



Agenzia regionale per la protezione dell'Ambiente della Sardegna

ARPAS

Parere del Collegio dei Revisori al Bilancio di Previsione 2020 -2022

I sottoscritti Dottor Giorgio Mocci, Presidente, Dottor Antonio Canu e Dottoressa Rita Tolu, componenti il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Sardegna (ARPAS), con sede in Cagliari Via Contivecchi n.7, riuniti in collegamento audio-videoconferenza, con verbalizzante il presidente nel suo studio in Oristano, via Monte Sirai n. 9, e solo dopo aver constatato, da parte del Presidente, che gli altri componenti del Collegio, non presenti fisicamente ma in collegamento audio-videofonico, è consentito di seguire la discussione, di intervenire in tempo reale alla trattazione degli argomenti e di ricevere, trasmettere o visionare documenti, oltre a quelli già ricevuti direttamente per posta elettronica dall'ARPAS, sia per messaggeria telefonica che per posta elettronica viene dato inizio alle operazioni di verifica per il rilascio del parere del Collegio dei Revisori Arpas al Bilancio Preventivo 2020 – 2022 e allegati.

Premesso che:

- La Legge regionale 18 maggio 2006, n. 6 ha istituito l'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Sardegna (ARPAS).
- La Legge regionale 15 maggio 1995 n. 14 ha statuito i principi di "Indirizzo, controllo, vigilanza e tutela sugli Enti, Istituti e Aziende regionali".
- Dal 1° gennaio 2016 l'armonizzazione contabile delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, sancita dalla riforma contabile di cui al Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ha avuto completa applicazione.
- La legge regionale 11 aprile 2016, n.6 (Bilancio di previsione per l'anno 2016 e bilancio pluriennale per gli anni 2016-2018) ha previsto, all'art. 1, che in "attuazione di quanto previsto dall'art. 79 del D.Lgs.118/2011 e successive modificazioni e integrazioni (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 artt. 1 e 2 della Legge 5/5/2009 n. 42) e dall'art. 2 della legge regionale 9/3/2015, n.5 (legge finanzia 2015), la Regione Autonoma della Sardegna si adegua ai nuovi schemi di bilancio, al piano dei conti integrato e ai principi contabili applicati, concernenti la programmazione di bilancio e

la contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale”. Gli enti in contabilità finanziaria adottano un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico patrimoniale.

- Con decreto del Presidente della Regione Sardegna n. 111 del 1° ottobre 2014, previa Deliberazione della Giunta Regionale della Sardegna n. 37/6 del 26 settembre 2014, è stato nominato Direttore Generale dell'ARPAS l'Ing. Alessandro Sanna e con Decreto n. 67 del 31/7/2017 è stata disposta la proroga per ulteriori 3 anni, con decorrenza 6/10/2017 sino al 5/10/2020.
- Con Decreto del Presidente della Regione Sardegna n. 21 del 26 aprile 2016 previa Deliberazione della Giunta Regionale della Sardegna n. 23/1 del 20 aprile 2016, sono stati nominati i sottoscritti Revisori dei Conti della suddetta Agenzia.
- Con DDG n. 1985 del 20/12/2019 è stato approvato l'esercizio provvisorio del Bilancio dell'esercizio 2020 per un periodo di 4 mesi (nulla osta con DGR n. 2/34 del 16/01/2020).
- Gli stanziamenti dell'esercizio provvisorio del bilancio sono stati oggetto di variazione a seguito dell'approvazione delle seguenti Determinazioni del Direttore generale:
 - DDG 350 del 17/03/2020 Re - imputazione FFV;
 - DDG 470 del 08/04/2020 Applicazione avanzo vincolato sul progetto finanziato Proterina 3 Evolution e per un investimento con fondi propri;
 - DDG 563 del 22/04/2020 Applicazione avanzo vincolato sui progetti finanziati Telemisura e Med Star.
- Il bilancio di previsione 2020/2022 include gli stanziamenti oggetto delle variazioni di cui al punto precedente.
- In data 27/05/2020 è pervenuto per PEC il protocollo n. 16858/2020: “Approvazione Bilancio di previsione finanziario 2020/2022 e Piano degli indicatori. Trasmissione Proposta DDG n. 686 del 13/05/2020 e allegati per il rilascio del parere”.
- In data 29 maggio 2020 con PEC protocollo 17259/2020 è stata trasmessa dall'ARPAS la nota prot. 4967 del 28/05/2020, acquisita al prot. ARPAS con il n. 17222 del 29/05/2020, relativa all'autorizzazione da parte dell'Ass.re dell'Ambiente, Presidente del Comitato regionale di coordinamento, alla prosecuzione dell'iter di controllo del bilancio di previsione 2020/2022, previa acquisizione del parere del Collegio dei revisori.
- Si rileva quanto segue:
 - al 31/12/2019 sono stati determinati con DDG 350/2020 (riaccertamento ordinario dei residui), i residui attivi presunti per € 5.250.065,92 e i residui passivi presunti per € 4.377.395,30;

- al 31/12/2019 gli accantonamenti FPV risultano pari a € 6.959.098,81, di cui € 6.853.595,95 relativi ad impegni con scadenza 2020, € 80.167,67 per impegni con scadenza 2021 e € 25.335,19 per impegni con scadenza 2022;
- al 31/12/2019, la giacenza di cassa presso il Tesoriere, risulta pari a € 21.023.857,60;
- il contributo di funzionamento per le annualità 2020/2022, attribuito con Legge di bilancio n.11 del 12/03/2020, per € 23.443.697,76 nel 2020 e per € 26.445.197,76 per le annualità 2021 e 2022.

Considerato inoltre che:

- le risorse finanziarie stanziare per consentire l'effettuazione delle spese del Titolo 2, necessarie per le attività agenziali a garanzia del livello minimo delle prestazioni istituzionali e della qualità delle stesse, sulla base delle risultanze del bilancio e del programma di investimenti, sono risultate insufficienti;
- si rilevano investimenti minimali ed improrogabili da effettuarsi con fondi propri per € 33.426,16, a cui si aggiungono investimenti per € 20.000,00 finanziati dal Fondo Innovazione costituito ai sensi dell'art. 113 del d.lgs. 18 aprile 2016 n. 50;
- è stata confermata l'applicazione dell'avanzo vincolato di € 8.100.718,80 per l'investimento di acquisto della Sede dell'Agenzia, cui si aggiungono € 1.630.000,00 per le annualità 2020 e 2021, destinati al medesimo investimento dalla legge di bilancio della RAS n° 11 del 12/03/2020;
- con la Manovra Finanziaria 2020 - Legge di stabilità L.R. n. 10 del 12/03/2020 e Legge di bilancio 2020/2022 n. 11 del 12/03/2020 - il contributo di funzionamento assegnato all'Agenzia per l'annualità 2020, pari a € 23.443.697,76, è stato ridotto di € 3.000.000,00 rispetto all'assegnazione disposta con la Legge finanziaria 2019 (L.R. 48 e 49/2018);
- la riduzione del contributo per un importo così rilevante, fa sì che non sia possibile garantire il pareggio di bilancio tra entrate e spese, considerando anche il valore del "di cui già impegnato" sullo stanziamento di bilancio 2020, derivante da contratti stipulati per assicurare la regolare continuità dell'attività istituzionale per il triennio 2019/2021, i cui impegni di spesa trovavano piena copertura finanziaria nel contributo di funzionamento così come assegnato con la Legge finanziaria 2019;
- a seguito delle operazioni di gestione dell'esercizio 2019, il risultato di amministrazione al 31.12.2019 ammonta a € 14.937.429,41, di cui parte accantonata per € 245.483,10, parte vincolata per € 11.778.301,95 e quota disponibile per € 2.913.644,36.
- è risultato necessario, sulla base di quanto esposto, avvalersi dell'utilizzo del risultato di amministrazione disponibile al 31.12.2019 per il ripristino degli equilibri di bilancio, in applicazione del disposto del comma 6 dell'art. 42 del D.lgs. 118/2011, il quale prevede che la quota libera dell'avanzo di amministrazione dell'esercizio precedente, accertato con l'approvazione del rendiconto della gestione

dell'ultimo esercizio chiuso, può essere utilizzata per i provvedimenti necessari per la salvaguardia degli equilibri di bilancio previsti dalla legislazione vigente, ove non possa provvedersi con mezzi ordinari.

- in sede di approvazione del Rendiconto 2019, è stata chiesta alla Regione Sardegna la deroga al riversamento dell'avanzo di amministrazione libero e l'autorizzazione all'utilizzo dello stesso nel bilancio di Previsione – annualità 2020 per la copertura del disavanzo di gestione anzidetto;
- con la DDG n. 701 del 25/05/2020 avente ad oggetto "Approvazione Conto Consuntivo, bilancio economico patrimoniale e Piano degli indicatori dell'esercizio 2019" si è proceduto all'approvazione del Conto Consuntivo per l'esercizio 2019.

Il Collegio dei Revisori prende in esame il bilancio nelle sue componenti.

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2019

Nel corso del 2020 l'Agenzia con DDG 350 del 17/03/2020 ha approvato gli esiti del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi e con DDG 379 del 26/03/2020 ha approvato il preconsuntivo 2019, determinando il risultato di amministrazione presunto. Tale risultato risulta poi confermato nella DDG n.701 del 25/05/2020 di approvazione del Rendiconto 2019.

Il risultato di amministrazione ammonta a € 14.937.429,41 e risulta così determinato:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO N DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2019	10.103.903,72
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2019	8.321.577,78
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2019	42.386.861,78
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2019	39.029.488,40
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	257.338,89
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2019	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2019	371.012,23
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2019 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2020	21.896.528,22
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
-	Riduzione dei residui attivi presunta per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
+	Incremento dei residui attivi presunto per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
+	Riduzione dei residui passivi presunta per il restante periodo dell'esercizio N-1	0,00
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2019	6.959.098,81
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019	14.937.429,41

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1:	
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2019	169.194,88
Altri accantonamenti	76.288,22
B) Totale parte accantonata	245.483,10
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da trasferimenti	11.770.131,34
Altri vincoli	8.170,61
C) Totale parte vincolata	11.778.301,95
Parte destinata agli investimenti	
D) Totale destinata agli investimenti	0,00
E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.913.644,36
F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto	0,00
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2019:	
Utilizzo quota vincolata	
Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	11.430.486,79
Utilizzo altri vincoli	8.170,61
Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	11.438.657,40

Il Bilancio di previsione dell'esercizio 2020 non prevede l'utilizzo delle quote accantonate (FCDE e Ecoreati pari a € 245.483,10), mentre risulta applicata al bilancio sia la parte vincolata per € 11.438.657,40 che la parte disponibile per € 2.913.644,36.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2020

1. Verifica pareggio finanziario

Il bilancio rispetta il pareggio finanziario di competenza: garantisce il pareggio fra entrate e spese, comprendendo l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione.

ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	5.696.902,46	4.914,01	0,00

	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	1.262.196,35	100.588,85	25.335,19
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	14.352.301,76	0,00	0,00
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	26.596.132,36	26.814.383,68	26.474.142,76
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.820.000,00	1.820.000,00	1.820.000,00
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.979.384,78	1.630.000,00	0,00
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
TOTALE TITOLI		41.395.517,14	41.264.383,68	39.294.142,76
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		62.706.917,71	41.369.886,54	39.319.477,95

SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI COMPETENZA ANNO 2020	PREVISIONI COMPETENZA ANNO 2021	PREVISIONI COMPETENZA ANNO 2022
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	38.113.284,91	28.604.297,69	28.274.142,76
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	13.593.632,80	1.765.588,85	45.335,19
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
TOTALE TITOLI		62.706.917,71	41.369.886,54	39.319.477,95
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		62.706.917,71	41.369.886,54	39.319.477,95

Si osservi in merito all'equilibrio di cassa:

FONDO CASSA AL 01.01.2019		€ 17.007.123,31
Reversali in conto competenza:	€ 40.436.669,39	
Reversali in conto residui:	2.246.043,92	
TOTALE REVERSALI AL 31.12.2019		€ 42.682.713,31
Mandati in conto competenza:	€ 34.944.216,48	
Mandati in conto residui:	€ 3.721.762,54	
TOTALE MANDATI AL 31.12.2019		€ 38.665.979,02
SALDO AL 31.12.2019 CONTABILITA' ARPAS		€ 21.023.857,60

Il saldo cassa al 0/01/2020, pari ad € 21.023.857,60, è quello che risulta dalla parificazione dei saldi con il tesoriere al 31/12/2019, come evidenziato nella tabella di cui sopra.

L'equilibrio di competenza e l'equilibrio complessivo sono assicurati come segue:

	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022
Entrate titolo 1- 2 -3	28.416.132,36	28.634.383,68	28.294.142,76
Fondo pluriennale vincolato	5.696.902,46	4.914,01	
Totale a)	34.113.034,82	28.639.297,69	28.294.142,76
Spese correnti titolo 1 b)	38.113.284,91	28.604.297,69	28.274.142,76
Differenza parte corrente (a-b)	- 4.000.250,09	35.000,00	20.000,00
Entrate titoli 4- 5	1.979.384,78	1.630.000,00	-
Fondo pluriennale vincolato	1.262.196,35	100.588,85	25.335,19
Totale c)	3.241.581,13	1.730.588,85	25.335,19
Spese titoli 2 -3 d)	13.593.632,80	1.765.588,85	45.335,19
Differenza parte capitale (c-d)	- 10.352.051,67	- 35.000,00	- 20.000,00
Saldo finanziario complessivo	- 14.352.301,76	-	-
Utilizzo avanzo di amministrazione	14.352.301,76		
Equilibrio finale	0	0	0

FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

Nel Programma Fondo crediti di dubbia esigibilità, secondo l'art. 46 del D. Lgs 118/2011 è stanziato l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità, il cui ammontare è determinato considerando gli stanziamenti in entrata di dubbia o difficile esazione. L'ammontare dell'accantonamento da effettuarsi è individuato secondo le modalità contenute nell'allegato n. 4/2 al D. Lgs 118/2011.

Per quanto riguarda le categorie di entrate stanziate che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, nel bilancio di previsione 2020 sono stati individuati i seguenti capitoli di entrata:

- EC321.001 Proventi per prestazioni di servizi istituzionali
- EC321.015 Proventi per AIA
- EC322.001 Proventi per prestazioni di servizi non istituzionali
- EC361.999 Altri recuperi e rimborsi

L'ARPAS si è avvalso della facoltà di slittare il quinquennio di riferimento, per considerare anche le riscossioni effettuate nell'anno successivo in conto residui dell'anno precedente, con riferimento alla formula indicata nel punto 2) dell'esempio n. 5 dell'appendice tecnica del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria.

Considerando lo slittamento, il calcolo della media tra gli incassi e gli accertamenti negli ultimi cinque anni (2018-2014) sui medesimi capitoli di entrata, è effettuato con metodo della media semplice, applicando la media dei rapporti annui. Il criterio risulta essere quello più idoneo a rappresentare la rischiosità dei crediti ARPAS.

In particolare il metodo applicato è conforme a quello indicato dalla Commissione ARCONET in risposta ad un quesito del 26 ottobre 2017, n° 25. Per il calcolo del fondo 2020, distinguendo tra anni “armonizzati” e anni “non armonizzati”, il rapporto tra incassi di competenza e relativi accertamenti è stato così determinato:

- Per gli anni 2014 – 2015 (non armonizzati)

(incassi di competenza es. X + incassi c/residui X): accertamenti esercizio X

- Per il 2016 – 2017 - 2018 (armonizzati)

(incassi di competenza es. X + incassi esercizio X+1 in c/residui X): accertamenti esercizio X

Conseguentemente il Fondo quantificato nella seguente misura minima:

		STANZIAMENTO 2020/2022 PREVISIONE	% FONDO (media non riscosso ultimi 5 anni)	Quota minima a fondo	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
EC321.001	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI	600.000,00	10,22%	61.300,87	61.300,87
EC321.015	PROVENTI PER AIA	270.000,00	1,56%	4.214,55	4.214,55
EC322.001	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI NON ISTITUZIONALI	20.000,00	0,00%	-	-
EC361.999	ALTRI RECUPERI E RIMBORSI	300.000,00	33,25%	99.759,78	99.759,78
	TOTALE	1.190.000,00	13,89%	165.275,20	165.275,20

L'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità non è oggetto di impegno, genera una economia di bilancio che confluisce nel risultato di amministrazione come quota accantonata; vengono pertanto accantonati € 165.275,20.

L'organo di revisione ha accertato la regolarità del calcolo del fondo ed il rispetto della percentuale minima di accantonamento.

FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo Pluriennale Vincolato (FPV), è formato da stanziamenti derivanti da entrate accertate in esercizi precedenti, per le quali la spesa, a fronte di un'obbligazione assunta, si concretizzerà negli esercizi futuri.

Le risorse accantonate nel FPV 2020/2022 sono state determinate a seguito del riaccertamento ordinario dei residui e dell'attestazione dei centri di spesa e responsabilità amministrativa dell'Agenzia e approvate con la Determinazione del Direttore Generale n. 350 del 17/03/2020.

Il Fondo suddetto ammonta complessivamente a € 6.959.098,81, di cui € 6.853.595,95 con re imputazione al bilancio annualità 2020, € 80.167,67 al bilancio 2021 e € 25.335,19 al bilancio 2022.

Il Fondo Pluriennale vincolato risulta così composto:

Titolo spesa	FPV 2020	FPV 2021	FPV 2022	Totale FPV
1	5.691.988,45	4.914,01		5.696.902,46
2	1.161.607,50	75.253,66	25.335,19	1.262.196,35
Totale	6.853.595,95	80.167,67	25.335,19	6.959.098,81

Secondo il principio di provenienza finanziaria, il FPV al 31/12/2019 è così composto:

	FPV 2020	FPV 2021	FPV 2022	Totale FPV
Da stanziamenti bilancio 2019	2.740.188,92	4.914,01	-	2.745.102,93
di cui Titolo 1 - Spese correnti	2.045.742,97	4.914,01	-	2.050.656,98
di cui Titolo 2 - Spese c/capitale	694.445,95	-	-	694.445,95
Da stanziamenti bilanci anni precedenti	4.113.407,03	75.253,66	25.335,19	4.213.995,88
di cui Titolo 1 - Spese correnti	3.646.245,48	-	-	3.646.245,48
di cui Titolo 2 - Spese c/capitale	467.161,55	75.253,66	25.335,19	567.750,40
Totale	6.853.595,95	80.167,67	25.335,19	6.959.098,81

Il fondo pluriennale vincolato per spese correnti - Titolo 1, pari complessivamente a € 5.696.902,46, è costituito da spese per il personale - macro aggregato 101 - per una percentuale del 92,26%, mentre la restante quota del 7,74% riguarda spese per imposte e tasse e spese per servizi (macro aggregati 102 e 103).

Il Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale - titolo 2 - è pari a € 1.262.196,35 ed è determinato principalmente da gare in corso per spese relative ai seguenti interventi:

- acquisizione e installazione del Radar di Monte Rasu, circa € 510.000;
- ampliamento rete stazioni meteo e rete idrometrica circa € 140.000;
- acquisto di attrezzature monitoraggio acque circa € 100.000
- lavori di manutenzione straordinaria sede Dipartimento Sulcis circa € 360.000;
- acquisizione di apparecchiature hardware circa € 100.000.

ENTRATE

Le entrate del bilancio pluriennale 2020/2022 vengono così ripartite tra i Titoli:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01.01.2020	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti		5.696.902,46	4.914,01	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale		1.262.196,35	100.588,85	25.335,19
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione		14.352.301,76	0,00	0,00
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	3.623.636,94	26.596.132,36	26.814.383,68	26.474.142,76
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.443.006,58	1.820.000,00	1.820.000,00	1.820.000,00
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	19.948,25	1.979.384,78	1.630.000,00	0,00
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	163.474,15	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
TOTALE TITOLI		5.250.065,92	41.395.517,14	41.264.383,68	39.294.142,76
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		5.250.065,92	62.706.917,71	41.369.886,54	39.319.477,95

TITOLO 2 L'ARPAS ha formulato il proprio bilancio pluriennale stanziando tra le entrate dell'annualità 2020/2022 un contributo di funzionamento di competenza e di cassa pari a € 23.443.697,76, assegnato con la Manovra Finanziaria 2020 Legge di stabilità L.R. n. 10 del 12/03/2020 e Legge di bilancio 2020/2022.

Il contributo di Funzionamento, trasferito dalla RAS, rappresenta la principale entrata dell'Agenzia. Con esso viene coperta la quasi totalità delle spese sostenute per svolgere le funzioni istituzionali che sono proprie dell'Agenzia. La particolarità del bilancio di previsione 2020/2022 in relazione proprio a tale entrata è che nell'annualità 2020 si è registrato un taglio di 3.000.000,00 e pertanto si è ravvisata la necessità di coprire spese correnti (coperte normalmente con il contributo di funzionamento) con applicazione di avanzo libero. È stato comunque garantito il pareggio di bilancio nell'esercizio 2021 e 2022 con utilizzo del contributo di funzionamento e delle entrate proprie.

Gli ulteriori trasferimenti sono entrate vincolate collegate a progetti finanziati.

TITOLO 3 In relazione alle entrate proprie, stanziare nel Titolo 3 (prestazioni a pagamento rese dall'Agenzia, attraverso i propri Dipartimenti Provinciali e Specialistici) si osserva che:

- sono accertate sui seguenti capitoli:

Riferimenti codici armonizzazione		Previsioni fatturato previsto anno 2020	
Tipologia e categoria		CAPITOLO CO.FI.	Stanziamiento
30100000	3010200	EC321.001 Proventi per prestazioni di servizi istituzionali	600.000,00
30100000	3010200	EC321.015 Proventi AIA	270.000,00
30100000	3010200	EC322.001 Proventi per prestazioni di servizi non istituzionali	20.000,00
		Totale complessivo	890.000,00

- mentre fatturazione delle prestazioni a pagamento viene effettuata sulla base del Tariffario delle prestazioni, adottato con DDG n. 22 del 24 febbraio 2010, come modificato dalla DCS n. 33 del 7 aprile 2011;
- si tratta di prestazioni di servizio a domanda e pertanto il numero di richieste può oscillare in modo consistente da un anno all'altro, determinando una certa variabilità del dato previsionale;
- la previsione sul capitolo Proventi AIA accoglie le entrate relative alle nuove istruttorie e quelle relative alle attività di controllo. Pertanto, l'entrata che discende dall'applicazione dell'art. 2 (Tariffa relativa all'istruttoria) del Decreto Ministeriale che regola il D.lgs. 18/2/2005 n. 59, è la componente stimata dello stanziamento del capitolo.

Le entrate per rimborsi vengono rilevate nei seguenti capitoli:

Riferimenti codici armonizzazione		CAPITOLO CO.FI.	Stanziamiento 2020
3050000	3050200	EC361.005 Rimborsi da enti previdenziali e assistenziali	10.000,00
3050000	3050200	EC361.010 Rimborso personale in comando e assegnazione temporanea	450.000,00
3050000	3050200	EC361.999 Altri recuperi e rimborsi	300.000,00
		Totale complessivo	760.000,00

TITOLO IV Contiene tutti gli stanziamenti relativi a trasferimenti in c/Capitale derivanti dagli accertamenti di competenza nel triennio

TITOLO, TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
----------------------	---------------	-------------------------	-------------------------	-------------------------

TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
40200	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.964.384,78	1.630.000,00	0,00
40400	Tipologia 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	15.000,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.979.384,78	1.630.000,00	0,00

Confluiscono in questa voce, per il 2020:

- un finanziamento di 1.630.000,00 per l'acquisto della sede dell'agenzia, annualità 2020/2021;
- trasferimenti in conto capitale per i progetti finanziati MED STAR e Protezione Civile.

ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO Il Titolo contiene gli stanziamenti a copertura delle transazioni poste in essere per conto di altri soggetti in assenza di qualsiasi discrezionalità ed autonomia decisionale da parte dell'ente, quali ad esempio quelle effettuate come sostituto di imposta (ritenute fiscali, previdenziali, ritenute split payment). Inoltre trovano collocazione in questo titolo i rimborsi da parte della RAS per anticipazioni di premi di risultato o oneri contrattuali accessori relativi a dipendenti in assegnazione temporanea e distacco. L'importo totale del titolo 9 ammonta a € 11.000.000,00 per il triennio 2020/2022 e trova perfetta corrispondenza con le previsioni di spesa del titolo VII.

SPESE

Per le spese si evidenzia la ripartizione nel bilancio di competenza pluriennale 2020/2022 per Titoli e per Missioni:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PASSIVI AL 01.01.2020	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	3.643.884,55	38.113.284,91	28.604.297,69	28.274.142,76
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	707.386,78	13.593.632,80	1.765.588,85	45.335,19
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	26.123,97	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
TOTALE TITOLI		4.377.395,30	62.706.917,71	41.369.886,54	39.319.477,95
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		4.377.395,30	62.706.917,71	41.369.886,54	39.319.477,95

I residui passivi presunti all'1.1.2020 ammontano complessivamente a € 4.377.395,30 dei quali € 4.085.271,92 relativi ad impegni anno 2019 e € 292.123,38 relativi ad impegni anni precedenti.

TITOLO I

Il titolo I accoglie tutte le spese di funzionamento dell'ente, ovvero quelle spese necessarie alla gestione ordinaria dei servizi, del patrimonio e delle attività collegate ai progetti finanziati. La parte più rilevante della spesa è rappresentata dai redditi da lavoro dipendente.

La gestione delle spese correnti distinta per categorie economiche è la seguente:

TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		2020	2021	2022
100	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI			
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	23.880.050,55	19.276.410,79	19.045.100,00
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	1.323.640,22	1.350.580,22	1.349.440,00
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	11.869.595,73	6.862.931,48	6.765.227,56
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	685.000,00	765.000,00	765.000,00
110	ALTRE SPESE CORRENTI	354.998,41	349.375,20	349.375,20
	TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	38.113.284,91	28.604.297,69	28.274.142,76

SPESE DEL PERSONALE

Fra le spese correnti si prendono in analisi di seguito le spese relative al personale dipendente.

In merito alle spese relative al costo del personale si è provveduto a redigere un bilancio di previsione 2020/2022 secondo i principi di armonizzazione fissati dal decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118.

La spesa programmata per il triennio, trova coerenza e continuità con la programmazione dei fabbisogni di personale relativi al triennio 2019-2021, nelle more del suo aggiornamento, approvata con DDG n. 170/2019 e aggiornata con DDG n. 968/2019, che ha ottenuto nulla osta dall'Assessorato Regionale degli Affari generali e del Personale con nota Prot. n. 27379/2019.

Le spese del personale sono state quantificate tenendo conto delle disposizioni di contenimento della spesa pubblica per il personale, contenute in particolare sia nelle leggi di stabilità che nelle leggi finanziarie regionali di riferimento, ed entro il tetto di spesa determinato dal valore medio della spesa di personale del triennio 2011/2013.

La spesa stanziata nelle varie azioni risulta essere la sommatoria delle voci fisse e accessorie per un totale di € 13.286.700,00 a cui si aggiungono gli oneri a carico dell'Ente, tenuto conto del nuovo CCNL Sanità per il personale del Comparto, sottoscritto in data 21/05/2018 e CCNL Sanità per il personale della Dirigenza sottoscritto in data 19/12/2019, oltre agli aumenti relativi agli anni 2016-2019 del CCNL Sanità della Dirigenza come sotto quantificati.

Le somme stanziate riguardano il personale in servizio a tempo indeterminato, presente al 31/12/2019 pari a n. 363 unità (comparto +dirigenti), tenuto conto delle cessazioni intervenute durante l'anno e delle assunzioni attuate, nonché di quelle relative alla programmazione per il 2020/2022, ancora in fase di predisposizione, in

continuità con la programmazione di cui alla determinazione del DG. n.170/2019 e successive modifiche e aggiornamenti. In particolar modo, si evidenzia che in seguito all'introduzione della c.d. Quota 100 di cui al D.L. n. 4/2019, successivamente convertito, con modificazioni, in Legge 28 marzo 2019, n. 26, (G.U. n. 75 del 29/03/2019) si è reso necessario procedere all'aggiornamento del Piano dei fabbisogni nel mese di luglio 2019, allorquando si è avuta maggiore contezza del numero degli aventi diritto che hanno formulato istanza di cessazione, per raggiungimento di Quota 100 o per pensione anticipata.

Inoltre:

- È stato previsto il reclutamento di alcune unità mancanti, con il ricorso al comando da altri enti per periodi variabili, oneri da rimborsare ad amministrazioni ed enti, per un importo complessivo di euro 70.000,00 compresi oneri;
- Si è incrementato lo stanziamento di euro 615.000,00 (oneri compresi) per pagare il personale in assegnazione temporanea presso altri enti, da cui si riceve il rimborso. I rimborsi dovuti sono stati quantificati, in entrata, in € 450.000,00, tenuto conto che per n. 2 figure dirigenziali l'assegnazione temporanea presso la RAS dovrebbe cessare il 30/06/2020 e per un'ulteriore figura assegnata ad ENAS nel mese di novembre 2020.
- Sono stati stanziati € 284.000,00 oltre oneri per gli incarichi del Direttore Generale e dei Direttori dell'area Tecnica Scientifica e dell'area Amministrativa. Sono inoltre state stanziare nelle spese, le somme occorrenti per il pagamento degli incrementi a regime degli emolumenti da corrispondersi alla Dirigenza, essendo stato sottoscritto in data 19/12/2019 in via definitiva il CCNL Dirigenza Sanità Triennio 2016/2018. Il CCNL stipulato ha avuto riguardo esclusivamente alla Dirigenza Sanitaria, dovendosi, quindi, ritenere rinviata ad altro CCNL la definizione degli incrementi per la dirigenza PTA. La stima effettuata ha portato a quantificare in € 26.408,20, oltre oneri previdenziali e assistenziali, gli incrementi a regime a partire dal 2020.
- Analizzando la spesa del 2019, e considerando le assunzioni programmate, si è ritenuto opportuno destinare risorse per assegni familiari pari ad € 80.000,00.

Infine si osserva come:

- Il personale a tempo determinato di cui all'art 11 del D.lgs. 190/2010 "Progetto Strategia Marina 2015-2017", interamente finanziato dal Ministero dell'Ambiente e Tutela del Territorio e del Mare (MATTM), prevede per il 2020 l'impiego totale di n. 11 unità a T.D., di cui n. 9 Cat. D e n. 2 Cat. C. La relativa spesa non ricade nel tetto della spesa del personale.
- La spesa per la formazione è stata divisa in obbligatoria per legge (adempimenti sicurezza sul posto di lavoro, anticorruzione, ecc..) con uno stanziamento di euro 26.000,00 e discrezionale. Quest'ultima, non più soggetta al tetto del 50% del costo del 2009, ed è stata inserita nelle previsioni dell'azione delle

Risorse Umane per un importo pari ad € 24.781,00, con previsione di spesa anche in relazione ad attività di sviluppo organizzativo finalizzate al rafforzamento delle competenze delle risorse umane.

- I rimborsi per missioni per attività istituzionale, sono stanziati in tutte le azioni, e in totale sono state previste somme per rimborsi di missioni, istituzionali e non, pari a € 69.950,00. Mentre i rimborsi spese di missione, finanziati da trasferimenti a destinazione vincolata ammontano ad € 109.463,98.
- Sono stati previsti euro 40.000,00 per i compensi delle commissioni per la selezione del personale e per l'affidamento esterno dei servizi di preselezione dei candidati e locazione di sedi idonee allo svolgimento.
- La spesa inerente i buoni pasto pari a euro 140.000,00 si è sostanzialmente mantenuta in linea con gli anni scorsi. La spesa presunta per buoni pasto per il 2020 è stata calcolata utilizzando il dato medio dei buoni pasto distribuiti negli ultimi dodici semestri: "Buoni mensa personale dipendente" è prudenzialmente stimata in € 5,53 (Valore al netto dello sconto Consip – lotto 8) per 25.316 buoni pasto, per un totale di € 139.997,48.
- Lo stanziamento dell'Irap pari a euro 1.203.000,00, è già previsto al netto del personale rientrante nella casistica "categorie protette", nonché del personale in comando presso altri enti.

Si dà atto che la spesa programmata per il triennio 2020-2022 rispetta il disposto di cui all'art. 1 comma 557 e ss. della legge 296/2006.

CONTRATTI DI LAVORO SUBORDINATI A TEMPO DETERMINATO

Ai sensi dell'art. 9, comma 28, D.L. n. 78/2010, la spesa per contratti di lavoro subordinato a tempo determinato, che non può superare il limite del 50% del costo sostenuto nel 2009, ammonta complessivamente a € 595.630,15, di cui € 33.544,69 utilizzate nel 2019 per l'assunzione a tempo determinato di un'unità cat. D nell'ambito del progetto SICOMAR. La somma residua di € 562.426,50 è stata destinata dall'Agenzia ai fini delle stabilizzazioni a domanda di circa n. 14 unità di cat. D (di cui 10 assunte a novembre 2018).

FONDI PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA

I fondi per la contrattazione decentrata integrativa per il personale del Comparto e per la Dirigenza accertati e costituiti, in applicazione della normativa vigente, sono rideterminati per l'anno 2019 per la parte fissa come sotto specificato:

COMPARTO

F.do Premialità e Fasce (art. 81)	1.289.519,32
F.do Condizioni di Lavoro e Incarichi (art. 80)	1.066.762,63
TOTALE	2.356.281,95

DIRIGENZA

F.do Retribuzione di Posizione	974.456,18
F.do Particolari condizioni di lavoro	66.070,33
F.do Retribuzione di risultato e qualità della prestazione	215.025,25
TOTALE	1.255.551,76

ai quali si sommano gli oneri previdenziali e assistenziali dovuti per legge.

LIMITI ALLE SPESE DEL PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2020-2021, tiene conto delle assunzioni previste nella programmazione del fabbisogno e risulta coerente:

- con l'obbligo di riduzione della spesa di personale disposto dall'art.1, comma 557 – quater della Legge 296/2006 rispetto al valore medio del triennio 2011/2013 pari ad € 20.003.863,84, ed al netto dei rinnovi contrattuali, come risultate da DDG n. 175 del 24/012/2015;
- con i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa che fanno riferimento alla corrispondente spesa dell'anno 2009, di euro 595.630,15, come risultate da DDG n. 175 del 24/12/2015, diminuito dell'importo di € 562.426,50 utilizzato dall'Agenzia ai fini delle stabilizzazioni a domanda di circa n. 14 unità di cat. D.

L'andamento della spesa rilevante nei diversi esercizi compresi nel bilancio di previsione, raffrontato con il vincolo da rispettare è il seguente:

	MEDIA 2011/2013	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022
Spese macroaggregato 101	19.471.710,08	18.609.504,08	19.274.367,00	19.045.100,00
Spese macroaggregato 103	120.885,91	248.376,19	120.800,00	131.800,00
Spese macroaggregato 102	1.187.642,61	1.203.000,00	1.241.000,00	1.241.000,00
Altre spese reiscrizioni all'esercizio successivo				
Altre spese da specificare	73.634,47	685.000,00	765.000,00	765.000,00
Altre spese da specificare				
Totale spese di personale (A)	20.853.873,07	20.745.880,27	21.401.167,00	21.182.900,00
(-) Componenti escluse (B)	- 850.009,23	-2.935.893,24	-2.433.531,78	-2.218.154,83
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B				
(ex art. 1, comma 557, legge n. 296/2006 o comma 562)	20.003.863,84	17.809.987,03	18.967.635,22	18.964.745,17

La spesa per gli anni 2020, 2021 e 2022 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 20.003.863,84.

PROGETTI CON FINANZIAMENTO A DESTINAZIONE VINCOLATA

In avvio del 2020 sono attivi in ARPAS n° 20 progetti con finanziamento a destinazione vincolata.

Il parco progetti gestito dall'Agenzia nel 2020 ha un valore complessivo pari a € 11.922.039,67, di cui € 7.377.266,64 sono stanziati nel solo 2020, pari al 62% del valore complessivo. Gli stanziamenti 2021 ammontano complessivamente a € 371.915,92 mentre nel 2022 residuano stanziamenti per € 28.945,00. Sulla

base dei più recenti crono programmi, condivisi con i finanziatori in ragione di specifici piani di attività, tutti i progetti dovrebbero trovare conclusione entro il presente triennio, salvo eventuali ulteriori rifinanziamenti.

La tabella che segue rappresenta i valori dei finanziamenti per missioni e singoli progetti:

MISS	PROG	VOCE CATALOGO	STRUTTURA	PROGETTO	FINANZIAMENTO PROGETTO	Impegni anni precedenti	stanziamenti 2020	stanziamenti 2021	stanziamenti 2022
9	1	C 6.1.1	GEOLOGICO	MAREGOT	325.113,59	265.919,00	59.194,59		
9	1	H.14.1.1	GEOLOGICO	RETE IDROLOGICA NUORO	130.000,00	-	130.000,00		
9	1	H.14.1.1	GEOLOGICO	PROTERINA3 - GEOLOGICO	188.999,92	180.760,38	8.239,54		
9	2	B 4.1.2	DTS	ZVN ARBOREA	500.000,00	144.700,34	355.299,66		
9	2	B.4.1.7	DTS	CARATTERIZZ. ARENILI SULCIS	115.000,00	-	115.000,00		
9	2	C.6.1.1	DTS	VALORI DI FONDO MINIERE	1.500.000,00	72.000,00	1.128.000,00	300.000,00	
9	6	A.1.4.1	AGENTI FISICI	RADIOATTIVITA' ACQUE	42.123,02	-	42.123,02		
9	6	A 1.2.1	DTS	MONITORAGGIO CORPI IDRICI	2.506.900,00	1.389.359,42	1.117.540,58		
9	6	A 1.2.4	DTS	STRATEGIA MARINA	1.297.059,44	-	1.297.059,44		
9	8	C.7.1.2	AGENTI FISICI	CEM	95.900,00	-	95.900,00		
9	8	C 6.1.1	AGENTI FISICI	MAPPATURA ACUSTICA	225.527,92	136.064,00	89.463,92		
9	8	B 4.2.3	AGENTI FISICI	RADON	290.000,00	150.572,38	139.427,62		
				TOTALE MISSIONE 9 - SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	7.216.623,89	2.339.375,52	4.577.248,37	300.000,00	-
11	1	H 14.1.1	GEOLOGICO	PROTEZIONE CIVILE - CONV. 85	800.000,00	586.793,51	213.206,49	1.121,25	
11	1	H 14.1.1	GEO-METEO	ACCORDO PROGRAMMA	1.972.759,78	483.872,23	1.488.887,55	1.608,75	
11	1	H.14.1.1	METEO	PROTERINA3 - METEO	44.471,00	-	44.471,00		
11	1	H 14.1.1	METEO	TELEMISURA	811.000,00	471.355,45	339.644,55		
11	1	C 6.1.1	METEO	ALIEM	148.750,00	129.619,33	19.130,67		
11	1	C 6.1.1	METEO	GIREPAM	100.000,00	75.609,79	24.390,21		
11	1	C 6.1.1	METEO	SICOMAR	646.000,00	59.295,48	532.228,60	54.475,92	
11	1	C 6.1.1	METEO	MED STAR	182.435,00	720,80	138.059,20	14.710,00	28.945,00
				TOTALE MISSIONE 11 : SOCCORSO CIVILE	4.705.415,78	1.807.266,59	2.800.018,27	71.915,92	28.945,00
				TOTALE	11.922.039,67	4.146.642,11	7.377.266,64	371.915,92	28.945,00

TITOLO II

Nel bilancio dell'esercizio di competenza 2020 risultano registrati investimenti per complessivi € 13.593.632,80.

Si riporta di seguito il riepilogo delle spese in conto capitale distinte per fonti di finanziamento:

Capitoli	Importi 2020	Investimenti bilancio 2020	Fonti
SC02.2015	5.000,00	Acquisizione e manutenzione straordinaria impianti generici	Fondi Propri
SC02.2030	6.426,16	Acquisto e manutenzione straordinaria hardware	Fondi Propri
SC02.2032	12.000,00	Acquisto e manutenzione straordinaria software	Fondi Propri
SC02.2020	5.000,00	Acquisizione e manutenzione straordinaria di mobili e arredi d'ufficio	Fondi Propri
SC03.2010	5.000,00	Acquisizione e manutenzione straordinaria di attrezzature, apparecchiature e strumentazione tecnica di laboratorio	Fondi Propri
SC03.2011	20.000,00	Acquisizione e manutenzione straordinaria attrezzature incentivi quota 113/50	Entrata propria
SC02.2010	1.630.000,00	Si tratta delle risorse corrispondenti alle rate del Finanziamento Regionale per l'acquisto della nuova Sede.	Trasferimenti RAS

SC02.2010	8.100.718,80	Si tratta delle risorse vincolate all'acquisto della nuova Sede.	Re imputazione avanzo vincolato derivante da investimenti programmati
SC03.2011	8.170,61	Acquisizione e manutenzione straordinaria attrezzature incentivi quota 113/50	Re imputazione avanzo vincolato derivante da investimenti programmati
SC03.2017	4.499,99	Aggiornamento microscopio Leica - Dip. Meteo	Re imputazione avanzo vincolato derivante da investimenti programmati
Capitoli Vari	1.344.853,27	Spese in conto capitale - Progetti finanziati	Re imputazione avanzo vincolato derivante da progetti finanziati (Strategia Marina/Monitoraggio acque/Girepam/Aliem/ecc.)
Capitoli Vari	1.189.767,62	Spese in Conto Capitale progetti finanziati	Trasferimenti Progetti finanziati (Strategia Marina/Monitoraggio acque/Girepam/Aliem/ecc.)
Capitoli Vari	1.262.196,35	Spese in conto capitale - F.do Pluriennale Vincolato	Re-imputazioni FVP
TOTALE	13.593.632,80		

Il piano di investimenti dell'Agenzia normalmente è finanziato annualmente con risorse provenienti dall'avanzo di amministrazione. Il contributo di funzionamento assegnato annualmente dalla RAS non è, infatti, sufficiente per finanziare spese del Titolo 2.

Nell'esercizio 2020 la contrazione del contributo comporterà l'impossibilità per l'Agenzia di effettuare investimenti in quanto l'avanzo libero, normalmente destinato a tale tipologia di spesa è stato utilizzato per coprire spese correnti.

ACQUISTO DELLA SEDE AGENZIALE

Gli uffici dell'Agenzia, sono ubicati a Cagliari in 3 differenti immobili (via Carloforte; via Contivecchi; viale Ciusa), distanti tra loro, con notevoli diseconomie e difficoltà di raccordo tra gli operatori.

Con riferimento alla sede legale e direzionale dell'Agenzia, sita in Cagliari via Contivecchi n. 7, l'ARPAS con determinazione n.256 del 09.03.2017 ha indetto una procedura ad evidenza pubblica, finalizzata alla verifica della disponibilità di un immobile da adibire a sede degli uffici della direzione Generale, della direzione Amministrativa e di quella Tecnico Scientifica dell'ARPAS.

Ad esito della procedura, l'ARPAS ha chiesto alla Regione Sardegna un finanziamento finalizzato all'acquisto della sede e la disponibilità ad acquistare congiuntamente un immobile da destinare in parte a propria sede ed in parte ad uffici regionali.

L'istruttoria di acquisto si è svolta nel corso del 2019. Si è pertanto dato avvio alla procedura aperta ad evidenza pubblica finalizzata ad una indagine di mercato volta all'individuazione, sul mercato immobiliare di Cagliari, di un immobile da destinare a sede della Direzione Generale di ARPAS e ad altri uffici della Regione autonoma della Sardegna.

La gara veniva aggiudicata alla ditta Tepor Srl, ferma la necessità della stima da parte degli Enti preposti.

Il procedimento di acquisizione dell'immobile è subordinato normativamente al parere obbligatorio dell'Agenzia del Demanio in ordine alla quantificazione del prezzo di vendita. Nel caso di specie l'Agenzia del Demanio ha quantificato un corrispettivo sensibilmente inferiore al valore rideterminato dall'Agenzia del Territorio in sede di perizia estimativa preliminare.

In ragione di ciò la ditta aggiudicataria ha proposto ricorso giurisdizionale al Tribunale Amministrativo che, in sede cautelare ha respinto. Tuttavia il provvedimento cautelare è stato impugnato nanti il Consiglio di Stato il quale, con Ordinanza presidenziale ha respinto, a sua volta, l'istanza cautelare.

Si è quindi in attesa della definizione nel merito del giudizio pendente nanti il TAR Sardegna, avente ad oggetto la valutazione effettuata dell'Agenzia del Demanio.

Al bilancio di previsione 2020/202 è stato applicato l'avanzo di amministrazione vincolato relativo all'acquisto della sede per € 8.100.718,80. In competenza è stato stanziato il contributo Ras al Capitolo SC02.2010 per € 1.630.000,00.

Con la Legge di stabilità 2020 la Ras ha eliminato il contributo di € 1.630.000,00 a partire dal 2022.

Se il procedimento dovesse risolversi, arrivando a conclusione e conseguente acquisto, si ravvisa la necessità di ripristinare il contributo in ragione dell'importo finale d'acquisto.

OSSERVAZIONI E SUGGERIMENTI

Le previsioni di entrata e spesa corrente sono, nel loro complesso, attendibili e congrue sulla base:

- degli effetti derivanti dalle spese disposte da leggi, da contratti, e da atti che obbligano giuridicamente l'Agenzia
- degli effetti riconducibili alla manovra finanziaria che l'Agenzia ha attuato sulle entrate e sulle spese
- degli ulteriori elementi forniti dall'Agenzia o rilevati dal Collegio dei Revisori nel suo operato.

L'equilibrio finanziario è raggiunto.

Il Collegio dei Revisori, sulla base del principio contabile della prudenza, tutto ciò premesso e considerato

ESPRIME

parere favorevole sul bilancio di previsione 2020 e sul pluriennale 2020/2022.

Il presente Verbale e parere, chiuso alle ore 20,00, verrà inviato, dopo l'apposizione della firma digitale di tutti i Componenti del Collegio dei Revisori, all'ARPAS dal Presidente a mezzo posta elettronica certificata.

Oristano 03 giugno 2020

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori.

- | | |
|-----------------------------------|---------------------------------------|
| • Dott. Giorgio Mocci, Presidente | <i>Documento firmato digitalmente</i> |
| • Dott. Antonio Canu, Componente | <i>Documento firmato digitalmente</i> |
| • Dott.ssa Rita Tolu, Componente | <i>Documento firmato digitalmente</i> |