

**Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti al Bilancio di Previsione
annuale 2018 e pluriennale 2018/2020**

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;

Visti 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 trasmessi via posta elettronica al Collegio dei Revisori in data 21.12.2017 per l'espressione del parere preliminare alla sua approvazione;

Tenuto conto che il Bilancio di Previsione 2018/2020 è stato redatto in conformità al D.Lgs. 118/2011 s.m.i. oltretutto 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 18 dicembre 2017 il Comitato Regionale di Indirizzo ha preso visione della bozza di Bilancio di Previsione finanziario 2018 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 2018;

Visto la bozza di decreto del Direttore Generale dell'ARPA Piemonte avente ad oggetto: "*Bilancio di Previsione finanziario 2018-2020*" anticipata via mail in data 21 dicembre 2017 e notificata via PEC in data 27 dicembre 2017;

Tenuto conto dei chiarimenti e delle informazioni fornite dai funzionari di Arpa Piemonte nel corso della seduta del 28 dicembre 2017 in merito all'attendibilità delle poste contabili previste.

IL COLLEGIO

Procede all'esame dei documenti di bilancio 2018/2020 di cui alla bozza di Decreto del Direttore Generale costituita da:

- A. Schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2018/2020 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
 - k. Prospetto della verifica dei vincoli di finanza pubblica
- 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 30.11.2017 ha aggiornato gli stanziamenti 2017 del bilancio di previsione 2017/2019.

L'Ente ha approvato il rendiconto dell'esercizio 2016 con DDG n. 56 del 16.8.2017 ad oggetto "Approvazione del rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2016", soggetto a preliminare disamina del presente Collegio che ha redatto apposita relazione, come risulta dal verbale n. 8 del 3.8.2017. L'Ente ha redatto il bilancio economico patrimoniale 2016; il conto economico 2016 presenta un utile pari ad euro 3.392.844,85.

La gestione dell'anno 2016 si è chiusa con il seguente risultato di amministrazione:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 12 2016	7.707.489,65
FONDI ACCANTONATI	1.191.588,47
FONDI VINCOLATI	2.522.083,59
FONDI PER FINANZIAMENTO SPESE C/CAPITALE	518.472,53

FONDI LIBERI	3.475.345,06
TOTALE RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE	7.707.489,65

La situazione di cassa dell'ente di chiusura dell'esercizio 2016 risulta pari a euro 5.345.389,97.

L'ente nell'esercizio 2017 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.

Il Collegio ha richiesto di poter disporre di un conto economico previsionale 2018, coerente al documento di programmazione 2018-2020.

L'Ente, ad integrazione del provvedimento, ha quindi proceduto all'elaborazione richiesta.

Il Conto Economico Previsionale 2018 non può essere comparato all'esercizio 2017, in quanto la situazione contabile 2017 non è ancora completamente definita. L'Agenzia Regionale, che nell'anno 2016 risultò esclusa dal perimetro di consolidamento Regionale, non ha ricevuto, durante l'anno 2017, richieste di invio di situazioni contabili dalla Regione (es. bilanci intermedi, conti economici trimestrali).

Il Conto Economico Previsionale 2018 viene quindi confrontato con il Conto Economico 2016 (punto 2.7)

2) BILANCIO DI PREVISIONE 2018/2020

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 2018 PER TITOLI

Le previsioni di competenza e cassa per l'esercizio 2018 risultano così formulate:

ENTRATA	Competenza	Cassa
Avanzo di amministrazione applicato	1.224.061,99	0,00
Fondo di cassa.	0,00	3.000.000,00
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	393.245,06	0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	1.240.000,00	0,00
Titolo I (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa)	0,00	0,00
Titolo II (Trasferimenti correnti)	63.747.086,89	83.287.837,34
Titolo III (Entrate extratributarie)	5.451.500,00	10.201.621,53
Titolo IV (Entrate in conto capitale)	29.880,00	919.591,83
Titolo V (Entrate da riduzione di attività finanziarie)	0,00	0,00
Titolo VI (Accensione di prestiti)	0,00	0,00
Titolo VII (Anticipazioni da istituto Tesoriere)	6.250.000,00	6.250.000,00
Titolo IX (Entrate per conto terzi e partite di giro)	16.485.000,00	21.731.883,37
Totale generale dell'entrata.	94.820.773,94	125.390.934,07

SPESA	Competenza	Cassa
Titolo I (Spese correnti)	68.251.831,95	84.248.856,01
Titolo II (Spese in conto capitale)	2.623.941,99	3.796.907,06
Titolo III (Spese per incremento attività finanziarie)	0,00	0,00
Titolo IV (Rimborso di prestiti)	1.210.000,00	1.210.000,00
Titolo V (Chiusura anticipazione istituto Tesoriere)	6.250.000,00	6.250.000,00
Titolo VII (Spese per conto terzi e partite di giro)	16.485.000,00	22.635.470,92
Totale generale della spesa.	94.820.773,94	118.141.233,99

2.2 RIEPILOGO GENERALE ENTRATE E SPESE PER TITOLI

Per quanto riguarda le previsioni di competenza per gli anni 2018/2020, confrontate con le previsioni per l'anno 2017, si riportano le seguenti risultanze nelle tabelle sotto esposte:

TIT	DENOMINAZIONE	PREV.DEF.2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
-----	---------------	---------------	-----------------	-----------------	-----------------

	Fondo pluriennale vincolato per spese correnti	4.646.651,01	393.245,06	90.080,04	-
	Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale	727.034,11	1.240.000,00	-	-
	Utilizzo avanzo di Amministrazione	7.707.489,65	1.224.061,99		
	- di cui avanzo vincolato utilizzato anticipatamente				
	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa				
1	Trasferimenti correnti	64.517.636,62	63.747.086,89	62.500.000,00	62.500.000,00
3	Entrate extratributarie	5.973.676,41	5.451.500,00	5.451.500,00	5.445.000,00
4	Entrate in conto capitale	634.145,50	29.880,00	-	-
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6	Accensione prestiti	-	-	-	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.250.000,00	6.250.000,00	6.250.000,00	6.250.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	16.582.843,20	16.485.000,00	16.485.000,00	16.485.000,00
	TOTALE	93.958.301,73	91.963.466,89	90.686.500,00	90.680.000,00
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	107.039.476,50	94.820.773,94	90.776.580,04	90.680.000,00

TITOLO	DENOMINAZIONE		PREV. DEF. O RENDICONTO 2017	PREVISIONI 2018	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE			0,00	0,00	0,00
1	SPESE CORRENTI	previsione di competenza	77.279.919,17	68.251.831,95	66.636.580,04	66.490.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		7.241.890,06	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	393.245,06	90.080,04	0,00	(0,00)
2	SPESE IN CONTO CAPITALE	previsione di competenza	5.701.714,13	2.623.941,99	150.000,00	150.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.240.000,00	0,00	(0,00)	(0,00)
3	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
4	RIMBORSO DI PRESTITI	previsione di competenza	1.225.000,00	1.210.000,00	1.255.000,00	1.305.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
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
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
7	SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	previsione di competenza	16.582.843,20	16.485.000,00	16.485.000,00	16.485.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	(0,00)	0,00	(0,00)	(0,00)
	TOTALE TITOLI	previsione di competenza	107.039.476,50	94.820.773,94	90.776.580,04	90.680.000,00
		<i>di cui già impegnato</i>		7.241.890,06	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.633.245,06	90.080,04	-	-
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	previsione di competenza	107.039.476,50	94.820.773,94	90.776.580,04	90.680.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		7.241.890,06	-	-
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1633245,06	90080,04	0,00	0,00

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 iscritto nel bilancio per l'esercizio 2018 sono le seguenti:

Fonti di finanziamento	Importo
entrata corrente vincolata a Miss.09/Prog.01	393.245,06
entrata corrente vincolata a.....	
entrata in conto capitale	
assunzione prestiti/indebitamento	
avanzo di amm.ne esercizio 2017	1.240.000,00
TOTALE	1.633.245,06

Il fondo pluriennale vincolato di sola spesa corrente, iscritto in entrata per la parte corrente dell'esercizio di previsione per l'esercizio finanziario 2018, è pari ad euro 393.245,06 per l'esercizio 2018 e a euro 90.080,04 per il 2019 e deriva da somme erogate dal Dipartimento di Protezione Civile relativamente alle quali il Collegio, nella seduta del 15.12.2016, aveva condotto una verifica in relazione al parere reso sul DDG n. 118 del 30 novembre 2016: *"Bilancio di previsione finanziario 2016-2018: variazione di maggiori entrate, costituzione del Fondo pluriennale vincolato di parte corrente sugli esercizi 2017, 2018, contestuale variazione compensativa di entrate e adeguamento del Fondo crediti di dubbia e difficile esazione per applicazione della quota accantonata in avanzo"*.

Gli importi di spesa programmati sulla Missione 09 *"Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente"*, Programma 01 *"Difesa del suolo"*, macroaggregato 03 *"Acquisto di beni e servizi"*, IV livello del piano dei conti finanziario U.1.03.02.09.000 *"Manutenzione ordinaria e riparazione"* per gli anni 2017 – 2019 hanno il seguente sviluppo:


 ll

anni	FPV entrata	FPV 13910	Competenza cap. 13910
2017	696.410,08	393.245,06	€ 303.165,02
2018	393.245,06	90.080,04	€ 303.165,02
2019	90.080,04	0,00	€ 90.080,04

Il fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata di parte capitale dell'esercizio di previsione per l'esercizio finanziario 2018, è pari ad euro 1.240.000,00 e deriva da applicazione di avanzo libero dell'esercizio 2017 secondo la seguente modalità:

- euro 130.000. da DDG n. 57 del 31.08.2017 ad oggetto: "DDG 47 del 13.5.2014, DDG 50 del 9.6.2015 e DDG 44 del 18.4.2016; concessione del fabbricato sito in via Martiri di Nassiriya in Casale Monferrato da destinare a sede di Arpa Piemonte. Variazione al bilancio di previsione approvato con DDG 131 del 30.12.2016." con il seguente sviluppo:

ANNI	ENTRATA		SPESA	
	avanzo	FPV entrata	FPV	cmp MISS 01 PROG 05
2017	200.000,00	-	130.000,00	70.000,00
2018		130.000,00		130.000,00

Gli importi di spesa in conto capitale sono stati programmati sulla missione 01 "Servizi istituzionali, generali e di gestione", programma 05 "Gestione dei beni demaniali e patrimoniali".

- euro 1.110.000,00 da DDG 79 del 30.11.2017 ad oggetto: "Finanziamento delle iniziative di investimento per il rinnovamento del parco strumentale dell'Agenzia tramite prelievo dal fondo di riserva di quota di avanzo libero." con il seguente sviluppo:

ANNI	ENTRATA	SPESA		
	FPV entrata	Fondo riserva spese obbligatorie cap. 15500	FPV	cmp MISS 09 PROG 02 cap.22500
2017	-	-1.110.000,00	+1.110.000,00	0
2018	+1.110.000,00			+1.110.000,00

Gli importi di spesa in conto capitale sono stati programmati sulla missione 09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente", programma 02 "Tutela, valorizzazione e recupero ambientale".




2.3 LE PREVISIONI DI CASSA

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
	Fondo di Cassa all'1/1/esercizio di riferimento	3.000.000,00
TITOLI		
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	-
2	Trasferimenti correnti	83.287.837,34
3	Entrate extratributarie	10.201.621,53
4	Entrate in conto capitale	919.591,83
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
6	Accensione prestiti	-
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	6.250.000,00
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	21.731.883,37
	TOTALE TITOLI	122.390.934,07
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	125.390.934,07

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI		
		PREVISIONI ANNO 2018
1	Spese correnti	84.248.856,01
2	Spese in conto capitale	3.796.907,06
3	Spese per incremento attività finanziarie	-
4	Rimborso di prestiti	1.210.000,00
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	6.250.000,00
7	Spese per conto terzi e partite di giro	22.635.470,92
	TOTALE TITOLI	118.141.233,99

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				3.000.000,00
1 Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e pereca	-	-	-	-
2 Trasferimenti correnti	19.540.750,45	63.747.086,89	83.287.837,34	83.287.837,34
3 Entrate extratributarie	4.750.121,53	5.451.500,00	10.201.621,53	10.201.621,53
4 Entrate in conto capitale	889.711,83	29.880,00	919.591,83	919.591,83
5 Entrate da riduzione di attività finanziarie	-	-	-	-
6 Accensione prestiti	-	-	-	-
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	5.246.883,37	16.485.000,00	21.731.883,37	21.731.883,37
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	30.427.467,18	91.963.466,89	122.390.934,07	125.390.934,07
1 Spese correnti	17.588.104,10	68.161.751,91	85.749.856,01	84.248.856,01
2 Spese in conto capitale	1.172.965,07	1.383.941,99	2.556.907,06	3.796.907,06
3 Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-
4 Rimborso di prestiti	-	1.210.000,00	1.210.000,00	1.210.000,00
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	6.150.470,92	16.485.000,00	22.635.470,92	22.635.470,92
TOTALE GENERALE DELLE SPESE	24.911.540,09	93.490.693,90	118.402.233,99	118.141.233,99
SALDO DI CASSA	5.515.927,09	- 1.527.227,01	3.988.700,08	7.249.700,08

La variazione di cassa è così rappresentata:

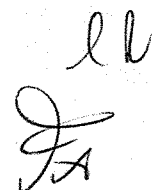
	3.000.000,00	FONDO CASSA IN ENTRATA
	30.427.467,18	RESIDUI ATTIVI
-	24.911.540,09	RESIDUI PASSIVI
-	1.224.061,99	APPLIC AVANZO
-	393.245,06	FPV ENTRATA CORRENTE
-	1.240.000,00	FPV CAPITALE

2.4 VERIFICA EQUILIBRIO CORRENTE ANNI 2018/2020

L'Agenzia, non essendo previsti ulteriori trasferimenti in conto capitale, ha ritenuto indispensabile destinare una quota di euro 130.000,00, 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.

EQUILIBRI DI BILANCIO PARTE CORRENTE				
EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	393.245,06	90.080,04	
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)			
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	69.198.586,89	67.951.500,00	67.945.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>				
C) Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	29.880,00		
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti	(-)	68.251.831,95	66.636.580,04	66.490.000,00
<i>di cui:</i>				
<i>- fondo pluriennale vincolato</i>		<i>90.080,04</i>		-
<i>- fondo crediti di dubbia esigibilità</i>		<i>944.000,00</i>	<i>1.111.000,00</i>	<i>1.111.000,00</i>
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)			
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	1.210.000,00	1.255.000,00	1.305.000,00
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		159.880,00	150.000,00	150.000,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	(+)		-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge	(+)	-	-	-
<i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>		-	-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge	(-)	-	-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (***) O=G+H+I-L+M		159.880,00	150.000,00	150.000,00
C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.				
E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.				



2.5 VERIFICA DEL PAREGGIO DI BILANCIO

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

ENTRATE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Fondo pluriennale vincolato	1.633.245,06	90.080,04	
Titolo 1			
Titolo 2	63.747.086,89	62.500.000,00	62.500.000,00
Titolo 3	5.451.500,00	5.451.500,00	5.445.000,00
Titolo 4	29.880,00	0,00	0,00
Titolo 5		0,00	0,00
Totale entrate finali	70.861.711,95	68.041.580,04	67.945.000,00
SPESE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Titolo 1	68.251.831,95	66.636.580,04	66.490.000,00
Titolo 2	1.399.880,00	150.000,00	150.000,00
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Totale spese finali	69.651.711,95	66.786.580,04	66.640.000,00
Differenza	1.210.000,00	1.255.000,00	1.305.000,00

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 stanziare al titolo II sono al netto di euro 1.224.061,99 sul capitolo 20600 finanziati da avanzo presunto applicato e non da entrate come indicato in precedenza.

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

- euro 1.528.288,20 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 (allegato 1)
- euro 424.541,73 come economia del capitolo fondo rischi legali che confluisce nell'avanzo come quota accantonata (allegato 2)
- euro 3.707.092,64 costituiti da:
 - Fondo rinnovi contrattuali: euro 600.620,32
 - Sanzioni legge 68/2015: euro 1.882.410,33
 - Economia vincolata capitolo 20600: euro 1.224.061,99

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 stanziare nel lato spesa del bilancio 2018.

3. VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI

3.1) ENTRATE

Ai fini della verifica dell'attendibilità delle entrate e congruità delle spese previste per gli esercizi 2018-2020, 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 63.811.033,61, così suddivisi:
 - i finanziamenti ordinari dalla Regione sono quantificati in complessivi euro 62.500.000,00 (allegato 3);

- l'ulteriore quota prevista dei trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche è pari ad euro 590.861,90 (allegato 4 e 6);
 - la tipologia dei trasferimenti correnti da imprese è stimata in 300.000,00 euro, in linea rispetto al preconsuntivo dell'esercizio precedente (allegato 4);
 - i trasferimenti dall'Unione Europea sono stimati in 356.224,99 coerentemente con gli accertamenti rilevati in via amministrativa (allegato 4 e 5).
- b) Lo stanziamento previsionale delle entrate extratributarie è pari a 5.451.500,00 euro:
- per gli interessi attivi figura una stima prudenziale, come già negli ultimi anni di euro 5.000,00;
 - le entrate attese dalla vendita di beni e servizi resi all'esterno e dai proventi derivanti dalla gestione dei beni (euro 4.600.000,00) sono adeguati ai valori di preconsuntivo 2017;
 - euro 666.500,00 sono relativi a redditi del patrimonio immobiliare per euro 60.000,00, a euro 600.000, di rimborsi per comandi e dal settore pubblico e privato, euro 6.500,00 da attività libero professionale e euro 180.000,00 a copertura del meccanismo contabile del reverse charge;
- c) con riferimento al Titolo IV, si rileva che le entrate complessive in conto capitale sono pari a 29.880,00 derivanti da trasferimenti dall'Unione Europea, confermando anche nel 2018 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 2018 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 2018 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 48.738.050,00 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:

- a) La missione 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione - copre oltre 25,1 milioni di euro dei 68,2 milioni di euro che rappresentano le spese correnti complessive, e comprende:
 - le spese per il Programma "*Risorse umane*", che ne assorbono la maggior parte dello stanziamento complessivo; si riferiscono principalmente ai costi per il personale amministrativo dell'Agenzia, da suddividersi tra la quota relativa agli oneri stipendiali, previdenziali, assistenziali e ai buoni pasto, nonché alle spese per l'IRAP per il personale dipendente. Altre spese accessorie per il personale, pari a 1.091.000,00 euro, sono da ricondurre a servizi mensa e ristorazione, a spese per formazione del personale ed a spese legate a servizi di sicurezza e visite fiscali o per il cofinanziamento dei titoli di viaggio.
 - il Programma "*Gestione dei beni demaniali e patrimoniali*", pari ad 4.565.000 euro, il cui stanziamento finanzia principalmente spese per manutenzioni di locali ed impianti, utenze varie, spese per le pulizie e per la sorveglianza; inoltre, 315 mila euro si riferiscono ad imposte e tasse a carico dell'ente;
 - il Programma "*Statistica e sistemi informativi*", di 3.646.600,00 euro, che ricomprendono spese per servizi informatici per 1.570.000,00 euro e costi per il personale impiegato in attività svolte nell'ambito dello stesso programma per circa due milioni di euro;
 - la "*Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato*", la cui previsione complessiva pari a 1.080.400,00 euro è da ricondurre a voci eterogenee quali materiali di consumo per 40 mila euro, oneri finanziari per 5.000 euro, servizi per 326 mila euro, imposte e tasse per circa 700 mila euro, rimborsi per 8.700 euro.
 - gli "*Organi istituzionali*" comprendono le spese di funzionamento istituzionale dell'Agenzia, nonché quelle strettamente inerenti le funzioni di vertice (comunicazione e rappresentanza) ed ammontano a circa 606 mila euro;
 - le spese per Altri servizi generali, che comprendono assicurazioni (per quasi due terzi dello stanziamento), spese legali, pubblicazioni, quote associative e bandi di gara.
- b) La missione 09 - *Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente* - è quella su cui converge la parte preponderante dell'attività istituzionale dell'Agenzia ed impiega risorse per oltre 36,8 milioni di euro, di cui 28,2 quali costi per il personale, suddivisi nelle attività afferenti i diversi Programmi. In riferimento alle altre voci di spesa, la missione comprende:

- il Programma “*Tutela valorizzazione e recupero ambientale*”, per 5.531.160,00 euro destinati ad acquisti di beni e servizi.
 - il Programma “*Difesa del Suolo*”, le cui voci di spesa derivano quasi per intero dai costi di funzionamento e manutenzione del sistema di previsione e monitoraggio meteoidrografico e dei rischi ambientali, per un totale di circa 6.718.645,00 euro. Il Programma ricomprende anche lo stanziamento del fondo pluriennale vincolato per gli anni 2017-2018-2019 proveniente da un finanziamento vincolato da parte della Protezione Civile accertato ed incassato nell’esercizio 2016.
 - il Programma “*Qualità dell’aria e riduzione dell’inquinamento*” impiega 12,4 milioni di euro di risorse, che associano ad una forte componente di manutenzione, riparazione e aggiornamento tecnologico della rete di rilevamento e monitoraggio della qualità dell’aria (1.610.000,00 euro), anche correlate spese per materiali di consumo (50.000,00 euro).
- c) La missione 11 - *Soccorso civile* – movimenta risorse per circa 861 mila euro e prevede l’attivazione del solo Programma 1 “*Sistema di protezione civile*”, le cui voci di spesa attengono principalmente ai costi per il personale e ad una quota residua relativa all’acquisto di beni e servizi.
- d) La missione 13 - *Tutela della salute* - riporta le spese che l’Agenzia sosterrà principalmente in termini di costi per il personale.
- e) La missione 20 - *Fondi e accantonamenti* - ricomprende:
- il “*Fondo crediti di dubbia esigibilità*”, pari ad euro 944 mila (per l’analisi si rimanda al paragrafo 3.4);
 - il “*Fondo di riserva*” per spese obbligatorie, pari a 302.136,89 euro e per spese impreviste pari a euro 20.000,00;
 - 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 ed il Fondo rinnovi contrattuali per euro 507.000,00;
- f) Tra le spese correnti, la missione 50 - *Debito pubblico* - concerne interessi passivi a rimborso di mutui, per un importo stanziato pari ad euro 20 mila;
- g) La 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 2.623.941,99 euro complessivi, si dà atto che queste sono così suddivise:

- a) euro 1.354.061,99 riguardano la missione 01 - *Servizi istituzionali, generali e di gestione* - di cui al Programma “*Gestione dei beni demaniali e patrimoniali*”. Occorre evidenziare che 1.224.061,99 euro sono costituiti dall’economia vincolata del capitolo 20600 applicato per la prossima soluzione dell’accordo con gli organi della procedura di liquidazione e concordato preventivo, mentre 130.000 euro derivano da FPV e sono collegati all’investimento presso la sede di Casale del Polo Amianto;
- b) euro 80 mila riguardano il Programma “*Ufficio tecnico*” quali spese concernenti gli interventi di manutenzione straordinaria di immobili e macchinari e 50 mila euro sono relativi ad acquisti di hardware ricompresi nel Programma “*Statistica e sistemi informativi*”;

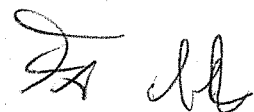
- c) euro 1.139.880,00 riguardano la missione 09 - *Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente* - e si riferiscono per euro 1.110.000,00 al Programma "Tutela valorizzazione e recupero ambientale" destinati all'acquisto di attrezzature tecnico-scientifiche specifiche attraverso la copertura del FPV, mentre euro 29.880,00 sono per il programma "Difesa del suolo" e sono derivanti da trasferimenti europei in conto capitale.

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 1.210.000,00 euro.

Si riepilogano di seguito le tabelle esplicative della suddivisione per missioni e programmi:

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO	DENOMINAZIONE		PREVISIONI DEF. 2017	PREV 2018	PREV 2019	PREV 2020
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
MISSIONI	PROGRAMMI	TIT.				
1 - Servizi istituzionali	1 - Organi istituzionali	1	584.135,12	606.000,00	606.000,00	606.000,00
		2				
	2 - Segreteria generale	1	30.512,40			
		2				
	3 - Gestione economica, finanziaria	1	2.946.743,24	1.080.400,00	1.031.400,00	1.031.400,00
		2				
		3				
	4 - Gestione entrate tributarie e fiscali	1				
		2				
	5 - Beni demaniali, patrimonio	1	4.850.147,20	4.565.000,00	4.380.000,00	4.380.000,00
		2	1.439.061,99	1.354.061,99		
	6- Ufficio tecnico	1				
		2	925.711,91	80.000,00	100.000,00	100.000,00
	7- Elezioni, anagrafe	1				
		2				
	8 - Statistica e sist. Inf	1	3.874.953,50	3.646.600,00	3.496.600,00	3.496.600,00
		2	278.015,50	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	9 - Assistenza tecnico- amm.va eell	1				
	10 - Risorse umane	1	18.704.381,49	14.942.850,00	14.907.850,00	14.907.850,00
	11 - Altri Servizi Generali	1	427.694,46	353.000,00	343.000,00	343.000,00
	2					
	Totale Missione 1		34.061.356,81	26.677.911,99	24.914.850,00	24.914.850,00
2 - Giustizia	1 - Uffici giudiziari	1				

		2				
	Totale Missione 2					



3 - Ordine pubblico e sicurezza	1 - Polizia locale e amministrativa	1				
		2				
	2- Sistema integrato sicurezza urbana	1				
		2				
	Totale Missione 3					
4- Istruzione diritto allo studio	1- Istruzione prescolastica	1				
		2				
	2- Altri ordini istr. non universitaria	1				
		2				
	6 - Servizi ausiliari all'istruzione	1				
	7- Diritto allo studio	1				
	Totale Missione 4					
5 - Tutela valorizzazione beni, attività culturali	1- Valorizz. beni int.storico	1				
		2				
	2 - Attività culturali, interv sett cultura	1				
		2				
	Totale Missione 5					
6 -Politiche giovanili, sport, tempo libero	1 - Sport tempo libero	1				
		2				
	2 - Giovani	1				
		2				
	Totale Missione 6					
7 -Turismo	1 - Sviluppo e valor.turismo	1				
		2				
	Totale Missione 7					
8 - Assetto territorio edilizia abitativa	1 - Urbanistica assetto territorio	1				
		2				
	2 - Edilizia residenziale pubblica	1				
		2				
	Totale Missione 8					

9 - Sviluppo sostenibile, tutela del territorio e ambiente	1 - Difesa del suolo	1	7.162.629,83	6.718.645,06	6.135.480,04	6.045.400,00
		2	266.871,37	29.880,00		
	2 - Tutela, valorizzazione ambiente	1	5.718.704,28	5.531.160,00	5.239.160,00	5.239.160,00
		2	2.374.007,19	1.110.000,00		
	3 - Rifiuti	1	5.278.640,00	5.249.500,00	5.249.500,00	5.249.500,00
		2				
	4 - Servizio idrico integrato	1	3.925.840,00	3.751.200,00	3.751.200,00	3.751.200,00
		2				
	5 -Aree protette, parchi naturali, protezione naturalistica e forestazione	1				
		2				
	6 -Tutela, valorizz risorse idriche	1	2.987.740,00	3.091.500,00	3.091.500,00	3.091.500,00
		2				
	7 -Sviluppo sostenibile territorio montano piccoli Comuni	1				
		2				
	8 - Qualità dell'aria riduzione inquin.	1	12.457.414,40	12.468.500,00	12.498.500,00	12.293.500,00
		2	418.046,17			
Totale Missione 9		40.589.893,24	37.950.385,06	35.965.340,04	35.670.260,00	
10 - Trasporti e diritto alla mobilità	2 - Trasporto Pubblico locale	1				
		2				
	5 - Viabilità infrastr. stradali	1				
		2				
	Totale Missione 10					
11 - Soccorso civile	1- Sistema di protezione civile	1	953.535,03	861.840,00	861.840,00	861.840,00
		2				
	2 - Interventi a seguito calamità nat.	1				
		2				
	Totale Missione 11		953.535,03	861.840,00	861.840,00	861.840,00

12 - Diritti sociali, politiche sociali e famiglia	1- Int. per infanzia, minori, asili nido	1				
		2				
	2- Interventi per disabilità	1				
		2				
	3- Interventi per anziani	1				
		2				
	4- Int. soggetti rischio esclusione soc.	1				
		2				
	5 - Interventi per le famiglie	1				
	6 - Interventi per diritto alla casa	1				
	7 - Progr. rete servizi sociosanit-soc.	1				
	8 - Cooperazione e associazionismo	1				
	9 - Servizio necroscopico, cimiteriale	1				
		2				
Totale Missione 12						
13 - Tutela della salute	7 - Ulteriori spese sanitarie	1	3.616.960,00	3.517.500,00	3.517.500,00	3.517.500,00
	Totale Missione 13		3.616.960,00	3.517.500,00	3.517.500,00	3.517.500,00
14 - Sviluppo economico, competitività	1 - Industria, PMI e Artigianato	1				
	2 - Commercio, reti distr, consumatori	1				
	3 - Ricerca e innovazione	1				
	4 - Reti, altri servizi di pubblica utilità	1				
	Totale Missione 14					
15 - Politiche per il lavoro e la formazione professionale	1 - Servizi per sviluppo mercato lavoro	1				
		2				
	2 - Formazione professionale	1				
	3 - Sostegno all'occupazione	1				
	Totale Missione 15					

16 - Agricoltura, polit.agroalim, pesca	1 - Sviluppo sett. agricolo e sist. Aa	1				
	2 - Caccia e pesca	1				
	Totale Missione 16					
17 - Energia e divers. fonti energetiche	1 - Fonti energetiche	1				
	Totale Missione 17					
18 - Relazioni con auton. territ.e locali	1 - Relazioni finanz.con altre aut. Terr.	1				
	Totale Missione 18					
19 - Relazioni internazionali	1 - Relazioni internazionali e coop.	1				
	Totale Missione 19					
20 - Fondi e accantonamenti	1- Fondo di riserva	1	1.145.437,97	322.136,89	321.050,00	469.550,00
	2 - FCDE	1	1.528.288,20	944.000,00	1.111.000,00	1.111.000,00
	3 - Altri fondi	1	1.025.162,05	557.000,00	50.000,00	50.000,00
	Totale Missione 20		3.698.888,22	1.823.136,89	1.482.050,00	1.630.550,00
50 - Debito pubblico	1 - Quota interessi amm. Mutui e PO	1	11.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	2 - Quota capit mutui cassa DP	4	1.225.000,00	1.210.000,00	1.255.000,00	1.305.000,00
	Totale Missione 50		1.236.000,00	1.230.000,00	1.275.000,00	1.325.000,00
60 - Anticipazioni finanziarie	1- Restituzione antic.tesoreria	1	50.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
	Chisura anticipazioni da Istituto Tesoriere	5	6.250.000,00	6.250.000,00	6.250.000,00	6.250.000,00
	Totale Missione 60		6.300.000,00	6.275.000,00	6.275.000,00	6.275.000,00
99 - Servizi per conto terzi	1- Servizi per conto terzi e partite di giro	7	16.582.843,20	16.485.000,00	16.485.000,00	16.485.000,00
	Totale Missione 99		16.582.843,20	16.485.000,00	16.485.000,00	16.485.000,00
TOTALE SPESA			107.039.476,50	94.820.773,94	90.776.580,04	90.680.000,00

2.7) Confronto Conto Economico

Arpa Piemonte, come ricordato in premessa, ha adottato, per la prima volta, la contabilità economico patrimoniale a valere dall'esercizio 2016.

Il raffronto fra il conto economico previsionale 2018 e l'esercizio precedente, per la mancata definizione delle poste contabili dell'anno 2017 attualmente in corso, avviene sui valori cristallizzati del conto economico 2016 ultimo approvato.

Il confronto è presente all'allegato n. 10 Rendiconto della Gestione (n. 8 di questo verbale).

La coerenza del conto economico previsionale 2018 al Bilancio di Previsione 2018 presenta alcuni limiti applicativi fra cui si ricorda l'indicazione, per i costi, dell'intero importo stanziato sui capitoli (importo che in genere lascia sempre una parte non utilizzata).

La corrispondenza (coerenza) fra la previsione economica (conto economico) e quella finanziaria richiede una riflessione, anche informatica, sul dato da rappresentare.

Fra gli scostamenti più significativi si segnala la variazione della voce A8 Altri ricavi e proventi diversi, per l'applicazione, al 2018, del Fondo Pluriennale Vincolato in entrata per euro 393.245 (a parziale spiegazione della variazione assoluta 2018-2016 di 543 mila euro).

La voce del Personale presenta una variazione in incremento di 469 mila euro (+1,03%) per nuove assunzioni attese, con lieve incremento dell'organico presente.

La voce Ammortamenti risente del basso tasso di rinnovo degli investimenti.

La voce Altri Accantonamenti contiene la stima per gli accantonamenti necessari al rinnovo contrattuale di competenza dell'esercizio 2018.

La voce Oneri diversi di gestione contiene, al suo interno, il totale delle imposte (al netto di IRES e IRAP), il totale dei rimborsi ed i 560 mila euro relativi allo stanziamento dell'iva a debito sull'attività commerciale.

Anche l'importo della voce Ricavi delle vendite e prestazioni è al lordo dell'IVA a debito.

Il Collegio richiede di voler rivedere la riconduzione informatica (tabelle di configurazione) delle voci di entrata e di spesa al conto economico indicando, come dovuto, l'IVA a debito fra i conti di stato patrimoniale anziché a ricavo e a costo.

Il conto economico così predisposto, che pur necessita delle correzioni sopra indicate, presenta attualmente un utile di 32.216,93 euro attesi.

FA
en

3.3) LA SPESA PER MACROAGGREGATI

La ripartizione della spesa corrente tra macroaggregati risulta la seguente:

Macroaggregati		Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
101	redditi da lavoro dipendente	46.071.060,00	46.071.060,00	46.071.060,00
102	imposte e tasse a carico ente	3.752.490,00	3.752.490,00	3.752.490,00
103	acquisto beni e servizi	15.656.365,02	14.472.280,00	14.177.200,00
104	trasferimenti correnti			
105	trasferimenti di tributi			
106	fondi perequativi			
107	interessi passivi	50.000,00	50.000,00	50.000,00
108	altre spese per redditi di capitale			
109	Rimborsi	8.700,00	8.700,00	8.700,00
110	altre spese correnti	2.713.216,93	2.282.050,00	2.430.550,00
TOTALE		68.251.831,95	66.636.580,00	66.490.000,00

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

Macroaggregati		Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
201	tributi in conto capitale			
202	investimenti fissi lordi	2.623.941,99	150.000,00	150.000,00
203	contributi agli investimenti			
204	trasferimenti in conto capitale			
205	altre spese in conto capitale			
TOTALE		2.623.941,99	150.000,00	150.000,00

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

Macroaggregati		Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
401	rimborso di titoli			
402	rimborso di prestiti			
403	rimborso di mutui	1.210.000,00	1.255.000,00	1.305.000,00
404	rimborso altre forme di indebitamento			
405	Fondi per rimborso prestiti			
TOTALE		1.210.000,00	1.255.000,00	1.305.000,00

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

Macroaggregati		Previsione 2018	Previsione 2019	Previsione 2020
701	uscite per partite di giro	16.130.000,00	16.130.000,00	16.130.000,00
702	uscite per conto terzi	355.000,00	355.000,00	355.000,00
TOTALE		16.485.000,00	16.485.000,00	16.485.000,00

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 anche, per le quali non è certa la riscossione integrale, quali le sanzioni amministrative al codice della strada, le rette per servizi pubblici a domanda, i proventi derivanti dalla lotta all'evasione, ecc.

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 2018-2020 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 al rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi, il seguente metodo della media semplice (sia la media fra totale incassato e totale accertato, sia la media dei rapporti annui).

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 2013-2017 e a calcolare la percentuale di accantonamento al fondo: trovandosi ora nel quarto anno di applicazione dei nuovi principi si è applicata la media calcolata facendo riferimento agli incassi (in c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo quadriennio 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 pari al 24,14% quale media delle percentuali di rischio del quinquennio, da applicare al fatturato previsto di € 4.600.000,00 costituente stanziamento in entrata, per un totale complessivo di euro 1.111.000,00. In applicazione di quanto previsto nell'allegato 4.2 inerente il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria si aderisce per l'anno in corso alla possibilità di contabilizzare l'85% dell'importo quantificato, calcolato in euro 944.000,00, quale quota stanziata sul capitolo 15625 "Fondo crediti di dubbia esigibilità". Le stime per gli anni 2019 e 2020 riportano un importo del fondo pari ad euro 1.111.000,00.

L'ente non si è avvalso della facoltà di calcolare il fondo con riferimento agli ultimi tre esercizi per l'accelerazione della propria capacità di riscossione.

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 (allegato 7).

Il fondo crediti di dubbia esigibilità per gli anni 2018-2020 risulta come dai seguenti prospetti:

ANNO 2018

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d={c-b}	% (e)={c/a}
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	-	-	-
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	13.747.081,89	-	-	-	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.451.500,00	944.000,00	944.000,00	-	17,316335
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	29.880,00	-	-	-	-
TIT. 5 - ENTRATE DA RID. NE DI ATT. FINANZIARIE	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	69.228.466,89	944.000,00	944.000,00	-	1,363601
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	69.198.586,89	944.000,00	944.000,00	-	1,3641897
DI CUI FCDE IN C/CAPITALE	29.880,00	-	-	-	-

ANNO 2019

TITOLI	BILANCIO 2018 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	-	0	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	82500,000,00	-	-	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.451500,00	1.11000,00	1.11000,00	0	20,379712
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	0	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID. MEDIATT. FINANZIARIE	-	-	-	0	
TOTALE GENERALE	67.951.500,00	1.111.000,00	1.111.000,00	0	1,63499
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	67.951500,00	1111000,00	1111000,00	0	16349897

ANNO 2020

TITOLI	BILANCIO 2020 (a)	ACC.TO OBBLIGATORIO AL FCDE (b)	ACC.TO EFFETTIVO AL FCDE (c)	DIFF. d=(c-b)	% (e)=(c/a)
TIT. 1 - ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA	-	-	-	0	
TIT. 2 - TRASFERIMENTI CORRENTI	82500,000,00	-	-	0	0
TIT. 3 - ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	5.445,000,00	1.111000,00	1.111000,00	0	20,40404
TIT. 4 - ENTRATE IN CONTO CAPITALE	-	-	-	0	
TIT. 5 - ENTRATE DA RID. MEDIATT. FINANZIARIE	-	-	-	0	
TOTALE GENERALE	67.945.000,00	1.111.000,00	1.111.000,00	0	1,635146
DI CUI FCDE DI PARTE CORRENTE	67.945.000,00	1111000,00	1111000,00	0	16351461

Già in precedenza il Collegio ha osservato come i criteri del D.lgs. 118 2011 non siano sufficienti alla corretta rappresentazione contabile del valore di presumibile realizzo dei crediti e dei rischi ed oneri ai quali Arpa Piemonte è soggetta.

Considerato che il decreto di Arpa Piemonte attualmente in bozza per il "Bilancio di previsione finanziario 2018-2020" esprime necessariamente una stima sull'andamento ipotizzato per la riscossione dei crediti nell'anno 2018 il Collegio ritiene di dover procedere al riesame delle poste contabili Fondo Crediti di dubbia esigibilità e fondo rischi per spese legali in occasione della predisposizione del progetto di rendiconto 2017 di Arpa Piemonte.

L'esito delle attività di circolarizzazione dei crediti al 31/12/2017 e l'andamento degli incassi dei crediti pregressi consentirà una migliore valorizzazione del fondo crediti di dubbia esigibilità.

3.5) FONDO SPESE POTENZIALI

Sono previsti accantonamenti per le seguenti passività potenziali:

FONDO	2018	2019	2020
Accantonamento per contenzioso	50.000,00	50.000,00	50.000,00
Accantonamento per perdite organismi partecipati			
Accantonamento per indennità fine mandato			
Altri accantonamenti (da specificare)			
TOTALE	50.000,00	50.000,00	50.000,00

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

3.6) SPESE IN CONTO CAPITALE

L'esercizio 2018 si caratterizza per l'assenza di trasferimenti regionali in conto capitale in favore dell'Arpa Piemonte.

In sede bilancio sono stati destinati euro 130.000,00 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.

Oltre a ciò la somma di euro 1.224.061,99, finanziata dall'avanzo 2016 sull'esercizio 2017 nella sua componente di quota destinata agli investimenti era stata, quindi, stanziata sul capitolo 20600 del bilancio di previsione dell'anno 2016 poiché riportata negli anni per fronteggiare la copertura del debito relativo al saldo dei lavori di riconversione dell'ex Villaggio Olimpico a sede regionale dell'Arpa Piemonte, non liquidabile stante l'intervenuta dichiarazione di fallimento dell'impresa creditrice.

Al momento della redazione del bilancio finanziario 2018-2020, questa costituisce economia vincolata stanziabile sull'esercizio 2018.

Le spese in conto capitale previste negli anni 2018, 2019 e 2020 sono, quindi, finanziate come segue e sono previste solo per il primo esercizio del triennio.

RISORSE	2018	2019	2020
avanzo d'amministrazione	1.224.061,99		
avanzo di parte corrente (margine corrente)			
alienazione di beni			
contributo per permesso di costruire			
saldo positivo di parte corrente	130.000,00	150.000,00	150.000,00
trasferimenti in conto capitale da amm.ni pubbliche			
trasferimenti in conto capitale da altri	29.880,00		
mutui			
prestiti obbligazionari			
leasing			
altri strumenti finanziari			
fpv in conto capitale	1.240.000,00		
totale	2.623.941,99	150.000,00	150.000,00

4) INDEBITAMENTO

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

	2018	2019	2020
Interessi passivi	25.000,00	25.000,00	25.000,00
entrate correnti	63.747.086,89	6.250.000,00	62.500.000,00
% su entrate correnti	0,04%	0,40%	0,04%
Limite art.204 TUEL	10,00%	10,00%	10,00%

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 al 31/12/2017 è di euro 5.791.906,66 la cui ultima rata è al 31/12/2025 e per il secondo di euro 6.115.249,01 la cui ultima rata è prevista al 31/12/2026.

Sono stati previsti euro 1.210.000,00 per il 2018, euro 1.255.000,00 per il 2019 ed euro 1.305.000,00 per il 2020 per la restituzione del capitale e euro 20.000,00 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 30.427.467,18 per i residui attivi (erano pari ad euro 18.734.470,82 nel Bilancio 2017) e di euro 24.911.540,09 per i residui passivi (erano di euro 13.776.376,04 nel 2017).

Nella Relazione al bilancio di previsione 2018, l'ammontare dei residui attivi presunti alla data del 31/12/2017 è distribuito per Titoli e Tipologie di entrata come di seguito riportato:

Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	19.012.508,93
Trasferimenti correnti da Imprese	206.723,90
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	321.517,62

Totale trasferimenti correnti	19.540.750,45
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.404.776,82
Rimborsi e altre entrate correnti	345.344,71
Totale entrate extratributarie	4.750.121,53
Altri trasferimenti in conto capitale	871.340,83
Entrate da alienazioni	18.371,00
Totale entrate in conto capitale	889.711,83
Entrate per partite di giro	5.079.519,05
Entrate per conto terzi	167.364,32
Totale entrate conto terzi e partite di giro	5.246.883,37
	30.427.467,18

Le attività di circolarizzazione dei crediti avviate nell'anno 2016 e proseguite nell'anno 2017, così come quelle di recupero anche in sede esecutiva intraprese ad opera dello Studio legale incaricato, hanno permesso di pervenire ad una progressiva definizione del quadro complessivo.

I seguenti crediti, fatti già in precedenza oggetto di integrale svalutazione e quindi garantiti per intero mediante somma di corrispondente importo all'interno del fondo svalutazione crediti, sono stati cancellati da Arpa per le seguenti ragioni:

Capitolo	Anno e numero accertamento	Oggetto	importo
2085000	20110000057	Regione Piemonte - Gestione del sistema di previsione e monitoraggio idrometeorologico ai sensi della Legge Regionale n. 28/2002	€ 357.920,00

Il credito vantato nei confronti della Regione Piemonte, sulla scorta delle interlocuzioni intercorse con i funzionari regionali del settore competente, non trova corrispondente iscrizione a debito sul bilancio regionale ed è stato considerato come insussistente da parte della Regione medesima.

Capitolo	Anno e numero accertamento	Oggetto	importo
2110000	20050000014	Arpa Puglia - progetto 3eCEM Implement./omogen./messa a norma delle metodiche di base relative a misure di campi elettromagnetici" (quota 2005)."	€ 11.880,21
2110000	20050000017	ARTA Abruzzo - progetto Realizzazione dei primi nodi rete nazionale di riferimento per l'amianto". (Quota 2005)."	€ 38.400,00
2110000	20060000004	ARTA Abruzzo - progetto Realizzazione dei primi nodi rete nazionale di riferimento per l'amianto". (Quota 2006)."	€ 38.400,00

I crediti vantati nei confronti di enti pubblici sono stati cancellati in quanto non trovano riscontro sui bilanci degli enti stessi e rispetto ad essi è decorso il termine decennale dall'anno di avvenuta iscrizione a bilancio dell'Agenzia.

La cancellazione dei residui attivi considerati insussistenti trova compensazione nelle quote accantonate al fondo crediti di dubbia esigibilità a salvaguardia degli equilibri di bilancio.

Il Collegio prende atto dei chiarimenti forniti, nel corso dell'incontro dal Dott. Porta e invita Arpa a produrre al Collegio la documentazione (es. risposte di Arpa Puglia e Arpa Abruzzo, enti capofila che non hanno ricevuto il finanziamento dallo Stato, valutazione del Servizio Legale) che giustifichi l'operazione suddetta.

Sempre nella Relazione al bilancio di previsione 2017, l'ammontare dei residui passivi presunti alla data del 31/12/2016 è distribuito per Missioni e Programmi di spesa, nonché distinto tra spesa corrente e spesa in conto capitale, come di seguito riportato:

	parte corrente	parte capitale	totale
Organi istituzionali	207.767,76		207.767,76
Segreteria generale	5.268,06		5.268,06
Gestione economica, finanziaria, programmazione, provveditorato	171.527,69		171.527,69
Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.269.901,40	8.220,18	1.278.121,58
Ufficio tecnico		234.328,94	234.328,94
Statistica e sistemi informativi	576.980,90	190.080,41	767.061,31
Risorse umane	5.930.962,15		5.930.962,15
Altri servizi generali	91.524,13		91.524,13
Totale Servizi istituzionali, generali e di gestione	8.253.932,09	432.629,53	8.686.561,62
Difesa del suolo	1.570.426,88	79.355,00	1.649.781,88
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	1.695.603,95	513.792,54	2.209.396,49
Rifiuti	1.053.138,36		1.053.138,36
Servizio idrico	840.703,84		840.703,84
Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	626.541,02		626.541,02
Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	2.573.461,19	147.188,00	2.720.649,19
Totale Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	8.359.875,24	740.335,54	9.100.210,78
Sistema di protezione civile	195.190,04		195.190,04
Soccorso civile	195.190,04		195.190,04
			0,00
Tutela della salute	779.106,73		779.106,73

Servizi per conto terzi e Partite di giro	6.150.470,92	6.150.470,92
Totale Servizi per conto terzi	6.150.470,92	6.150.470,92
		24.911.540,09

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

TUTTO CIO' PREMESSO, IL COLLEGIO

Esprime per quanto di propria competenza, parere favorevole in merito al Bilancio di Previsione 2018/2020 e sui relativi allegati, rammentando le osservazioni, raccomandazioni e indicazioni formulate nel corso della presente relazione.

Cuneo, 28/12/2017

I REVISORI

Dott. Fabio Aimar



Dott.ssa Cristina Ricchiardi

