



Agenzia regionale per la protezione dell'Ambiente della Sardegna

ARPAS

Parere del Collegio dei Revisori al Bilancio di Previsione 2022 -2024

I sottoscritti Dottor Giuseppe Stefano Tidore, Presidente, Ragionier Giuseppe Caddeo e Dottoressa Monica Fenu, 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 Olbia, via Rossetti 13, e solo dopo aver constatato, da parte del Presidente, che gli altri componenti del Collegio, non presenti fisicamente ma in collegamento audiovideofonico, 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 2022–2024 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

ARPAS
Protocollo Arrivo N. 25171/2022 del 25-07-2022
Doc. Principale - Class. S.I - Copia Documento

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. 112 del 13 ottobre 2020, previa Deliberazione della Giunta Regionale della Sardegna n. 50/10 del 8 ottobre 2020, è stato nominato Direttore Generale dell'ARPAS l'Ing. Alessandro Sanna per tre anni.
- Con Decreto del Presidente della Regione Sardegna n. 41 del 28 giugno 2022 previa Deliberazione della Giunta Regionale della Sardegna n. 19/17 del 21 giugno 2022, sono stati nominati i sottoscritti Revisori dei Conti della suddetta Agenzia.
- Con DDG n. 2267/2021 il Direttore Generale ha determinato l'esercizio provvisorio del bilancio dal 01.01.2022 al 30.04.2022 divenuta esecutiva in data 01 febbraio 2022 per decorrenza termini, ai sensi dell'art. 4 della Legge Regionale n. 14/1995, previo parere favorevole dell'Assessore Regionale alla Programmazione e Bilancio di cui al prot. Arpas n. 736 del 11.01.2022 (nulla osta con DGR n. 5/55 del 16/02/2022).
- In data 29/06/2022 è pervenuto per PEC il protocollo n. 21889/2022: "Approvazione Bilancio di previsione 2022/2024. Trasmissione Proposta DDG n. 700 del 06/05/2022 e allegati per il rilascio del parere".
- con nota Arpas prot. 17220 del 24.05.2022 il bilancio di previsione 2022 - 2024 con i relativi allegati è stato trasmesso agli Assessori competenti per il rilascio del nulla osta, sul quale hanno apposto condizione sospensiva dei termini per l'approvazione, in attesa di ricevere il parere del Collegio dei revisori dei conti, una volta nominati dalla Giunta Regionale;

Si rileva quanto segue:

- al 31/12/2021 sono stati determinati con DDG 321/2022 del 22.03.2022 (riaccertamento ordinario dei residui), i residui attivi presunti per € 7.659.713,38 e i residui passivi presunti per € 7.412.514,02;
- al 31/12/2021 gli accantonamenti FPV risultano pari a € 4.042.890,94, di cui € 4.042.877,94 relativi ad impegni con scadenza 2022, € 13,00 per impegni con scadenza 2023;
- al 31/12/2021, la giacenza di cassa presso il Tesoriere, risulta pari a € 22.736.622,13;
- il contributo di funzionamento per le annualità 2022/2024, attribuito con Legge di bilancio n.4/2022 è di € 28.045.197,76, di cui:
- €. 26.445.197,76 a conferma dell'importo consolidato al 31.12.2021;
- €. 1.600.000,00 quale integrazione necessaria per la confluenza del personale Arpas al contratto collettivo regionale di lavoro ai sensi della L.R. 17/2021 e come tale vincolato - determinazione dirigenziale n. 000125, protocollo n. 0030182 del 16.12.2021 del Servizio Programmazione, Bilancio e Controllo della Direzione Generale dell'Ambiente.

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 € 6.500,00, a cui si aggiungono investimenti per € 12.265,13 finanziati dal Fondo Innovazione costituito ai sensi dell'art. 113 del d.lgs. 18 aprile 2016 n. 50;
- si provvederà con successivo provvedimento all'applicazione dell'avanzo vincolato di €. 14.952.650,93, di cui 11.351.618,80 per l'acquisto della Sede di Cagliari dell'Agenzia, €. 1.780.767,00 per progetti con finanziamento a destinazione vincolata, €. 1.808.000,00 per la ristrutturazione della sede di Sassari del Dipartimento meteorologico ed €. 12.265,13 per altri vincoli;
- con la Manovra Finanziaria 2022 - L.R. 4/2022 - il contributo di funzionamento assegnato per ogni annualità è pari a €. 28.045.197,76;
- l'annualità di cui sopra risulta integrata di €. 738.000,00 al fine di finanziare gli aumenti di spesa derivanti dai rinnovi contrattuali, in coerenza con le previsioni legislative in materia e con la Circolare MEF n. 11 del 09 aprile 2021 prot. n. 669691 che prevede la relativa quantificazione in una quota pari al 3,78% del monte salari 2018 al netto dell'indennità di vacanza contrattuale.

Il Collegio dei Revisori, premesso che ogni componente ha già esaminato individualmente la documentazione ricevuta e che il tutto viene riassunto nella presente relazione, prende in esame il bilancio nelle sue componenti esponendo quanto segue:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2021

Nel corso del 2022 l'Agenzia con DDG 321 del 22/03/2022 ha approvato gli esiti del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

Il risultato di amministrazione ammonta a €. 18.940.930,55 e risulta così determinato:

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO N-1 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2021	17.329.518,07
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2021	3.627.790,23
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2021	40.570.600,27

(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2021	38.684.679,36
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	0,00
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2021	19.966,15
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2021	120.626,13

=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2021 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2022/2024	22.983.821,49
+	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 2021	4.042.890,94
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021	18.940.930,55
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2021:		
Parte accantonata		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2021	160.420,13
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	1.682788,22
	B) Totale parte accantonata	1.843.208,35
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	14.940.385,80
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	12.265,13
	C) Totale parte vincolata	14.952.650,93
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	0,00
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	2.145.071,27
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto ⁽⁶⁾	0,00
3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2021:		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	

Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	0,00
---	-------------

Il Bilancio di previsione dell'esercizio 2022 non prevede l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto.

La voce altri accantonamenti comprende la quota accantonata per illeciti da eco - reati e la quota relativa ad accantonamenti ex L.R. 17 finalizzata all'accordo di confluenza al contratto collettivo regionale del personale Arpas, come da determinazione del servizio Programmazione Bilancio e controllo dell'assessorato della difesa e dell'ambiente n. 1125_30185 del 16.12.2021.

Parte accantonata - altri accantonamenti	+/-	UTILIZZO AVANZO
Fondo altri accantonamenti - eco - reati al 31.12.2021	+	82.788,22
Fondo altri accantonamenti - rimborsi somme AIA al 31.12.2021	+	-
Fondo L.R. 17 accantonamenti accordo di confluenza al contratto regionale	+	1.600.000,00
Totale Fondo altri accantonamenti		1.682.788,22

L'avanzo vincolato è costituito da economie di spesa registrate o accantonate al 31.12.2021 a fronte di entrate accertate vincolate alla realizzazione di specifici interventi.

Le quote vincolate del risultato di amministrazione derivanti da trasferimenti ammontano complessivamente a € 14.952.650,93.

Il totale di € 14.952.650,93 è così composto:

	Totale avanzo vincolato
Avanzo di amministrazione investimento acquisto sede Agenzia	11.351.618,80
Avanzo di amministrazione per gara indetta ristrutturazione sedi dipartimento Arpas	1.808.000,00
Avanzo di amministrazione per finanziamenti a destinazione vincolata	1.780.767,00
Altri vincoli	12.265,13
Totale	14.952.650,93

L'avanzo vincolato al 31.12.2021 relativo all'acquisto della Sede dell'ARPAS, attualmente in corso di perfezionamento, risulta così determinato:

Vincolo DGR. N. 51/12 del 16.12.2018	3.148.908,80
--------------------------------------	--------------

Legge stabilità e bilancio RAS 2019/2021 - assegnazione iniziale 2019	5.000.000,00
Legge di stabilità e del bilancio RAS 2019/2021 - assegnazione annuale 2020	1.630.000,00
Legge di stabilità e del bilancio RAS 2019/2021 - assegnazione annuale 2021	1.630.000,00
Totale vincoli	11.408.908,80
Impegni di spese già contabilizzati	57.290,00
Vincolo al 31.12.2021	11.351.618,80

L'importo pari a €. 1.808.000,00 è collegato ad una gara indetta nel 2021 per la ristrutturazione della sede del dipartimento Meteorologico.

Nella tabella che segue si rappresenta il dettaglio dell'avanzo vincolato al 31.12.2021 derivante da progetti con finanziamenti a destinazione vincolata:

PROGETTO	SOGGETTO FINANZIATORE	AVANZO VINCOLATO
CARG - FOGLIO MOGORO	ISPRA	68.875,76
POA MISURE	ADIS - RAS	234.479,68
ZVN ARBOREA	ADIS - RAS	82.832,05
VALORI DI FONDO MINIERE	AMBIENTE - RAS	9.348,88
RADIOATTIVITA' ACQUE	SANITA'	42.123,02
MONITORAGGIO CORPI IDRICI	ADIS - RAS	117.845,36
STRATEGIA MARINA 2022	ARPA LIGURIA	274.415,28
AER NOSTRUM	ARPAL	28.890,04
MICROPLASTICHE	ISTITUTO ZOOPROFILATICO	2.866,90
CEM	AMBIENTE - RAS	95.900,00
MAPPATURA ACUSTICA	PROVINCIA DI CAGLIARI	89.463,92
RADON	ATS	84.485,12
PROTEZIONE CIVILE - CONV. 85	RAS PRESIDENZA GIUNTA	138.004,08
ACCORDO PROGRAMMA	PROTEZIONE CIVILE	374.046,71
PROTEINA3 - METEO	PROTEZIONE CIVILE	4.728,28
PUBBLICAZIONE DATI IDROMETRO	PROTEZIONE CIVILE	96.000,00
MED STAR	PROTEZIONE CIVILE	36.461,92
TOTALE		1.780.767,00

Relativamente all'avanzo di amministrazione libero pari a €. 2.145.071,27 si intende destinare la somma per l'acquisizione di beni durevoli indispensabili per il funzionamento dell'agenzia il cui finanziamento non è consentito mediante l'ordinario contributo di funzionamento.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2022

1. Verifica pareggio finanziario

Il bilancio rispetta il pareggio finanziario di competenza: garantisce il pareggio fra entrate e spese.

ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	1.971.731,71	13,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	2.071.159,23	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	0,00	0,00	0,00
	Fondo di cassa al 1/1 dell'esercizio di riferimento	22.736.622,13		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	31.486.077,86	31.153.263,74	28.875.511,36
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.169.500,00	2.346.000,00	2.346.000,00
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.688.800,00	1.635.000,00	1.635.000,00
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
TOTALE TITOLI		46.344.377,86	46.134.263,74	43.856.511,36
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		50.387.268,80	46.134.276,74	43.856.511,36

SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	35.285.274,57	33.413.806,34	31.195.295,76
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	4.101.994,23	1.720.470,40	1.661.215,60

TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
TOTALE TITOLI		50.387.268,80	46.134.276,74	43.856.511,36
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		50.387.268,80	46.134.276,74	43.856.511,36

SALDO INIZIALE DI CASSA AL 01.01.2022

La gestione della Tesoreria dell'ARPAS è affidata al Banco di Sardegna Spa, a seguito di gara per il servizio di Tesoreria degli Enti e Agenzie regionali.

FONDO CASSA AL 01.01.2021		21.124.950,72
Reversali in conto residui:	3.116.448,45	
Reversali in conto competenza:	35.347.319,95	
TOTALE REVERSALI AL 31.12.2021		38.463.768,40
Mandati in conto residui:	5.213.994,98	
Mandati in conto competenza:	31.638.102,01	
TOTALE MANDATI AL 31.12.2021		36.852.096,99
FONDO CASSA FINALE AL 31.12.2021 CONTABILITA' ARPAS		22.736.622,13

Il saldo cassa al 01/01/2022, pari ad € 22.736.622,13, è quello che risulta dalla parificazione dei saldi con il tesoriere al 31/12/2021, come evidenziato nella tabella di cui sopra e che il Collegio dei Revisori ha rilevato dalla documentazione esaminata.

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

	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	1.971.731,71	13,00	0,00
Entrate titolo 1- 2 -3	33.655.577,86	33.499.263,74	31.221.511,36
Spese correnti	35.285.274,57	33.413.806,34	31.195.295,76
A) Equilibrio di parte corrente	342.035,00	85.470,40	26.215,60
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	2.071.159,23	0,00	0,00

Entrate in conto capitale (Titolo 4)	1.688.800,00	1.635.000,00	1.635.000,00
Spese in conto capitale	4.101.994,23	1.720.470,40	1.661.215,60
B) Equilibrio di parte capitale	-342.035,00	-85.470,40	-26.215,60
Equilibrio Finale (D= A+B)	0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali

A) Equilibrio di parte corrente	342.035,00	85.470,40	26.215,60
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali	342.035,00	85.470,40	26.215,60

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 2022 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 (2016-2020) 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 2022, il rapporto tra incassi di competenza e relativi accertamenti è stato così determinato:

$$(\text{incassi di competenza es. N} + \text{incassi esercizio N+1 in c/residui N}) / \text{accertamenti esercizio N}$$

Conseguentemente il Fondo quantificato nella seguente misura minima:

Quantificazione del fondo – bilancio di previsione 2022-2024

Tenuto conto delle percentuali di incasso degli ultimi 5 anni e degli stanziamenti del bilancio di previsione, il fondo crediti di dubbia e difficile esigibilità è determinato secondo i dettagli di cui alla successiva tabella:

FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA' BILANCIO 2022					
		STANZIAMENTO 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	1.000.000,00	5,18%	51.848,84	51.848,84
EC321.015	PROVENTI PER AIA	270.000,00	0,00%	-	-
EC322.001	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI NON ISTITUZIONALI	20.000,00	2,57%	513,75	513,75
EC361.999	ALTRI RECUPERI E RIMBORSI	100.000,00	25,92%	25.915,46	25.915,46
TOTALE		1.390.000,00	5,63%	78.278,05	78.278,05

FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA' BILANCIO 2023-2024					
		STANZIAMENTO 2022/2023 - 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	1.200.000,00	5,18%	62.218,61	62.218,61

EC321.015	PROVENTI PER AIA	270.000,00	0,00%	-	-
EC322.001	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI NON ISTITUZIONALI	20.000,00	2,57%	513,75	513,75
EC361.999	ALTRI RECUPERI E RIMBORSI	100.000,00	25,92%	25.915,46	25.915,46
TOTALE		1.590.000,00	5,58%	88.647,82	88.647,82

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 € 78.278,05 nel bilancio annualità 2022 e €. 88.647,82 nelle annualità 2023 e 2024 al Programma 02 Azione 01 "Fondo Crediti di dubbia esigibilità".

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 2022/2024 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. 321 del 22/03/2022.

Il Fondo suddetto ammonta complessivamente a € 4.042.890,94, di cui € 4.042.877,94 con re imputazione al bilancio 2022 e €. 13,00 al bilancio 2023.

Il Fondo Pluriennale vincolato risulta così composto:

Titolo spesa	FPV 2022	FPV 2023	FPV 2024	Totale FPV
1	1.971.718,71	13,00	-	1.971.731,77
2	2.073.159,23	-	-	2.073.159,23
Totale	4.042.877,94	13,00	-	4.042.890,94

Secondo il principio di provenienza finanziaria, il FPV al 31/12/2021 è così composto:

	FPV 2022	FPV 2023	FPV 2024	Totale FPV
FPV derivante dalla competenza 2021 per titoli	4.015.974,53	-	-	4.015.974,53
di cui Titolo 1 - Spese correnti	1.971.675,61	-	-	1.971.675,61
di cui Titolo 2 - Spese c/capitale	2.044.298,92	-	-	2.044.298,92
FPV derivante dalla reimputazione a consuntivo 2020 DDG 274/2021	26.903,41	13,00	-	26.916,41
di cui Titolo 1 - Spese correnti	43,10	13,00	-	56,10
di cui Titolo 2 - Spese c/capitale	26.860,31	-	-	26.860,31
Totale	4.042.877,94	13,00	0,00	4.042.890,94

Il fondo pluriennale vincolato per spese correnti - Titolo 1, pari complessivamente a € 1.971.731,71, è costituito da spese per il personale - macro aggregato 101 - per una percentuale del 79%, mentre la restante quota del 21% riguarda prevalentemente spese per servizi, quasi integralmente da riferirsi ai progetti con finanziamento a destinazione vincolata.

Il Fondo Pluriennale Vincolato in conto capitale - titolo 2 - è pari a € 2.071.159,23, composto per € 1.180.042,03 da investimenti da realizzarsi nell'ambito dei progetti con finanziamento a destinazione vincolata e € 891.117,20 per investimenti in corso le cui gare d'appalto sono state aggiudicate entro il 31.12.2021.

ENTRATE

Le entrate del bilancio pluriennale 2022/2024 vengono così ripartite tra i Titoli:

Le entrate del bilancio pluriennale 2022/2024 vengono così ripartite tra i Titoli:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01.01.2022	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti		1.971.731,71	13,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale		2.071.159,23	0,00	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione		0,00	0,00	0,00

	Fondo cassa al 1/1 dell'es. di riferimento		22.736.622,13		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	2.866.435,09	31.486.077,86	31.153.263,74	28.875.511,36
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	1.341.469,63	2.169.500,00	2.346.000,00	2.346.000,00
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	3.305.558,41	1.688.800,00	1.635.000,00	1.635.000,00
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	146.250,25	11.000.000,0 0	11.000.000,0 0	11.000.000,0 0
TOTALE TITOLI		7.659.713,38	46.344.377,86	46.134.263,74	43.856.511,36
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		7.659.713,38	50.387.268,80	46.134.276,74	43.856.511,36

ENTRATE TITOLO 2– TRASFERIMENTI CORRENTI

L'ARPAS ha formulato il proprio bilancio pluriennale stanziando tra le entrate dell'annualità 2022/2024 un contributo di funzionamento di competenza e di cassa pari a € 28.045.197,76, assegnato con la Manovra Finanziaria 2022 Legge di stabilità L.R. n. 4/2022, di cui:

- €. 26.445.197,76 a conferma dell'importo consolidato al 31.12.2021;
- €. 1.600.000,00 quale integrazione necessaria per la confluenza del personale Arpas al contratto collettivo regionale di lavoro ai sensi della L.R. 17/2021.

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.

Gli ulteriori trasferimenti sono entrate vincolate collegate a progetti finanziati.

ENTRATE TITOLO 3 –ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

In relazione alle entrate proprie, stanziare nel Titolo 3, le prestazioni a pagamento rese dall'Agenzia, attraverso i propri Dipartimenti Provinciali e Specialistici, pur presentandosi estremamente variegata, sono riconducibili ad alcune macrocategorie:

1. analisi di laboratorio; 2. piano di caratterizzazione; 3. valutazioni e pareri di natura tecnicoambientale; 4. diritto d'accesso alla documentazione amministrativa; 5. fornitura di dati meteorologici.

Le entrate derivanti da prestazioni a titolo oneroso sono accertate sui seguenti capitoli:

- capitolo EC321.001, denominato “Proventi per prestazioni di servizi istituzionali”, concernente le entrate per prestazioni di carattere istituzionale, escluse dal campo di applicazione dell’IVA;
- capitolo EC321.015, denominato “Proventi AIA”, concernente le entrate per prestazioni di carattere istituzionale relative alle Autorizzazioni Integrate Ambientali;
- capitolo EC322.001, denominato “Proventi per prestazioni di servizi non istituzionali”, comprendente le entrate per prestazioni di natura commerciale soggette alla disciplina dell’IVA.

Tale suddivisione è coerente con la classificazione delle attività agenziali, di cui all’art. 4 del Regolamento Generale e di Organizzazione dell’ARPAS (DDG n.31/2015).

La 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.

Le previsioni di entrata del bilancio di previsione 2021, sono riassunte nella tabella sotto riportata:

Riferimenti codici armonizzazione		Previsioni fatturato previsto anno 2022	
Tipologia e categoria		CAPITOLO CO.FI.	Stanziamiento
30100000	3010200	EC321.001 Proventi per prestazioni di servizi istituzionali	1.000.000,00
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	1.290.000,00

Poiché si tratta di prestazioni di servizio a domanda, 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, in coerenza con gli esercizi precedenti e nelle more dell’adozione delle decisioni della Giunta Regionale sulla materia, l’entrata viene confermata sulla base degli incassi già realizzati alla scadenza del 31.01.2022 per le attività di controllo programmate in fase di rilascio delle autorizzazioni integrate ambientali.

Le entrate per rimborsi vengono rilevate nei seguenti capitoli:

Riferimenti codici armonizzazione	CAPITOLO	Stanziamiento 2022
-----------------------------------	----------	--------------------

3050000 3050200	EC361.501 Indennizi di assicurazione contro i danni	23.500,00
3050000 3050200	EC361.005 Rimborsi da enti previdenziali e assistenziali	10.000,00
3050000 3050200	EC361.010 Rimborso personale in comando e assegnazione temporanea	595.000,00
3050000 3050200	EC361.999 Altri recuperi e rimborsi	100.000,00
Totale complessivo		728.500,00

ENTRATE TITOLO IV

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

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE			
40200	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.682.300,00	1.630.000,00	1.630.000,00
40400	Tipologia 400: ENTRATE DA ALIENAZIONE DI BENI MATERIALI E IMMATERIALI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
TOTALE TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.688.800,00	1.635.000,00	1.635.000,00

Confluiscono in questa voce il contributo Ras per l'acquisto della Sede 2022/2024 (€1.630.000,00), il trasferimento in conto capitale relativo al progetto SRACC pari a €. 52.300,00 e il corrispettivo per l'alienazione di automezzi di proprietà dell'Agenzia 2022/2024.

ENTRATE TITOLO 9 – 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 2022/2024 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 2022/2024 per Titoli:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL 01.01.2022	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023	PREVISIONI ANNO 2024
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	5.289.331,47	35.285.274,57	33.413.806,34	31.195.295,76
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	1.337.116,97	4.101.994,23	1.720.470,40	1.661.215,60
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	786.065,58	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
TOTALE TITOLI		7.412.514,02	50.387.268,80	46.134.276,74	43.856.511,36
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		7.412.514,02	50.387.268,80	46.134.276,74	43.856.511,36

I residui passivi presunti all'1.1.2022 ammontano complessivamente a € **7.412.514,02** dei quali € 7.046.577,35 relativi ad impegni anno 2021 e € 365.936,67 relativi ad impegni anni precedenti.

TITOLO I - SPESE CORRENTI

Relativamente alle spese correnti, le previsioni sono state formulate sulla base:

- dei contratti in essere (mutui, personale, utenze, altri contratti di servizio, ecc.);
- delle spese necessarie per l'esercizio delle funzioni fondamentali;
- delle richieste formulate dai vari responsabili, opportunamente riviste alla luce delle risorse disponibili e delle scelte dell'amministrazione effettuate in relazione ai Piani strategici dell'Agenzia approvati dalla Giunta Regionale.

Le spese correnti sono rappresentate dal titolo I e comprendono 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 compensi da lavoro dipendente.

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

RIPARTIZIONE SPESE CORRENTI PER MACROAGGREGATI DI SPESA				
100	TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	Previsione dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023	Previsioni dell'anno 2024
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	22.306.163,51	21.196.044,53	20.702.277,94
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	1.238.659,52	1.272.425,02	1.272.425,02
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	10.593.356,58	9.810.241,83	8.065.497,84
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	730.000,00	710.000,00	730.000,00

110	ALTRE SPESE CORRENTI	417.094,96	425.094,96	425.094,96
	TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI	35.285.274,57	33.413.806,34	31.195.295,76

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 2022/2024 secondo i principi di armonizzazione fissati dal D.Lgs. 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 2021-2023, nelle more del suo aggiornamento, approvata con DDG n. 301/2021 del 17.03.2021, che ha ottenuto nulla osta dall'Assessorato al Personale con protocollo n. 2/E/GAB del 19.04.2021.

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, e nel limite 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 € 13.493.493,35 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, CCNL Sanità per il personale della Dirigenza sottoscritto in data 19/12/2019 e del CCNL Funzioni Locali sottoscritto in data 17/12/2020.

Le somme stanziate riguardano il personale in servizio a tempo indeterminato, aprile 2022, pari a n. 332 unità (di cui 310 comparto + 22 dirigenti), tenuto conto delle cessazioni intervenute durante l'anno e delle assunzioni attuate, nonché di quelle programmate per il 2022/2024, in continuità con la programmazione di cui alla determinazione del DG. n.301/2021 e successive modifiche e aggiornamenti.

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 2021 e stanziati per il 2022 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	507.763,50
F.do Particolari condizioni di lavoro	43.013,97
F.do Retribuzione di risultato e qualità della prestazione	115.403,95

TOTALE	666.181,42
---------------	-------------------

DIRIGENZA PTA:

F.do Retribuzione di Posizione	470.748,68
F.do Retribuzione di risultato e particolari condizioni di lavoro	129.385,66
TOTALE	600.134,34

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

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 130.000,00 compresi oneri;
- Si è incrementato lo stanziamento di euro 595.000,00 (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 € 595.000,00.
- Sono stati stanziati € 367.645,64 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 al personale, come indicato nella circolare MEF n. 11 del 09 aprile 2021 prot. 66961, per quanto riguarda il contratto 2019/2021, gli oneri da prevedere in ciascuna delle annualità del bilancio 2022/2024, sono pari al 3,78% da applicarsi al monte salari 2018, rilevato dal conto annuale del personale 2018, comprensivo degli oneri riflessi e IRAP stimati nel 37%; in tale adeguamento è compresa l'indennità di vacanza contrattuale (IVC), da stanziarsi negli specifici capitoli di spesa inerenti la retribuzione del personale. La stima effettuata ha portato a quantificare in €. 738.000,00 gli incrementi a regime dal 2022. Tale somma o quanto necessario in seguito al rinnovo contrattuale troverà la fonte di finanziamento nell'integrazione del contributo di funzionamento annuale come già avvenuto in occasione dei precedenti rinnovi del CCNL comparto Sanità.
- a seguito dell'istituzione dell'assegno unico universale, entrato a regime nel mese di marzo 2022, si è provveduto a rideterminare, sulla base delle assunzioni programmate, le somme per assegni familiari pari a €. 20.800,00

Infine si osserva:

Sono state programmate n. 5 assunzioni a tempo determinato che utilizzano la capacità assunzionale residuale dell'art. 9, comma 28, D.L. n. 78/2010 di €. 144.889,14:

- n. 4 unità a tempo determinato per i servizi del dipartimento meteorologico e rete laboratori per la spesa complessiva di €. 127.058,07, oneri compresi;
- n. 1 unità a tempo determinato per il PROGETTO SRACC per la spesa complessiva di €. 18.000,00 oneri compresi.
- Il personale a tempo determinato di cui all'art 11 del D.lgs. 190/2010 "Progetto Strategia Marina 20152017", interamente finanziato dal Ministero dell'Ambiente e Tutela del Territorio e del Mare (MATTM), prevede per il 2021 l'impiego totale di n. 10 unità a T.D. Cat. D e n. 2 unità T.D. Cat. C attualmente in servizio. La relativa spesa non ricade nel tetto della spesa del personale;
- Il personale a tempo determinato di cui al "Progetto Poa Misure" nell'ambito della Linea di azione POA FSC 2014 -2020 che prevede per il 2022 l'impiego di n. 3 unità di personale a T.D. di cat. D, attualmente in servizio, per la spesa complessiva di €. 145.200,00 comprensiva di oneri a carico e spese per trasferte, non ricade nel tetto della spesa del personale.
- Il personale a tempo determinato di cui al Progetto "AER NOSTRUM - Aria Bene Comune" del programma INTERREG Francia - Italia Marittimo 2014 -2020 che prevede per il 2022 l'impiego di n. 1 unità di personale a T.D. part - time 50% di cat. D, attualmente in servizio, per la spesa complessiva di €. 19.055,40 comprensiva di oneri a carico e spese per trasferte, non ricade nel tetto della spesa del personale.
- La spesa per la formazione discrezionale è stata stanziata per euro 25.000,00.
- I rimborsi di spese per missioni del personale inerenti la formazione obbligatoria e quella facoltativa, sono finanziati nel rispetto del limite del 50% del costo sostenuto nel 2009, e ripartiti per le varie azioni inserite nel bilancio 2022-2023. I rimborsi per missioni per attività istituzionale, non soggetti a limiti, sono stanziati in tutte le azioni, in totale sono state previste somme per rimborsi di missioni, istituzionali e non, pari a euro 126.500,00, a cui si aggiungono gli stanziamenti previsti per i progetti Valori di Fondo, Microplastiche e CARG per un totale di €. 17.800,00.
- Sono stati previsti euro 100.000,00 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 160.000,00 è stata quantificata secondo il trend con gli anni anteriori al 2020 (periodo pre - covid), considerato il rientro in sede dei lavoratori che hanno svolto negli anni 2020 - 2021 lavoro agile. La spesa presunta per buoni pasto per il 2022 è stata calcolata utilizzando il dato medio dei buoni pasto distribuiti negli ultimi dodici semestri.
- Lo stanziamento dell'Irap pari a euro 1.133.286,61, 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 2022-2024 rispetta il disposto di cui all'art. 1 comma 557 e ss. della legge 296/2006.

LIMITI ALLE SPESE DEL PERSONALE

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2022-2024, 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 24/12/2015;

- 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	PREVISIONI 2022	PREVISIONI 2023	PREVISIONI 2024
SPESE MACROAGGREGATO 101	19.666.230,46	20.299.480,82	20.775.277,94	20.757.277,94
SPESE MACROAGGREGATO 103		253.500,00	173.500,00	173.500,00
SPESE MACROAGGREGATO 102	1.187.642,61	1.133.286,60	1.167.125,02	1.167.125,02
ALTRE SPESE DA SPECIFICARE		595.000,00	595.000,00	595.000,00
TOTALE SPESA DI PERSONALE (A)	20.853.873,07	22.281.267,42	22.710.902,96	22.692.902,96
SPESA COMANDO OUT		- 595.000,00	- 595.000,00	- 595.000,00
STANZ. ACC. CONFLUENZA CCRL		-1.600.000,00	-1.600.000,00	-1.600.000,00
STANZ. RINNOVO CCNL2019-21 SANITA'		-738.000,00	-738.000,00	-738.000,00
SPESA D.G.		-188.172,87	-188.172,87	-188.172,87
CAT. PROTETTE		-655.322,24	-655.322,24	-655.322,24
AUMENTI CCNL 2016 - 2018		-441.161,25	-441.161,25	-441.161,25
- COMPONENTI ESCLUSE (B)	- 850.009,23	4.217.656,36	4.217.656,36	4.217.656,36
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA A-B	20.003.863,84	18.063.611,06	18.493.246,60	18.475.246,60

La previsione di spesa per gli anni 2022-2024, al netto degli stanziamenti da fondi comunitari o finanziamenti specifici per progetti con personale a tempo determinato (Prog. Strategia Marina, POA MISURE, AER NOSTRUM) è incrementata delle spese per il personale in comando presso ARPAS, delle visite fiscali e la formazione discrezionale nel macroaggregato 103. La retribuzione del Direttore Generale comprensiva di oneri, che da legge istitutiva Arpas, è da considerare tra gli organi dell'ente, viene detratta in tabella alla voce componenti escluse (B). La spesa per gli anni 2022, 2023 e 2024 è inferiore alla spesa media del triennio 2011/2013 che era pari a euro 20.003.863,84.

PROGETTI CON FINANZIAMENTO A DESTINAZIONE VINCOLATA

Nell'esercizio 2022 sono attivi, o con rendicontazione finale non conclusa, n. 19 progetti con finanziamento a destinazione vincolata relativi prevalentemente ad attività ed investimenti relativi alla missione 9 SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE, con particolare riferimento alla tutela del suolo (programma 1), al recupero ambientale (programma 2), alla tutela delle risorse idriche (programma 6) e alla

qualità dell'aria (programma 8). Sono stati altresì attivati progetti in materia di Protezione Civile (missione 11 programma 1).

Sulla base dell'aggiornamento dei crono programmi condivisi con i finanziatori in ragione degli specifici piani di attività, i progetti gestiti dall'Agenzia nel 2022 presentano un valore complessivo di €.14.451.415,97, dei quali € 6.057.619,17 già stanziati negli esercizi precedenti, mentre la restante quota, pari a € 8.393.796,80, è così suddivisa:

- ✓ Esercizio 2022 per € 2.755.180,10;
- ✓ Esercizio 2023 per €. 2.370.065,98;
- ✓ Esercizio 2024 per €. 92.313,60;
- ✓ Esercizio 2025 per €. 31.156,80.

TITOLO II – SPESE DI UNVESTIMENTO BILANCIO 2022

Nel bilancio dell'esercizio di competenza 2022 risultano registrati investimenti per complessivi € 4.101.994,23 la cui copertura finanziaria è da imputare ad applicazione di Avanzo Vincolato, all'utilizzo di FPV, all'utilizzo di FPV, ovvero a finanziamenti a destinazione vincolata.

Nella tabella sottostante si rappresenta il dettaglio delle spese suddivise per fonte di finanziamento, distinguendo tra entrate proprie, fondo pluriennale vincolato ed utilizzo avanzo vincolato:

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

Nella tabella sottostante si rappresenta il dettaglio delle spese suddivise per fonte di finanziamento, distinguendo tra entrate proprie, fondo pluriennale vincolato ed utilizzo avanzo vincolato:

CODICE CAPITOLO	DESCRIZIONE CAPITOLO	PROGETTO	STANZIAMENTI	FPV	STANZIAMENTO TOTALE
SC02.2010	Acquisizione fabbricati civili ed industriali	-	1.630.000,00	852.692,13	2.482.692,13
SC02.2015	Acquisizione e manutenzione straordinaria impianti generici	-	6.500,00	-	6.500,00
SC02.2034	Software Progetto POA MISURE	POA MISURE	15.000,00	-	15.000,00
SC03.2002	Acq. strumentazione tecnica per monitoraggio acque. art.16 L.R. 12/2011	MONITORAGGIO	-	2.677,29	2.677,29
SC03.2003	Acquisizione e manutenzione straordinaria attrezzature Strategia marina	STRATEGIA MARINA	3.000,00		3.000,00

SC03.2004	Acquisto e manutenzione straordinaria reti e impianti ACCORDO DI PROGRAMMA	ACCORDO PROGRAMMA	-	1.015.546,03	1.015.546,03
SC03.2011	Acquisizione e manutenzione straordinaria attrezzature incentivi quota 113/50	-	20.000,00		20.000,00
SC03.2026	Acquisto e manutenzione straordinaria software attività meteorologiche	-	-	11.564,76	11.564,76
SC03.2032	Acq.man.hw.SRACC	SRACC	18.000,00		18.000,00
SC03.2033	Acq.sw. SRACC	SRACC	34.300,00		34.300,00
SC03.2060	Attr.App.Strum.tecn.Progetto POA MISURE	POA MISURE	304.035,00	28.865,20	332.900,20
SC03.2061	Automezzi Progetto POA MISURE	POA MISURE		34.914,67	34.914,67
SC03.2117	Implementazione rete idrometrica Nuoro	RETE IDR. NUORO	-	124.899,15	124.899,15
TOTALE			2.030.835,00	2.071.159,23	4.101.994,23

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.

Il contributo di funzionamento assegnato, inadeguato a coprire la spesa corrente, nell'esercizio 2021 comporterà l'impossibilità per l'Agenzia di effettuare investimenti. Per tale motivo il piano di investimenti dell'Agenzia è normalmente finanziato con risorse provenienti dall'avanzo di amministrazione disponibile.

L'avanzo di amministrazione disponibile sul 2021 consente di finanziare un programma di interventi urgenti attinenti in larga misura alla messa in sicurezza degli immobili di proprietà dell'Agenzia o ad altro titolo detenuti. L'ARPAS ha definito un programma di investimenti prioritari da realizzarsi nel corso del 2022, predisposto sulla base degli interventi più urgenti tra cui la ristrutturazione e messa in sicurezza delle sedi dei Dipartimenti dell'Agenzia e la riorganizzazione complessiva della Rete dei Laboratori.

L'investimento più rilevante tra quelli previsti riguarda la ristrutturazione dell'immobile in Sassari, località Serra Secca, di proprietà della Provincia di Sassari e concesso in comodato gratuito per destinarlo quale nuova sede del Dipartimento Meteorologico.

Il programma degli investimenti 2022/2024 prevede ulteriori interventi di definitiva sistemazione e messa in sicurezza del Dipartimento del Sulcis sul quale sono in fase avanzata lavori per circa € 600.000,00 e sulle altre sedi di proprietà dell'ARPAS. Complessivamente per i lavori di messa in sicurezza ed efficientamento delle sedi Arpas sono proposti ulteriori investimenti per circa 1.216.000,00 euro.

La medesima esigenza di efficientamento rende urgente, inoltre, un programma di investimenti per l'adeguamento del sistema informativo ed informatico dell'Agenzia cui sono destinati circa 130.000,00 euro.

Sui laboratori prosegue il programma di efficientamento attraverso il rinnovo della strumentazione di alta e media tecnologia con investimenti per circa 250.000,00 euro.

Si prevedono per il Dipartimento Meteorologico investimenti per €. 205.000,00 destinati in parte alla realizzazione di una stazione climatica sull'isola dell'Asinara in località punta Scorno e in parte per un intervento di aggiornamento hardware della centrale di acquisizione dati della rete regionale di monitoraggio meteorologico e idropluviometrico in tempo reale a Cagliari, della rete fiduciaria di protezione civile.

Poiché le risorse disponibili date dal contributo di funzionamento e dalle entrate proprie non sono sufficienti alla copertura di spese di investimento, le stesse possono essere finanziate esclusivamente attraverso specifica integrazione del contributo o mediante l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione disponibile al 31.12.2021, pari a euro 2.145.071,27, in deroga al riversamento dello stesso. Nel caso di deroga, tali spese sarebbero concretamente effettuabili successivamente all'approvazione del consuntivo 2021.

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 nante il Consiglio di Stato il quale, con Ordinanza presidenziale ha respinto, a sua volta, l'istanza cautelare.

In data 9.7.2020 la Ditta aggiudicataria ha comunque accettato il prezzo di 16.118.000,00 quale determinato dall'Agenzia del Demanio.

Su tale presupposto questa Agenzia ha richiesto all'Assessorato agli Enti locali della Ras che ponesse in atto tutte le attività necessarie propedeutiche alla stipula dell'atto di acquisto, in particolare concernenti la permuta di unità immobiliari di proprietà Ras fino alla concorrenza della quota del 33% dell'importo di euro 16.118.000,00.

L'Agenzia ha richiesto all'Assessorato agli Enti Locali della Ras che ponesse in atto tutte le attività necessarie propedeutiche alla stipula dell'atto di acquisto, in particolare concernenti la permuta di unità immobiliari di proprietà Ras fino alla concorrenza della quota del 33% dell'importo di €. 16.118.000,00.

Per ciascuno degli esercizi 2022, 2023 e 2024, in entrata e in spesa, è prevista nel bilancio la somma di €. 1.630.000,00 quale contributo annua della Regione Autonoma della Sardegna in esecuzione della L.R. della Legge di stabilità e del bilancio della Regione Sardegna 2019/2022.

Si rimane quindi in attesa che l'Assessorato produca tutta la documentazione utile alla stipula dell'atto.

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 2022 e sul pluriennale 2022/2024.

Il presente Verbale e parere 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.

Olbia, 22 luglio 2022

Letto, approvato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori.

- | | |
|---|---------------------------------------|
| • Dott. Giuseppe Stefano Tidore, Presidente | <i>Documento firmato digitalmente</i> |
| • Rag. Giuseppe Caddeo, Componente | <i>Documento firmato digitalmente</i> |
| • Dott.ssa Monica Fenu, Componente | <i>Documento firmato digitalmente</i> |