



RELAZIONE

DEL COLLEGIO DEI

REVISORI DEI CONTI

SUL RENDICONTO DI GESTIONE

ESERCIZIO 2020

Il Collegio dei Revisori,

ricevuta

la documentazione inerente il rendiconto esercizio 2020,

verificato preliminarmente

che il rendiconto dell'Agenzia è redatto utilizzando la medesima struttura adottata per la redazione del bilancio di previsione, nel rispetto del D. Lgs 118/2011 integrato dal D. Lgs 126/2014, che, tra l'altro, dispone che le Regioni e gli enti strumentali adottino un

sistema di contabilità finanziaria cui devono affiancare, a fini conoscitivi, un sistema di contabilità economico-patrimoniale per garantire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

ha approvato con deliberazione n. 786 del 20/12/2019 il bilancio di previsione per l'esercizio 2020 ed il bilancio pluriennale 2020/2022;

visto

che il rendiconto generale composto dal conto del bilancio, dal conto generale del patrimonio e dai relativi allegati, per l'esercizio finanziario 2020 è stato approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 412 del 30 giugno 2021 "Bilancio esercizio 2020. Approvazione rendiconto di gestione";

preso atto

che l'esercizio 2020 rappresenta il primo anno nel quale l'Arpac ha superato la gestione commissariale con la nomina del Direttore Generale ex Decreto Presidenziale n. 92/2020;

che è stato espresso parere favorevole in ordine alla regolarità amministrativo-contabile ed alla copertura finanziaria;

che alla chiusura dell'esercizio 2020 non risultano formalizzate situazioni di "debiti fuori bilancio", ovvero altre passività formalmente rilevate da imputare al bilancio consuntivo per l'esercizio 2020;

delle deliberazioni del Commissario di variazione del bilancio n. 226, 233, 306, 342 e delle deliberazioni del Direttore Generale n. 472, 507, 515, 541, 587, 675, 725;

che la Giunta Regionale, per l'esercizio 2020 ha confermato i trasferimenti del Fondo Sanitario Regionale (cap. 7020) per 54,06 milioni di euro ed ha provveduto a trattenere 1,5 milioni di euro a recupero di somme anticipate all'agenzia per far fronte alla rottamazione di carte AER alla partecipata Arpac Muntiservizi srl;

non si sono registrati trasferimenti a carico del capitolo 1652 "Assessorato Ambiente";

i trasferimenti finanziari in entrata sono stati regolarmente somministrati;

che durante l'esercizio non si è ricorso all'istituto della anticipazione di cassa.

La valutazione delle voci di bilancio è stata compiuta sostanzialmente ispirandosi ai criteri generali di prudenza e competenza. In base a quanto stabilito dalla nuova disciplina, il bilancio consuntivo 2020 è stato strutturato, sul versante dell'entrata, in:

- titoli, definiti in base alla fonte di provenienza delle entrate;
- tipologie, definite in base alla natura delle entrate.

Sul versante della spesa si conferma 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.

visto il

QUADRO RIEPILOGATIVO

DETTAGLIO GESTIONE DI COMPETENZA

		2020
Riscossioni	(+)	68.548.930,02
Pagamenti	(-)	61.865.410,04
<i>Differenza</i>	<i>[A]</i>	6.683.519,08
Residui attivi	(+)	5.632.170,87
Residui passivi	(-)	12.261.245,13
<i>Differenza</i>	<i>[B]</i>	-6.629.074,26
Risultato di gestione di competenza al 31/12/2020	<i>[A] - [B]</i>	54.445,72

Vista la

GESTIONE FINANZIARIA

		Totale
RESIDUI	COMPETENZA	

Fondo di cassa al 1° gennaio 2020			7.653.99,30
RISCOSSIONI	4.125.617,41	68.548.930,02	72.674.547,43
PAGAMENTI	12.740.027,10	61.685.410,04	74.605.437,14
Fondo di cassa al 31 dicembre 2020			5.723.102,59
RESIDUI ATTIVI	42.218.586,83	5.632.170,87	47.850.757,70
RESIDUI PASSIVI	27.443.414,28	12.261.245,13	39.704.659,41
<i>Differenza</i>			8.146.098,29
<i>Fondo pluriennale vincolato di parte corrente</i>			
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2020			13.869.200,88
Fondo residui perenti			-
Fondo crediti di dubbia esigibilità			7.153.798,46
Fondo per investimenti			3.200.000,00
Risultato di Amministrazione disponibile al 31 dicembre 2020			3.515.402,42

GESTIONE FINANZIARIA

Avanzo anno precedente	13.657.534,06
Accertamenti di competenza	74.181.100,89
Impegni di competenza	- 74.126.655,17
Risultato di gestione 2020	7.076.914,43
Economie	528.269,61
Diseconomie	- 371.048,51
Gestione residui	157.221,10
Risultato di Amministrazione al 31 dicembre 2020	13.869.200,98
	-

Fondo residui perenti			
Fondo crediti di dubbia esigibilità			7.153.798,46
Fondo per investimenti			3.200.000,00
Risultato di Amministrazione disponibile al 31 dicembre 2020			3.515.402,42

La gestione delle entrate può essere così sintetizzata:

		Stanziam.	Accert.	+/- accert.	%
TITOLO II	Trasferimenti correnti	62.059.198,93	55.589.708,83	- 6.489.490,10	89,58%
TITOLO III	Entrate extratributarie	5.043.732,75	5.073.774,56	30.041,81	100,60%
TITOLO IV	Trasf. In c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00%
TITOLO VII	Anticipazione da istituto tesoriere	4.000.000,00	0,00	- 4.000.000,00	45,82%
TITOLO XI	Entrate c/terzi e partite di giro	29.501.000,00	13.517.617,50	- 15.983.382,50	0,00%
	Da risultato amm.ne	513.283,51	0,00	0,00	0,00%
	totale	101.117.215,19	74.181.100,89	- 26.422.830,79	73,36%

Per la parte spese sono sintetizzate nel seguente prospetto:

		Stanziam.	Impegni	+/- accert.	%
TITOLO I	Spese correnti	57.789.387,19	55.818.236,26	- 1.971.150,83	96,59%
TITOLO II	Spese c/capitale	9.826.828,10	4.790.801,41	- 5.036.026,69	48,75%
TITOLO v	Chiusura ant. da ist. Tesoriere	4.000.000,00	0,00	- 4.000.000,00	0,00%
TITOLO VII	Uscite c/terzi e p.te giro	29.501.000,00	13.517.617,50	- 15.983.382,50	45,82%

	totale	101.117.215,19	74.126.655,17	- 26.990.560,02	73,31%
--	--------	-----------------------	----------------------	------------------------	--------

Si è provveduto alla verifica di conformità delle risultanze contabili al bilancio con quelle delle scritture interne dell'Ente, del conto preso dal tesoriere al 31/12/2020, nonché alle risultanze rilevate.

Il rendiconto è stato predisposto conformemente alle previsioni normative indicate dal D. Lgs. N. 118/2011 come integrato e corretto dal D.Lgs. n. 126/2014 "Disposizioni integrative e correttive del D. Lgs. N. 118/2011 recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali ed i loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della L. 42/2009.

In merito alla valutazione della gestione amministrativa ha verificato che vi è stata una regolarità contabile, finanziaria ed economica, in particolare:

- a) la gestione delle spese ha seguito correttamente le fasi procedurali (deliberazioni, impegni, liquidazioni e mandati) e vi è stata una corretta imputazione delle spese ai pertinenti capitoli delle competenze;
- b) le spese impegnate sono state pagate con regolarità subordinatamente ai trasferimenti regionali, rientrando l'Ente tra quelli a finanza derivata;
- c) si è adempiuto alla regolarità formale e sostanziale dei singoli atti ed osservanza delle norme che stabiliscono la competenza dei singoli Organi ad assumere impegni di spesa;
- d) la gestione delle entrate è stata attuata correttamente attraverso le fasi dell'accertamento, della riscossione e del versamento;
- e) si è tenuta una corretta gestione delle disponibilità di cassa;
- f) si è adempiuto regolarmente agli obblighi richiesti dalla normativa fiscale.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

Risultato di amministrazione esercizio 2018	5.833.838,57
Avanzo di competenza 2019	1.243.075,86
Insussistenze attive	7.160.501,48
Insussistenze passive	- 579.881,85
TOTALE	13.657.534,06
Accantonamento Fondo residui perenti	330.882,74
Accantonamento Fondo crediti di dubbia esigibilità	5.704.421,77
Spese di investimento	6.372.229,55
QUOTA AVANZO DISPONIBILE	1.250.000,00

Nel 2020, in continuità con quanto avviato e realizzato nel 2019 si sono ampliate le funzioni di tutela e protezione ambientale in particolare:

- E' proseguita la razionalizzazione delle attività "correnti" della partecipata Arpac Multiservizi srl proseguendo nella progressiva riduzione della sua esposizione debitoria.
- In riferimento alla gestione patrimoniale si segnala che a seguito del rilievo nella nota di Riscontro al verbale n. 12 del 3 settembre 2020, è stato da confermato che tali valori potevano essere valutati come immateriali fino solo fino a quando i lavori erano ancora in corso.
- Viceversa con l'approvazione della perizia di variante n. 4 del 14/04/2016, giusta deliberazione 184GC, i lavori venivano contabilizzati per entrambe le sedi ed ammontavano complessivamente ad euro 889.951,43.
- Pertanto correttamente a partire dal 15 aprile 2016 tale importo doveva essere trasferito nella categoria "Fabbricati" e doveva essere applicato il relativo ammortamento.
- E' stato quindi preso atto dell'aggiornamento del valore dei lavori eseguiti (euro 889.951,43 in sostituzione di euro 771.729,40

PROPOSTE E RACCOMANDAZIONI

Premesso che l'entrata derivante dalla sentenza esecutiva nei confronti della Presidenza del Consiglio dei Ministri, deve essere gestita con equilibrio, come già raccomandato, si suggerisce di costituire un fondo a garanzia visto che la Presidenza del Consiglio ha proposto ricorso per Cassazione.

Nella redazione delle relazioni di esporre alcuni dati tenendo conto della continuità gestionale in modo da facilitare l'analisi degli stessi.

CONCLUSIONI

Il Collegio dei Revisori, tenuto conto di quanto riportato, con particolare riguardo alle proposte e raccomandazioni, dei chiarimenti forniti, esprime, in relazione agli elementi forniti e per quanto di sua competenza, parere favorevole, all'approvazione del rendiconto di gestione per l'anno 2020.

Napoli, 29 luglio 2021

Il Collegio dei Revisori

Dr. Matteo Rascio

Dr.ssa Elisabetta Monaco

Dr.ssa Filomena Vitiello

