



Agenzia regionale per la protezione dell'Ambiente della Sardegna

ARPAS

Collegio dei Revisori dei Conti verbale/parere

Seduta del 30 gennaio 2019

(1)

Addì 30 gennaio 2019 alle ore 18.30 presso lo studio del Dottor Giorgio Mocci, in Oristano via Monte Sirai n. 9, si è riunito 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 istituito con Decreto del Presidente della RAS n. 21 del 26/04/2016 previa delibera della Giunta Regionale n. 23/1 del 20/04/2016.

Sono presenti i Signori:

- Dott. Giorgio Mocci – Presidente
- Dott. Antonio Canu – Componente
- Dott.ssa Rita Tolu - Componente

Il Presidente constatata la presenza dei membri in carica del Collegio dei Revisori, dichiara aperta la seduta per esaminare il seguente ordine del giorno:

1. Parere dell'Organo di revisione sulla proposta di bilancio di previsione 2019 e bilancio triennale 2019-2021.

La seduta è la prosecuzione delle precedenti riunioni del Collegio, con lo stesso ordine del giorno, tenutesi a Oristano, stesso luogo odierno, il 18.01.2019 e a Nuoro il giorno 22.01.2019 presso lo Studio della Dott.ssa Rita Tolu nella Via Palermo n. 9, le cui risultanze risultano riassunte integralmente e riportate nel presente verbale e parere.

Si evidenzia che il Collegio ha ricevuto in data odierna dal Direttore del Servizio Ragioneria e Finanze Dott.ssa Gabriella Mameli in data 30.01.2019 a mezzo Pec protocollo 3480/2019 del 30.01.2019 con oggetto: “Integrazione dati in relazione alla proposta di bilancio di previsione 2019/2021 (proposta DDG n. 2027 del 20/12/2018) e della successiva proposta di variazione (proposta DDG n. 49 del 22/01/2019)”, in risposta a specifica richiesta del Collegio dei Revisori in data 23.01.2019, a seguito della verifica effettuata a Nuoro in data 22.01.2019.

Pertanto il Collegio dei Revisori procede con il riesame finale della documentazione ricevuta, compresa quella in data odierna già citata, e quella ricevuta in data 21.12.2018 protocollo 46014 e precisamente la seguente:

1. Proposta di Determinazione del Direttore Generale n. 2027 del 20/12/2018;
2. La relazione del Direttore Generale al Bilancio di previsione 2019-2021;
3. Allegati al bilancio di previsione: 1) Entrate per titolo, tipologia e categoria previsioni di competenza, 2) Spese per missioni, programmi e macro aggregati – spese correnti previsioni di competenza esercizio 2019, 3) Spese per missioni, programmi e macro aggregati – spese in conto capitale e spese per incremento attività finanziarie previsioni di competenza esercizio 2019, 4) Spese per missioni, programmi e macro aggregati – spese per rimborso di prestiti previsioni di competenza esercizio 2019, 5) Spese per missioni, programmi e macro aggregati – spese per servizi per conto di terzi e partite di giro previsioni di competenza esercizio 2019, 6) Spese per Titoli e Macro aggregati – Previsioni di competenza anno 2019;
4. Allegati al bilancio di previsione: A) Bilancio di previsione Entrate, B) Bilancio di previsione riepilogo generale delle Entrate per titoli, C) Bilancio di previsione spese, D1) Bilancio di previsione riepilogo generale delle spese per titoli, D2) Bilancio di previsione riepilogo generale delle spese per missioni, E) Bilancio di previsione quadro generale riassuntivo, F 1) Bilancio di previsione – equilibri di bilancio, H) Bilancio di previsione – composizione per missioni e programmi del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio di riferimento del bilancio (2018);
5. Bilancio di previsione – entrate dettaglio per capitolo;
6. Bilancio di previsione – spese dettaglio per capitolo;
7. Bilancio di previsione 2019- 2021 Elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione presunto.
8. Rispetto dei vincoli di spesa.

VISTE

le disposizioni di legge che regolano l'attività di bilancio dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Sardegna ed in particolare:

- la L.R. 6/2006 “Istituzione dell’Agenzia Regionale per la Protezione dell’Ambiente della Sardegna (ARPAS);
- la L.R. n. 14/1995 “Indirizzo, controllo, vigilanza e tutela sugli Enti, Istituti e aziende regionali” e la Delibera della Giunta Regionale n. 19/10 del 27/05/2014 “Revisione economico-finanziaria. Compiti di vigilanza dei Collegi dei Revisori sulla regolarità amministrativa e contabile degli enti regionali”;
- il D. Lgs 118 del 23 giugno 2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della

legge 5 maggio 2009, n. 42" e le direttive regionali in materia di armonizzazione degli schemi di bilancio;

- La legge regionale di stabilità e bilancio (L.R. 48 e 49 del 28.12.2018,) non ancora approvata alla data di predisposizione del Bilancio di previsione dell'ARPAS, che hanno comportato la necessità di una variazione di bilancio con proposta di determinazione n. 49 del 21.01.2019 alla quale verrà rilasciato dal Collegio dei Revisori apposito parere con verbale specifico.

CONSIDERATO

che in data 10 gennaio 2019, scadeva il termine ultimo attribuito dalla legge all'Organo dell'Agenzia Comitato Regionale di Coordinamento per il rilascio del parere in merito al Bilancio di previsione 2019 e Bilancio triennale 2019-2021. Il Comitato Regionale di Coordinamento non si è pronunciato entro la data assegnata e pertanto il documento risulta approvato con esito favorevole.

Il Collegio ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza con gli indirizzi generali impartiti dalla Giunta regionale, attendibilità, congruità contabile delle previsioni di bilancio, come previsto dagli artt. 3 e 6 della L.R.14/1995.

La proposta di bilancio risulta:

- a) redatta secondo quanto previsto dal D. Lgs 118 del 23 giugno 2011, come da atto di indirizzo della Giunta Regionale DGR n. 16/07 del 14/04/2015, nonché nel rispetto della DDG n. 3 del 14/01/2016;
- b) è impostata sulle unità previsionali di base, in grado di consentire una rappresentazione immediata ed efficace delle entrate e delle spese;
- c) rispetta il pareggio finanziario e l'equivalenza fra le entrate e le spese per partite di giro, fatto salvo per quanto successivamente specificato in riferimento all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione;
- d) è stato articolato per la parte entrate in Titoli, tipologie e categoria e per la parte spesa in Missioni, Programmi e Titoli.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2019

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 e del recupero del disavanzo di amministrazione, nonché un fondo di cassa finale non negativo.

ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato - spese correnti	1.778,73	878,73	
	Fondo pluriennale vincolato - spese in conto capitale	197.945,00	39.589,00	
	Utilizzo avanzo di amministrazione (vincolato)	5.863.456,23		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	28.397.631,61	27.287.712,46	26.999.673,68
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.033.000,00	2.033.000,00	2.033.000,00
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	262.759,78	15.000,00	15.000,00
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	10.300.000,00	10.300.000,00	10.300.000,00
TOTALE TITOLI		40.993.391,39	39.635.712,46	39.347.673,68
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		47.056.571,35	39.676.180,19	39.347.673,68

SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA 2019	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI COMPETENZA 2021
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	31.188.952,96	29.132.459,09	29.017.673,68
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	5.567.618,39	243.721,10	30.000,00
TITOLO 7	USCITE CONTO TERZI E PART. GIRO	10.300.000,00	10.300.000,00	10.300.000,00
TOTALE TITOLI		47.056.571,35	39.676.180,19	39.347.673,68
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		47.056.571,35	39.676.180,19	39.347.673,68

Si osservi in merito all'equilibrio di cassa:

SALDO AL 01/01/2018		4.868.756,91
Reversali in conto competenza	37.624.881,26	
Reversali in conto residui	24.645.794,27	
TOTALE REVERSALI AL 31/12/2018		62.270.675,53
Mandati in conto competenza	40.435.042,46	
Mandati in conto residui	11.155.356,95	
TOTALE MANDATI AL 31/12/2018		51.590.399,41
SALDO PRESUNTO CONTABILITA' ARPAS		15.549.033,03

Lo stanziamento di cassa presente all'1/1/2019 di € 15.549.033,03 garantisce l'equilibrio di bilancio di cassa nell'esercizio.

In merito il Collegio evidenzia quanto specificato nella lettera di accompagnamento, prot. 2376 del 22.01.2019, alla proposta di determinazione n. 49 del 21.01.2019 dal Direttore del Servizio Ragioneria e Finanze Dott.ssa Gabriella Mameli e precisamente:

“ La previsione del bilancio triennale è stata elaborata in anticipo, rispetto alla chiusura dell'esercizio 2018 e, pertanto, i valori dei residui attivi e passivi, dell'avanzo di amministrazione presunto, nonché della giacenza di cassa al 31/12/2018, sono frutto di proiezioni effettuate dai centri di spesa dell'Agenzia nel mese di settembre.

Infatti, i valori di preconsuntivo 2018, determinati nel corrente esercizio, fanno già emergere delle differenze nei valori, anche in relazione alle giacenze della cassa al 31/12 presso il Tesoriere.

Peraltro, gli stanziamenti del bilancio di previsione, nei valori della competenza, tengono conto dei programmi di entrata e spesa 2019/2021 e tali programmi, sia a seguito delle operazioni di gestione 2019, che a seguito della chiusura del conto consuntivo dell'esercizio 2018, saranno oggetto di variazione di assestamento”.

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

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Entrate titolo 1- 2 -3	30.430.631,61	29.320.712,46	29.032.673,68
Fondo pluriennale vincolato	1.778,73	878,73	
Totale a)	30.432.410,34	29.321.591,19	29.032.673,68
Spese correnti titolo 1 b)	31.188.952,96	29.132.459,09	29.017.673,68
Differenza parte corrente (a-b)	- 756.542,62	189.132,10	15.000,00
Entrate titoli 4- 5	262.759,78	15.000,00	15.000,00
Fondo pluriennale vincolato	197.945,00	39.589,00	
Totale c)	460.704,78	54.589,00	15.000,00
Spese titoli 2 -3 d)	5.567.618,39	243.721,10	30.000,00
Differenza parte capitale (c-d)	- 5.106.913,61	- 189.132,10	- 15.000,00
Saldo finanziario complessivo	- 5.863.456,23	0,00	-
Utilizzo avanzo di amministrazione	5.863.456,23		
Equilibrio finale	0		

Il Collegio invita l'Agenzia, per il principio della prudenza, a non utilizzare l'avanzo disponibile se non dopo l'approvazione del consuntivo 2018.

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 l'esercizio 2019, l'ARPAS ha individuato, fra le entrate stanziate che possono dare luogo a crediti di dubbia

esigibilità, i seguenti capitoli di Entrata:

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

L'ARPAS si avvale della facoltà di slittare il quinquennio di riferimento, con riferimento alla formula indicata nel punto 2) dell'esempio n. 5 dell'appendice tecnica del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria. Pertanto considerato lo slittamento, il calcolo della media tra gli incassi e gli accertamenti negli ultimi cinque anni (2013-2017) sui capitoli di entrata come sopra indicati, è effettuato con il metodo della media semplice, applicando la media dei rapporti annui. Il metodo inoltre risulta conforme a quanto indicato dalla Commissione ARCONET in risposta al quesito proposto il 26 ottobre 2017 n 25 e pertanto si distinguono annualità con la contabilità cosiddetta "armonizzata" e annualità "non armonizzate".

Il rapporto fra incassi di competenza e relativi accertamenti è stato così determinato:

- Anni 2013 -2014 -2015 (non armonizzati): (incassi di competenza es X + incassi c/residui X): accertamenti esercizio X;
- Anni 2016-2017 (armonizzati): (Incassi di competenza esercizio X + Incassi esercizio X+1 in c/residui): Accertamenti esercizio X.

Conseguentemente il Fondo quantificato nella seguente misura minima:

		STANZIAMENTO 2019 2021 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	11,24%	112.396,31	112.396,31
EC321.015	Proventi per AIA	253.000,00	1,56%	3.949,18	3.949,18
EC322.001	Proventi per prestazioni di servizi non Istituzionali	20.000,00	0,00%	-	-
EC361.999	Altri recuperi e rimborsi	300.000,00	15,97%	47.900,82	47.900,82
TOTALE		1.573.000,00		164.246,31	164.246,31

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 € 164.246,31, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione presunto formatosi al 31/12/2018.

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 è formato da stanziamenti derivanti da entrate accertate in esercizi precedenti, per le quali la spesa, a fronte di una obbligazione assunta, si concretizzerà negli esercizi futuri.

Le risorse saranno accantonate nel FPV a seguito di riaccertamento ordinario dei residui e dell'attestazione dei centri di spesa e responsabilità amministrativa dell'Agenzia. Le relative procedure di accertamento e attestazione sono già state avviate, come specificato nella lettera di accompagnamento, prot. 2376 del 22.01.2019, alla proposta di determinazione n. 49 del 21.01.2019 dal Direttore del Servizio Ragioneria e Finanze Dott.ssa Gabriella Mameli, nel mese di gennaio 2019.

Si segnala che, in applicazione del principio di competenza finanziaria, la re-imputazione al bilancio 2019/2021 del FPV al 31/12/2018, sarà definita con Determinazione del Direttore Generale.

I valori del FPV presenti nel bilancio 2019 – 2021 si riferiscono pertanto alle imputazioni per scadenze già registrate a valere sul FPV al 31/12/2017.

Si riportano i dati:

	Tit. 1	Tit. 2	TOTALI
TOTALE FPV	1.778,73	197.945,00	199.723,73
2019	900,00	158.356,00	159.256,00

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

(Presunto al 31 dicembre 2018)

Si di seguito il prospetto dimostrativo dell'avanzo di Amministrazione presunto al 31/12/2018:

Prospetto dimostrativo dell'Avanzo di Amministrazione presunto al 31/12/2018	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 01/01/2018			4.868.756,91
Riscossioni 2018	24.645.794,27	37.624.881,26	62.270.675,53
Pagamenti 2018	11.155.356,95	40.435.042,46	51.590.399,41
Saldo cassa al 31/12/2018			15.549.033,03
Residui attivi	42.707,48	3.316.048,08	3.358.755,56
Residui passivi	49.169,33	10.007.792,47	10.056.961,80
FPV spese correnti			1.778,73
FPV spese per conto capitale			197.945,00
Risultato di amministrazione (presunto al 31/12/2018)			8.651.103,06

L'organo di revisione rimanda a quanto scritto precedentemente nelle pagine 4 e 5 riguardo al saldo di cassa al 31 dicembre 2018.

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2018, per la parte vincolata, viene impegnato nel bilancio di previsione 2019 come precisato nel prospetto di seguito esposto, per complessivi € 7.344.510,13 e € 283.171,49 per accantonamento al fondo dubbia esigibilità:

Risultato di amministrazione (presunto al 31/12/2018)	8.651.103,06	
Parte vincolata	7.344.510,13	
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti	7.344.510,13	
Vincoli derivanti da contrazione dei mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente		
Altri vincoli		
Parte accantonata	283.171,49	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	283.171,49	
Accantonamento residui perenti		
Totale parte accantonata	7.627.681,62	
Parte destinata agli investimenti		
Totale parte destinata agli investimenti		
Totale parte disponibile	1.023.421,44	

Analisi delle singole poste di Entrata e di Spesa

ENTRATE

TRASFERIMENTI CORRENTI

Il titolo 2 "Trasferimenti correnti" comprende contributi di funzionamento previsti dalla Delibera della Giunta Regionale n. 49/30 del 9/10/2018 Legge finanziaria 2019-2021 della Regione Sardegna di €. 26.941.697,76 per l'anno 2019 comprensivo di €. 500.000,00 in fase di riconoscimento in sede di approvazione della Legge di Bilancio e trasferimenti correnti di Amministrazioni pubbliche per il finanziamento di n. 7 progetti regionali dell'importo complessivo di €. 1.455.933,85. Il totale dei trasferimenti correnti ammonta pertanto a €. 28.397.631,61.

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Trasferimenti correnti			
Trasferimenti correnti da Amministrazioni centrali	581.733,18	7.896,00	
Trasferimenti correnti da Amministrazioni locali	27.815.898,43	27.279.816,46	26.999.673,68
TOTALE	28.397.631,61	27.287.712,46	26.999.673,68

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le Entrate extra tributarie iscritte in bilancio sono pari per l'anno 2019 a € 2.033.000,00 e sono ripartite nel seguente modo:

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Entrate extratributarie			
Entrate derivanti dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.273.000,00	1.273.000,00	1.273.000,00
Entrate da imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	20.000,00	20.000,00	20.000,00
Altri interessi attivi	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Rimborsi in entrata	710.000,00	710.000,00	710.000,00
TOTALE ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.033.000,00	2.033.000,00	2.033.000,00

La voce "Entrate derivanti dalla vendita e dall'erogazione di servizi" costituisce la parte più rilevante delle entrate extra-tributarie e può essere così suddivisa:

1. Proventi per prestazioni di servizi istituzionali € 1.000.000,00
2. Proventi AIA € 253.000,00
3. Proventi per prestazioni di servizi non istituzionali € 20.000,00

Considerato che trattasi di entrate derivanti da prestazioni di servizi a domanda, che può variare anche sensibilmente di anno in anno, si invita a monitorare la posta di entrata e a adottare gli opportuni provvedimenti in caso di mancata o inferiore realizzazione degli stessi.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le Entrate in conto capitale iscritte in bilancio per l'anno 2019 sono pari a € 262.759,78 e risultano così ripartite:

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Entrate in conto capitale			
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	247.759,78		
Alienazioni di beni materiali	15.000,00	15.000,00	15.000,00
TOTALE	262.759,78	15.000,00	15.000,00

ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Le Entrate per Conto terzi e Partite di giro iscritte in bilancio sono pari a € 10.300.000,00 e sono ripartite nel seguente modo:

1. Entrate per partite di giro € 10.080.000,00
2. Entrate per conto di terzi € 220.000,00

Le entrate per partite di giro possono a loro volta essere classificate come di seguito:

- a) Ritenute per scissione contabile (split payment) € 3.000.000,00

- b) Ritenute previdenziali e assistenziali dipendenti € 1.980.000,00
- c) Ritenute erariali dipendenti e altre ritenute € 4.550.000,00
- d) Altre ritenute dipendenti c/terzi € 330.000,00
- e) Ritenute previdenziali e assistenziali su redditi da lavoro autonomo professionisti € 10.000,00
- f) Ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo € 110.000,00
- g) Reintegro fondi economali € 60.000,00
- h) Altre Partite di Giro € 40.000,00

Le entrate per conto di terzi possono essere così suddivise:

- a) Rimborsi nostre anticipazioni di cassa a terzi € 200.000,00
- b) Rimborsi depositi versati a terzi € 10.000,00
- c) Depositi da terzi € 10.000,00

In merito si osservi che il conto "Rimborsi nostre anticipazioni di cassa a terzi" è un'anticipazione che, nel 2019, l'ARPAS effettuerà per il pagamento dell'energia elettrica fornita all'utenza ubicata in Via Rockefeller a Sassari e che compete all'ASL n. 1.

SPESE

Le Spese che ammontano complessivamente a € 47.056.571,35 includendo le Partite di giro pari a € 10.300.000,00, sono costituite per circa € 21.000.000,00 dalle spese per il personale dipendente e per gli organi dell'Agenzia.

Le spese del bilancio di competenza pluriennale per titoli risultano così ripartite:

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2019	PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2020	PREVISIONI DI COMPETENZA ANNO 2021
Titolo 1	Spese correnti	31.188.952,96	29.132.459,09	29.017.673,68
Titolo 2	Spese in conto capitale	5.567.618,39	243.721,10	30.000,00
Titolo 7	Uscite per conto di terzi e partite di giro	10.300.000,00	10.300.000,00	10.300.000,00
TOTALE TITOLI		47.056.571,35	39.676.180,19	39.347.673,68
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		47.056.571,35	39.676.180,19	39.347.673,68

SPESE CORRENTI

Le Spese Correnti iscritte nel bilancio 2019 sono pari a € 31.188.952,96 e sono ripartite, per Missione, nel seguente modo:

MISSIONE 01----- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DI GESTIONE E DI CONTROLLO	
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO
Organi Istituzionali	101.000,00
Segreteria generale	1.081.800,00
Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	3.356.031,49
Ufficio tecnico	734.514,00
Statistica e sistemi informativi	1.062.301,00
Risorse umane	2.962.000,00
Altri servizi generali	74.000,00
TOTALE MISSIONE 1	9.371.646,49

MISSIONE 09----- SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO
Difesa del suolo	1.189.658,00
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	3.757.000,00
Rifiuti	303.700,00
Servizio idrico integrato	1.002.500,00
Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	3.518.489,01
Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	2.756.656,00
TOTALE MISSIONE 9	12.528.003,01

MISSIONE 11----- SOCCORSO CIVILE	
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO
Sistema di protezione civile	3.948.257,15
TOTALE MISSIONE 11	3.948.257,15
MISSIONE 13----- TUTELA DELLA SALUTE	
Ulteriori spese in materia sanitaria	5.036.800,00
TOTALE MISSIONE 13	5.036.800,00
MISSIONE 20-----FONDI E ACCANTONAMENTI	
Fondo di riserva	140.000,00
Fondo svalutazione crediti	164.246,31
TOTALE MISSIONE 20	304.246,31

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le Spese in Conto Capitale iscritte nel bilancio 2019 sono pari a € 5.567.618,39 e sono ripartite nel seguente modo:

MISSIONE 01----- SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DI GESTIONE E DI CONTROLLO	
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO
Organi Istituzionali	
Segreteria generale	
Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	5.000,00
Ufficio tecnico	3.388.911,31
Statistica e sistemi informativi	
Risorse umane	
Altri servizi generali	
TOTALE MISSIONE 1	3.393.911,31

MISSIONE 09----- SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE		
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO	
Difesa del suolo	6.667,00	
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	30.000,00	
Rifiuti		
Servizio idrico integrato		
Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	99.500,25	
Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento		
TOTALE MISSIONE 9	136.167,25	

MISSIONE 11----- SOCCORSO CIVILE	
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO
Sistema di protezione civile	1.692.921,12
TOTALE MISSIONE 11	1.692.921,12
MISSIONE 13----- TUTELA DELLA SALUTE	
Ulteriori spese in materia sanitaria	344.618,71
TOTALE MISSIONE 13	344.618,71
MISSIONE 20-----FONDI E ACCANTONAMENTI	
Fondo di riserva	
Fondo svalutazione crediti	
TOTALE MISSIONE 20	-

Riassumendo le spese correnti e le spese in conto capitale risultano per l'esercizio 2019 suddivise tra le Missioni, al netto delle partite di giro, nel modo seguente:

MISSIONE	DESCRIZIONE MISSIONE	STANZIAMENTO 2019 TIT. 1	MISSIONE	DESCRIZIONE MISSIONE	STANZIAMENTO 2019 TIT. 2
1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	9.371.646,49	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	3.393.911,31
9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	12.528.003,01	9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	136.167,25
11	SOCCORSO CIVILE	3.948.257,15	11	SOCCORSO CIVILE	1.692.921,12
13	TUTELA DELLA SALUTE	5.036.800,00	13	TUTELA DELLA SALUTE	344.618,71
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	304.246,31			
TOTALE SPESE CORRENTI TIT. 1		31.188.952,96	TOTALE SPESE C/CAPITALE TIT. 2		5.567.618,39

SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Le spese per Servizi per conto di terzi iscritte nel bilancio 2019 sono pari a € 10.300.000,00 e sono incluse interamente nella Missione 99, Azione "Servizi per conto di terzi – partite di giro", individuate come di seguito specificato:

1. Versamenti di ritenute IVA split payment €, 3.000.000,00
2. Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali a carico del personale € 1.980.000,00;

3. Versamenti di ritenute erariali carico del personale € 4.550.000,00;
4. Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi € 330.000,00
5. Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su redditi di lavoro autonomo per conto di terzi € 10.000,00
6. Versamenti di ritenute erariali su redditi da lavoro autonomo rimosse per conto di terzi € 110.000,00
7. Costituzione e reintegro fondi economali € 60.000,00
8. Nostre anticipazioni di cassa a terzi € 200.000,00
9. Depositi versati a terzi € 10.000,00
10. Rimborso depositi versati da terzi € 10.000,00
11. Altre partite di giro n.a.c. € 40.000,00

VINCOLI DI SPESA

Il Collegio prende atto di quanto comunicato dal Direttore del Servizio Ragioneria e Finanze in data 30.01.2019 a mezzo Pec protocollo 3480/2019 del 30.01.2019 a seguito di specifica richiesta del Collegio dei revisori in data 23.01.2019 a seguito della verifica effettuata a Nuoro in data 22.01.2019 e precisamente:

B) SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI

Le previsioni degli esercizi 2019-2021, per macroaggregati di spesa corrente, confrontate con la spesa risultante dalla previsione definitiva 2018 sono le seguenti:

Sviluppo previsione per aggregati di spesa:

SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI					
PREVISIONI DI COMPETENZA					
TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA		STANZIAMENTI 2018 ANTE RIACCERTA- MENTO RESIDUI (1)	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	23.558.706,14	19.093.235,00	18.693.241,00	18.666.267,00
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	1.386.936,50	1.371.100,00	1.371.100,00	1.371.100,00
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	12.229.081,72	9.873.821,00	7.917.321,00	7.829.510,00
104	TRASFERIMENTI CORRENTI				
105	TRASFERIMENTI DI TRIBUTI				
106	FONDI PEREQUATIVI				

107	INTERESSI PASSIVI				
108	ALTRE SPESE PER REDDITI DA CAPITALE				
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	967.388,80	700.000,00	700.000,00	700.000,00
110	ALTRE SPESE CORRENTI	428.879,36	450.796,00	450.796,00	450.796,00
	TOTALI	38.570.992,52	31.488.952,00	29.132.458,00	29.017.673,00

(1) Lo stanziamento 2018 è comprensivo degli FPV da re imputare agli esercizi successivi a seguito del riaccertamento ordinario dei residui al 31/12/2018.

Si precisa che, a seguito del riaccertamento dei residui e della determinazione del FPV al 31/12/2018, gli stanziamenti del bilancio di previsione 2019/2021 verranno integrati con le re imputazioni sugli esercizi del bilancio, a seguito di Determinazione di variazione del Direttore Generale.

Spese di personale

La spesa per redditi di lavoro dipendente prevista per gli esercizi 2019-2021, 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 della Legge 296/2006, rispetto al valore medio del triennio 2011/2013, pari ad € 20.003.863,84, ed al netto dei rinnovi contrattuali;
- dei 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 595.630,14.

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

Spese personale per macroaggregati	Media 2011/2013 2008 per enti non soggetti al patto
Macr. 101	19.666.230,46
Macr. 103	
IRAP Macr. 102	1.187.642,61
Totale spese personale	20.853.873,07
Componenti escluse (-)	850.009,23
Componenti assoggettate al limite di spesa	20.003.863,84

	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
MACROAGGREGATO 101	19.093.235,00	18.693.241,00	18.666.267,00
PROGETTO STRATEGIA MARINA	- 399.993,68	-	-
PROGETTO SICOMAR 85% FINANZ. EUROPEO	- 39.305,24	- 39.305,24	- 16.377,04
PREVISIONE AL NETTO DEI FINANZIAMENTI EUROPEI	18.653.936,08	18.653.935,76	18.649.889,96
RIMBORSI PERS. IN COMANDO C/ARPAS CAP. SC02.1051	268.685,49	268.685,49	268.685,49
TOTALE SPESA DEL PERSONALE	18.922.621,57	18.922.621,25	18.918.575,45

	MEDIAI 2011-2013	PREVISIONI 2019	PREVISIONI 2020	PREVISIONI 2021
		19.093.235,00	18.693.241,00	18.666.267,00
PROGETTO STRATEGIA MARINA	-	399.993,68	-	-
PROGETTO SICOMAR 85% FINANZ. EUROPEO	-	39.305,24	39.305,24	16.377,04
PREVISIONE AL NETTO DEI FINANZIAMENTI EUROPEI		18.653.936,08	18.653.935,76	18.649.889,96
RIMBORSI PER PERSONALE IN COMANDO C/ARPAS		268.685,49	268.685,49	268.685,49
SPESE MACROAGGREGATO 101	19.666.230,46	18.922.621,57	18.922.621,25	18.918.575,45
SPESE MACROAGGREGATO 103		84.300,00	84.300,00	84.300,00
SPESE MACROAGGREGATO 102	1.187.642,61	1.236.700,00	1.236.700,00	1.236.700,00
TOTALE SPESA DI PERSONALE (A)	20.853.873,07	20.243.621,57	20.243.621,25	20.239.575,45
- COMPONENTI ESCLUSE (B)	- 850.009,23	- 1.436.537,56	- 1.436.537,56	- 1.436.537,56
COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA A-B	20.003.863,84	18.807.084,01	18.807.083,69	18.803.037,89

La previsione degli stanziamenti su riportata per gli anni 2019, 2020 e 2021, è al netto degli stanziamenti relativi ai fondi comunitari per i progetti con personale a tempo determinato (Prog. Strategia Marina e Sicomar), è incrementata delle spese per il personale in comando presso ARPAS, delle visite fiscali e la formazione discrezionale. Si specifica che la spesa per 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)

Spese per incarichi di collaborazione autonoma

(art.7 comma 6, D. Lgs. 165/2001)

Il limite di legge, determinato sulla base del valore di riferimento 2009, è pari a € 13.597,07.

Il limite previsto in bilancio per incarichi di collaborazione autonoma, relativo agli anni 2019-2021, è di euro 3.000,00 sul capitolo SC01.1156 Altre spese legali.

Nel capitolo SC02.1054 sono stanziati € 10.000,00 in relazione a Compensi, rimborsi ed altri servizi per concorsi e selezioni.

Restano esclusi dal limite di € 13.597,07 i contratti di collaborazione, previsti dai progetti finanziati con stanziamenti in appositi capitoli di spesa. Tali incarichi vengono attribuiti sulla base di specifici elenchi di professionisti, predisposti dai soggetti finanziatori e comitati di gestione (Es. ARPA Toscana per Maregot).

L'Agenzia pubblica regolarmente nel sito istituzionale (sezione Amministrazione trasparente) i provvedimenti di incarico, con l'indicazione dei soggetti percettori, della ragione dell'incarico e del compenso e delle altre informazioni previste dalla legge.

Spese per acquisto beni e servizi

La previsione di spesa **tiene** conto delle riduzioni disposte dall'art. 6 del D.L. 78/2010.

In particolare le previsioni per gli anni 2019-2021 rispettano i seguenti limiti:

TIPOLOGIA DI SPESA	RENDICONTO 2009	RIDUZIONE DISPOSTA %	LIMITE DI SPESA	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	NOTE
STUDI E CONSULENZE	67.985,37	80	13.597,07	13.000,00	13.000,00	13.000,00	CAP.SC01.1156 e SC02.1054
RELAZIONI PUBBLICHE, CONVEGNI, MOSTRE, PUBBLICITA' E RAPPRESENTANZA	9.649,26	80	1.929,85	7.000,00	7.000,00	7.000,00	PROGETTO EDUCAZIONE AMBIENTALE € 5.000,00 (1)
SPONSORIZZAZIONI	-	100	-	-	-	-	
MISSIONI	162.816,45	50	81.408,23	58.000,00	57.000,00	57.000,00	
FORMAZIONE	34.604,87	50	17.302,44	17.300,00	17.300,00	17.300,00	
TOTALI	275.055,95		114.237,59	95.300,00	94.300,00	94.300,00	

(1) Il progetto di educazione ambientale è un'attività istituzionale ai sensi della Legge istitutiva dell'ARPAS (L.R. 6/2006).

La Corte costituzionale con sentenza n.139 del 2012 e la Sezione Autonomie della Corte dei Conti con delibera 26 del 20/12/2013, hanno stabilito che deve essere rispettato il limite complessivo ed è consentito che lo stanziamento in bilancio fra le diverse tipologie avvenga in base alle necessità derivanti dalle attività istituzionali dell'ente.

Nel bilancio di previsione 2019/2021 le spese del personale sono state contabilizzate secondo i principi di armonizzazione fissati dal D.Lgs. 118/2011 suddividendole per Missioni e Programmi, attribuendo i capitoli di spesa a specifiche Azioni, dando atto e nel rispetto dei limiti imposti dalle leggi in modo particolare dall'art. 1 comma 557 e seguenti della legge 296/2006.

B. BILANCIO PLURIENNALE 2019/2021

Il Bilancio pluriennale copre un periodo di tre annualità, così come previsto dal bilancio regionale. È stato redatto, come il Bilancio di previsione annuale, in termini di competenza. Esso indica le risorse che si prevede di acquisire e di impiegare nello svolgimento dell'attività del triennio considerato.

Gli stanziamenti previsti nel bilancio pluriennale hanno carattere autorizzatorio e costituiscono limite agli impegni di spesa.

Le previsioni di Entrata e di Spesa iscritte nel bilancio pluriennale tengono conto:

- dei mezzi finanziari destinati alla copertura delle Spese correnti e al finanziamento delle Spese di investimento
- degli impegni di spesa già assunti che ricadono negli esercizi del triennio

Le previsioni pluriennali 2019/2021 suddivise per Titoli presentano il seguente andamento:

ENTRATE

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
	Fondo pluriennale vincolato - spese correnti	1.778,73	878,73	
	Fondo pluriennale vincolato - spese in conto capitale	197.945,00	39.589,00	
	Utilizzo avanzo di amministrazione (vincolato	5.863.456,23		
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	28.397.631,61	27.287.712,46	26.999.673,68
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.033.000,00	2.033.000,00	2.033.000,00
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	262.759,78	15.000,00	15.000,00
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO DI TERZI E PARTITE DI GIRO	10.300.000,00	10.300.000,00	10.300.000,00
TOTALE TITOLI		40.993.391,39	39.635.712,46	39.347.673,68
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		47.056.571,35	39.676.180,19	39.347.673,68

SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI DI COMPETENZA 2019	PREVISIONI DI COMPETENZA 2020	PREVISIONI DI COMPETENZA 2021
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	31.188.952,96	29.132.459,09	29.017.673,68
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	5.567.618,39	243.721,10	30.000,00
TITOLO 7	USCITE C/ TERZI E PART DI GIRO	10.300.000,00	10.300.000,00	10.300.000,00
TOTALE TITOLI		47.056.571,35	39.676.180,19	39.347.673,68
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		47.056.571,35	39.676.180,19	39.347.673,68

EQUILIBRI BILANCIO PLURIENNALE

L'equilibrio di competenza e l'equilibrio complessivo per l'esercizio 2019 – 2020 - 2021 sono assicurati come segue:

	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Entrate titolo 1- 2 -3	30.430.631,61	29.320.712,46	29.032.673,68
Fondo pluriennale vincolato	1.778,73	878,73	
Totale a)	30.432.410,34	29.321.591,19	29.032.673,68
Spese correnti titolo 1 b)	31.188.952,96	29.132.459,09	29.017.673,68
Differenza parte corrente (a-b)	- 756.542,62	189.132,10	15.000,00
Entrate titoli 4- 5	262.759,78	15.000,00	15.000,00
Fondo pluriennale vincolato	197.945,00	39.589,00	
Totale c)	460.704,78	54.589,00	15.000,00
Spese titoli 2 -3 d)	5.567.618,39	243.721,10	30.000,00
Differenza parte capitale (c-d)	- 5.106.913,61	- 189.132,10	- 15.000,00
Saldo finanziario complessivo	- 5.863.456,23	0,00	-
Utilizzo avanzo di amministrazione	5.863.456,23		
Equilibrio finale	0		

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, rinnova l'invito all'Agenzia di non attivare le spese finanziate con l'Avanzo di amministrazione sino all'approvazione del Conto Consuntivo dell'esercizio 2018 e da atto che in data 15.01.2019, con deliberazione n. 3/32, la Giunta Regionale della Sardegna ha deliberato di concedere il nulla osta alla immediata esecutività della determinazione del Direttore generale ARPAS n. 11 del 11 gennaio 2019 concernente " Esercizio provvisorio del bilancio d'esercizio 2019 per un periodo di quattro mesi" fino al 30 aprile 2019 secondo la disciplina del Dlgs n. 118/2011.

Tutto ciò premesso e considerato, il Collegio

ESPRIME

parere favorevole sul bilancio di previsione 2019 e sul pluriennale 2019/2021.

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.

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> |