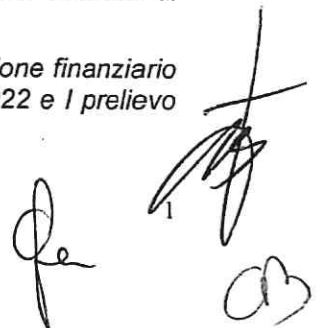


RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DI ARPA PIEMONTE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2020

I sottoscritti Dott. Simone MAINARDI (Presidente del Collegio di revisione), Dott.ssa Claudia BALESTRA (Componente), Dott. Guglielmo PEPE (Componente), Revisori nominati con Deliberazione del Consiglio Regionale n. 303-28167 del 3 luglio 2018

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 2020, redatto sulla base del D.Lgs. 118/2011 s.m.i, approvato con DDG n. 129 del 20.12.2019 («*Bilancio di previsione finanziario 2020-2022*») e quindi trasmesso, con la relativa Relazione del Collegio dei Revisori, sottoscritta in data 19.12.2019, alla Vigilanza via PEC in data 3 gennaio 2020 (prot. n. 446).
- visto il DPGR n. 23 del 28.02.2020 («*Vigilanza sull'Arpa ai sensi dell'art. 2 della L.r. n. 18/16. Controllo sul Decreto del Direttore Generale dell'A.R.P.A. n. 129 del 20.12.2019 avente ad oggetto "Bilancio di previsione 2020-2022"*»), con cui il Presidente della Giunta regionale decretava "di considerare favorevolmente concluso l'esame del decreto A.R.P.A. n. 129 del 20.12.2019", formulando alcune osservazioni volte a orientare la gestione.
- ricevuto, mediante notifica tramite PEC al Presidente del Collegio (prot. n. 58890 del 29.06.2021) e contestualmente via e-mail ai Componenti del Collegio, il Rendiconto per il suddetto esercizio finanziario 2020, composto dai seguenti documenti
 - ✓ bozza di Decreto del Direttore Generale avente per oggetto: "*Approvazione del rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2020*", con i relativi allegati:
 - (a) Rendiconto della gestione 2020
 - (b) "*Relazione sulla gestione*" e "*Nota integrativa allo stato patrimoniale al 31 dicembre 2020 e al conto economico per l'esercizio 2020*"
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2020, con i relativi decreti:
 - visto il DDG n. 129 del 20.12.2019 ad oggetto: "*Bilancio di previsione finanziario 2020-2022*";
 - visto il DDG n. 4 del 20/01/2020 ad oggetto: "*Piano degli indicatori correlato al Decreto del Direttore Generale n. 129 del 20/12/2019 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario" 2020-2022*".
 - visto il DDG n. 31 del 23.03.2020 ad oggetto: "*Bilancio di previsione finanziario 2020-2022: I variazioni compensative sugli anni 2020, 2021, 2022 e I prelievi*"



Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page, including a large signature, a smaller signature, and the initials 'AB'.

dal fondo di riserva per spese obbligatorie";

- visto il DDG n. 41 del 14.04.2020 ad oggetto "Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011";
 - visto il DDG n. 43 del 6.5.2020 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2020-2022: II prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie";
 - visto il DDG n. 47 dell'11.5.2020 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2020-2022: III prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie";
 - visto il DDG n. 52 del 29.5.2020 ad oggetto: "Conferimento d'incarico al Prof. David Lembo. Bilancio di previsione finanziario 2020-2022: IV prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie";
 - visto il DDG n. 53 del 29.5.2020 ad oggetto: "Approvazione del progetto del laboratorio di virologia di cui al DDG 42 del 5.5.2020 e V prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie di cui al bilancio di previsione finanziario 2020-2022"
 - visto il DDG n. 59 del 30/06/2020 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2020-2022: VI prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie e variazione compensativa di parte corrente"
 - visto il DDG n. 61 del 13/07/2020 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2020-2022: variazione compensativa di parte corrente sulla spesa di personale per il laboratorio di virologia ambientale di La Loggia";
 - visto il DDG n. 68 del 30/07/2020 ad oggetto: "Approvazione del rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2019";
 - visto il DDG n. 69 del 31/07/2020 ad oggetto: "Assestamento al Bilancio di previsione finanziario 2020 e ulteriore variazione compensativa su capitoli di spesa corrente anni 2020 e 2021";
 - visto il DDG n. 80 del 16/09/2020 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2020-2022: variazione compensativa e contestuale prelievo dal fondo di riserva per applicazione quota di avanzo libero.";
 - visto il DDG n. 107 del 12/10/2020 ad oggetto: "Centro regionale di biologia molecolare: approvazione dello schema di convenzione con le Aziende del Servizio Sanitario Regionale per la ricerca di RNA Coronavirus SARS-CoV-2 e contestuale variazione del bilancio di previsione 2020-2022."
 - visto il DDG n. 119 del 04/11/2020 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2020-2022: variazione compensativa in entrata e spesa per le annualità 2020 e 2021, utilizzo del fondo rinnovi contrattuali a ristoro dei capitoli afferenti la spesa di personale, contestuale prelievo dal fondo di riserva per applicazione quota di avanzo libero su investimenti e storno compensativo sull'esercizio 2021";
 - visto il DDG n. 125 del 20/11/2020 ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2020-2022: variazione tra missioni e programmi per avvio Hot-Spot per diagnosi Covid-19";
- tenuto conto che i provvedimenti assoggettati alla vigilanza del Presidente della Regione Piemonte sono stati positivamente esaminati;

Verificato che:

The block contains several handwritten signatures and initials. There is a large, stylized signature that appears to be 'Ja' or similar, and another signature that looks like 'AB'. There are also some smaller, less distinct marks.

- 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. 5541 reversali d'incasso e n. 5932 mandati di pagamento;
- sulla base di verifiche a campione, a seguito di riscontri effettuati dal Collegio di revisione nel corso dell'intero esercizio 2020:
 - ✓ 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 2020 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 2020.

GESTIONE FINANZIARIA

È stato correttamente ripreso, dalle risultanze del Rendiconto della Gestione 2019, il Fondo Cassa iniziale pari a euro 4.643.145,01.

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 31/12/2020

Fondo di cassa al 1° gennaio 2020		€ 4.643.145,01
Riscossioni.	in conto residui	€ 13.598.030,61
	in conto competenza	€ 66.913.640,91
Pagamenti.	in conto residui	€ 8.700.498,39
	in conto competenza	€ 75.742.877,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020		€ 711.440,15

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:

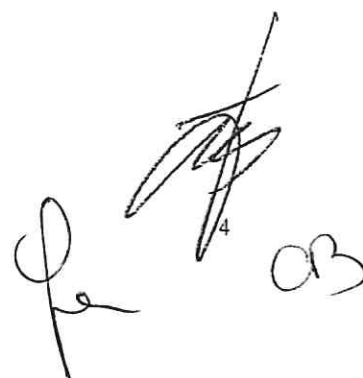
Handwritten signatures and initials, including a large signature with a flourish, the number '3', and the initials 'CB'.

TABELLA SALDO GESTIONE DI COMPETENZA

ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	84.955.004,92
IMPEGNI DI COMPETENZA	83.526.785,75
SALDO DI COMPETENZA AL LORDO VARIAZIONE FPV	1.428.219,17
QUOTA FPV APPLICATA AL BILANCIO	9.130.848,79
FPV DI SPESA FINALE	9.776.767,96
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	782.300,00

Il risultato di competenza è dettagliabile nei seguenti termini:

RISCOSSIONI	66.913.640,91
PAGAMENTI	75.742.877,99
DIFFERENZA	-8.829.237,08
FPV APPLICATO IN ENTRATA	9.130.848,79
FPV DI SPESA	9.776.767,96
DIFFERENZA	-645.919,17
RESIDUI ATTIVI	18.041.364,01
RESIDUI PASSIVI	7.783.907,76
DIFFERENZA	10.257.456,25
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	782.300,00



 The bottom right of the page contains several handwritten signatures and initials. There is a large, stylized signature, a smaller signature with a superscript '4', and the initials 'AB'.

TABELLA VARIAZIONE RESIDUI

MAGGIORI RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	
MINORI RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-106.797,91
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI +	-105.858,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	-939,19

TABELLA DI RIEPILOGO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

MAGGIORI RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	
MINORI RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-106.797,91
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI +	-105.858,72
SALDO GESTIONE RESIDUI	-939,19

RIEPILOGO	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	782.300,00
SALDO GESTIONE DEI RESIDUI	-939,19
AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE APPLICATO	12.267.318,38
AVANZO AMMINISTRAZIONE	13.048.679,19

Handwritten signatures and initials, including a large signature, a smaller signature with the number '5' below it, and the initials 'CB'.

ULTERIORE TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

FONDO CASSA AL 31/12/2019	4.643.145,01
RESIDUI ATTIVI INIZIALI	26.357.471,02
RESIDUI PASSIVI INIZIALI	-9.602.448,86
AVANZO AL 31/12/2019 AL LORDO FPV	21.398.167,17
ACCERTAMENTI DI COMPETENZA 2020	84.955.004,92
IMPEGNI DI COMPETENZA 2020	83.526.785,75
MINORI RESIDUI ATTIVI	-106.797,91
MINORI RESIDUI PASSIVI	-105.858,72
AVANZO AL 31/12/2020 AL LORDO FPV	21.398.167,17
FPV	9.776.767,96
AVANZO AL 31/12/2020 AL LORDO FPV	13.048.679,19

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 2020		€ 4.643.145,01
Riscossioni.	in conto residui	€ 13.598.030,61
	in conto competenza	€ 66.913.640,91
Pagamenti.	in conto residui	€ 8.700.498,39
	in conto competenza	€ 75.742.877,99
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020		€ 711.440,15
Residui attivi	in conto residui	€ 12.652.642,50
	in conto competenza	€ 18.041.364,01
Residui passivi	in conto residui	€ 796.091,75
	in conto competenza	€ 7.783.907,76
Fondo pluriennale vincolato di spesa corrente		€ 8.054.813,60
Fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale		€ 1.721.954,36
Risultato di amministrazione al 31.12.2020		€ 13.048.679,19

TABELLA DI DESTINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Parte accantonata	
<i>Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31.12.2020</i>	€ 1.210.892,47
<i>Fondo rischi legali</i>	€ 1.209.589,00
<i>Altri accantonamenti</i>	€ 1.016.988,01
<i>Totale parte accantonata</i>	€ 3.437.469,48
Parte vincolata	
<i>Vincoli formalmente attribuiti dall'ente</i>	€ 6.204.067,04
<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>	€ 6.204.067,04
Parte destinata agli investimenti	€ 885.698,62
Parte libera	€ 2.521.444,05

I) L'ammontare della parte accantonata di avanzo di amministrazione risulta pari a euro 3.437.469,48 e risulta suddiviso nelle seguenti due componenti:

Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31.12.2020:

ai sensi dell'art. 46 del D.Lgs.118/2011 una quota del risultato di amministrazione, pari a euro 1.210.892,47, 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.

Ne è seguita quindi la definizione di un ulteriore accantonamento, pari a euro 1.016.988,01, avvalorato dall'analisi puntuale dei crediti operata dal Responsabile della SC Patrimonio e Contabilità e comunicata con nota prot. n. 42393 del 07.05.2021 che riporta come dato finale del FCDE un importo onnicomprensivo di euro 2.227.880,48.

Fondo rischi legali:

le somme accantonate di euro 1.209.589,00, rientranti tra le passività potenziali. 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. 36405 del 20.04.2021.

II) L'ammontare della parte vincolata di avanzo di amministrazione risulta pari a euro 6.204.067,04 e risulta suddivisa nelle seguenti componenti:

euro 534.203,60, quali somme che costituiscono economie vincolate a valere sulla spesa per il personale, quale quota 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;

euro 5.379.923,33 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 sul destinatario finale, gli importi versati dai trasgressori vengono provvisoriamente

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page, including a large signature, the number '7', and the initials 'OB'.

introitati e sono da rendere disponibili per un eventuale prossimo versamento al beneficiario una volta individuato;

euro 289.940,11 quali somme vincolate riferite ai risparmi derivanti dai buoni pasto non erogati nel corso del 2020 per effetto dell'emergenza COVID-2019, i quali, secondo la Legge di bilancio 2021 (art. 1, comma 870 L. 178/2020), possono finanziare, nell'anno 2021 e nell'ambito della contrattazione integrativa, i trattamenti economici accessori.

III) L'ammontare della parte di avanzo di amministrazione destinata agli investimenti è pari ad euro 885.698,62 e corrisponde alle economie sulla spesa di investimento programmata per l'esercizio 2020 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 2020 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.	€ 181.754,06
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	06 Ufficio tecnico	2	21051 RISTRUTTURAZIONE, AMPLIAMENTI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI	€ 278.725,21
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2	22000 ACQUISTO DI AUTOMEZZI.	€ 57.633,12
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.	€ 367.586,23
TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI				€ 885.698,62

IV) La quota libera dell'avanzo di amministrazione 2020, pari ad euro 2.521.444,05, 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 31/12/2020 si evidenzia la seguente tabella che trova conferma nell'allegato della composizione del fondo pluriennale vincolato per missioni e programmi:

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page, including a large signature, the number '8', and the initials 'AB'.

TABELLA VARIAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2020	31/12/2020
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE	7.771.034,39	8.054.813,60
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN CONTO CAPITALE	1.359.814,40	1.721.954,36
TOTALE	9.130.848,79	9.776.767,96

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, anche in considerazione della situazione emergenziale ed economica sulle attività produttive legata al Covid-19 potrebbero essere di non certa riscossione o subire dei ritardi nell'incasso.

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 tempestivamente, come da prassi, alle attività di circolarizzazione dei crediti; a tal proposito fa constare che la Regione Piemonte, debitrice nei confronti dell'Ente per la stragrande maggioranza delle posizioni a credito, non ha dato alcun riscontro; tuttavia si rileva che l'andamento negli anni dei flussi finanziari provenienti dalla Regione Piemonte evidenzia il mantenimento di fatto delle posizioni creditorie e conferma la sostanziale correttezza delle poste iscritte in bilancio.

Le somme accantonate di euro 1.209.589,00, rientranti tra le passività potenziali, e 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 nota n. 36405 del 20.04.2021), sono incrementate rispetto all'anno precedente per via degli interessi sul saldo finale dei lavori rispetto al quale da parte del creditore cessionario viene contestata la mora del creditore.

Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio 2020 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 14.878.398,06 per l'entrata e la spesa.





Il Collegio procede, con riferimento alla competenza dell'esercizio 2020, alla verifica dello scarto tra previsioni assestate di entrata e di spesa e accertamenti e impegni, come segue:

  10 

TABELLA DI CONFRONTO TRA PREVISIONE E ACCERTAMENTI

	Previsioni assestate	Accertamenti	Scostamento	%
Avanzo finanziario	€ 12.267.318,38	n.c.	n.c.	n.s.
FPV Spese correnti	€ 7.771.034,39	n.c.	n.c.	n.s.
FPV Spese in conto capitale	€ 1.359.814,40	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)	€ 65.072.297,89	€ 65.548.814,37	€ 476.516,48	0,73%
Titolo III (Entrate extratributarie)	€ 4.251.500,00	€ 5.490.007,21	€ 1.238.507,21	29,13%
Titolo IV (Entrate in conto capitale)	€ 171.433,00	€ 424.177,84	€ 252.744,84	147,43%
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	100,00%
Titolo IX (Entrate per conto terzi e partite di giro)	€ 17.735.000,00	€ 13.492.005,50	€ 4.242.994,50	-23,92%
Totale ENTRATE	€ 114.878.398,06	€ 84.955.004,92	€ -8.525.225,97	10,85%

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 e IV. Il titolo III - Entrate extratributarie - mostra uno scostamento positivo tra stanziamenti ed accertamenti pari a 1.967.768,53





 11



TABELLA DI CONFRONTO TRA PREVISIONE E IMPEGNI

SPESE	Previsioni definitive	Impegni	Scostamento	%
1.- Spese correnti	€ 76.153.808,22	€ 65.995.848,36	-€ 10.157.959,86	-13,34%
FPV di spesa corrente	8.054.813,60	€ 0,00		
2.- Spese in conto capitale	€ 3.595.821,88	€ 2.671.977,38	-€ 923.844,50	-25,69%
FPV di spesa in conto capitale	1.721.954,36	€ 0,00		
3.- Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
4.- Rimborso di prestiti	€ 1.367.000,00	€ 1.366.954,51	-€ 45,49	0,00%
5.- Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 6.250.000,00	0	-€ 6.250.000,00	-100,00%
7.- Spese per conto terzi e partite di giro	€ 17.735.000,00	13.492.005,50	-€ 4.242.994,50	-23,92%
Totale SPESE (al netto FPV)	€ 105.101.630,10	€ 83.526.785,75	-€ 21.574.844,35	-20,53%
	€ 9.776.767,96			

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)	€ 65.548.814,37	€ 49.037.756,73	74,81%
Titolo III (Entrate extratributarie)	€ 5.490.007,21	€ 4.200.693,74	76,52%
Titolo IV (Entrate in conto capitale)	€ 424.177,84	€ 232.404,84	54,79%
Titolo V (Entrate da riduzione di attività finanziarie)	€ 0,00	€ 0,00	n.s
Titolo VI (Accensione di prestiti)	€ 0,00	€ 0,00	n.s
Titolo VII (Anticipazioni da istituto Tesoriere e Cassiere)	€ 0,00	€ 0,00	n.s
Titolo IX (Entrate per conto terzi e partite di giro)	€ 13.492.005,50	€ 13.442.785,60	99,64%
Totale ENTRATE	€ 84.955.004,92	€ 66.913.640,91	78,76%


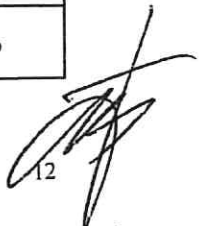





TABELLA DI CONFRONTO TRA IMPEGNI E PAGAMENTI

SPESE	Impegni	Pagamenti	Realizzazione
1.- Spese correnti	65.995.848,36	60.897.129,44	92,27%
2.- Spese in conto capitale	2.671.977,38	1.139.752,26	42,66%
3.- Spese per incremento di attività finanziarie			
4.- Rimborso di prestiti	1.366.954,51	1.366.954,51	100,00%
5.- Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
7.- Spese per conto terzi e partite di giro	13.492.005,50	12.339.041,78	91,45%
Totale SPESE	83.526.785,75	75.742.877,99	90,68%

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 78,76% è influenzata principalmente dalla riscossione della sola quota di finanziamento regionale di provenienza dell'Assessorato alla Sanità, a fronte di un residuo pari a 25.290.000,00 di euro per la parte di spettanza dell'Assessorato all'Ambiente.

In ordine ai residui se ne evidenzia, di seguito, la dinamica evolutiva dalla quale emerge un aumento più consistente sulla parte attiva rispetto a quella passiva

TABELLA DI CONFRONTO DEI RESIDUI DI COMPETENZA

	2016	2017	2018	2019	2020	Scarto % 2019 su 2020
RR.AA. da gestione di competenza	13.371.834,39	19.364.466,18	17.360.599,54	16.452.805,73	18.041.364,01	10%
RR.PP. da gestione di competenza	6.795.308,40	8.296.093,84	10.632.143,38	9.044.992,56	7.783.907,76	-14%

TABELLA DI CONFRONTO RESIDUI TOTALI

	2016	2017	2018	2019	2020	Scarto % 2019 su 2020
RR.AA. complessivi	14.958.985,76	25.024.981,63	31.420.427,29	26.357.471,02	30.694.006,51	16%
RR.PP. complessivi	7.223.200,96	8.918.183,83	11.119.159,55	9.602.448,86	8.579.999,51	-10%

13

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, trasferte 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 2020 è disponibile sul sito e allegato al rendiconto medesimo.

GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE (BILANCIO)

Il Collegio dei Revisori prende inoltre atto della redazione del conto economico, dello stato patrimoniale per l'esercizio 2020 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 mentre si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza anche se conosciuti successivamente alla 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 2020 è il quarto 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 745.279,85.

TABELLA RIEPILOGATIVA CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	Anno 2020	Anno 2019	Variazione
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	69.954.590,05	67.981.781,26	2,90%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	66.730.928,95	64.653.867,35	3,21%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.223.661,10	3.327.913,91	-3,13%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-6.245,67	-9.050,41	-31,00%
TOTALE RETTIFICHE (D)	0	0	#DIV/0!
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	390.334,95	1.476.143,55	-73,56%




 14

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	3.607.750,38	4.795.007,05	-24,76%
Imposte (*)	2.862.470,53	2.914.915,69	-1,80%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	745.279,85	1.880.091,36	-60,36%

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



a) Proventi da trasferimenti correnti

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	RICAVI
A.1.3.1.01.01.003	Trasferimenti correnti da Presidenza Consiglio Ministri	134.309,00
A.1.3.1.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	264.655,53
A.1.3.1.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	62.773.565,16
A.1.3.1.01.02.002	Trasferimenti correnti da Province	138.672,04
A.1.3.1.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	229.119,49
A.1.3.1.01.02.004	Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale	140.921,44
A.1.3.1.01.02.009	Trasferimenti correnti da Parchi nazionali e consorzi	9.834,00
A.1.3.1.01.02.011	Trasferimenti correnti da Aziende sanitarie locali	1.510.266,45
A.1.3.1.01.02.017	Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali	28.245,89
A.1.3.1.03.99.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	201.238,00
A.1.3.1.05.01.999	Altri trasferimenti correnti da Unione Europea	460.542,22
TOTALE		65.891.369,22

b) quota annuale di contributi agli investimenti

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	RICAVI
R.1.3.3.01.01.003	Quota annuale di contributi agli investimenti da Presidenza del Consiglio dei Ministri	1.358,30
R.1.3.3.01.02.001	Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	63.975,35
R.1.3.3.01.02.003	Quota annuale di contributi agli investimenti da Comuni	35.638,67
R.1.3.3.05.07.001	Quota annuale di contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	28.540,83
TOTALE		129.513,15

c) contributi agli investimenti: non esistono importi ascrivibili a tale voce;

 15

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

a) proventi derivanti dalla gestione dei beni.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	RICAVI
R.1.2.4.02.02.001	Locazioni di altri beni immobili	58.455,00

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

c) ricavi e proventi dalla prestazione di servizi.

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	RICAVI
R.1.2.2.01.30.001	Servizi ispettivi e di controlli	6.665,73
R.1.2.2.01.36.001	Ricavi da attività di monitoraggio e controllo ambientale	2.567.460,05
R.1.2.2.01.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.	907.027,80
	TOTALE	3.481.153,58

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 CONTO	DESCRIZIONE CONTO	RICAVI
R.1.4.1.01.01.001	Indennizzi di assicurazione su beni immobili	5.315,00
R.1.4.1.01.02.001	Indennizzi di assicurazione su beni mobili	91.311,99
R.1.4.3.01.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc)	25.274,91
R.1.4.3.03.01.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	35.012,09
R.1.4.3.03.02.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	33.342,54
R.1.4.3.03.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	17.040,25
R.1.4.3.03.04.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	164.091,05
R.1.4.3.03.05.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	22.701,66
R.1.4.9.99.01.001	Altri proventi n.a.c.	9,61
	TOTALE	394.099,10

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page, including a signature on the left and initials 'CB' on the right, with a date '16' written above the initials.

Il valore totale della produzione risulta pari a euro **69.954.590,05**.

Per quanto riguarda il costo della produzione si elencano nella seguente tabella la percentuale di incidenza delle singole voci raggruppate:

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 CONTO	DESCRIZIONE CONTO	COSTI
C.2.1.1.01.01.001	Giornali e riviste	8.620,08
C.2.1.1.01.01.002	Pubblicazioni	6.900,78
C.2.1.1.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	33.954,30
C.2.1.1.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	141.990,85
C.2.1.1.01.02.003	Equipaggiamento	12.294,65
C.2.1.1.01.02.004	Vestiaro	182.638,39
C.2.1.1.01.02.005	Accessori per uffici	732,00
C.2.1.1.01.02.006	Materiale informatico	29.922,29
C.2.1.1.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	2.747.187,09
C.2.1.1.01.02.014	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari	312,31
C.2.1.1.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	22.382,91
	TOTALE	3.186.935,65




10) prestazioni di servizi

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	COSTI
C.2.1.2.01.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	422.753,10
C.2.1.2.01.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	6.340,40
C.2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	8.134,77
C.2.1.2.01.02.001	Rimborso spese di viaggio e di trasloco	450,00
C.2.1.2.01.02.002	Indennità di missione e di trasferta	32.830,22
C.2.1.2.01.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	1.959,88
C.2.1.2.01.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	41.473,30
C.2.1.2.01.04.999	Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	44.113,06
C.2.1.2.01.05.001	Telefonia fissa	287.942,43
C.2.1.2.01.05.002	Telefonia mobile	68.285,16
C.2.1.2.01.05.004	Energia elettrica	1.126.189,75
C.2.1.2.01.05.005	Acqua	44.203,34
C.2.1.2.01.05.006	Gas	596.983,50
C.2.1.2.01.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	157.255,61
C.2.1.2.01.06.002	PPP - Canoni Servizi	26.000,00
C.2.1.2.01.07.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	154.383,73
C.2.1.2.01.07.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	793,00
C.2.1.2.01.07.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	762.766,70
C.2.1.2.01.07.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	5.970.074,77
C.2.1.2.01.07.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	361.951,44
C.2.1.2.01.07.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	47.387,70
C.2.1.2.01.07.012	Manutenzione ordinaria e riparazioni di terreni e beni materiali non prodotti	14.448,62
C.2.1.2.01.08.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	10.202,00
C.2.1.2.01.08.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	1.074,49
C.2.1.2.01.09.004	Perizie	3.451,68
C.2.1.2.01.09.006	Patrocinio legale	23.814,10
C.2.1.2.01.09.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	13.124,83
C.2.1.2.01.09.009	Prestazioni tecnico scientifiche a fini di ricerca	289.455,86
C.2.1.2.01.09.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	572.247,53
C.2.1.2.01.11.001	Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza	408.802,92
C.2.1.2.01.11.002	Servizi di pulizia e lavanderia	1.409.887,20
C.2.1.2.01.11.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	455.813,14
C.2.1.2.01.11.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	45.294,33
C.2.1.2.01.12.002	Servizio mense personale civile	76.929,45
C.2.1.2.01.13.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	33.658,74
C.2.1.2.01.14.001	Pubblicazione bandi di gara	14.785,71
C.2.1.2.01.14.002	Spese postali	16.019,64
C.2.1.2.01.14.999	Altre spese per servizi amministrativi	12.209,43
C.2.1.2.01.15.001	Commissioni per servizi finanziari	113,88
C.2.1.2.01.15.002	Oneri per servizio di tesoreria	4.187,95
C.2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni	1.070.998,71
C.2.1.2.01.16.003	Servizi per l'interoperabilità e la cooperazione	194.283,78
C.2.1.2.01.16.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	550,00
C.2.1.2.01.16.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	94.176,79
C.2.1.2.01.16.006	Servizi di sicurezza	97.885,43
C.2.1.2.01.16.007	Servizi di gestione documentale	11.370,40
C.2.1.2.01.16.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	10.244,22

 18



C.2.1.2.01.16.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	253.768,83
C.2.1.2.01.16.012	Altri servizi informatici e di telecomunicazioni n.a.c.	13.865,15
C.2.1.2.01.99.003	Quote di associazioni	54.802,60
C.2.1.2.01.99.011	Servizi per attività di rappresentanza	2.049,50
C.2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi n.a.c	54.024,44
C.2.1.2.02.01.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	36.852,00
TOTALE		15.462.645,21

11) utilizzo di beni di terzi

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	COSTI
C.2.1.3.01.01.001	Locazione di beni immobili	109.943,13
C.2.1.3.01.02.001	Noleggi di mezzi di trasporto	177.749,64
C.2.1.3.01.03.001	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	182.879,23
C.2.1.3.01.04.001	Noleggi di hardware	39.532,02
C.2.1.3.01.05.001	Fitti di terreni e giacimenti	48.536,42
C.2.1.3.01.06.001	Noleggi di impianti e macchinari	1.156,56
C.2.1.3.02.01.001	Licenze d'uso per software	118.577,56
C.2.1.3.99.99.999	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	128.801,74
TOTALE		807.176,30

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: non esistono importi ascrivibili a tale voce.





13) Personale

.CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	COSTI
C.2.1.4.01.01.001	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	22.823.426,86
C.2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	10.212.113,85
C.2.1.4.01.01.003	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	509.939,88
C.2.1.4.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	57.986,26
C.2.1.4.01.02.001	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	73.116,69
C.2.1.4.01.02.002	Straordinario per il personale a tempo determinato	3.318,30
C.2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	9.028.962,43
C.2.1.4.02.02.001	Contributi previdenza complementare	6.972,82
C.2.1.4.03.01.001	Assegni familiari	183.113,11
C.2.1.4.99.02.001	Buoni pasto	650.350,00
C.2.1.4.99.99.001	Altri costi del personale n.a.c.	28.112,50
	TOTALE	43.577.412,70

14) Ammortamenti e svalutazioni

a) ammortamenti di immobilizzazioni immateriali:

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	COSTI
C.2.2.2.02.01.001	Ammortamento Software autoprodotta	16.295,94
C.2.2.2.02.01.002	Ammortamento Software acquistato da terzi	27.213,09
C.2.2.2.99.99.999	Ammortamento di altri beni immateriali diversi	3.936,98
	TOTALE	47.446,01

b) ammortamenti di immobilizzazioni materiali

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	COSTI
C.2.2.1.01.01.001	Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	55.332,10
C.2.2.1.03.01.001	Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	8.331,75
C.2.2.1.03.03.001	Ammortamento Mobili e arredi per laboratori	9.436,49
C.2.2.1.04.02.001	Ammortamento di impianti	89.252,68
C.2.2.1.05.01.001	Ammortamento di attrezzature scientifiche	657.707,21
C.2.2.1.05.99.999	Ammortamento di attrezzature n.a.c.	18.540,94
C.2.2.1.06.01.001	Ammortamento Macchine per ufficio	915,50
C.2.2.1.07.01.001	Ammortamento di server	18.735,99
C.2.2.1.07.02.001	Ammortamento postazioni di lavoro	109.505,64
C.2.2.1.07.03.001	Ammortamento periferiche	3.916,19
C.2.2.1.07.04.001	Ammortamento degli apparati di telecomunicazione	40.771,12
C.2.2.1.07.05.001	Ammortamento dei tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	1.863,38
C.2.2.1.07.99.999	Ammortamento di hardware n.a.c.	9.271,10
C.2.2.1.09.19.001	Ammortamento Fabbricati ad uso strumentale	1.171.958,88
C.2.2.1.09.04.001	Ammortamento Fabbricati industriali e costruzioni leggere	17.360,48
	TOTALE	2.212.899,45



Handwritten signatures and initials, including a date '20' and a signature 'CB'.

c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni: non sussistono le condizioni

d) svalutazioni dei crediti

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	COSTI
C.2.4.1.99.01.001	Accantonamenti a fondo svalutazione altri crediti	325.316,73

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

Il magazzino al 01/01/2020 ammontava a euro 605.529,05 mentre il valore finale delle rimanenze di materie al 31/12/2020 è di euro 1.038.748,78; il valore riportato in tabella ne evidenzia la variazione:

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	COSTI
C.2.5.1.01.01.001	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-433.219,73

16) Accantonamenti per rischi

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	COSTI
C.2.4.2.01.01.999	Accantonamenti per altri rischi	989.637,11

17) Altri accantonamenti: non esistono importi ascrivibili a tale voce.

18) Oneri diversi di gestione

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	COSTI
C.2.1.9.01.01.002	Imposta di registro e di bollo	3.139,50
C.2.1.9.01.01.006	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	241.401,28
C.2.1.9.01.01.009	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	15.000,00
C.2.1.9.01.01.012	Imposta Municipale Propria	17.441,75
C.2.1.9.01.01.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	63.651,07
C.2.1.9.03.01.004	Altri premi di assicurazione contro i danni	213.520,51
C.2.1.9.99.08.005	Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	525,41
	TOTALE	554.679,52

IL valore totale dei componenti negativi di reddito è di euro 66.730.928,95, mentre il valore finale della produzione si assesta a euro 3.223.661,10

Le imposte Irap e Ires sono pari a euro 2.862.470,53

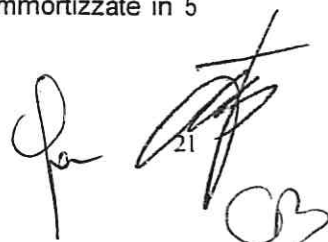
Passando all'esame dello **stato patrimoniale** si rileva quanto segue

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.


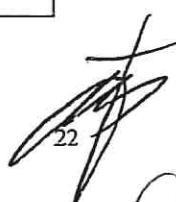

Come indicato nell'allegato n.4/3 gli Enti hanno però la facoltà di applicare anche percentuali di ammortamento maggiori di quelle previste in considerazione della vita utile dei singoli beni e, per le categorie "Impianti" ed "Attrezzature", l'Agenzia ha applicato diverse aliquote facendo riferimento 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".

Le scorte di magazzino sono state valutate al minore tra il costo di acquisto, rilevato con il criterio della media ponderata, ed il valore di presumibile realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

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, i conti correnti bancari e postali relativi agli incassi delle strutture, i conti di cassa economale e le casse contanti a disposizione delle casse economali stesse.

I debiti 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.

Le somme introitate per le contravvenzioni in ambito ambientale (legge 22 maggio 2015, n. 68) figurano in contabilità finanziaria come entrate e costituiscono debito verso i ministeri e sono state inserite quale accantonamento in avanzo vincolato di pari importo per la futura iscrizione sul capitolo di spesa pertinente ad avvenuta individuazione del destinatario finale mentre, in contabilità economico patrimoniale, sono ricomprese all'interno del saldo del conto

Handwritten signatures and initials at the bottom right of the page, including a large signature, the number 23, and the initials CB.

corrente bancario di tesoreria e, nella voce debiti per trasferimenti correnti a ministeri dello stato patrimoniale.

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
2. Fondo contenzioso (rischi spese legali)

I debiti per mutui sono ricompresi nella voce "debiti verso banche e tesoriere"; i fondi relativi al personale sono stati iscritti nella posta "Altri debiti verso il personale dipendente". Nella voce 5d "Altri", risulta altresì presente il debito residuo nei confronti del Comune di Torino sorto in occasione dell'acquisto del diritto di superficie e corrispondente alle 85 quote annuali rimanenti come riepilogato nel conto "Altri debiti n.a.c."

Si rileva un risconto passivo relativo ai contributi agli investimenti derivanti da finanziamenti esterni ricevuti, al netto della quota annuale per contributi agli investimenti rilevata tra i ricavi.

Si dà, quindi, evidenza in allegato delle poste contabili riepilogative di stato patrimoniale al 31/12/2020.

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 2020 alle risultanze della gestione.

Il Collegio esprime pertanto parere favorevole al rendiconto finanziario.

Il Collegio, richiamando quanto evidenziato a pag. 9 della presente Relazione in ordine al mancato riscontro da parte della Regione Piemonte all'attività di circolarizzazione, esprime parere favorevole allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico 2020.

Quanto sopra sul presupposto che l'avanzo di amministrazione, il Rendiconto finanziario e lo Stato Patrimoniale considerano i crediti nei confronti della Regione Piemonte pienamente esigibili.

Torino, 02/07/2021

Il Collegio dei Revisori

Dott. Simone MAINARDI (Presidente)

Dott.ssa Claudia BALESTRA (Componente)

Dott. Guglielmo PEPE (Componente)

