanitarie locali | 31.097,96 |
| 1.3.3.05.07.001 | Quota annuale di contributi agli investimenti dal Resto del Mondo | 33.720,73 |
| | Totale | 286.855,53 |

c) contributi agli investimenti

| Codice | Descrizione | Importo |
|-----------------|--|-------------------|
| 1.3.2.01.01.013 | Contributi agli investimenti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca | 450.547,52 |
| | Totale | 450.547,52 |

4) ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici

a) proventi derivanti dalla gestione dei beni.

| Codice | Descrizione | Importo |
|-----------------|----------------------------------|------------------|
| 1.2.4.02.02.001 | Locazioni di altri beni immobili | 58.459,00 |
| | Totale | 58.459,00 |

b) ricavi della vendita di beni: non esistono importi ascrivibili a tale voce;

c) ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.

| Codice | Descrizione | Importo |
|-----------------|---|--------------|
| 1.2.2.01.24.001 | Servizi sanitari | 527.056,00 |
| 1.2.2.01.27.001 | Consulenze | 8.196,72 |
| 1.2.2.01.36.001 | Ricavi da attività di monitoraggio e controllo ambientale | 3.633.734,34 |
| 1.2.2.01.99.999 | Ricavi da servizi n.a.c. | 549.893,40 |

| | | |
|--|---------------|---------------------|
| | Totale | 4.718.880,46 |
|--|---------------|---------------------|

5) variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-): non esistono importi ascrivibili a tale voce.

6) variazione dei lavori in corso su ordinazione: non esistono importi ascrivibili a tale voce.

7) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni: non esistono importi ascrivibili a tale voce.

8) altri ricavi e proventi diversi.

| Codice | Descrizione | Importo |
|-----------------|---|-------------------|
| 1.4.1.01.02.001 | Indennizzi di assicurazione su beni mobili | 12.549,79 |
| 1.4.3.01.01.001 | Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc.) | 67.726,17 |
| 1.4.3.03.01.001 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali | 33.832,17 |
| 1.4.3.03.02.001 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali | 33.826,75 |
| 1.4.3.03.03.001 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali | 14.789,86 |
| 1.4.3.03.04.001 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie | 171.989,14 |
| 1.4.3.03.05.001 | Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese | 35.328,69 |
| | Totale | 370.042,57 |

Il valore totale della produzione risulta pari a euro **70.318.413,82**.

Rispetto al totale dei costi di produzione si riportano inoltre i dettagli delle voci che hanno originato costi:

TABELLA DETTAGLIO VOCI DEI COMPONENTI NEGATIVI

9) acquisto di materie prime e/o beni di consumo.

| Codice | Descrizione | Importo |
|-----------------|--|----------------------|
| 2.1.1.01.01.001 | Giornali e riviste | -10.712,90 |
| 2.1.1.01.01.002 | Pubblicazioni | -5.525,98 |
| 2.1.1.01.02.001 | Carta, cancelleria e stampati | -22.271,96 |
| 2.1.1.01.02.002 | Carburanti, combustibili e lubrificanti | -190.067,63 |
| 2.1.1.01.02.003 | Equipaggiamento | -9.653,46 |
| 2.1.1.01.02.004 | Vestiario | -21.671,35 |
| 2.1.1.01.02.006 | Materiale informatico | -11.914,76 |
| 2.1.1.01.02.007 | Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari | -1.312.937,27 |
| 2.1.1.01.02.008 | Strumenti tecnico-specialistici non sanitari | -887,96 |
| 2.1.1.01.02.010 | Acquisto di beni per consultazioni elettorali | -424,69 |
| 2.1.1.01.02.999 | Altri beni e materiali di consumo n.a.c. | -13.090,04 |
| | Totale | -1.599.158,00 |

10) prestazioni di servizi

| Codice | Descrizione | Importo |
|-----------------|---|----------------|
| 2.1.2.01.01.001 | Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità | -369.588,00 |
| 2.1.2.01.01.002 | Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi | -7.725,79 |
| 2.1.2.01.01.008 | Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione | -52.654,25 |
| 2.1.2.01.02.001 | Rimborso spese di viaggio e di trasloco | -6.840,57 |
| 2.1.2.01.02.002 | Indennità di missione e di trasferta | -59.082,89 |
| 2.1.2.01.02.004 | Pubblicità | -9.456,08 |
| 2.1.2.01.02.999 | Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c | -39.926,88 |
| 2.1.2.01.04.999 | Altre spese per formazione e addestramento n.a.c. | -56.754,82 |
| 2.1.2.01.05.001 | Telefonia fissa | -256.462,88 |
| 2.1.2.01.05.002 | Telefonia mobile | -60.313,18 |
| 2.1.2.01.05.004 | Energia elettrica | -1.288.889,99 |
| 2.1.2.01.05.005 | Acqua | -45.603,58 |
| 2.1.2.01.05.006 | Gas | -915.310,92 |
| 2.1.2.01.05.999 | Utenze e canoni per altri servizi n.a.c. | -7.655,48 |
| 2.1.2.01.06.002 | PPP - Canoni Servizi | -13.515,75 |
| 2.1.2.01.06.999 | Altri Canoni e spese n.a.c. | -15.519,12 |
| 2.1.2.01.07.001 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico | -101.725,66 |
| 2.1.2.01.07.004 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari | -549.580,62 |
| 2.1.2.01.07.005 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature | -5.558.118,89 |
| 2.1.2.01.07.008 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili | -554.329,74 |
| 2.1.2.01.07.011 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali | -26.145,75 |
| 2.1.2.01.08.001 | Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza | -17.592,32 |
| 2.1.2.01.08.002 | Esperti per commissioni, comitati e consigli | -123,68 |
| 2.1.2.01.09.006 | Patrocinio legale | -29.132,59 |
| 2.1.2.01.09.008 | Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro | -16.451,10 |
| 2.1.2.01.09.009 | Prestazioni tecnico scientifiche a fini di ricerca | -172.867,56 |
| 2.1.2.01.09.999 | Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c. | -479.012,35 |
| 2.1.2.01.11.001 | Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza | -325.579,49 |
| 2.1.2.01.11.002 | Servizi di pulizia e lavanderia | -714.264,75 |
| 2.1.2.01.11.003 | Trasporti, traslochi e facchinaggio | -585.135,93 |
| 2.1.2.01.11.999 | Altri servizi ausiliari n.a.c. | -701.303,83 |
| 2.1.2.01.12.002 | Servizio mense personale civile | -20.487,36 |
| 2.1.2.01.13.004 | Contratti di servizio per la raccolta rifiuti | -53.079,51 |
| 2.1.2.01.13.005 | Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti | -22.023,21 |
| 2.1.2.01.14.001 | Pubblicazione bandi di gara | -36.116,22 |
| 2.1.2.01.14.002 | Spese postali | -15.480,78 |
| 2.1.2.01.14.999 | Altre spese per servizi amministrativi | -11.753,81 |
| 2.1.2.01.15.002 | Oneri per servizio di tesoreria | -6,00 |
| 2.1.2.01.15.999 | Spese per servizi finanziari n.a.c. | -73,18 |
| 2.1.2.01.16.001 | Gestione e manutenzione applicazioni | -1.127.506,28 |
| 2.1.2.01.16.005 | Servizi per i sistemi e relativa manutenzione | -168.991,05 |
| 2.1.2.01.16.006 | Servizi di sicurezza | -69.069,29 |

| | | |
|-----------------|---|-----------------------|
| 2.1.2.01.16.007 | Servizi di gestione documentale | -16.871,69 |
| 2.1.2.01.16.009 | Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione | -1.949,35 |
| 2.1.2.01.16.010 | Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT | -361.610,14 |
| 2.1.2.01.16.012 | Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c. | -71.989,78 |
| 2.1.2.01.99.003 | Quote di associazioni | -93.582,91 |
| 2.1.2.01.99.011 | Servizi per attività di rappresentanza | -783,89 |
| 2.1.2.02.01.001 | Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa | -37.859,57 |
| | Totale | -15.145.898,46 |

11) utilizzo di beni di terzi

| Codice | Descrizione | Importo |
|-----------------|--|--------------------|
| 2.1.3.01.01.001 | Locazione di beni immobili | -105.529,77 |
| 2.1.3.01.02.001 | Noleggi di mezzi di trasporto | -294.332,96 |
| 2.1.3.01.03.001 | Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie | -321.822,32 |
| 2.1.3.01.04.001 | Noleggi di hardware | -23.705,63 |
| 2.1.3.01.05.001 | Fitti di terreni e giacimenti | -54.769,40 |
| 2.1.3.01.06.001 | Noleggi di impianti e macchinari | -7.333,79 |
| 2.1.3.02.01.001 | Licenze d'uso per software | -73.904,14 |
| 2.1.3.99.99.999 | Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c. | -96.050,01 |
| | Totale | -977.448,02 |

12) trasferimenti e contributi

a) trasferimenti correnti: non esistono importi ascrivibili a tale voce.

b) contributi agli investimenti ad amministrazioni pubbliche: non esistono importi ascrivibili a tale voce.

c) contributi agli investimenti ad altri soggetti

| Codice | Descrizione | Importo |
|-----------------|--|-------------------|
| 2.3.2.04.01.001 | Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private | -50.000,00 |
| | Totale | -50.000,00 |

13) Personale

| Codice | Descrizione | Importo |
|-----------------|--|-----------------------|
| 2.1.4.01.01.001 | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato | -22.488.255,72 |
| 2.1.4.01.01.002 | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato | -11.090.266,02 |
| 2.1.4.01.01.003 | Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato | -974.772,93 |
| 2.1.4.01.01.004 | Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato | -337.779,56 |
| 2.1.4.01.02.001 | Straordinario per il personale a tempo indeterminato | -51.500,00 |
| 2.1.4.01.02.002 | Straordinario per il personale a tempo determinato | -14.600,00 |
| 2.1.4.02.01.001 | Contributi obbligatori per il personale | -9.679.721,51 |
| 2.1.4.02.02.001 | Contributi previdenza complementare | -7.553,13 |
| 2.1.4.02.99.999 | Altri contributi sociali effettivi n.a.c. | -14,07 |
| 2.1.4.03.01.001 | Assegni familiari | -64.853,22 |
| 2.1.4.99.02.001 | Buoni pasto | -834.806,01 |
| 2.1.4.99.99.001 | Altri costi del personale n.a.c. | -25.000,00 |
| | Totale | -45.569.122,17 |

14) Ammortamenti e svalutazionia) ammortamenti di immobilizzazioni immateriali:

| Codice | Descrizione | Importo |
|-----------------|--|-------------------|
| 2.2.2.02.01.001 | Ammortamento Software autoprodotta | -56.351,68 |
| 2.2.2.99.99.999 | Ammortamento di altri beni immateriali diversi | -7.873,96 |
| | Totale | -64.225,64 |

b) ammortamenti di immobilizzazioni materiali

| Codice | Descrizione | Importo |
|-----------------|--|----------------------|
| 2.2.1.01.01.001 | Ammortamento Mezzi di trasporto stradali | -76.094,61 |
| 2.2.1.03.01.001 | Ammortamento Mobili e arredi per ufficio | -9.086,83 |
| 2.2.1.03.03.001 | Ammortamento Mobili e arredi per laboratori | -6.741,31 |
| 2.2.1.04.02.001 | Ammortamento di impianti | -83.547,52 |
| 2.2.1.05.01.001 | Ammortamento di attrezzature scientifiche | -885.902,19 |
| 2.2.1.05.99.999 | Ammortamento di attrezzature n.a.c. | -23.633,83 |
| 2.2.1.06.01.001 | Ammortamento Macchine per ufficio | -50,24 |
| 2.2.1.07.01.001 | Ammortamento di server | -1.087,63 |
| 2.2.1.07.02.001 | Ammortamento postazioni di lavoro | -171.392,75 |
| 2.2.1.07.03.001 | Ammortamento periferiche | -6.577,41 |
| 2.2.1.07.04.001 | Ammortamento degli apparati di telecomunicazione | -41.963,44 |
| 2.2.1.07.05.001 | Ammortamento di tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile | -3.019,87 |
| 2.2.1.07.99.999 | Ammortamento di hardware n.a.c. | -25.730,84 |
| 2.2.1.09.04.001 | Ammortamento Fabbricati industriali e costruzioni leggere | -20.431,91 |
| 2.2.1.09.19.001 | Ammortamento fabbricati ad uso strumentale | -1.178.909,07 |
| | Totale | -2.534.169,45 |

c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni: non sussistono le condizioni.

d) svalutazioni dei crediti

| Codice | Descrizione | Importo |
|-----------------|---|-------------------|
| 2.4.1.99.01.001 | Accantonamento a fondo svalutazione altri crediti | -34.931,95 |
| | Totale | -34.931,95 |

15) Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo

Il magazzino al 01/01/2022 ammontava a euro 957.864,04 mentre il valore finale delle rimanenze di materie al 31/12/2022 è di euro 696.266,81 il valore riportato in tabella ne evidenzia la variazione:

| Codice | Descrizione | Importo |
|-----------------|---|--------------------|
| 2.5.1.01.01.001 | Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo | -261.597,23 |
| | Totale | -261.597,23 |

16) Accantonamenti per rischi

Non esistono importi ascrivibili a tale voce.

17) Altri accantonamenti:

| Codice | Descrizione | Importo |
|-----------------|---|--------------------|
| 2.4.3.01.01.001 | Accantonamenti per rinnovi contrattuali | -535.000,00 |
| 2.4.3.99.99.001 | Altri accantonamenti n.a.c. | -450.547,52 |
| | Totale | -985.547,52 |

18) Oneri diversi di gestione

| Codice | Descrizione | Importo |
|-----------------|---|--------------------|
| 2.1.9.01.01.002 | Imposta di registro e di bollo | -3.232,00 |
| 2.1.9.01.01.006 | Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani | -268.875,57 |
| 2.1.9.01.01.009 | Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica) | -1.340,16 |
| 2.1.9.01.01.012 | Imposta Municipale Propria | -51.837,00 |
| 2.1.9.01.01.999 | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c. | -15.542,83 |
| 2.1.9.03.01.004 | Altri premi di assicurazione contro i danni | -166.305,00 |
| 2.1.9.99.01.001 | Costi per multe, ammende, sanzioni e oblazioni | -250,00 |
| 2.1.9.99.08.001 | Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso | -7.247,27 |
| 2.1.9.99.08.002 | Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso | -3.145,54 |
| 2.1.9.99.08.004 | Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso | -475,19 |
| 2.1.9.99.08.005 | Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso | -2.500,00 |
| | Totale | -520.750,56 |

Il valore totale dei componenti negativi di reddito è di euro 67.742.849,00, mentre il valore netto tra componenti positivi e negativi collegati alla produzione è pari a euro 2.575.564,82.

Le imposte Irap e Ires sono pari a euro 2.910.500,85.

Passando all'esame dello **stato patrimoniale** si rileva quanto segue.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Nell'ambito delle immobilizzazioni immateriali sono iscritti i software e le spese di manutenzione straordinaria su immobili

di terzi in uso.

I software sono ammortizzati sistematicamente applicando il coefficiente di ammortamento previsto al §4.18 del “*Principio contabile applicato concernente la Contabilità Economico-Patrimoniale degli Enti in Contabilità finanziaria*” pari al 20%.

Le spese di manutenzione straordinaria su immobili di terzi in uso sono ammortizzate in 5 anni, quindi al 20%.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Beni immobili

Il patrimonio immobiliare e i terreni di proprietà dell’Agenzia risultano inseriti:

- al valore catastale per gli immobili trasferiti dalle USSL ai sensi della LR 60/1995 (legge istitutiva dell’Agenzia) con DGR n.97-8930 del 17/05/1996 e n. 12-2838 del 23/04/2001 - sedi di Alessandria, Asti, Grugliasco palazzina A e B, Novara, Vercelli;
- al costo di acquisto per gli immobili acquistati successivamente - sedi di Biella, Cuneo, Ivrea, La Loggia, EX MOI e il terreno sito in Alessandria, Via Spalto Marengo n. 38;
- al valore risultante dall’iscrizione nel rendiconto 2017 – sede di Omegna- come bene di terzi in uso, incrementato del valore dei lavori effettuati per la durata del possesso continuativo sin dall’anno 2000 e ridotto delle relative quote di ammortamento; nel corso dell’anno 2018, infatti, rispetto al bene in questione si è finalmente potuto formalizzare, per effetto dell’avvenuto frazionamento catastale conseguito alla istanza prot. n A80X84 presentata in data 9 aprile dall’ASL VCO, l’intestazione del diritto di proprietà in capo ad Arpa Piemonte sull’immobile presso la competente Agenzia del Territorio di Verbania (identificato ora al foglio 2 particella 1517 subalterno 2).

Il patrimonio mobiliare dell’Agenzia è frutto di trasferimenti dalle USSL ai sensi della LR 60/1995 (legge istitutiva dell’Agenzia) con DGR n.97-8930 del 17/05/1996 e n. 12-2838 del 23/04/2001 e da acquisti effettuati successivamente nel corso degli anni.

Nel primo esercizio in cui il bene è soggetto ad ammortamento, la relativa quota è ridotta della metà ai sensi di legge.

Come indicato nell’allegato n.4/3 gli Enti hanno però la facoltà di applicare anche percentuali di ammortamento maggiori di quelle previste in considerazione della vita utile dei singoli beni e, per le categorie “Impianti” ed “Attrezzature”, l’Agenzia ha applicato diverse aliquote facendo riferimento al coefficiente applicato agli stessi beni in settori con caratteristiche similari.

Si riporta la tabella degli ammortamenti contenuta nell’allegato 4.3 del D.Lgs. 118/2011 con i coefficienti effettivamente applicati dall’Agenzia.

| TIPOLOGIA BENI | COEFFICIENTE ANNUO | TIPOLOGIA BENI | COEFFICIENTE ANNUO |
|--|--------------------|---|--------------------|
| Mezzi di trasporto stradali leggeri | 20% | Mobili e arredi per ufficio | 10% |
| Macchinari per ufficio | 20% | Mobili e arredi per locali ad uso specifico | 10% |
| Hardware | 25% | Opere dell’ingegno- software prodotto | 20% |
| Fabbricati civili ad uso abitativo commerciale istituzionale | 2% | | |

Si riportano altresì i coefficienti utilizzati a partire dall’anno 2016 dall’Agenzia in deroga alla tabella di cui sopra, come previsto dalle istruzioni citate.

| Impianti e attrezzature | % |
|--|----------|
| Attrezzature scientifiche | 12,5% |
| Attrezzature generiche | 12,5% |
| Strutture artificiali, infrastrutture specifiche | 10% |
| Impianti specifici | 15% |
| Impianti generici | 8% |

Le aliquote di queste voci sono state così individuate:

- i coefficienti della tipologia “Attrezzature scientifiche e generiche” derivano dai coefficienti di ammortamento immobilizzazioni materiali (D.M. 31 dicembre 1988) – gruppo XXI – Servizi sanitari “Attrezzatura specifica”;
- il coefficiente della tipologia “Attrezzature strutture artificiali, infrastrutture specifiche” deriva dai coefficienti di ammortamento immobilizzazioni materiali (D.M. 31 dicembre 1988) – gruppo XXI – Servizi sanitari “Costruzioni leggere, tettoie, baracche”;
- il coefficiente della tipologia “Impianti specifici” deriva dai coefficienti di ammortamento immobilizzazioni materiali (D.M. 31 dicembre 1988) – gruppo XXI – Servizi sanitari “Impianti destinati al trattamento e depurazione delle acque, fumi nocivi ecc mediante l’impiego di reagenti chimici” che corrisponde anche all’aliquota annuale ordinaria di ammortamento esposta all’art. 229 del Tuel per la tipologia “Macchinari, apparecchi, attrezzature, impianti ed altri beni mobili”;
- il coefficiente della tipologia “Impianti generici” deriva dai coefficienti di ammortamento immobilizzazioni materiali (D.M. 31 dicembre 1988) – gruppo XVIII - Industrie dei trasporti e delle comunicazioni “Rete aerea, pali sostegno”.

I dati riferiti alle scorte di magazzino pari a euro 696.266,81 sono stati forniti dalla competente struttura.

Ai fini della esatta verifica delle poste creditorie è stato predisposto dall’ente un prospetto di riconciliazione tra i residui attivi riportati sui vari capitoli di entrata al 31/12/2022 e le corrispondenti iscrizioni sui mastri attivi di contabilità economico patrimoniale.

Si rileva quindi una corrispondenza tra l’ammontare dei residui attivi pari a euro 41.237.914,23 e i corrispondenti crediti riportati nello stato patrimoniale e così riepilogati:

| Allegato 10 D.lgs 118/2021 | Codice | Descrizione | Importo |
|--|--------------------|---|----------------|
| C2.02A verso amministrazioni pubbliche | 1.3.2.03.01.01.003 | Crediti per Trasferimenti correnti da Presidenza del Consiglio dei Ministri | 144.309,00 |
| C2.02A verso amministrazioni pubbliche | 1.3.2.03.01.01.999 | Crediti per Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c. | 340.161,25 |
| C2.02A verso amministrazioni pubbliche | 1.3.2.03.01.02.001 | Crediti per Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome | 28.615.875,00 |
| C2.02A verso amministrazioni pubbliche | 1.3.2.03.01.02.002 | Crediti per Trasferimenti correnti da Province | 6.441,96 |
| C2.02A verso amministrazioni pubbliche | 1.3.2.03.01.02.003 | Crediti per Trasferimenti correnti da Comuni | 200.000,00 |
| C2.02A verso amministrazioni pubbliche | 1.3.2.03.01.02.004 | Crediti per Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale | 318.751,50 |
| C2.02A verso amministrazioni pubbliche | 1.3.2.03.01.02.011 | Crediti per Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali | 8.050,00 |
| C2.02A verso amministrazioni pubbliche | 1.3.2.03.01.02.017 | Crediti per Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali e sub regionali | 2.000,36 |
| C2.02A verso amministrazioni pubbliche | 1.3.2.04.01.01.013 | Crediti da Contributi agli investimenti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca | 2.348.654,00 |
| C2.02A verso amministrazioni pubbliche | 1.3.2.04.01.01.999 | Crediti da Contributi agli investimenti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c. | 134.160,19 |
| C2.02A verso amministrazioni pubbliche | 1.3.2.04.01.02.001 | Crediti da Contributi agli investimenti da Regioni e province autonome | 640.000,00 |
| C2.02D verso altri soggetti | 1.3.2.03.04.05.001 | Crediti per Trasferimenti correnti dall’Unione Europea | 428.054,61 |
| C2.02D verso altri soggetti | 1.3.2.04.04.04.999 | Crediti da Altri contributi agli investimenti dall’Unione Europea | 13.000,00 |
| C2.03 Verso clienti e utenti | 1.3.2.02.01.02.001 | Crediti derivanti dalla vendita di servizi | 1.083.127,49 |
| C2.03 Verso clienti e utenti | 1.3.2.02.02.01.001 | Crediti da fitti, noleggi e locazioni | 19.399,50 |

| | | | |
|--|--------------------|---|----------------------|
| C2.03 Verso clienti e utenti | 1.3.2.02.06.01.001 | Crediti da Alienazione di Mezzi di trasporto stradali | 1.735,50 |
| C2.03 Verso clienti e utenti | 1.3.2.09.01.01.001 | Fatture da emettere | 121.127,26 |
| C2.04A verso l'erario | 1.3.2.08.01.01.001 | Crediti verso l'erario | 90.475,00 |
| C2.04B per attività svolta per c/terzi | 1.3.2.06.01.01.013 | Crediti da Trasferimenti da enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca per operazioni conto terzi | 6.582.289,00 |
| C2.04C altri | 1.3.2.08.04.04.002 | Crediti da Indennizzi di assicurazione su beni mobili | 9.299,05 |
| C2.04C altri | 1.3.2.08.04.05.001 | Crediti per rimborso del costo del personale comandato o assegnato ad altri Enti | 29.746,29 |
| C2.04C altri | 1.3.2.08.04.06.005 | Crediti da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese | 30.685,64 |
| C2.04C altri | 1.3.2.08.04.99.001 | Crediti diversi | 70.571,63 |
| | | Totale | 41.237.914,23 |

Tale valore risulta al lordo del fondo svalutazione crediti calcolato in euro 3.507.010,11 riportando così a stato patrimoniale un valore finale delle poste creditorie pari a euro 37.730.904,12.

I crediti di funzionamento sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale solo se corrispondenti ad obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili, per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

L'ammontare del fondo svalutazione crediti, in applicazione della metodologia di calcolo dell'accantonamento al fondo di cui ai punti n. 4.20 e n. 4.27 del principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale, è di importo pari a quello inserito nel rendiconto finanziario.

Nell'ambito delle disponibilità liquide sono ricompresi, oltre al conto di Tesoreria con saldo pari a euro 5.443.587,42 coincidente con estratto bancario, i conti correnti bancari di cassa economale pari a euro 59.347,00 i cui valori sono coincidenti con quanto rilevato nella trimestrale di cassa al 31/12/2022.

I debiti di funzionamento verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

Anche per i debiti, ai fini della esatta verifica delle poste, è stato predisposto dall'ente un prospetto di riconciliazione tra i residui passivi riportati sui vari capitoli di spesa al 31/12/2022 e le corrispondenti iscrizioni sui mastri passivi di contabilità economico patrimoniale.

Si rileva quindi una corrispondenza tra l'ammontare dei residui passivi pari a euro 17.870.285,14 e i corrispondenti debiti riportati nello stato patrimoniale e così riepilogati:

| Allegato 10 D.lgs 118/2021 | Codice | Descrizione | Importo |
|--|--------------------|---|----------------|
| D.02 Debiti verso fornitori | 2.4.2.01.01.01.001 | Debiti verso fornitori | 6.543.336,63 |
| D.02 Debiti verso fornitori | 2.4.8.01.01.01.001 | Fatture da ricevere | 3.328.824,27 |
| D.04B altre amministrazioni pubbliche | 2.4.3.03.01.01.013 | Debiti per Trasferimenti per conto terzi a enti e istituzioni centrali di ricerca e Istituti e stazioni sperimentali per la ricerca | 6.582.289,00 |
| D.05A tributari | 2.4.5.01.01.01.001 | Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) | 35.871,14 |
| D.05A tributari | 2.4.5.01.02.01.001 | Imposta di registro e di bollo | 678,00 |
| D.05A tributari | 2.4.5.01.06.01.001 | Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani | 10.658,37 |
| D.05A tributari | 2.4.5.05.03.01.001 | Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo per conto terzi | 1.530,61 |
| D.05A tributari | 2.4.5.05.04.01.002 | Debito per scissione IVA da pagare mensilmente | 287.003,07 |
| D.05A tributari | 2.4.5.06.01.01.001 | IVA a debito | 22.269,48 |
| D.05B verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 2.4.6.01.01.01.001 | Debiti per contributi obbligatori per il personale | 105.094,63 |

| | | | |
|--|--------------------|--|----------------------|
| D.05B verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 2.4.6.01.99.01.001 | Altri debiti per contributi sociali effettivi n.a.c. | 6.290,12 |
| D.05B verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 2.4.6.02.01.02.001 | Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi | 146,66 |
| D.05D altri | 2.4.7.01.02.01.001 | Debiti per stipendi al personale a tempo indeterminato | 223.549,85 |
| D.05D altri | 2.4.7.01.03.01.001 | Debiti per straordinario da corrispondere al personale a tempo indeterminato | 15.328,92 |
| D.05D altri | 2.4.7.01.10.01.001 | Debiti per assegni familiari | 1.865,22 |
| D.05D altri | 2.4.7.01.04.01.001 | Debiti per compensi per la produttività e altre indennità per il personale non dirigente a tempo indeterminato | 160.223,71 |
| D.05D altri | 2.4.7.01.14.01.001 | Rimborso per viaggio e trasloco | 4.438,67 |
| D.05D altri | 2.4.7.01.15.01.001 | Indennità di missione e di trasferta | 27.221,60 |
| D.05D altri | 2.4.7.01.99.99.999 | Altri debiti verso il personale dipendente | 10.773,00 |
| D.05D altri | 2.4.7.02.01.01.001 | Debiti per erogazione indennità agli organi istituzionali dell'amministrazione | 26.429,09 |
| D.05D altri | 2.4.7.02.02.01.001 | Debiti per erogazione rimborsi agli organi istituzionali dell'amministrazione | 501,85 |
| D.05D altri | 2.4.7.03.01.01.001 | Debiti verso organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione | 23.642,00 |
| D.05D altri | 2.4.7.03.02.01.001 | Debiti verso creditori diversi per servizi amministrativi | 6.572,88 |
| D.05D altri | 2.4.7.03.04.01.001 | Debiti verso creditori diversi per altri servizi | 7.044,30 |
| D.05D altri | 2.4.7.04.03.01.001 | Debiti verso collaboratori occasionali, continuativi ed altre forme di collaborazione | 284.593,83 |
| D.05D altri | 2.4.7.04.07.03.001 | Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso | 250,00 |
| D.05D altri | 2.4.7.04.99.99.999 | Altri debiti n.a.c. | 153.858,24 |
| | | Totale | 17.870.285,14 |

Oltre alle somme a residuo occorre considerare anche i seguenti debiti:

- euro 7.403.670,34 quali somme introitate per le contravvenzioni in ambito ambientale (legge 22 maggio 2015, n. 68) che figurano in contabilità finanziaria come entrate accertate e costituiscono accantonamento in avanzo vincolato di pari importo per l'iscrizione sul capitolo di spesa pertinente in modo da costituire adeguato stanziamento per l'assunzione di impegno al momento dell'individuazione del destinatario finale mentre, in contabilità economico patrimoniale, sono ricomprese nella voce "debiti per trasferimenti verso altre pubbliche amministrazioni" dello stato patrimoniale;
- Euro 5.376.449,22 di somme relative alle quote di mutuo ancora da corrispondere per gli anni futuri e risultano iscritti nella voce "debiti verso altri finanziatori";
- Euro 4.312.881,84 quali somme correlate al diritto di superficie per le restanti annualità e sono iscritti nella voce "altri debiti";
- Euro 7.172.301,20 quali debiti futuri nei confronti del personale dipendente da erogarsi l'anno successivo in seguito alla conclusione del processo di valutazione e sono iscritti nella voce "debiti per compensi per la produttività" e nella voce "altri debiti".

L'ammontare complessivo dei debiti risulta quindi pari a euro 42.135.587,74.

I fondi rischi e oneri accolgono accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, esistenza certa o probabile, oppure ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio e contemplano le seguenti voci:

1. Fondo per rinnovi contrattuali di euro 1.515.000,00
2. Fondo contenzioso (rischi spese legali) di euro 128.081,15

Si rilevano i risconti passivi relativo ai contributi agli investimenti derivanti da finanziamenti esterni ricevuti, al netto della quota annuale per contributi agli investimenti rilevata tra i ricavi.

Risulta, inoltre, valorizzata la sezione dei conti d'ordine con riferimento agli impegni futuri, ai beni di terzi in uso e ai beni dati in uso a terzi per euro 9.630.649,54.

Conclusioni

Il Collegio dei Revisori dichiara di aver svolto i propri compiti di controllo con diligenza ed in situazione di assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'Ente.

Il Collegio osserva, in via generale, la formale regolarità contabile e finanziaria della gestione dell'Agenzia ed attesta la sostanziale corrispondenza del rendiconto 2022 alle risultanze della gestione.

Tutto quanto sopra osservato, il Collegio esprime pertanto parere favorevole al rendiconto finanziario.

Il Collegio raccomanda alla Direzione Generale di Arpa di voler potenziare le modalità di monitoraggio periodico del proficuo utilizzo dei fondi vincolati ed in particolare del PNRR \ PNC memorizzando in una cartella oggetto di backup copia integrale delle pezze giustificative di spesa, ivi comprese le copie delle note di liquidazione, degli stati di avanzamento lavori, dei controlli di regolarità del DURC e relativi all'articolo 48 bis del DPR 602/73. Il Collegio raccomanda altresì un potenziamento ed una implementazione del Sistema di controlli interni in modo da assicurare un'adeguata verifica ed un adeguato controllo volti ad evitare criticità nell'esecuzione degli interventi, in linea con le disposizioni e le indicazioni degli enti nazionali e regionali preposti.

Il Collegio esprime altresì parere favorevole allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico 2022.

Torino, 28/06/2023

Il Collegio dei Revisori

(firmato digitalmente)

Dott. Maurizio Tonini (Presidente)

Dott. Ernesto Carrera (Componente)