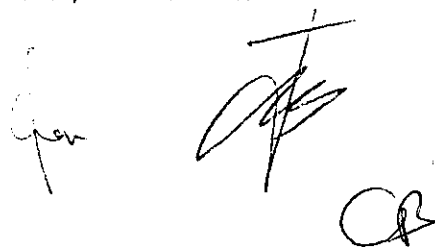


RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE DI ARPA PIEMONTE SUL RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2019

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 2019, redatto sulla base del D.Lgs. 118/2011 s.m.i, approvato con DDG n. 125 del 21.12.2018 («*Bilancio di previsione finanziario 2019-2021*») e quindi trasmesso, con la relativa Relazione del Collegio dei Revisori, sottoscritta parimenti in data 21.12.2018, alla Vigilanza via PEC in data 2 gennaio 2019 (prot. n. 40).
- visto il DPGR n. 12 del 28.2.2019 («*Vigilanza sull'Arpa ai sensi dell'art. 2 della L.r. n. 18/16. Controllo sul decreto n. 125 del 21 dicembre 2018 avente ad oggetto "Bilancio di previsione 2019-2021"*»), con cui il Presidente della Giunta regionale decretava "*di considerare favorevolmente concluso l'esame del decreto citato in oggetto*", formulando alcune osservazioni volte a orientare la gestione.
- ricevuto, mediante invio alla PEC del Presidente del Collegio con nota protocollo n. 58948 in data 23.07.2020 e contestualmente via mail ai Componenti del Collegio, il Rendiconto per il suddetto esercizio finanziario 2019, composto dai seguenti documenti:
 - ✓ bozza di Decreto del Direttore Generale avente per oggetto: "*Approvazione del rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2019*", con i relativi allegati:
 - (a) Rendiconto della gestione 2019
 - (b) "*Relazione sulla gestione*" e "*Nota integrativa allo stato patrimoniale al 31 dicembre 2019 e al conto economico per l'esercizio 2019*"
- visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2019, con i relativi decreti:
 - DDG n. 5 del 21/01/2019 ad oggetto: "*Piano degli indicatori correlato al Decreto del Direttore Generale n. 125 del 21/12/2018 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario" 2019-2021*".
 - DDG n. 35 del 10.04.2019 ad oggetto "*Riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3, comma 4, del D.Lgs. 118/2011*".
 - DDG n. 48 del 10.5.2019 ad oggetto "*Bilancio di previsione finanziario 2019-2021: variazione di minori entrate e di minori spese per allineamento, limitatamente*

The bottom right corner of the page contains several handwritten signatures and initials. There are two distinct signatures, one appearing to be 'G. Pe' and another more stylized signature. Below these, there are initials 'CB' written in a circular arrangement.

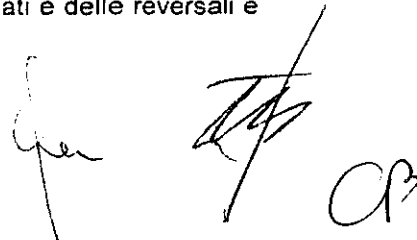
all'esercizio 2019, al bilancio della Regione Piemonte approvato con legge regionale n. 9 del 19.3.2019";

- DDG n. 52 del 28/05/2019 ad oggetto "Bilancio di previsione finanziario 2019-2021: variazione compensativa in competenza e cassa tra missioni e programmi della spesa sull'esercizio 2019 e contestuale III prelievo dal fondo riserva per spese obbligatorie";
- DDG n. 63 del 17.6.2019 ad oggetto "Approvazione del rendiconto generale per l'esercizio 2018";
- DDG n. 74 del 10/07/2019 ad oggetto: "Piano degli indicatori di cui all'articolo 18-bis del D.Lgs. 23/06/2011 n. 118, correlato al Decreto del Direttore Generale n. 63 del 17/06/2019 ad oggetto 'Approvazione del rendiconto generale per l'esercizio 2018'".
- DDG n. 75 del 10/07/2019 ad oggetto "Assestamento al 'Bilancio di previsione finanziario 2019-2021'; applicazione di parte dell'avanzo libero per iniziative di investimento e accertamento maggiori entrate"
- DDG n. 79 del del 12/07/2019 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2019-2021: prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie e variazione compensativa sulla spesa del personale".
- DDG n. 84 del del 18/07/2019 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2019-2021: prelievo del fondo di riserva per spese obbligatorie".
- DDG n. 96 del del 03/10/2019 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2019-2021: variazione compensativa e contestuale prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie.
- DDG n. 97 del 14/10/2019 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2019-2021: variazione per maggiori entrate correnti e in conto capitale e relativa iscrizione in spesa corrente e in conto capitale sulla missione 01 "Servizi istituzionali, generali e di gestione" (programmi 8,10), sulla missione 09 "Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente" (programmi 1,2,6,8), sulla missione 13 "Tutela della salute" (programma 7), sulla missione 20 "Fondi e accantonamenti" (programma 01), sulla missione 60 "anticipazioni finanziarie" (programma 01) e sulla missione 9 "Servizi per conto terzi" (programma 1).";
- DDG n. 100 del 22/10/2019 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2019-2021: variazione compensativa per la copertura della maggior spesa sul capitolo 13700 in applicazione all'accordo firmato il 17/06/2019 tra la Delegazione trattante di Parte Pubblica e la RSU e le OO.SS. Rimborso del buono Pasto".
- DDG n. 114 del 20/11/2019 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2019-2021: variazione compensativa e contestuale prelievo dal fondo di riserva per spese obbligatorie"
- DDG N. 123 del 12/12/2019 ad oggetto: "Bilancio di previsione finanziario 2019-2021: variazioni pluriennali"

- tenuto conto che i provvedimenti assoggettati alla vigilanza del Presidente della Regione Piemonte sono stati positivamente esaminati;

Verificato che:

- la contabilità finanziaria è stata tenuta con l'utilizzo di procedure informatiche e che le rilevazioni sono state annotate su un giornale cronologico dei mandati e delle reversali e su un partitario dei capitoli;

Handwritten signatures and initials in black ink, including a large signature on the left, a stylized signature in the middle, and the initials 'CB' on the right.

- risultano emesse n. 6434 reversali d'incasso e n. 6469 mandati di pagamento;
- sulla base di verifiche a campione, a seguito di riscontri effettuati dal Collegio di revisione nel corso dell'intero esercizio 2019:
 - ✓ 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 2019 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 2019.

GESTIONE FINANZIARIA

È stato correttamente ripreso, dalle risultanze del Rendiconto della Gestione 2019, il Fondo Cassa iniziale pari a euro 691.019,13.

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 31/12/2019

FONDO DI CASSA AL 1° GENNAIO 2019		691.019,13
RISCOSSIONI.	in conto residui	€ 21.193.707,08
	in conto competenza	€ 68.625.833,89
PAGAMENTI.	in conto residui	€ 10.076.201,13
	in conto competenza	€ 75.791.213,96
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE 2019		€ 4.643.145,01

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:

TABELLA SALDO GESTIONE DI COMPETENZA

ACCERTAMENTI DI COMPETENZA	85.078.639,62
IMPEGNI DI COMPETENZA	84.836.206,52
SALDO DI COMPETENZA AL LORDO VARIAZIONE FPV	242.433,10
QUOTA FPV APPLICATA AL BILANCIO	9.135.731,34
FPV DI SPESA FINALE	9.130.848,79
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	247.315,65

Il risultato di competenza è dettagliabile nei seguenti termini:

RISCOSSIONI	68.625.833,89
PAGAMENTI	75.791.213,96
DIFFERENZA	-7.165.380,07
FPV APPLICATO IN ENTRATA	9.135.731,34
FPV DI SPESA	9.130.848,79
DIFFERENZA	-7.160.497,52
RESIDUI ATTIVI	16.452.805,73
RESIDUI PASSIVI	9.044.992,56
DIFFERENZA	7.407.813,17
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	247.315,65

TABELLA VARIAZIONE RESIDUI

MAGGIORI RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	
MINORI RESIDUI ATTIVI RIACCERTATI	-322.054,92
MINORI RESIDUI PASSIVI RIACCERTATI +	485.502,12
SALDO GESTIONE RESIDUI	163.447,20

TABELLA DI RIEPILOGO DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

RIEPILOGO	
SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	247.315,65
SALDO GESTIONE DEI RESIDUI	163.447,20
AVANZO ESERCIZIO PRECEDENTE APPLICATO	11.856.555,53
AVANZO AMMINISTRAZIONE	12.267.318,38

ULTERIORE TABELLA DIMOSTRATIVA DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

FONDO CASSA AL 31/12/2018	691.019,13
RESIDUI ATTIVI	31.420.427,29
RESIDUI PASSIVI	-11.119.159,55
AVANZO AL 31/12/2018 AL LORDO FPV	20.992.286,87

ACCERTAMENTI DI COMPETENZA 2019	85.078.639,62
IMPEGNI DI COMPETENZA 2019	84.836.206,52
MINORI RESIDUI ATTIVI	-322.054,92
MINORI RESIDUI PASSIVI	485.502,12
AVANZO AL 31/12/2019 AL LORDO FPV	21.398.167,17
FPV	9.130.848,79
AVANZO AL 31/12/2019 AL LORDO FPV	12.267.318,38

Il conto finanziario dell'esercizio precedente si chiudeva con un avanzo di amministrazione, al lordo del FPV, di 20.992.286,87. Nell'esercizio 2019 la gestione dei residui evidenzia un risultato netto negativo per euro 163.447,20, mentre la gestione di competenza considerando esclusivamente accertamenti e impegni di competenza, mette in evidenza un risultato netto positivo pari 242.433,10: la somma delle suddette poste evidenzia un aumento dell'avanzo di amministrazione che a fine esercizio risulta pari a euro 21.398.167,17 che, al netto dell'FPV di euro 9.130.848,79 è pari a euro 12.267.318,38.

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 AMMISTRAZIONE

Fondo di cassa al 1° gennaio 2019		€ 691.019,13
Riscossioni.	in conto residui	€ 21.193.707,08
	in conto competenza	€ 68.625.833,89
Pagamenti.	in conto residui	€ 10.076.201,13
	in conto competenza	€ 75.791.213,96
Fondo di cassa al 31 dicembre 2019		€ 4.643.145,01
Residui attivi	in conto residui	€ 9.904.665,29
	in conto competenza	€ 16.452.805,73
Residui passivi	in conto residui	€ 557.456,30
	in conto competenza	€ 9.044.992,56
Fondo pluriennale vincolato di spesa corrente		€ 7.771.034,39
Fondo pluriennale vincolato di spesa in conto capitale		€ 1.359.814,40
Risultato di amministrazione al 31.12.2019		€ 12.267.318,38

Handwritten signatures and initials, including a large signature on the left and initials 'CB' on the right.

TABELLA DI DESTINAZIONE DELL'AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

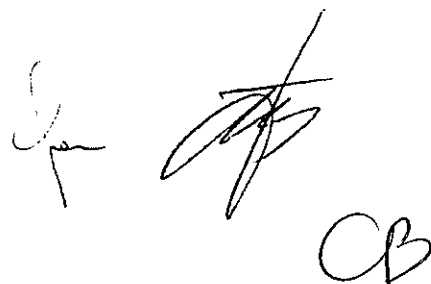
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31.12.2019	€1.902.563,75
Fondo rischi legali	€509.982,00
Parte vincolata	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€5.743.638,99
Vincoli derivanti da legge e da principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	
Altri vincoli	
Parte destinata agli investimenti	€1.903.728,84
Parte libera	€2.207.404,80

I) L'ammontare della **parte accantonata di avanzo di amministrazione** risulta pari a euro 2.412.545,75 e risulta suddiviso nelle seguenti due componenti:

- *Fondo crediti di dubbia e difficile esazione al 31.12.2019:*
ai sensi dell'art. 46 del D.Lgs.118/2011 una quota del risultato di amministrazione, pari a euro **1.902.563,75**, è accantonata per il fondo crediti di dubbia esigibilità. Il Fondo è stato determinato con relazione a firma del dirigente Responsabile della SC Dipartimento Patrimonio e contabilità, prot. 36927 del 11 maggio 2020, ritenendo la probabilità di riscossione dei crediti inversamente proporzionale al periodo in cui sono sorti (svalutazione totale fino al 31.12.2017, svalutazione parziale progressiva per i crediti 2018-2019); nessuna svalutazione per i crediti nei confronti della Regione Piemonte.
- *Fondo rischi legali:*
le somme accantonate di euro **509.982,00**. Il Fondo tiene conto di alcuni contenziosi esistenti nei confronti di terzi, come da relazione del dirigente Responsabile della SC prot. 41638 del 27/05/2020.

L'ammontare della **parte vincolata di avanzo di amministrazione** risulta pari a euro **5.743.638,99** e risulta suddiviso nelle seguenti componenti:

- euro **788.211,66**, 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 **4.955.427,33** 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 introitati e sono da rendere disponibili per un eventuale prossimo versamento al beneficiario una volta individuato.



Handwritten signatures and initials, including a large signature and the initials 'CB'.

L'ammontare della parte di avanzo di amministrazione **destinata agli investimenti** è pari ad euro **1.903.728,84** e corrisponde alle economie sulla spesa di investimento programmata per l'esercizio 2019 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 2019 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.	€ 494.899,46
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	06 Ufficio tecnico	2 21051	RISTRUTTURAZIONE, AMPLIAMENTI E MANUTENZIONE STRAORDINARIA IMPIANTI E MACCHINARI	€ 378.228,72
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	08 Statistica e sistemi informativi	2 21600	ACQUISTO DI ATTREZZATURE INFORMATICHE.	€ 125.402,88
01 Servizi istituzionali, generali e di gestione	08 Statistica e sistemi informativi	2 21601	ACQUISTO DI LICENZE E SOFTWARE INFORMATICI.	€ 51.845,86
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2 22000	ACQUISTO DI AUTOMEZZI	€ 204.800,01
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.	€ 646.599,57
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	2 22501	ACQUISTO ATTREZZATURE SU DELEGA DELLA REGIONE PIEMONTE	€ 1.951,77
09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	2 22510	ACQUISTO DI STRUMENTAZIONE PER IL PIANO REGIONALE PER IL RISANAMENTO E A TUTELA DELLA QUALITA' DELL'ARIA	€ 0,57
TOTALE PARTE DESTINATA AGLI INVESTIMENTI				€ 1.903.728,84

Per quanto riguarda la composizione del FPV finale 31/12/2019 si evidenzia la seguente tabella che trova conferma nell'allegato della composizione del fondo pluriennale vincolato per missioni e programmi:

TABELLA VARIAZIONE FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	01/01/2019	31/12/2019
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DI PARTE CORRENTE	7.175.953,82	7.771.034,39
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO IN CONTO CAPITALE	1.959.777,52	1.359.814,40
TOTALE	9.135.731,34	9.130.848,79

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 del fatto che le fatture di fine anno 2019 con scadenza nell'esercizio 2020,

per via 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.

Tale importo risulta altresì avvalorato dalla nota prot. 36927 del 11 maggio 2020 ad oggetto "Analisi finalizzata alla quantificazione dell'entità dell'accantonamento a fondo svalutazione crediti" a firma del Responsabile della SC Patrimonio e Contabilità.

Le somme accantonate di euro **509.982,00**, 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 prot. 41638 del 27/05/2020 a firma del Responsabile della SC Dipartimento Affari Generali e Personale).

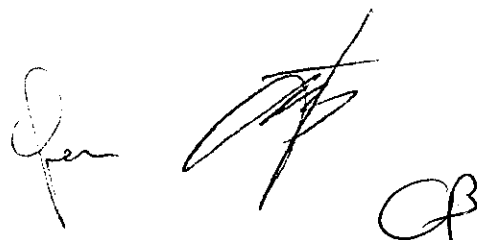
Nel corso dell'esercizio sono state apportate al bilancio 2019 delle variazioni, sia di maggiori entrate e maggiori spese sia compensative, e dei prelevamenti dal fondo di riserva per spese obbligatorie, tutti supportati da decreti regolarmente adottati, e positivamente esaminati, ove previsto, dagli 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 115,170,604,46 per l'entrata e la spesa.

Il Collegio procede, con riferimento alla competenza dell'esercizio 2019, alla verifica dello scarto tra previsioni assestate di entrata e di spesa e accertamenti e impegni, come segue:

TABELLA DI CONFRONTO TRA PREVISIONE E ACCERTAMENTI

	Previsioni assestate	Accertamenti	Scostamento	%
Avanzo finanziario	€ 11.856.555,53	n.c.	n.c.	n.s.
FPV Spese correnti	€ 7.175.953,82	n.c.	n.c.	n.s.
FPV Spese in conto capitale	€ 1.959.777,52	n.c.	n.c.	n.s.
Titolo I (Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0
Titolo II (Trasferimenti correnti)	€ 63.147.004,10	€ 63.335.728,96	€ 188.724,86	0,30



Titolo III (Entrate extratributarie)	€ 6.320.303,48	€ 6.278.467,59	- € 41.835,89	- 0,66
Titolo IV (Entrate in conto capitale)	€ 755.010,01	€ 794.139,07	€ 39.129,06	5,18
Titolo V (Entrate da riduzione di attività finanziarie)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	n.s.
Titolo VI (Accensione di prestiti)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	n.s.
Titolo VII (Anticipazioni da istituto Tesoriere e Cassiere)	€ 6.082.000,00	€ 0,00	- € 6.082.000,00	-100,00
Titolo IX (Entrate per conto terzi e partite di giro)	€ 17.874.000,00	€ 14.670.304,00	- € 3.203.696,00	-17,92
Totale ENTRATE	€ 115.170.604,46	€ 85.078.639,62	- € 9.099.677,97	-7,90


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 negativo tra stanziamenti ed accertamenti, ma pari solo ad una percentuale dello 0,66%.

TABELLA DI CONFRONTO TRA PREVISIONE E IMPEGNI

SPESE	Previsioni definitive	Impegni	Scostamento	%
1.- Spese correnti	€ 74.747.840,53	€ 65.022.760,38	- € 9.725.080,15	-13,01
FPV di spesa corrente	€ 7.771.034,39	€ 0,00	€ 0,00	
2.- Spese in conto capitale	€ 6.006.915,14	€ 3.824.490,70	- € 2.18.424,44	-36,33
FPV di spesa in conto capitale	€ 1.359.814,40	€ 0,00	€ 0,00	
3.- Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	
4.- Rimborso di prestiti	€ 1.329.000,00	€ 1.318.651,44	- € 10.348,56	-0,78
5.- Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 6.082.000,00	0	- € 6.082.000,00	-100,00
7.- Spese per conto terzi e partite di giro	€ 17.874.000,00	14.670.304,00	-3.203.696,00	-17,92
Totale SPESE (al netto FPV)	€ 106.039.755,67	€ 84.836.206,52	-€ 21.203.549,15	-20,00
Totale FPV di spesa	€ 9.130.848,79			

Per quanto riguarda le spese correnti, si riscontra un lieve incremento nel disallineamento tra impegni e previsioni rispetto all'esercizio precedente (nel rendiconto 2018 lo scostamento era pari al 19,74 per cento).

per



CB

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)	€ 63.335.728,96	€ 49.257.076,17	77,77%
Titolo III (Entrate extratributarie)	€ 6.278.467,59	€ 4.643.319,09	73,96%
Titolo IV (Entrate in conto capitale)	€ 794.139,07	€ 57.628,07	7,26%
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)	€ 14.670.304,00	€ 14.667.810,56	99,98%
Totale ENTRATE	€ 85.078.639,62	€ 68.625.833,89	80,66%

TABELLA DI CONFRONTO TRA IMPEGNI E PAGAMENTI

SPESE	Impegni	Pagamenti	Realizzazione
1.- Spese correnti	65.022.760,38	60.449.957,33	92,97%
2.- Spese in conto capitale	3.824.490,70	1.241.591,46	32,46%
3.- Spese per incremento di attività finanziarie			
4.- Rimborso di prestiti	1.318.651,44	1.318.651,44	100,00%
5.- Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere			
7.- Spese per conto terzi e partite di giro	14.670.304,00	12.781.013,73	87,12%
Totale SPESE	84.836.206,52	75.791.213,96	89,34%

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 80,66% è influenzata principalmente dalla riscossione della sola quota di finanziamento regionale di provenienza dell'Assessorato alla

Handwritten signatures and initials, including a large signature and the initials 'CB'.

Sanità, a fronte di un residuo pari a 21.247.439,55 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

	2015	2016	2017	2018	2019	Scarto % 2019 su 2018
RR.AA. da gestione di competenza	12.532.882,49	13.371.834,39	19.364.466,18	17.360.599,54	16.452.805,73	- 5,52%
RR.PP. da gestione di competenza	10.519.375,59	6.795.308,40	8.296.093,84	10.632.143,38	9.044.992,56	- 17,55%

TABELLA DI CONFRONTO RESIDUI TOTALI

	2015	2016	2017	2018	2019	Scarto % 2019 su 2018
RR.AA. complessivi	15.426.161,17	14.958.985,76	25.024.981,63	31.420.427,29	26.357.471,02	- 19,21%
RR.PP. complessivi	12.038.857,21	7.223.200,96	8.918.183,83	11.119.159,55	9.602.448,86	- 15,80%

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 2019 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 2019 e del contenuto della nota integrativa.

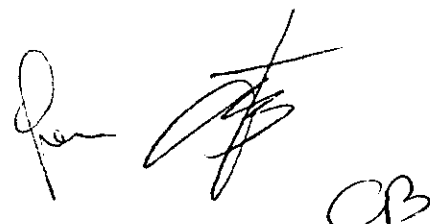
Il bilancio economico patrimoniale è stato predisposto seguendo le disposizioni di cui al D.Lgs. 118/2011 e la valutazione delle voci è stata effettuata ispirandosi a criteri di prudenza e competenza.

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 2019 è il terzo 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 **1.880.091,36**.



Handwritten signatures and initials, including a large signature on the left and the initials 'CB' on the right.

TABELLA RIEPILOGATIVA CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	Anno 2019	Anno 2018	variazione
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	67.981.781,26	69.402.531,27	-2,05%
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	64.653.867,35	65.186.836,96	-0,82%
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	3.327.913,91	4.215.694,31	-21,06%
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-9.050,41	-17.350,68	-47,84%
TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00	
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	1.476.143,55	-266.102,74	-654,73%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	4.795.007,05	3.932.240,89	21,94%
Imposte (*)	2.914.915,69	3.080.294,02	-5,37%
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	1.880.091,36	851.946,87	120,68%

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	169.309,00
A.1.3.1.01.01.999	Trasferimenti correnti da altre Amministrazioni Centrali n.a.c.	234.919,64
A.1.3.1.01.02.001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	61.154.690,03
A.1.3.1.05.01.999	Altri trasferimenti correnti da Unione Europea	1.127.492,23
A.1.3.1.03.99.999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	195.357,02
A.1.3.1.01.02.017	Trasferimenti correnti da altri enti e agenzie regionali	2.000,36
A.1.3.1.01.02.011	Trasferimenti correnti da ASL	8.650,00
A.1.3.1.01.02.004	Trasferimenti correnti da Città metropolitane e Roma capitale	116.596,58
A.1.3.1.01.02.003	Trasferimenti correnti da Comuni	200.000,00
A.1.3.1.01.02.002	Trasferimenti correnti da Province	146.341,90
	TOTALE	63.355.356,76

b) quota annuale di contributi agli investimenti

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	RICAVI
R.1.3.3.01.02.001	Quota annuale di contributi agli investimenti da Regioni e province autonome	74.689,07
R.1.3.3.05.07.001	Quota annuale di contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	8.221,04
TOTALE		82.910,11

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

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.1.2.2.01.23.001	Vendita di servizi per formazione e addestramento	280,00
R.1.2.2.01.30.001	Servizi ispettivi e di controlli	17.626,49
R.1.2.2.01.36.001	Ricavi da attività di monitoraggio e controllo ambientale	2.912.729,49
R.1.2.2.01.99.999	Ricavi da servizi n.a.c.	1.181.814,00
	TOTALE	4.112.449,98

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	5.120,00
R.1.4.1.01.02.001	Indennizzi di assicurazione su beni mobili	14.927,68
R.1.4.2.03.01.999	Altre multe, ammende, sanzioni e oblazioni a carico delle imprese	5.910,35
R.1.4.3.01.01.001	Rimborsi ricevuti per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc)	17.354,39
R.1.4.3.03.01.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Centrali	34.108,00
R.1.4.3.03.02.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Amministrazioni Locali	42.859,61
R.1.4.3.03.03.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Enti Previdenziali	15.177,01
R.1.4.3.03.04.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Famiglie	220.486,89
R.1.4.3.03.05.001	Entrate da rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso da Imprese	16.665,512
TOTALE		372.609,44

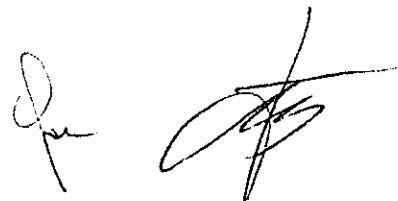
Il valore totale della produzione risulta pari a euro **67.981.781,26**

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

TABELLA INCIDENZA PERCENTUALE SUI COSTI DI PRODUZIONE

DESCRIZIONE CONTO	TOTALE	%
PERSONALE	45.580.837,57	70,50%
PRESTAZIONI DI SERVIZI	14.595.682,37	22,58%
AMMORTAMENTI	2.121.125,59	3,28%
ACQUISTO DI MATERIE PRIME	1.404.188,18	2,17%
ACCANTONAMENTI		0,00%
ONERI DI GESTIONE	492.895,14	0,76%
UTILIZZO BENI DI TERZI	480.696,34	0,74%
MAGAZZINO	-21.557,84	-0,03%
TOTALE	64.653.867,35	100,00%

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



CB

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	14.489,78
C.2.1.1.01.01.002	Pubblicazioni	9.148,43
C.2.1.1.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	30.903,70
C.2.1.1.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	103.724,67
C.2.1.1.01.02.003	Equipaggiamento	44.883,74
C.2.1.1.01.02.004	Vestiaro	26.296,53
C.2.1.1.01.02.006	Materiale informatico	2.798,75
C.2.1.1.01.02.007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari	1.153.240,25
C.2.1.1.01.02.009	Beni per attività di rappresentanza	145,20
C.2.1.1.01.02.014	Stampati specialistici	3.000,00
C.2.1.1.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	15.557,13
TOTALE		1.404.188,18

10) prestazioni di servizi

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	COSTI
C.2.1.2.01.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	449.726,57
C.2.1.2.01.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	13.826,72
C.2.1.2.01.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione	7.158,40
C.2.1.2.01.02.001	Rimborso spese di viaggio e di trasloco	86.635,21
C.2.1.2.01.02.002	Indennità di missione e di trasferta	111.481,50
C.2.1.2.01.02.004	Pubblicità	9.901,00
C.2.1.2.01.02.005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	15.599,00
C.2.1.2.01.02.999	Altre spese per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c.	18.754,71
C.2.1.2.01.04.999	Altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	53.331,08
C.2.1.2.01.05.001	Telefonia fissa	180.376,16
C.2.1.2.01.05.002	Telefonia mobile	41.437,84
C.2.1.2.01.05.004	Energia elettrica	1.214.876,78
C.2.1.2.01.05.005	Acqua	34.372,82
C.2.1.2.01.05.006	Gas	589.091,91
C.2.1.2.01.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	45.419,78
C.2.1.2.01.06.002	PPP - Canoni Servizi	13.000,00
C.2.1.2.01.07.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	157.890,39
C.2.1.2.01.07.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	2.199,46
C.2.1.2.01.07.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	792.598,30

C.2.1.2.01.07.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature	5.224.842,10
C.2.1.2.01.07.006	Manutenzione ordinaria macchine per ufficio	190,70
C.2.1.2.01.07.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	305.739,17
C.2.1.2.01.07.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	30.860,00
C.2.1.2.01.08.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	16.652,00
C.2.1.2.01.09.004	Perizie	5.384,79
C.2.1.2.01.09.006	Patrocinio legale	63.638,24
C.2.1.2.01.09.008	Prestazioni di natura contabile, tributaria e del lavoro	39.152,16
C.2.1.2.01.09.009	Prestazioni tecnico scientifiche a fini di ricerca	171.581,73
C.2.1.2.01.09.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	548.258,22
C.2.1.2.01.11.001	Servizi di sorveglianza e custodia e accoglienza	337.605,55
C.2.1.2.01.11.002	Servizi di pulizia e lavanderia	1.318.935,86
C.2.1.2.01.11.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	459.525,66
C.2.1.2.01.11.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	39.212,22
C.2.1.2.01.12.002	Servizio mense personale civile	187.511,77
C.2.1.2.01.13.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	51.297,00
C.2.1.2.01.13.005	Contratti di servizio per il conferimento in discarica dei rifiuti	37.733,38
C.2.1.2.01.14.001	Pubblicazione bandi di gara	12.796,25
C.2.1.2.01.14.002	Spese postali	15.153,67
C.2.1.2.01.14.999	Altre spese per servizi amministrativi	929,62
C.2.1.2.01.15.001	Commissioni per servizi finanziari	54,16
C.2.1.2.01.15.002	Oneri per servizio di tesoreria	55,46
C.2.1.2.01.15.999	Spese per servizi finanziari nac	69,41
C.2.1.2.01.16.001	Gestione e manutenzione applicazioni	1.205.516,52
C.2.1.2.01.16.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	535,58
C.2.1.2.01.16.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	94.522,55
C.2.1.2.01.16.006	Servizi di sicurezza	136.653,08
C.2.1.2.01.16.007	Servizi di gestione documentale	12.679,92
C.2.1.2.01.16.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	5.039,74
C.2.1.2.01.16.010	Servizi di consulenza e prestazioni professionali ICT	274.820,75
C.2.1.2.01.16.011	Processi trasversali alle classi di servizio	7.841,98
C.2.1.2.01.99.003	Quote di associazioni	52.669,60
C.2.1.2.01.99.011	Servizi per attività di rappresentanza	942,84
C.2.1.2.01.99.999	Altri servizi diversi nac	60.073,11
C.2.1.2.02.01.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	39.529,95
TOTALE		14.595.682,37

fe *[Signature]*

CB

11) utilizzo di beni di terzi

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	COSTI
C.2.1.3.01.01.001	Locazione di beni immobili	112.392,00
C.2.1.3.01.02.001	Noleggi di mezzi di trasporto	89.994,59
C.2.1.3.01.03.001	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie	89.254,43
C.2.1.3.01.04.001	Noleggi di hardware	43.968,80
C.2.1.3.01.05.001	Fitti di terreni e giacimenti	49.230,87
C.2.1.3.02.01.001	Licenze d'uso per software	35.999,76
C.2.1.3.99.99.999	Altri costi sostenuti per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	59.855,89
	TOTALE	480.696,34

12) trasferimenti e contributi

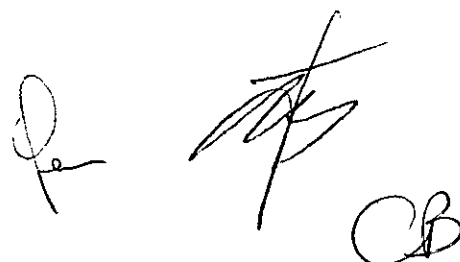
a) trasferimenti correnti: non esistono importi ascrivibili a tale voce.

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	23.617.907,64
C.2.1.4.01.01.002	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	10.862.144,60
C.2.1.4.01.01.003	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	346.389,45
C.2.1.4.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	76.000,00
C.2.1.4.01.02.001	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	130.174,42
C.2.1.4.01.02.002	Straordinario per il personale a tempo determinato	3.325,58
C.2.1.4.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	9.253.905,03
C.2.1.4.02.02.001	Contributi previdenza complementare	6.601,15
C.2.1.4.03.01.001	Assegni familiari	198.233,80
C.2.1.4.99.02.001	Buoni pasto	927.915,69
C.2.1.4.99.99.001	Altri costi del personale n.a.c.	158.240,41
	TOTALE	45.580.837,57

Handwritten signatures and initials in black ink, including a large signature on the left, a signature on the right, and the initials 'CB' at the bottom right.

14) Ammortamenti e svalutazioni

a) ammortamenti di immobilizzazioni immateriali:

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	COSTI
C.2.2.2.02.01.001	Ammortamento Software autoprodotta	22.991,85
C.2.2.2.04.01.001	Ammortamento Opere dell'ingegno e Diritti d'autore	14.293,93
C.2.2.2.99.99.999	Ammortamento di altri beni immateriali diversi	3.822,31
	TOTALE	41.108,09

b) ammortamenti di immobilizzazioni materiali

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	COSTI
C.2.2.1.01.01.001	Ammortamento Mezzi di trasporto stradali	29.621,30
C.2.2.1.03.01.001	Ammortamento Mobili e arredi per ufficio	9.961,93
C.2.2.1.03.03.001	Ammortamento Mobili e arredi per laboratori	7.931,89
C.2.2.1.04.02.001	Ammortamento di impianti	93.097,55
C.2.2.1.05.01.001	Ammortamento di attrezzature scientifiche	624.890,16
C.2.2.1.05.99.999	Ammortamento di attrezzature n.a.c.	15.088,05
C.2.2.1.06.01.001	Ammortamento Macchine per ufficio	1.047,90
C.2.2.1.07.01.001	Ammortamento di server	17.900,03
C.2.2.1.07.02.001	Ammortamento postazioni di lavoro	71.189,98
C.2.2.1.07.03.001	Ammortamento periferiche	4.449,28
C.2.2.1.07.04.001	Ammortamento degli apparati di telecomunicazione	23.653,85
C.2.2.1.07.05.001	Ammortamento dei tablet e dispositivi di telefonia fissa e mobile	1.258,57
C.2.2.1.07.99.999	Ammortamento di hardware n.a.c.	2.643,66
C.2.2.1.09.19.001	Ammortamento Fabbricati ad uso strumentale	1.160.239,66
C.2.2.1.09.04.001	Ammortamento Fabbricati industriali e costruzioni leggere	17.043,70
	TOTALE	2.080.017,50

c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni: non sussistono le condizioni

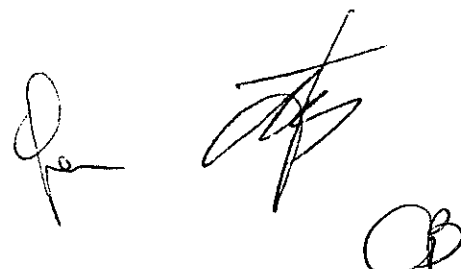
d) svalutazioni dei crediti

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

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	COSTI
C.2.5.1.01.01.001	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo	-21.557,84

16) Accantonamenti per rischi

17) Altri accantonamenti



18) Oneri diversi di gestione

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	COSTI
C.2.1.9.01.01.002	Imposta di registro e di bollo	5.070,76
C.2.1.9.01.01.006	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	246.514,40
C.2.1.9.01.01.009	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	12.367,44
C.2.1.9.01.01.011	Imposta Comunale sugli Immobili (ICI)	2.490,20
C.2.1.9.01.01.012	Imposta Municipale Propria	16.571,00
C.2.1.9.01.01.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	9.520,83
C.2.1.9.03.01.004	Altri premi di assicurazione contro i danni	189.515,75
C.2.1.9.99.08.002	Costi per rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Locali di somme non dovute o incassate in eccesso	2.131,00
C.2.1.9.99.08.004	Costi per rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso	7,32
C.2.1.9.99.08.005	Costi per rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	8.706,44
	TOTALE	492.895,14

IL valore totale dei componenti negativi di reddito è di euro 64.653.867,35, mentre il valore finale della produzione si assesta a euro 3.327.913,91

Le imposte Irap e Ires sono pari a euro 2.914.915,69

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%

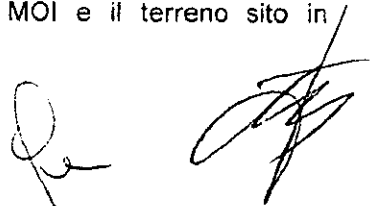
Le spese di manutenzione straordinaria su immobili di terzi in uso sono ammortizzate in 5 anni, quindi al 20%.

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.



CB

- 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 simili.

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 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 31/12/2019.

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 2019 alle risultanze della gestione.

Il Collegio esprime pertanto parere favorevole al rendiconto finanziario.

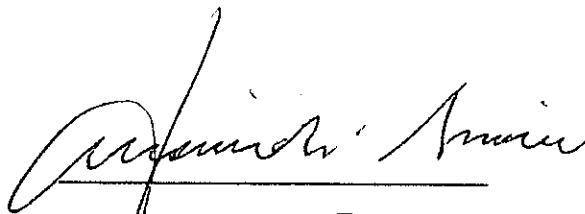
Il Collegio, richiamando quanto evidenziato a pag. 8 della presente Relazione in ordine al mancato riscontro da parte della Regione Piemonte all'attività di circolarizzazione, esprime parere favorevole allo Stato Patrimoniale e al Conto Economico 2019.

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, 28 luglio 2020

Il Collegio dei Revisori

Dott. Simone MAINARDI (Presidente)



Dott.ssa Claudia BALESTRA (Componente)



Dott. Guglielmo PEPE (Componente)

