

A.R.P.A.C.

AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE AMBIENTALE DELLA CAMPANIA

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti sul Bilancio di Previsione esercizio 2018 e Pluriennale 2018-2020

Il Collegio dei Revisori dell'ARPA Campania, *Dr. Matteo Rascio, Dr.ssa Elisabetta Monaco, Dr.ssa Filomena Vitiello*, nominato con Decreto del Presidente della Regione Campania in data 19/04/2017 n. 59, insediatosi come risulta dal Verbale n. 6 del 03/05/2017, dopo aver esaminato il Bilancio di Previsione 2018 e Pluriennale 2018-2020, approvato con Deliberazione del Commissario n. 489 GC del 28/12/2017, espone quanto segue.

L'ARPA - Agenzia Regionale Protezione Ambientale della Campania, è stata istituita con la L.R. n. 10/1998. Ha natura giuridica di Ente pubblico non economico a "finanza derivata". A seguito dell'introduzione del D.Lgs 118 del 23.06.2011 e succ. mod., l'Agenzia è stata espressamente collocata tra fra gli enti destinatari delle disposizioni di cui al titolo I del citato decreto legislativo, in quanto Ente Strumentale della Regione.

L'Agenzia in quanto Ente Strumentale della Regione, è direttamente dipendente dai finanziamenti di quest'ultima, come altresì precisato nella delibera di G.R. n.719 del 13/12/2016, e sottoposta alla vigilanza e controllo ai sensi dell'art. 35 della L.R.32/1994.





A.R.P.A.C.

AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE AMBIENTALE DELLA CAMPANIA

Con l'entrata in vigore della L.R. 10/1998, il documento di Bilancio di Previsione rientra ex art. 6, tra le fattispecie di atti da sottoporre al Collegio dei Revisori, al Comitato Regionale di Indirizzo e alla Giunta Regionale.

In applicazione delle disposizioni di cui al Titolo I del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e succ. mod. l'Agenzia deve procedere con :

l'adozione del bilancio pluriennale autorizzato secondo i nuovi schemi per i titoli e tipologie (entrata) — missioni e programmi (spesa);

l'applicazione del principio contabile generale e del principio contabile applicato alla competenza finanziaria, con l'entrata a regime degli strumenti del Fondo pluriennale vincolato e del Fondo Crediti di dubbia esigibilità. In particolare, l'applicazione del criterio della competenza finanziaria potenziata comporta che le operazioni di accertamento ed impegno vengano registrate quando l' obbligazione giuridica insorge, imputandole all'esercizio in cui le obbligazioni sono esigibili, Quest'ultimo principio rappresenta la linea guida per la quantificazione delle previsioni di entrata e di spesa oltre che la quantificazione del residui presunti.

In quanto ente strumentale in contabilità finanziaria, ai sensi dell'Allegato 4/1 par. 4.3 del citato Decreto Legislativo 118/11, deve predisporre:

- a) il Piano delle attività o Piano programma, di durata almeno triennale, definito in coerenza con le indicazioni dell'ente capogruppo;
- b) il bilancio di previsione almeno triennale, predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 9;
- c) il bilancio gestionale o il piano esecutivo di gestione, cui sono allegati, il prospetto delle previsioni di entrata per titoli, tipologie e categorie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione, e il prospetto delle previsioni di spesa per missioni, programmi e macroaggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- d) le variazioni di bilancio;
- e) il Piano degli indicatori di bilancio (in quanto ente appartenente al settore delle amministrazioni pubbliche definito dall'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196).

Il Collegio dei Revisori prende atto dei nuovi schemi di bilancio, come sopra riepilogati.

Il bilancio di previsione 2018-2020 è strutturato, sul versante dell'entrata, in:



A.R.P.A.C.

AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE AMBIENTALE DELLA CAMPANIA

titoli, definiti in base alla fonte di provenienza delle entrate;

tipologie, definite in base alla natura delle entrate;

categorie, definite in base all'oggetto dell'entrata.

La nuova struttura prevede, a livello nazionale, 7 titoli di entrata, oltre alle contabilità speciali:

Per quanta riguarda l'Agenzia, oltre alle contabilità speciali, sono utilizzati solo i seguenti titoli:

titolo 2: trasferimenti correnti;

titolo 3: entrate extra tributarie;

titolo 4: entrate in conto capitale.

La nuova struttura, sul versante della spesa, introduce la seguente ripartizione:

missioni: rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici;

programmi: rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi dell'ente;

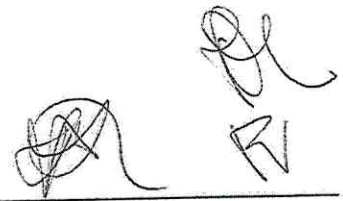
macroaggregati: costituiscono un'articolazione dei programmi, secondo la natura economica della spesa.

La nuova struttura della spesa, a livello nazionale, prevede 20 missioni, più tre missioni tecniche: debito pubblico, anticipazioni finanziarie a servizi per conto terzi/contabilità speciali.

Per quanta riguarda l'Agenzia, tra le venti missioni previste, oltre alle contabilità speciali, sono utilizzate solo le seguenti:

missione 1: servizi istituzionali a generali, di gestione

missione 9: sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente.





A.R.P.A.C.

AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE AMBIENTALE DELLA CAMPANIA

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI

TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	58.658.232
3	Entrate extratributarie	1.126.414
4	Entrate in conto capitale	4.417.200
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	45.000.000
TOTALE TITOLI		113.201.846

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	Spese correnti	56.839.846
2	Spese in conto capitale	7.362.000
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	4.000.000
7	Spese per conto terzi e partite di giro	45.000.000
TOTALE TITOLI		113.201.846

A.R.P.A.C.

AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE AMBIENTALE DELLA CAMPANIA

ENTRATE

TITOLO 2 — TRASFERIMENTI CORRENTI

Tipologia 101 — Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche

I trasferimenti correnti sono pari a: € 58.658.232 così composti:

quota di funzionamento da Regione Fondo Sanitario Regionale € 54.580.597

quota di funzionamento da Regione Assessorato Ambiente € 1.500.000

quota di funzionamento da Regione Altri trasferimenti € 2.568.635

quota di funzionamento da USMAF € 9.000

TOTALE TITOLO 2 = 58.658.232

TITOLO 3 — ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni € 771.414;

Interessi attivi € 5.000;

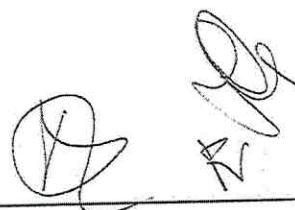
Rimborsi e altre entrate correnti € 350.000.

TOTALE TITOLO 3 = € 1.126.414

TITOLO 4 — ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese di investimento € 4.417.200.

TOTALE TITOLO 4 = € 4.417.200



A.R.P.A.C.

AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE AMBIENTALE DELLA CAMPANIA

ENTRATE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Titolo 1	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	58.658.232	57.308.036	59.378.638
Titolo 3	1.126.414	1.956.100	1.097.800
Titolo 4	4.417.200	2.635.800	2.131.800
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	4.000.000	4.000.000	4.000.000
Titolo 9	45.000.000	46.825.000	48.650.000
Totale entrate finali	113.201.846	112.724.936	115.258.238

SPESE	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
Titolo 1	56.839.846	57.506.936	59.055.238
Titolo 2	7.362.000	4.393.000	3.553.000
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	4.000.000	4.000.000	4.000.000
Titolo 7	45.000.000	46.825.000	48.650.000
Totale spese finali	113.201.846	112.724.936	115.258.238
Differenza	0,00	0,00	0,00

CALE VERDELLI
 Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Campania
 Protocollo N.0020768/2018 del 09/04/2018

A.R.P.A.C.

AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE AMBIENTALE DELLA CAMPANIA

SPESE CORRENTI

Macroaggregati		Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
101	Redditi da lavoro dipendente	29.809.565	32.320.472	34.484.786
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.096.468	2.259.364	2.399.652
103	Acquisto di beni e servizi	21.889.100	21.220.100	20.481.100
104	Trasferimenti correnti	0	0	0
107	Interessi passivi	15.000	15.000	15.000
108	Altre spese per redditi da capitale	0	0	0
109	Rimborsi e poste correttive entrate	0	0	0
110	Altre spese correnti	3.029.713	1.692.000	1.674.700
100	Totale	56.839.846	57.506.936	59.055.238

Preso atto dello schema di Bilancio di previsione corredato da:

- Nota integrativa;
- Bilancio annuale 2018;
- Bilancio Pluriennale 2018/2020;

Pervengono alle seguenti

Conclusioni

Questo Collegio dei Revisori ha accertato:

- la corretta esposizione in bilancio delle spese e delle entrate di competenza;
- l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presenti nei prospetti di bilancio forniti;



Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Campania
 Protocollo N. 0020768/2018 del 09/04/2018

A.R.P.A.C.

AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE AMBIENTALE DELLA CAMPANIA

- l'osservanza dei principi e delle norme di contabilità nella redazione del documento e la conformità col Regolamento;
- la non tempestiva approvazione del PAA;
- il mancato completamento dell'inventario dei beni dell'Ente.

Dall'analisi dei dati, si è potuto evidenziare che:

- non si evince nel triennio considerato una strategia di riduzione del costo del personale;
- è posta in essere una razionalizzazione delle altre spese correnti;

in merito il Collegio raccomanda:

- di porre la massima attenzione nell'accesso ad anticipazioni di tesoreria tenendo in considerazione delle somme giacenti nei vari conti accessi dall'Ente;
- di procedere ad una razionalizzazione dell'organizzazione del personale dell'Arpac vista la notevole incidenza delle figure dirigenziali sul totale;

Il Collegio, pertanto, in relazione agli elementi forniti e per quanto di competenza, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione 2018 e Pluriennale 2018-2020.

- 6 APR. 2018

Il Collegio dei Revisori

Dr. Matteo Rascio

Presidente

Dr.ssa Elisabetta Monaco

Componente

Dr.ssa Filomena Vitiello

Componente