

**Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al bilancio di previsione
annuale 2021 e pluriennale 2021/2023 di ARPA Piemonte**

Vista la legge regionale 26 settembre 2016 n. 18 ad oggetto "Nuova disciplina dell'Agenzia regionale per la protezione ambientale (ARPA)", già istituita con la legge regionale 13 aprile 1995 n. 60;

Visto in particolare l'art. 15 della citata legge regionale 18_2016 che disciplina le funzioni del Collegio dei Revisori dell'ARPA Piemonte;

Visto il DDG 66 del 13 ottobre 2017, ad oggetto: "DDG 1 del 13 gennaio 2017 ad oggetto: "Adozione dello Statuto dell'ARPA Piemonte ai sensi dell'art. 9 della legge regionale 26 settembre 2016 n. 18 e trasmissione alla Regione Piemonte"; riadozione del testo per il recepimento delle osservazioni e trasmissione alla Regione Piemonte.";

Vista la DGR 45-5808 del 20 ottobre 2017, ad oggetto "Approvazione dello Statuto dell'Agenzia regionale per la protezione ambientale del Piemonte ai sensi dell'art. 9 della legge regionale 26 settembre 2016 n. 18 (Nuova disciplina dell'Agenzia regionale per la protezione ambientale del Piemonte (ARPA))";

Vista la pubblicazione in data 16 novembre 2017 della suddetta deliberazione della Giunta regionale sul Bollettino Ufficiale della Regione Piemonte;

Visto in particolare l'art. 9 comma 7 dello Statuto a norma del quale "Il Collegio dei Revisori esprime parere obbligatorio preventivo sul bilancio di previsione, sull'assestamento del bilancio, sulle variazioni del bilancio e sul rendiconto. Il parere è reso entro quindi giorni dalla avvenuta notifica delle proposte di atti predisposti dal Direttore Generale";

Premesso che gli atti relativi al Bilancio in esame sono stati notificati via PEC al Presidente del Collegio dei Revisori con nota protocollo n. 105529 in data 21.12.2020 ai fini dell'espressione del parere obbligatorio preliminare alla sua approvazione;

Tenuto conto che il Bilancio di previsione 2021/2023 è stato redatto in conformità al D.Lgs. 118/2011 s.m.i. oltreché alla D.G.R. n. 77-2984 del 28 novembre 2011 in materia di limitazioni di spesa di cui al D.L. 78/2010 convertito in L. 122/2010;

Tenuto altresì conto che nella seduta del 21 dicembre 2020, ore 10.30, il Comitato Regionale di Indirizzo ha preso visione della bozza di Bilancio di Previsione finanziario 2021 e, sentita la relazione ed i chiarimenti forniti dalla Direzione dell'A.R.P.A., ha preso atto, senza nulla osservare della proposta di bilancio 2021, come riferito verbalmente dal Responsabile del Dipartimento Patrimonio e Contabilità dell'Agenzia Dott. Mauro Porta;

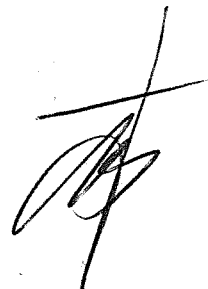
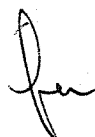
Vista la bozza di decreto del Direttore Generale dell'ARPA Piemonte avente ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2021-2023", con relativi allegati, parimenti anticipata via PEC tramite la citata nota protocollo n. 105529 del 21 dicembre 2020;

Tenuto conto dei chiarimenti e delle informazioni fornite dai funzionari di Arpa Piemonte nel corso della seduta del 22 dicembre 2020 in merito all'attendibilità delle poste contabili previste.

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Procede all'esame dei documenti di bilancio 2021/2023 di cui alla bozza di Decreto del Direttore Generale costituita da:

- A. Schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2021/2023 di cui all'art. 11, comma 1 lettera a) e all'art. 3 del D.Lgs. 118/2011 costituito da:
 - a. Bilancio di previsione: entrate
 - b. Riepilogo generale delle entrate per titoli
 - c. Bilancio di previsione: spese



- d. Riepilogo generale delle spese per titoli
- e. Riepilogo generale delle spese per missione
- f. Quadro generale riassuntivo
- g. Prospetto degli equilibri di bilancio
- h. Tabella dimostrativa del risultato di amministrazione presunto
- i. Prospetto concernente la composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato
- j. Prospetto concernente l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione

B. Nota integrativa redatta secondo le indicazioni di cui all'art. 11 comma 5 del D.Lgs.118/2011

C. Allegati gestionali

- a. Elenco delle previsioni annuali di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti per tutti gli esercizi considerati
- b. Schema delle entrate per titoli, tipologie e categorie
- c. Prospetto delle spese per missione, programmi e macroaggregati
- d. Prospetto delle spese per titoli e macroaggregati

formulando le osservazioni sotto riportate.

1) ACCERTAMENTI PRELIMINARI E VERIFICHE DEGLI EQUILIBRI

L'Ente entro il 30.11.2020 ha aggiornato gli stanziamenti 2020 del bilancio di previsione 2020/2022.

L'Ente ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2019 con DDG n. 68 del 30.07.2020 ad oggetto "Approvazione del rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2019", soggetto a preliminare disamina del Collegio che ha redatto apposita relazione, come risulta dal verbale n. 7 del 28.07.2020.

L'Ente ha redatto il bilancio economico patrimoniale 2019; il conto economico 2019 presenta un utile pari ad euro 1.880.091,36.

La gestione dell'anno 2019 si è chiusa con il seguente risultato di amministrazione:

Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31.12.2019	1.902.563,75
Fondo rischi legali	509.982,00
Parte vincolata	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	5.743.638,99
Parte destinata agli investimenti	1.903.728,84
Parte libera	2.207.404,80
TOTALE AVANZO	12.267.318,38

La situazione di cassa dell'ente di chiusura dell'esercizio 2019 risulta pari a euro 4.643.145,01.

L'ente nell'esercizio 2020 ha utilizzato gli schemi di bilancio previsti dal D.Lgs. 118/2011 e ha operato in applicazione dei principi contabili generali ed applicati previsti dalla medesima normativa.

2) BILANCIO DI PREVISIONE 2021/2023

Tutti i documenti contabili sono stati predisposti e redatti sulla base del sistema di codifica della contabilità armonizzata.

Il bilancio di previsione viene proposto nel rispetto del pareggio finanziario complessivo di competenza e nel rispetto degli equilibri di parte corrente e in conto capitale.

2.1 PREVISIONI ESERCIZIO 2021 PER TITOLI

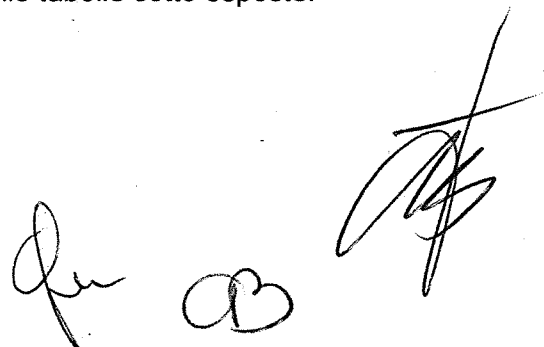
Le previsioni di competenza e cassa per l'esercizio 2021 risultano così formulate:

ENTRATA	Competenza	Cassa
Avanzo di amministrazione applicato	767.988,84	
Fondo di cassa.		800.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	78.229,00	
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	939.973,00	
Titolo I (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa)	0	0
Titolo II (Trasferimenti correnti)	64.524.284,50	98.572.782,00
Titolo III (Entrate extratributarie)	4.751.050,00	6.805.354,73
Titolo IV (Entrate in conto capitale)	22.000,00	233.080,34
Titolo V (Entrate da riduzione di attività finanziarie)	0	0
Titolo VI (Accensione di prestiti)	0	0
Titolo VII (Anticipazioni da istituto Tesoriere)	6.250.000,00	6.250.000,00
Titolo IX (Entrate per conto terzi e partite di giro)	17.195.000,00	20.724.497,29
Totale generale dell'entrata.	94.528.975,34	133.385.714,36

SPESA	Competenza	Cassa
Titolo I (Spese correnti)	67.764.013,50	82.262.583,65
Titolo II (Spese in conto capitale)	1.899.961,84	3.988.235,59
Titolo III (Spese per incremento attività finanziarie)		
Titolo IV (Rimborso di prestiti)	1.420.000,00	1.420.000,00
Titolo V (Chiusura anticipazione istituto Tesoriere)	6.250.000,00	6.250.000,00
Titolo VII (Spese per conto terzi e partite di giro)	17.195.000,00	23.328.59056
Totale generale della spesa.	94.528.975,34	117.249.409,80

2.2 RIEPILOGO GENERALE ENTRATE E SPESE PER TITOLI

Per quanto riguarda le previsioni di competenza per gli anni 2021/2023, confrontate con le previsioni per l'anno 2020, si riportano le seguenti risultanze nelle tabelle sotto esposte:



DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	7.771.034,39	78.229,00	0	0
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.359.814,40	939.973,00	235.850,00	0
Utilizzo avanzo di Amministrazione	12.267.318,38	0	0	0
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	0	767.988,84	0	0
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	0	0	0
Trasferimenti correnti	65.072.297,89	64.524.284,50	62.500.000,00	62.500.000,00
Entrate extratributarie	4.251.500,00	4.751.500,00	4.751.500,00	4.751.500,00
Entrate in conto capitale	171.433,00	22.000,00	0	0
Entrate da riduzione di attività finanziarie	0	0	0	0
Accensione prestiti	0	0	0	0
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.250.000,00	6.250.000,00	6.250.000,00	6.250.000,00
Entrate per conto terzi e partite di giro	17.735.000,00	17.195.000,00	17.195.000,00	17.195.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	114.878.398,06	94.528.975,34	90.932.350,00	90.696.500,00

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV.DEF.2020	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	84.208.621,82	67.764.013,50	65.681.500,00	65.681.500,00
		di cui già impegnato		10.059.800,73		
		di cui fondo pluriennale vincolato	78.229,00			
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	5.317.776,24	1.899.961,84	385.850,00	150.000,00
		di cui già impegnato		6.588,00		
		di cui fondo pluriennale vincolato	939.973,00			
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza				
		di cui già impegnato				

		di cui fondo pluriennale vincolato				
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	1.367.000,00	1420.000,00	1.420.000,00	1.420.000,00
		di cui già impegnato				
		di cui fondo pluriennale vincolato	-	-	-	-
5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	previsione di competenza	6.250.000,00	6.250.000,00	6.250.000,00	6.250.000,00
		di cui già impegnato				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	17.735.000,00	17.195.000,00	17.195.000,00	17.195.000,00
		di cui già impegnato				
		di cui fondo pluriennale vincolato				
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	114.878.398,06	94.528.975,34	90.932.350,00	90.696.500,00
		di cui già impegnato	0		4.987.980,92	
		di cui fondo pluriennale vincolato	1.018.202,00	235.850,00		
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	114.878.398,06	94.528.975,34	90.932.350,00	90.696.500,00
		di cui già impegnato*	0	10.066.388,73	4.987.980,92	
		di cui fondo pluriennale vincolato	1.018.202,00	235.850,00		

Le previsioni di competenza finanziaria sono elaborate in coerenza con il principio generale n. 16 e rappresentano le entrate e le spese che si prevede saranno esigibili in ciascuno degli esercizi considerati, anche se la relativa obbligazione è sorta in esercizi precedenti.

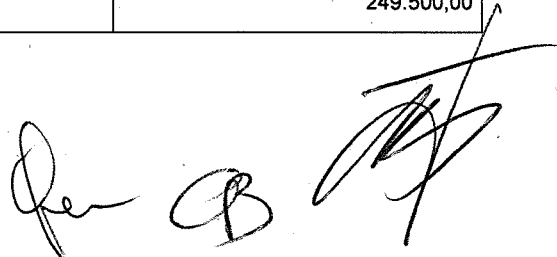
L'esigibilità di ciascuna obbligazione è individuata nel rispetto del principio applicato della contabilità finanziaria, di cui all'allegato n. 4.2 al presente decreto.

Il Fondo pluriennale vincolato indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con imputazione agli esercizi successivi, o già impegnate negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti e iscritte nel fondo pluriennale previsto tra le entrate.

Il Fondo garantisce la copertura di spese imputate agli esercizi successivi a quello in corso, in cui il Fondo si è generato che nasce dall'esigenza di applicare il principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D.Lgs.118/2011 e rendere evidente la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

Le fonti di finanziamento del Fondo pluriennale vincolato di entrata di euro 1.018.202,00 iscritto nel bilancio per l'esercizio 2021 sono le seguenti e derivano dal DDG 137 del 10.12.2020:

Fonti di finanziamento	Importo
entrata corrente vincolata da progetto Highlander	78.229,00
entrata capitale vincolata da finanziamenti esterni	690.473,00
assunzione prestiti/indebitamento	
avanzo di amministrazione esercizio 2020	249.500,00



Il fondo pluriennale vincolato di sola spesa corrente, iscritto in entrata per la parte corrente dell'esercizio di previsione per l'esercizio finanziario 2020, è pari a euro 78.229,00 per il 2021 e si riporta di seguito lo sviluppo del FPV negli anni:

ENTRATA			SPESA					
ANNI	maggiore entrata	FPV entrata	FPV spesa	FPV MISS - PROG	CAP	CMP	CMP MISS - PROG	CAP
2019	135.529,00		80.000,00	M. 09 - P. 01	13912			
			26.117,40	M. 11 - P. 01	11459			
			17.411,60	M. 11 - P. 01	11538			
			12.000,00	M. 09 - P. 02	11950			
2020		135.529,00	40.000,00	M. 09 - P. 01	13912	40.000,00	M. 09 - P. 01	13912
			21.737,40	M. 11 - P. 01	11459	10.380,00	M. 11 - P. 01	11459
			16.491,60	M. 11 - P. 01	11538	6.920,00	M. 11 - P. 01	11538
			0,00	M. 09 - P. 02	11950	0,00	M. 09 - P. 02	11950
2021		78.229,00				40.000,00	M. 09 - P. 01	13912
						21.737,40	M. 11 - P. 01	11459
						16.491,60	M. 11 - P. 01	11538
						0,00	M. 09 - P. 02	11950

Il fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale iscritto in entrata per euro 939.973,00 deriva da:

- euro 471.700,00 erogati dal Dipartimento di Protezione Civile e riconducibili alla determinazione assunta dal Responsabile del Dipartimento Sistemi Previsionali n. 989_2019; si riporta di seguito lo sviluppo del FPV negli anni:

anni	ENTRATA		SPESA	
	maggiore entrata	FPV entrata	FPV 22550	Competenza cap. 22550
2019	707.550,00		707.550,00	-
2020		707.550,00	471.700,00	235.850,00
2021		471.700,00	235.850,00	235.850,00
2022		235.850,00	0,00	235.850,00
				707.550,00

- euro 85.000,00 di rimodulazione FPV a supporto del finanziamento della rete di monitoraggio meteo idrografico e atmosferico:

ANNI	ENTRATA		SPESA			
	FPV entrata	Fondo riserva spese obbligatorie cap. 15500	FPV	FPV MISS - PROG CAP	CMP	CMP MISS - PROG CAP
2019	0	-605.000,00	385.000,00	09 - 01 cap. 22550		
			220.000,00	09 - 02 cap. 22500		
2020	605.000,00		85.000,00	09 - 01 cap. 22550	300.000,00	09 - 01 cap. 22550
					220.000,00	09 - 02 cap. 22500
2021	85.000,00				85.000,00	09 - 01 cap. 22550

- euro 133.733,00 provenienti dal finanziamento per la progettazione e realizzazione di un primo nucleo di piezometri profondi da inserire nella rete regionale di monitoraggio dei corpi idrici sotterranei (Progetto Piezometri Profondi)

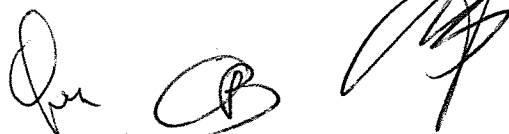
ENTRATA			SPESA					
ANNI	maggiore entrata	FPV entrata	FPV spesa	FPV MISS - PROG	CAP	CMP	CMP MISS - PROG	CAP
2020	133.773,00		133.773,00	M. 09 - P. 01	22550	0,00	M. 09 - P. 01	22550
2021		133.773,00	0,00	M. 09 - P. 01	22550	133.773,00	M. 09 - P. 01	22550

- euro 249.500,00 provenienti da applicazione di avanzo libero anno 2020:

ENTRATA		SPESA				
ANNI	FPV entrata	Fondo riserva spese obbligatorie cap. 15500	FPV	FPV MISS - PROG CAP	CMP	CMP MISS - PROG CAP
2020	0	249.500,00	29.500,00	09 - 01 cap. 22550		
			220.000,00	01 - 06 cap. 21050		
2021	249.500,00				29.500,00	09 - 01 cap. 22550
					220.000,00	01 - 06 cap. 21050

2.3 LE PREVISIONI DI CASSA

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo di Cassa presunto all'1/1/esercizio di riferimento	800.000,00
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	98.572.782,00
3	Entrate extratributarie	6.805.354,73
4	Entrate in conto capitale	233.080,34
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0.
6	Accensione prestiti	0
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.250.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	20.724.497,29
	TOTALE TITOLI	132585714,36
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	133.385.714,36



RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2020
1	Spese correnti	82.262.583,65
2	Spese in conto capitale	3.988.235,59
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	1.420.000,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	6.250.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	23.328.590,56
	TOTALE TITOLI	117.249.409,80

Gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui.

La differenza fra residui + previsione di competenza e previsione di cassa è dimostrata nel seguente prospetto:

TITOLI		RESIDUI	PREV.COMP.	TOTALE	PREV.CASSA
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento				800.000,00
	FPV CORRENTE		78.229,00		0
	FPV CAPITALE		939.973,00		0
	AVANZO APPLICATO		767.988,84		0
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
2	Trasferimenti correnti	34.048.497,50	64.524.284,50	98.572.782,00	98.572.782,00
3	Entrate extratributarie	2.053.854,73	4.751.500,00	6.805.354,73	6.805.354,73
4	Entrate in conto capitale	211.080,34	22.000,00	233.080,34	233.080,34
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie		0	0,00	0
6	Accensione prestiti		0	0,00	0
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		6.250.000,00	6.250.000,00	6.250.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	3.529.497,29	17.195.000,00	20.724.497,29	20.724.497,29
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	39.842.929,86	94.528.975,34		133.385.714,36
1	Spese correnti	14.668.570,15	67.764.013,50	82.432.583,65	82.262.583,65

2	Spese in conto capitale	2.324.123,75	1.899.961,84	4.224.085,59	3.988.235,59
3	Spese per incremento attività finanziarie			0,00	
4	Rimborso di prestiti		1.420.000,00	1.420.000,00	1.420.000,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere		6.250.000,00	6.250.000,00	6.250.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	6.133.590,56	17.195.000,00	23.328.590,56	23.328.590,56
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		23.126.284,46	94.528.975,34		117.249.409,80
		DIFFERENZA RESIDUI	DIFFERENZA COMPETENZA		DIFFERENZA CASSA
		16.716.645,40	0,00	0,00	16.136.304,56

La differenza di cassa è così rappresentata:


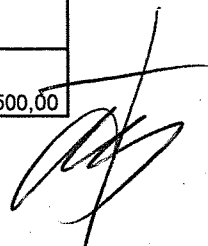
LATO ENTRATA	800.000,00	FONDO CASSA
	39.842.929,86	RESIDUI ATTIVI PRESUNTI
	-767.988,84	APPLIC AVANZO
	-78.229,00	FPV ENTRATA CORRENTE
	-939.973,00	FPV CAPITALE
LATO SPESA	120.000,00	FONDO SVALUT
	50.000,00	FONDO RISCHI LEG
	235.850,00	FPV SU ESERCIZI FUTURI
	-23.126.284,46	RESIDUI PASSIVI PRESUNTI
	16.136.304,56	

2.4 VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE ANNI 2021/2023

L'Agenzia, non essendo previsti ulteriori trasferimenti in conto capitale dalla Regione, ha ritenuto indispensabile destinare una quota di euro 170.000,00, provenienti dal trasferimento corrente regionale sul Titolo II della spesa per consentire l'avvio di una quota minima di investimenti, circostanza ammessa in relazione al fatto che la copertura degli investimenti può essere costituita dal saldo corrente dell'esercizio cui è imputata la spesa risultante da prospetto degli equilibri di bilancio allegato.

Ne consegue che, come dimostrato nella successiva tabella, si manifesta uno scostamento negli equilibri finali di parte corrente tra entrata e spesa esattamente per la quota equivalente.

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2021	COMPETENZA ANNO 2022	COMPETENZA ANNO 2023
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	78.229,00		
Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	69.275.784,50	67.251.500,00	67.251.500,00

Per  

D)Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	67.764.013,50	65.681.500,00	65.681.500,00
Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.420.000,00	1.420.000,00	1.420.000,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE		170.000,00	150.000,00	150.000,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione vincolato per il finanziamento delle spese di investimento	(+)	767.988,84		
Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese capitali	(+)	939.973,00	235.850,00	
Entrate in conto capitale	(+)	22.000,00		
Spese in conto capitale	(-)	1.899.961,84	385.850,00	150.000,00
di cui fondo pluriennale vincolato		235.850,00		
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE		-170.000,00	-150.000,00	-150.000,00

2.5 VERIFICA DEL PAREGGIO DI BILANCIO

Il pareggio di bilancio richiesto dall'art.9 della legge 243/2012 è così assicurato:

TITOLO	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	78.229,00	0	0
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	939.973,00	235.850,00	0
Utilizzo avanzo di Amministrazione	0	0	0
- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente	767.988,84	0	0
Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0	0	0
Trasferimenti correnti	64.524.284,50	62.500.000,00	62.500.000,00
Entrate extratributarie	4.751.500,00	4.751.500,00	4.751.500,00
Entrate in conto capitale	22.000,00	0	0

<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>	0	0	0
<i>Accensione prestiti</i>	0	0	0
<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>	6.250.000,00	6.250.000,00	6.250.000,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	77.333.975,34	73.737.350,00	73.501.500,00
TITOLO	PREVISIONI 2021	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023
1	67.764.013,50	65.681.500,00	65.681.500,00
2	1.899.961,84	385.850,00	150.000,00
5	6.250.000,00	6.250.000,00	6.250.000,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	75.913.975,34	72.317.350,00	72.081.500,00
EQUILIBRIO	1.420.000,00	1.420.000,00	1.420.000,00

La differenza equivale all'importo stanziato in bilancio al titolo IV Rimborso di prestiti in quanto trattasi di somme correlate al pagamento delle quote capitale dei mutui.

Le somme stanziato al titolo II della spesa sono al lordo di euro 767.973,00 finanziati da avanzo presunto applicato e non da entrate.

In relazione all'avanzo presunto come riportato nella tabella dimostrativa del risultato di amministrazione si evidenzia che la composizione è definita da:

- euro 2.043.908,75 come economia del capitolo relativo al fondo di dubbia esigibilità non oggetto di impegno e quindi destinato a confluire nell'avanzo di amministrazione come quota accantonata;
- euro 559.982,00 come economia del capitolo fondo rischi legali che confluisce nell'avanzo come quota accantonata;
- euro 6.489.608,77 costituiti da:
 - Sanzioni legge 68/2015: euro 5.187.416,33
 - Rinnovi contrattuali: euro 534.203,60
 - Vincoli da investimento: euro 767.988,84

2.6 LA NOTA INTEGRATIVA

Nel rispetto sia dell'art. 11, comma 5 del D.lgs. n. 118/2011 sia del correlato art. 9.11 del "Principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio" di cui all'allegato n.4/1 al D.lgs. 118/2011, la nota integrativa allegata al bilancio di previsione riporta i seguenti contenuti:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
- e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendano anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
- f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
- g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
- h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
- i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
- j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

L'Agenzia ha opportunamente trattato gli elementi di pertinenza ad eccezione dei punti da e), f), g), h), i) e j) per i quali non ricorrevano i presupposti.

Nell'ambito della stessa nota integrativa sono riportati gli elementi di programmazione dell'attività tecnica dell'Agenzia con una suddivisione per missioni e programmi coerente con le risorse finanziarie stanziata nel lato spesa del bilancio 2021.

3. VERIFICA ATTENDIBILITÀ E CONGRUITÀ DELLE PREVISIONI

3.1) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2021-2023, alla luce della manovra disposta dall'ente, sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate.

Il Collegio, per quanto attiene alle entrate, rileva, quindi, quanto segue:

- a) I trasferimenti correnti totali di cui al titolo 2 dello schema di bilancio previsto dal D.Lgs. 118/2011, ammontano ad euro 64.524.284,50, così suddivisi:
 - i finanziamenti ordinari dalla Regione sono quantificati in complessivi euro 62.500.000,00;
 - l'ulteriore quota prevista dei trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche è pari ad euro 2.024.284,50;
 - la tipologia dei trasferimenti correnti da imprese non è prevista a causa di assenza di somme accertate in via amministrativa;
 - i trasferimenti dall'Unione Europea sono stimati in 338.719,80 euro, coerentemente con gli accertamenti rilevati in via amministrativa.

- b) Lo stanziamento previsionale delle entrate extratributarie è pari a 4.751.500,00 euro - costituito principalmente dalle entrate attese dalla vendita di beni e servizi resi all'esterno, dall'applicazione di tariffe previste dalla normativa ambientale e dai proventi derivanti dalla gestione dei beni (euro 4.066.500,00)- sono adeguati ai valori di preconsuntivo 2020;
- c) con riferimento al Titolo IV, si rileva che le entrate complessive in conto capitale sono pari a 22.000,00 derivanti da trasferimenti dall'Unione Europea e coerentemente con gli accertamenti rilevati in via amministrativa, confermando anche nel 2021 l'assenza di trasferimenti dalla Regione, come già avvenuto nel quinquennio precedente.
- d) come già per gli ultimi esercizi, dopo i mutui accesi nel 2006/2007 per l'acquisizione e ristrutturazione della nuova sede centrale di Torino, non è previsto per il 2021 alcun nuovo mutuo passivo.

3.2) SPESE PER MISSIONI E PROGRAMMI

Sul fronte delle spese occorre sottolineare che l'Agenzia ha adottato per l'anno 2021 la disaggregazione della spesa del personale per missioni e programmi alimentandoli sulla base delle attività che i dipendenti dell'Agenzia svolgono rispondendo a quanto previsto dall'art. 14 del D.lgs.118/2011.

Le Missioni e i Programmi su cui è stata suddivisa la spesa del personale pari a euro 45.201.229,00 sono i seguenti:

- Missione 1: Servizi istituzionali e generali, di gestione
 - Programma 01: Organi istituzionali
 - Programma 08: Statistica e sistemi informativi
 - Programma 10: Risorse umane
- Missione 9: Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente
 - Programma 01: Difesa del suolo
 - Programma 02: Tutela, valorizzazione e recupero ambientale
 - Programma 03: Rifiuti
 - Programma 04: Servizio idrico integrato
 - Programma 06: Tutela e valorizzazione delle risorse idriche
 - Programma 08: Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento
- Missione 11: Soccorso civile
 - Programma 01: Sistema di protezione civile
- Missione 13: Tutela della salute
 - Programma 07: ulteriori spese in materia sanitaria

Con riferimento alle spese correnti e alla loro attribuzione a Missioni e Programmi, si rileva ancora quanto segue:

- Missione 01: sono ricondotte le spese istituzionali, le spese del personale di ruolo amministrativo e del personale occupato in attività inerenti all'informatica e i sistemi informativi, le spese a carattere generale e/o le spese che per loro natura non sono specificatamente attribuibili su base complessiva a specifica finalità, secondo l'articolazione per programmi indicata di seguito.

In relazione alle competenze istituzionali sono state quindi individuate e utilizzate le seguenti missioni e i correlati programmi:

- Programma 01: organi istituzionali
- Programma 03: gestione economica, finanziaria e provveditorato
- Programma 05: gestione dei beni patrimoniali
- Programma 06: ufficio tecnico
- Programma 08: statistica e sistemi informativi
- Programma 10: risorse umane
- Programma 11: altri servizi generali

Le spese del Programma 1 "Organi istituzionali" comprendono le spese di funzionamento istituzionale dell'Agenzia nonché quelle strettamente inerenti le funzioni di vertice (comunicazione e rappresentanza).

Le previsioni di spesa destinate agli Organi istituzionali comprendono indennità e compensi integrativi quantificati in circa 441 mila euro oltre a 13 mila euro per rimborso spese; ulteriori 105 mila e 44.200,00 euro riguardano, rispettivamente, gli oneri riflessi e l'IRAP correlati a tali voci di costo. Un altro capitolo gestionale (10495) è destinato alla copertura degli oneri destinati all'Organismo Indipendente di Valutazione, con stanziamento pari a 20 mila euro, mentre le spese previste per organizzazione eventi e rappresentanza ammontano a 36 mila euro.

L'ambito rappresentato dal Programma 3 "Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato" è da ricondurre a voci eterogenee quali materiali di consumo per 40 mila euro, oneri finanziari per 1.000 euro, imposte e tasse per circa 665 mila euro, rimborsi per poco meno di 9.000 euro, spese presunte per consulenze per 20 mila euro, altre spese per servizi per 470 mila euro, oltre a costi per il servizio di tesoreria preventivabili in 1.200 euro.

Il Programma 5 "Gestione dei beni demaniali e patrimoniali" attiene a spese per utenze, logistica, collaudi e manutenzioni (ordinarie e straordinarie), complessivamente preventivate in di 4.875.000,00 euro, locazioni per 160 mila euro, imposte e tasse per 320 mila euro. Ulteriori 10 mila euro sono invece destinati a spese di investimento destinate all'acquisto di mobili per ufficio.

Il Programma 6 "Ufficio tecnico" riguarda le componenti di spesa in conto capitale concernenti gli interventi di manutenzione straordinaria di immobili, impianti e macchinari per circa 721.067,72 euro.

Le spese del Programma 8 "Statistica e sistemi informativi" sono relative a licenze informatiche e acquisti di software e hardware per una previsione di spesa di 40 mila euro, a spese per utenze telefoniche su reti mobili per 60 mila euro, ma soprattutto destinate alla fornitura di servizi informatici specialistici e manutentivi per 1.600 mila euro.

Le spese relative al Programma 10 "Risorse umane" sono sostanzialmente da ricondurre a servizi di ristorazione e mensa, complessivamente preventivabili in 700 mila euro, a spese per formazione del personale per 60 mila euro, a cofinanziamento titoli di viaggio per il personale per 25 mila euro; 45 mila euro sono destinati a spese relative a visite mediche e fiscali e 10 mila euro ad utenze telefoniche per telelavoro. Come sopra anticipato, a tale Programma sono state associate le spese per il personale amministrativo dell'Agenzia che, in apertura di esercizio 2020 e per le ragioni esposte al paragrafo 4.2., viene allo stesso ricondotto senza suddivisione tra i diversi Programmi, a differenza della spesa per il Personale tecnico che per cui viene invece confermata la disaggregazione operata già nell'esercizio 2017 e ricondotta alle diverse Missioni e Programmi di competenza dell'Agenzia.

Le spese del Programma 11 "Altri servizi generali" comprendono premi assicurativi (che ne coprono circa due terzi dello stanziamento), oltre a spese legali, pubblicazioni, quote associative, indizioni di concorsi e bandi di gara, tutte voci con previsioni comprese tra i 20 ed i 30 mila euro.

Non risultano inerenti agli assetti istituzionali dell'Agenzia le componenti di spesa relative ai Programmi: 4 "Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali"; 7 "Elezioni e consultazioni popolari - Anagrafe e stato civile" e 9 "Assistenza tecnico-amministrativa agli enti locali".

Missione 09: rappresenta una delle Missioni più significative cui ricondurre l'attività istituzionale dell'Agenzia ed è oltremodo rappresentativa, atteso che ai distinti Programmi sono associati i costi del personale che vi si dedica.

Per quanto concerne l'articolazione della missione in termini di programmi si rileva quanto segue.

Al Programma 01 "Difesa del suolo" sono state ricondotte le spese da sostenersi per le funzioni inerenti le attività di valutazione di elaborati di progetto di bonifica siti contaminati, di controllo bonifiche e di controllo della contaminazione occasionale del suolo e le relative attività di prova svolte presso i laboratori, le attività di controllo in materia di ripristino ambientale e riutilizzo terre e rocce da scavo, nonché le attività di difesa del suolo dal dissesto idrogeologico, compresi monitoraggi e studi geologici. Esse riguardano in via prevalente, oltre ai costi per il personale impegnato in tali attività, i costi di funzionamento e di manutenzione (stimati in circa 2.670.000,00 euro) dei sistemi di previsione e monitoraggio, e le correlate spese di investimento per attrezzature reti di monitoraggio meteorologico ed atmosferico, preventivate in apertura di esercizio in poco più di 750 mila euro. Sono, altresì, preventivate spese per beni, prestazioni e servizi vari all'incirca per euro 630.000,00.

Al Programma 02 "Tutela, valorizzazione e recupero ambientale" sono state ricondotte le spese da sostenersi per le funzioni inerenti alle attività di valutazione di impatto ambientale, di valutazione ambientale strategica e di incidenza, di educazione ambientale e, in senso lato, di protezione dell'ambiente. Le previsioni si compongono di spese per l'acquisto sia di beni e servizi sia di attrezzature specifiche (tra gli importi più rilevanti si possono menzionare noleggi per 700 mila euro, missioni e pedaggi per poco meno di 190 mila euro, lavaggio vetrerie per 700 mila euro, gestione rifiuti per 50 mila euro, spese per il parco veicoli per 300 mila euro, materiali di consumo per 900 mila euro, manutenzione attrezzature per 1.200.000,00 euro. Le spese di investimento connesse all'acquisto di attrezzature tecnico-scientifiche sono inoltre preventivate in 386.921,12 euro).

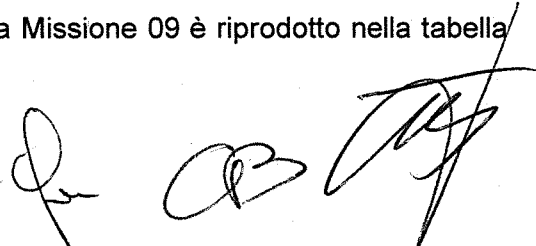
Al Programma 03 "Rifiuti" sono state ricondotte le spese da sostenersi per le funzioni inerenti il controllo sui produttori di rifiuti e gli interventi in materia di abbandono di rifiuti, controllo sui soggetti autorizzati alla gestione dei rifiuti e relative attività di prova nonché attività di mappatura e controllo dell'amianto e relative attività di prova.

Al Programma 04 "Servizio idrico integrato" sono state ricondotte le spese da sostenersi per le funzioni inerenti alle attività di autorizzazione e controllo degli scarichi e dei relativi servizi di prova nonché le attività di prova sulle acque destinate al consumo umano e di autorizzazione dei pozzi ad uso idropotabile.

Al Programma 06 "Tutela e valorizzazione delle risorse idriche" sono state ricondotte le spese da sostenersi per le funzioni inerenti alle attività di monitoraggio ambientale dei corpi idrici superficiali e sotterranei e relativi servizi di prova presso le strutture di laboratorio nonché le attività di controllo pressioni sui corpi idrici e le autorizzazioni per le derivazioni idriche.

Al Programma 08 "Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento" sono state ricondotte le spese da sostenersi per le funzioni inerenti alle attività di monitoraggio della qualità dell'aria, di controllo delle emissioni in atmosfera e relativi servizi di prova, di controllo e monitoraggio su rumore, radiazioni ionizzanti e non ionizzanti nonché le attività svolte nell'ambito dei controlli integrati sugli impianti (IPPC) e le attività di taratura della strumentazione. Esse associano una forte componente di manutenzione, riparazione e aggiornamento tecnologico della rete di rilevamento e monitoraggio della qualità dell'aria (circa 1.650.000,00 euro) a spese per materiale di consumo (40.000,00 euro).

Il riepilogo delle spese ricondotte ai distinti Programmi della Missione 09 è riprodotto nella tabella che segue:



PROGRAMMA	DENOMINAZIONE	PREVISIONE 2021
1	Difesa del suolo	7.208.494,40
2	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	7.561.381,12
3	Rifiuti	3.950.000,00
4	Servizio idrico integrato	3.793.000,00
6	Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	3.862.000,00
8	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	13.425.500,00
	TOTALE MISSIONE	39.800.375,52

- MISSIONE 11 "Soccorso Civile" riporta le spese che l'Agenzia sosterrà principalmente in termini di costi per il personale.
- MISSIONE 13 "Tutela della Salute" riporta le spese che l'Agenzia sosterrà principalmente in termini di costi per il personale e per i reagenti e beni di consumo del centro di biologia molecolare
- MISSIONE 20 - *Fondi e accantonamenti* - ricomprende:
 - il "*Fondo crediti di dubbia esigibilità*", pari ad euro 120.000,00 (per l'analisi si rimanda al paragrafo 3.4);
 - il "*Fondo di riserva*" per spese obbligatorie, pari a 340.003,10 euro e per spese impreviste pari a euro 10.000,00;
 - tra gli "*Altri fondi*", è stato stanziato un importo pari a 50 mila euro quale quota di accantonamento al Fondo rischi spese legali (commentato al paragrafo 3.4), suscettibile di variazioni in sede di redazione del rendiconto.
- MISSIONE 50 "Debito pubblico" concerne interessi passivi a rimborso di mutui, per un importo stanziato pari ad euro 15 mila;
- MISSIONE 60 "Anticipazioni finanziarie" riguarda l'anticipazione di tesoreria ed in particolare la quota di eventuali interessi passivi da corrispondere in caso di ricorso all'anticipazione per deficienze di cassa.

Passando alle spese di investimento, pari a euro complessivi, si dà atto che queste sono così suddivise:

- a) euro 10.000,00 riguardano la Missione 01 - *Servizi istituzionali, generali e di gestione* - di cui al Programma "*Gestione dei beni demaniali e patrimoniali*" per acquisto di mobili per ufficio;
- b) il Programma "*Ufficio tecnico*" riporta euro 721.067,22 per ristrutturazioni straordinarie di immobili ed impianti e macchinari;
- c) 40 mila euro sono relativi ad acquisti di hardware ricompresi nel Programma "*Statistica e sistemi informativi*";
- d) Euro 1.128.894,12 riguardano la missione 09 - *Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente* - e si riferiscono per euro 386.921,12 al Programma "*Tutela valorizzazione e recupero ambientale*" destinati all'acquisto di attrezzature tecnico-scientifiche specifiche, mentre euro 741.973,00 sono per il programma "*Difesa del suolo*".

Relativamente alle Spese per il rimborso di prestiti di cui alla missione 50 - *Debito pubblico* - si rileva che la quota di rimborso capitale per mutui è quantificata in 1.420.000,00 euro.

3.3) LA SPESA PER MACROAGGREGATI

La ripartizione della spesa corrente tra macroaggregati risulta la seguente:

Macroaggregati		Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
101	redditi da lavoro dipendente	45.201.229,00	45.163.000,00	45.163.000,00
102	imposte e tasse a carico ente	3.364.200,00	3.364.200,00	3.364.200,00
103	acquisto beni e servizi	17.928.881,40	16.243.621,40	16.243.621,40
104	trasferimenti correnti			
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	26.000,00	26.000,00	26.000,00
108	altre spese per redditi di capitale			
109	rimborsi	8.700,00	8.700,00	8.700,00
110	altre spese correnti	1.235.003,10	875.978,60	875.978,60
TOTALE		67.764.013,50	65.681.500,00	65.681.500,00

La ripartizione della spesa in conto capitale per macroaggregati è la seguente:

Macroaggregati		Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
201	tributi in conto capitale	-	-	-
202	investimenti fissi lordi	1.664.111,84	385.850,00	150.000,00
203	contributi agli investimenti	-	-	-
204	trasferimenti in conto capitale	-	-	-
205	altre spese in conto capitale	235.850,00		-
TOTALE		1.899.961,84	385.850,00	150.000,00

La ripartizione delle spese per il rimborso di prestiti per macroaggregati è la seguente:

Macroaggregati		Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
401	rimborso di titoli			
402	rimborso di prestiti			
403	rimborso di mutui	1.420.000,00	1.420.000,00	1.420.000,00
404	rimborso altre forme di indebitamento			
405	Fondi per rimborso prestiti			
TOTALE		1.420.000,00	1.420.000,00	1.420.000,00

La ripartizione delle spese per le spese conto terzi e partite di giro per macroaggregati è la seguente:

Macroaggregati		Previsione 2021	Previsione 2022	Previsione 2023
701	uscite per partite di giro	16.840.000,00	16.840.000,00	16.840.000,00
702	uscite per conto terzi	355.000,00	355.000,00	355.000,00
TOTALE		17.195.000,00	17.195.000,00	17.195.000,00

3.4) FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Il principio applicato 4/2, punto 3.3, prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, per le quali non è certa la riscossione integrale.

Per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio l'Ente ha effettuato un accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione.

A tal fine è stanziata nel bilancio di previsione un'apposita posta contabile, denominata "Accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità" il cui ammontare è stato determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli ultimi cinque esercizi precedenti (la media del rapporto tra incassi e accertamenti per ciascuna tipologia di entrata).

La dimostrazione della quota accantonata a FCDE nel bilancio 2021-2023 è evidenziata nei prospetti che seguono per singola tipologia di entrata. Il FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna delle entrate una percentuale pari al complemento a 100 delle medie calcolate come di seguito specificato.

I calcoli sono stati effettuati applicando il metodo della media semplice al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi.

In ottemperanza a quanto prescritto, l'Agenzia ha provveduto:

- all'individuazione delle categorie di entrate che si ritiene possano dar luogo a crediti di dubbia e difficile esigibilità: sono stati considerati i crediti da prestazioni ricomprese nella vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni, che costituiscono oggetto di fatturazione attiva; a tal riguardo si precisa che le restanti tipologie di entrata dell'Agenzia riguardano principalmente trasferimenti da altri enti pubblici e pertanto vengono accertate a seguito di impegno da parte dell'altra amministrazione, fattore che dovrebbe rappresentare garanzia di esigibilità;
- ad analizzare l'andamento dei crediti negli esercizi 2015-2019 e a calcolare la percentuale di accantonamento al fondo: si è applicata la media calcolata facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente. Il risultato di tale rapporto fornisce la percentuale di realizzo dei crediti per ogni esercizio, e per differenza la percentuale di rischio annuale.

Tale criterio di calcolo consente di pervenire alla definizione di una percentuale quale media delle percentuali di rischio del quinquennio, da applicare al fatturato previsto di € 4.066,500,00 costituente stanziamento in entrata, per un totale complessivo di euro 112.500,00 arrotondato prudenzialmente a 120.000,00 euro, quale quota stanziata sul capitolo 15625 "Fondo crediti di dubbia esigibilità" per gli anni 2021, 2022 e 2023.

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto d'impegno e genera un'economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata.

L'Organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2021-2023 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2021

ENTRATA	Competenza a	Accantonamento effettivo b	Accantonamento obbligatorio c	% accantonamento al fondo (b/a)
Titolo I (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa)	-	-	-	-
Titolo II (Trasferimenti correnti)	64.524.284,50	-	-	-
Titolo III (Entrate extratributarie)	4.751.500,00	112.600,00	120.000,00	2,53
Titolo IV (Entrate in conto capitale)	22.000,00	-	-	-
Titolo V (Entrate da riduzione di attività finanziarie)	-	-	-	-
Totale generale dell'entrata.	69.297.784,50	112.600,00	120.000,00	0,17
di cui FCDE di parte corrente	69.275.784,50	112.600,00	120.000,00	0,17
di cui FCDE di capitale	22.000,00	-	-	-

ANNO 2022

ENTRATA	Competenza a	Accantonamento effettivo b	Accantonamento obbligatorio c	% accantonamento al fondo (b/a)
Titolo I (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa)	-	-	-	-
Titolo II (Trasferimenti correnti)	62.500.000,00	-	-	-
Titolo III (Entrate extratributarie)	4.751.500,00	112.600,00	120.000,00	2,53
Titolo IV (Entrate in conto capitale)	22.000,00	-	-	-
Titolo V (Entrate da riduzione di attività finanziarie)	-	-	-	-
Totale generale dell'entrata.	67.251.500,00	112.600,00	120.000,00	0,18
di cui FCDE di parte corrente	67.251.500,00	112.600,00	120.000,00	0,18
di cui FCDE di capitale	0	-	-	-

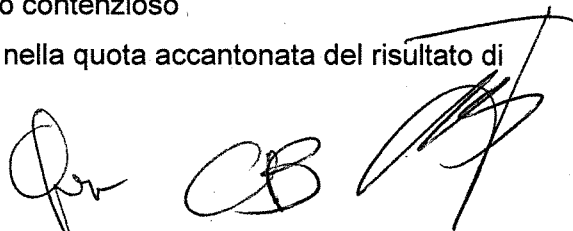
ANNO 2023

ENTRATA	Competenza a	Accantonamento effettivo b	Accantonamento obbligatorio c	% accantonamento al fondo (b/a)
Titolo I (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa)	-	-	-	-
Titolo II (Trasferimenti correnti)	62.500.000,00	-	-	-
Titolo III (Entrate extratributarie)	4.751.500,00	112.600,00	120.000,00	2,53
Titolo IV (Entrate in conto capitale)	22.000,00	-	-	-
Titolo V (Entrate da riduzione di attività finanziarie)	-	-	-	-
Totale generale dell'entrata.	67.251.500,00	112.600,00	120.000,00	0,18
di cui FCDE di parte corrente	67.251.500,00	112.600,00	120.000,00	0,18
di cui FCDE di capitale	0	-	-	-

3.5) FONDO SPESE POTENZIALI

Sono previsti euro 50.000,00 di accantonamento per Fondo contenzioso.

A fine esercizio le economie di bilancio dovranno confluire nella quota accantonata del risultato di amministrazione.



3.6) SPESE IN CONTO CAPITALE

L'esercizio 2021 si caratterizza per l'assenza di trasferimenti regionali in conto capitale in favore dell'Arpa Piemonte.

In sede bilancio sono stati destinati euro 170.000,00 provenienti dal trasferimento regionale sul titolo II della spesa per consentire l'avvio di una quota minima di investimenti, circostanza ammessa in relazione al fatto che la copertura degli investimenti può essere costituita dal saldo corrente dell'esercizio cui è imputata la spesa risultante da prospetto degli equilibri di bilancio allegato.

Ulteriori economie di spese vincolate, relative a ristrutturazioni, ampliamenti e manutenzione straordinaria di immobili e impianti e macchinari, per un totale di euro 767.988,84 costituiscono utilizzo anticipato dell'avanzo di amministrazione.

Sono, inoltre, presenti euro 22.000,00 di somme investite provenienti da finanziamenti progettuali.

Le spese in conto capitale previste negli anni 2021, 2022 e 2023 sono, quindi, finanziate come segue e sono previste solo per il primo esercizio del triennio.

RISORSE	2021	2022	2023
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	767.988,84		
SALDO POSITIVO DI PARTE CORRENTE	170.000,00	150.000,00	150.000,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE	939.973,00	235.850,00	
TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	22.000,00		
TOTALE SPESA IN CONTO CAPITALE	1.899.961,84	385.850,00	150.000,00

4) INDEBITAMENTO

L'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti è così prevista:

RISORSE	2021	2022	2023
INTERESSI PASSIVI	26.000,00	26.000,00	26.000,00
ENTRATE CORRENTI	64.524.284,50	62.500.000,00	62.500.000,00
PERCENTUALE	0,04%	0,04%	0,04%
LIMITE TUEL	10%	10%	10%

L'Agenzia ha stipulato anni fa 3 mutui (di cui uno estinto a giugno 2016) per l'acquisizione della sede e per la ristrutturazione della stessa. Il capitale residuo per il primo mutuo al 01/01/2021 è di euro 3.809.773,94 la cui ultima rata è al 31/12/2025 e per il secondo di euro 4.992.794,11 la cui ultima rata è prevista al 31/12/2026.

Sono stati previsti euro 1.420.000,00 per la restituzione del capitale e euro 15.000,00 per il triennio per le quote interessi.

5) GESTIONE RESIDUI

Dal documento Bilancio annuale sono state riprese le risultanze scaturenti dalla gestione dei residui attivi e passivi, il cui ammontare presuntivo globale risulta di euro 39.842.929,86 per i

residui attivi (erano pari ad euro 43.147.637,65 nel Bilancio 2020) e di euro 23.126.284,46 per i residui passivi (erano di euro 28.595.532,96 nel 2020).

Nella Relazione al bilancio di previsione 2021, l'ammontare dei residui attivi presunti alla data del 31/12/2020 è distribuito per Titoli di entrata come di seguito riportato:

ENTRATA	RESIDUI ATTIVI PRESUNTI
Titolo I (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa)	0,0
Titolo II (Trasferimenti correnti)	34.048.497,50
Titolo III (Entrate extratributarie)	2.053.854,73
Titolo IV (Entrate in conto capitale)	211.080,34
Titolo V (Entrate da riduzione di attività finanziarie)	0
Titolo VI (Accensione di prestiti)	0
Titolo VII (Anticipazioni da istituto Tesoriere)	0
Titolo IX (Entrate per conto terzi e partite di giro)	3.529.497,29
Totale generale dell'entrata.	39.842.929,86

Sempre nella Relazione al bilancio di previsione 2021, l'ammontare dei residui passivi presunti alla data del 31/12/2020 è distribuito per Missioni, nonché distinto tra spesa corrente e spesa in conto capitale, come di seguito riportato:

MISSIONI	parte corrente/servizi conto terzi	parte capitale	RESIDUI PASSIVI PRESUNTI
1 - Servizi istituzionali	6.295.470,81	796.225,00	7.091.695,81
9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	7.724.759,23	1.527.898,75	9.252.657,98
11 - Soccorso civile	122.982,76		122.982,76
13 - Tutela della salute	525.357,35		525.357,35
20 - Fondi e accantonamenti			-
50 - Debito pubblico			-
60 - Anticipazioni finanziarie			-
99 - Servizi per conto terzi	6.133.590,56		6.133.590,56
Totale	20.802.160,71	2.324.123,75	23.126.284,46

Nella nota integrativa è inoltre presente l'informativa in merito alle tempistiche di pagamento.

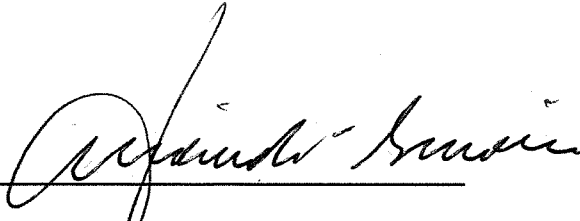
TUTTO CIO' PREMESSO, IL COLLEGIO DEI REVISORI

Esprime per quanto di propria competenza, parere favorevole in merito al Bilancio di previsione 2021/2023 e sui relativi allegati, rammentando le osservazioni, raccomandazioni e indicazioni formulate nel corso della presente relazione.

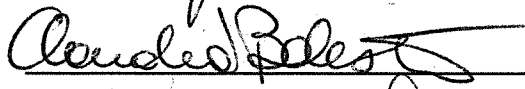
Torino, 22/12/2020

I REVISORI

Dott. Simone MAINARDI (Presidente)



Dott.ssa Claudia BALESTRA



Dott. Guglielmo PEPE

