



Agenzia regionale per la protezione dell'Ambiente della Sardegna

ARPAS

**Parere del Collegio dei Revisori al  
Bilancio di Previsione 2021 -2023**

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 2021–2023 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. 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. 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. 1994 del 29/12/2020 è stato approvato l'esercizio provvisorio del Bilancio dell'esercizio 2021 per un periodo di 4 mesi (nulla osta con DGR n. 2/38 del 21/01/2021).
- Gli stanziamenti dell'esercizio provvisorio del bilancio sono stati oggetto di variazione a seguito dell'approvazione delle seguenti Determinazioni del Direttore Generale:
  - DDG 274 del 12/03/2021 avente ad oggetto il riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31.12.2020 ai sensi del D.Lgs 118/2011 e della Re - imputazione FPV;
- Il bilancio di previsione 2021/2023 include gli stanziamenti oggetto delle variazioni di cui al punto precedente.
- In data 01/04/2021 è pervenuto per PEC il protocollo n. 12139/2021: "Approvazione Bilancio di previsione 2021/2023. Trasmissione Proposta DDG n. 412 del 23/03/2021 e allegati per il rilascio del parere".
- In data 01 aprile 2021 con nota protocollo 12105/2021 è stata trasmessa al Presidente del Comitato Regionale di Coordinamento la proposta di bilancio di previsione 2021/2023 (proposta DDG n. 412 del 23.03.2021), con la richiesta di autorizzazione, previa acquisizione del parere dei revisori ARPAS, a procedere all'invio agli uffici di controllo della proposta di Bilancio agli assessorati competenti, senza il parere del Comitato di Coordinamento ad oggi non ancora nominato.
- In data 8/4/2021 con nota prot./Gab. 3236 l'Assessore Regionale all'Ambiente autorizza ARPAS ad abbreviare l'iter di approvazione del Bilancio di Previsione 2021-2023.
- Si rileva quanto segue:
  - al 31/12/2020 sono stati determinati con DDG 274/2021 (riaccertamento ordinario dei residui), i residui attivi presunti per € 5.532.915,36 e i residui passivi presunti per € 5.700.557,78;

- al 31/12/2020 gli accantonamenti FPV risultano pari a € 3.627.790,23, di cui € 3.600.873,82 relativi ad impegni con scadenza 2021, € 26.903,41 per impegni con scadenza 2022 e € 13,00 per impegni con scadenza 2023;
- al 31/12/2020, la giacenza di cassa presso il Tesoriere, risulta pari a € 21.124.950,72;
- il contributo di funzionamento per le annualità 2021/2023, attribuito con Legge di bilancio n.5 del 25/02/2021, è di € 26.445.197,76.

**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 € 5.000,00, 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 ritenuta necessaria l'applicazione dell'avanzo vincolato al 31.12.2020 di € 13.173.124,33 di cui 3.451.505,53 per progetti con finanziamento a destinazione vincolata e € 9.721.618,80 per l'acquisto della Sede dell'Agenzia, cui si aggiungono € 1.630.000,00 per il triennio 2021-2023, destinati al medesimo investimento dalla legge di bilancio della RAS ai sensi della L.R. n° 48 del 28/12/2018, art.12, c 2;
- con la Manovra Finanziaria 2021 - Legge di stabilità L.R. n. 4 del 25/02/2021 e Legge di bilancio 2021/2023 n. 5 del 25/02/2021 - il contributo di funzionamento assegnato all'Agenzia per l'annualità 2021, pari a € 26.445.197,76;
- pur essendo stato ripristinato l'ammontare del contributo ai livelli del 2017-2019, non si è tenuto conto dell'impatto che riveste sull'operatività dell'Agenzia, il ruolo del Dipartimento Meteorologico quale componente del Centro funzionale decentrato di Protezione civile Regionale ed in particolare le attività connesse alla manutenzione della rete fiduciaria di protezione civile nonché di quelle connesse al mantenimento in efficienza del RADAR di Monte Rasu il cui contratto di manutenzione, di prossima scadenza (Giugno 2021), richiede un incremento complessivo di € 1.900.000,00. L'impatto attiene alla parte della gestione del Personale e a tutti gli ulteriori impegni economici che questo ruolo comporta. L'aumento delle attività non è coinciso con un corrispondente incremento del contributo. Le attività si sono nel tempo svolte comunque, ma con un sempre maggiore assorbimento delle risorse destinate alle altre attività istituzionali e ogni anno si devono operare quindi tagli alle attività di carattere rilevante per questa agenzia. Da evidenziare altresì che le spese di personale rappresentano circa l'80% dell'intero contributo regionale e non possono essere ulteriormente ridotte in relazione alle note carenze di personale ed alle già avviate procedure concorsuali sulla base del Piano dei fabbisogni

2020/2022 la cui conclusione ed il relativo costo sono stati posticipati, causa sospensione delle procedure per le restrizioni COVID, al secondo semestre 2021 mentre dal 2022 dovrà prevedersi l'intero costo. Si tenga infine conto che dopo la recente approvazione dei CCNL Dirigenza Comparto Sanità – Dirigenti Sanitari e Dirigenza PTA i connessi aumenti di spesa contrattuali non sono stati compensati da corrispondenti incrementi di trasferimenti, nonostante le previsioni legislative in tale senso, e pertanto la costante somma trasferita dalla Ras sottrae risorse ad altri servizi dell'Agenzia.

- a seguito delle operazioni di gestione dell'esercizio 2020, il risultato di amministrazione al 31.12.2020 ammonta a 17.329.518,07, di cui parte accantonata per € 639.991,58, parte vincolata per € 13.182.428,90 e quota disponibile per € 3.507.097,59.
- è risultato necessario, sulla base di quanto esposto, avvalersi dell'utilizzo del risultato di amministrazione disponibile al 31.12.2020 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.

**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 31/12/2020**

Nel corso del 2021 l'Agenzia con DDG 274 del 12/03/2021 ha approvato gli esiti del riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi.

Il risultato di amministrazione ammonta a € 17.329.518,07 e risulta così determinato:

<b>TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO N-1 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*</b>		
<b>1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:</b>		
(+)	<b>Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2020</b>	<b>14.937.429,41</b>
(+)	<b>Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2020</b>	<b>6.959.098,81</b>
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2020	35.631.220,72
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2020	36.399.918,60
(-)	Riduzione dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	570.674,73
(+)	Incremento dei residui attivi già verificatasi nell'esercizio 2020	0,00
(+)	Riduzione dei residui passivi già verificatasi nell'esercizio 2020	400.152,69

=	<b>Risultato di amministrazione dell'esercizio 2020 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno 2021/2023</b>	<b>20.957.308,30</b>
+	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 2020	3.627.790,23
=	<b>A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020</b>	<b>17.329.518,07</b>
<b>2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/ 2020:</b>		
<b>Parte accantonata</b>		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2020	163.703,36
	Fondo anticipazioni liquidità	0,00
	Fondo perdite società partecipate	0,00
	Fondo contenzioso	0,00
	Altri accantonamenti	476.288,22
	<b>B) Totale parte accantonata</b>	<b>639.991,58</b>
<b>Parte vincolata</b>		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Vincoli derivanti da trasferimenti	13.173.124,33
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Altri vincoli	9.304,57
	<b>C) Totale parte vincolata</b>	<b>13.182.428,90</b>
<b>Parte destinata agli investimenti</b>		
	<b>D) Totale destinata agli investimenti</b>	<b>0,00</b>
	<b>E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)</b>	<b>3.507.097,59</b>
	F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto <sup>(6)</sup>	0,00
<b>3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020:</b>		
<b>Utilizzo quota vincolata</b>		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	0,00
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	13.173.124,33
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	0,00
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	0,00
	Utilizzo altri vincoli	
<b>Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto</b>		<b>13.173.124,33</b>

Il Bilancio di previsione dell'esercizio 2021 non prevede l'utilizzo delle quote accantonate (FCDE e Ecoreati pari a €. 639.991,58), la parte vincolata Altri vincoli €. 9.304,57 e la parte disponibile pari a € 3.507.097,59 mentre risulta applicata al bilancio la parte vincolata per € 13.173.124,33.

Nell'annualità 2021 del bilancio di previsione è previsto, sul lato entrate, il corrispondente utilizzo dell'avanzo di amministrazione secondo la seguente suddivisione:

Codice Capitolo	Descrizione Capitolo	UTILIZZO AVANZO
EC000.002	Avanzo Amministrazione Vincolato - parte corrente	1.971.467,88
EC000.003	Avanzo Amministrazione Vincolato - parte capitale	11.201.656,45
	<b>Totale utilizzo avanzo vincolato</b>	<b>13.173.124,33</b>

Sul lato delle spese, l'avanzo vincolato al 31.12.2020 è stato applicato nei singoli capitoli di spesa collegati all'entrata vincolata sia con riferimento all'acquisto della sede dell'Arpas, sia relativamente alla quota collegata ai progetti a destinazione vincolata.

Risulta, pertanto applicato avanzo vincolato per € 13.173.124,33 così dettagliato:

DESTINAZIONE AVANZO VINCOLATO	Totale avanzo vincolato
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE INVESTIMENTO ACQUISTO SEDE AGENZIA	9.721.618,80
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE PER FINANZIAMENTI A DESTINAZIONE VINCOLATA	3.451.505,53
<b>TOTALE</b>	<b>13.173.124,33</b>

La relativa composizione per titoli è così rappresentata:

	TITOLO 1	TITOLO 2	TOTALE
Sede Agenziale		9.721.618,80	9.721.618,80
Progetti	1.971.467,88	1.480.037,65	3.451.505,53
<b>TOTALE</b>	<b>1.971.467,88</b>	<b>11.201.656,45</b>	<b>13.173.124,33</b>

L'avanzo vincolato al 31.12.2020 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 n.48 e 49 del 28/12/2018 - assegnazione iniziale 2019	5.000.000,00
Legge di stabilità e del bilancio RAS 2020/2022 - assegnazione annuale 2020	1.630.000,00
<b>Totale vincoli</b>	<b>9.778.908,80</b>
Impegni di spese già contabilizzati	57.290,00

Vincolo al 31.12.2020	9.721.618,80
-----------------------	--------------

## VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

### A. BILANCIO DI PREVISIONE 2021

#### 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 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	2.234.417,71	56,10	13,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	1.393.372,52	26.860,31	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione	13.173.124,33	0,00	0,00
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	30.143.490,90	28.801.845,60	28.243.163,74
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.027.000,00	2.202.000,00	2.202.000,00
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.660.610,16	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		44.831.101,06	43.638.845,60	43.080.163,74
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		61.632.015,62	43.665.762,01	43.080.176,74

#### SPESE

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	35.734.004,42	30.597.457,39	30.364.706,34
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	14.898.011,20	2.068.304,62	1.715.470,40
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
TOTALE TITOLI		61.632.015,62	43.665.762,01	43.080.176,74
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		61.632.015,62	43.665.762,01	43.080.176,74

**SALDO INIZIALE DI CASSA AL 01.01.2021**

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.

<b>FONDO CASSA AL 01.01.2020</b>		<b>21.023.857,60</b>
Reversali in conto residui:	3.081.219,48	
Reversali in conto competenza:	31.696.477,07	
<b>TOTALE REVERSALI AL 31.12.2020</b>		<b>34.777.696,55</b>
Mandati in conto residui:	3.459.978,29	
Mandati in conto competenza:	31.216.625,14	
<b>TOTALE MANDATI AL 31.12.2020</b>		<b>34.676.603,43</b>
<b>FONDO CASSA FINALE AL 31.12.2020 CONTABILITA' ARPAS</b>		<b>21.124.950,72</b>

Il saldo cassa al 01/01/2021, pari ad € 21.124.950,72, è quello che risulta dalla parificazione dei saldi con il tesoriere al 31/12/2020, come evidenziato nella tabella di cui sopra e che il Collegio dei Revisori ha rilevato nella verifica di cassa del 19 febbraio 2021 presso la sede dell'ARPAS.

\*\*\*\*\*

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

	<b>Anno 20201</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>
Entrate titolo 1- 2 -3	32.170.490,90	31.003.845,60	30.445.163,74
Fondo pluriennale vincolato	2.234.417,71	56,10	13,00
Utilizzo avanzo di amministrazione sp correnti	1.971.467,88		
<b>Totale a)</b>	<b>36.376.376,49</b>	<b>31.003.901,70</b>	<b>30.445.176,74</b>
Spese correnti titolo 1 b)	35.734.004,42	30.597.457,39	30.364.706,34
<b>Differenza parte corrente (a-b)</b>	<b>642.372,07</b>	<b>406.444,31</b>	<b>80.470,40</b>
Entrate titoli 4- 5	1.660.610,16	1.635.000,00	1.635.000,00
Fondo pluriennale vincolato	1.393.372,52	26.860,31	
<b>Totale c)</b>	<b>3.053.982,68</b>	<b>1.661.860,31</b>	<b>1.635.000,00</b>
Spese titoli 2 -3 d)	14.898.011,20	2.068.304,62	1.715.470,40



	-	-	-
<b>Differenza parte capitale (c-d)</b>	11.844.028,52	406.444,31	80.470,40
	-	-	-
<b>Saldo finanziario complessivo</b>	<b>11.201.656,45</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione	11.201.656,45		
	-	-	-
<b>Equilibrio finale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### 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 2021 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 (2019-2015) 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 l'anno 2015 (non armonizzato)  
 (incassi di competenza es. N + incassi c/residui N): accertamenti esercizio N
- Per il 2016 – 2017 - 2018 – 2019 (armonizzati)

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

Conseguentemente il Fondo quantificato nella seguente misura minima:

**Quantificazione del fondo – bilancio di previsione 2021-2023**

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:

<b>FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA' BILANCIO 2021</b>					
		<b>STANZIAMENTO 2021- PREVISIONE</b>	<b>% FONDO</b> (media non riscosso ultimi 5 anni)	<b>Quota minima a fondo</b>	<b>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>
EC321.00 1	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI	1.000.000,0 0	5,57%	55.725,13	55.725,13
EC321.01 5	PROVENTI PER AIA	270.000,00	0,11%	307,45	307,45
EC322.00 1	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI NON ISTITUZIONALI	20.000,00	0,00%	-	-
EC361.99 9	ALTRI RECUPERI E RIMBORSI	100.000,00	31,20%	31.203,99	31.203,99
<b>TOTALE</b>		<b>1.390.000,0 0</b>	<b>6,28%</b>	<b>87.236,57</b>	<b>87.236,57</b>

<b>FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA' BILANCIO 2022-2023</b>					
		<b>STANZIAMENTO 2022/2023 - PREVISIONE</b>	<b>% FONDO</b> (media non riscosso ultimi 5 anni)	<b>Quota minima a fondo</b>	<b>FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'</b>
EC321.00 1	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI ISTITUZIONALI	1.200.000,0 0	5,57%	66.870,16	66.870,16
EC321.01 5	PROVENTI PER AIA	270.000,00	0,11%	307,45	307,45
EC322.00 1	PROVENTI PER PRESTAZIONI DI SERVIZI NON ISTITUZIONALI	20.000,00	0,00%	-	-
EC361.99 9	ALTRI RECUPERI E RIMBORSI	100.000,00	31,20%	31.203,99	31.203,99
<b>TOTALE</b>		<b>1.590.000,0 0</b>	<b>6,19%</b>	<b>98.381,60</b>	<b>98.381,60</b>

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 € 87.236,57 nel bilancio annualità 2021 e €. 98.381,60 nelle annualità 2022 e 2023 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 2021/2023 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. 274 del 12/03/2021

Il Fondo suddetto ammonta complessivamente a € 3.627.790,23, di cui € 3.600.873,82 relativi ad impegni con scadenza 2021, €.26.903,41 per impegni con scadenza 2022 e €. 13,00 per impegni con scadenza 2023.

Il Fondo Pluriennale vincolato risulta così composto:

Titolo spesa	FPV 2021	FPV 2022	FPV 2023	Totale FPV
1	2.234.361,61	43,10	13,00	2.234.417,71
2	1.366.512,21	26.860,31	-	1.393.372,52
<b>Totale</b>	<b>3.600.873,82</b>	<b>26.903,41</b>	<b>13,00</b>	<b>3.627.790,23</b>

Secondo il principio di provenienza finanziaria, il FPV al 31/12/2020 è così composto:

	FPV 2021	FPV 2022	FPV 2023	Totale FPV
<b>Da stanziamenti bilancio 2020</b>	<b>2.636.222,38</b>	<b>1.568,22</b>	<b>13,00</b>	<b>2.637.803,60</b>
di cui Titolo 1 - Spese correnti	1.928.668,54	43,10	13,00	1.928.724,64
di cui Titolo 2 - Spese c/capitale	707.553,84	1.525,12	-	709.078,96
<b>Da stanziamenti bilanci anni precedenti</b>	<b>964.651,44</b>	<b>25.335,19</b>	<b>-</b>	<b>989.986,63</b>
di cui Titolo 1 - Spese correnti	305.693,07	-	-	305.693,07

di cui Titolo 2 - Spese c/capitale	658.958,37	25.335,19	-	684.293,56
<b>Totale</b>	<b>3.600.873,82</b>	<b>26.903,41</b>	<b>13,00</b>	<b>3.627.790,23</b>

Il fondo pluriennale vincolato per spese correnti - Titolo 1, pari complessivamente a € 2.234.417,71, è costituito da spese per il personale - macro aggregato 101 - per una percentuale del 72%, mentre la restante quota del 28% 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 € 1.393.394,52, composto per € 332.343,04 da investimenti da realizzarsi nell'ambito dei progetti con finanziamento a destinazione vincolata e € 1.061.029,48 per investimenti in corso le cui gare d'appalto sono state aggiudicate entro il 31.12.2020.

### ENTRATE

Le entrate del bilancio pluriennale 2021/2023 vengono così ripartite tra i Titoli:

Le entrate del bilancio pluriennale 2021/2023 vengono così ripartite tra i Titoli:

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI ATTIVI AL 01.01.2021	PREVISIONI ANNO 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti		2.234.417,71	56,10	13,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale		1.393.372,52	26.860,31	0,00
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese di attività finanziarie		0,00	0,00	0,00
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione		13.173.124,3 3	0,00	0,00
<b>TITOLO 2</b>	<b>TRASFERIMENTI CORRENTI</b>	<b>1.973.848,9 9</b>	<b>30.143.490,9 0</b>	<b>28.801.845,6 0</b>	<b>28.243.163,7 4</b>
<b>TITOLO 3</b>	<b>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</b>	<b>1.258.342,4 9</b>	<b>2.027.000,00</b>	<b>2.202.000,00</b>	<b>2.202.000,00</b>
<b>TITOLO 4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>1.649.948,2 5</b>	<b>1.660.610,16</b>	<b>1.635.000,00</b>	<b>1.635.000,00</b>
<b>TITOLO 9</b>	<b>ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>650.775,63</b>	<b>11.000.000,0 0</b>	<b>11.000.000,0 0</b>	<b>11.000.000,0 0</b>
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>5.532.915,3 6</b>	<b>44.831.101,0 6</b>	<b>43.638.845,6 0</b>	<b>43.080.163,7 4</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE</b>		<b>5.532.915,3 6</b>	<b>61.632.015,6 2</b>	<b>43.665.762,0 1</b>	<b>43.080.176,7 4</b>

### ENTRATE TITOLO 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI

L'ARPAS ha formulato il proprio bilancio pluriennale stanziando tra le entrate dell'annualità 2021/2023 un contributo di funzionamento di competenza e di cassa pari a € 26.445.197,76, assegnato con la Manovra Finanziaria 2021 Legge di stabilità L.R. n. 4/2021 e Legge di Bilancio L.R. 5/2021.

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. 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.

### 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 tecnico-ambientale; 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 2021	
Tipologia e categoria	CAPITOLO CO.FI.	Stanziamento

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
	<b>Totale complessivo</b>	<b>1.290.000,00</b>

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 31.01.2021 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 2021
3050000 3050200	EC361.005 Rimborsi da enti previdenziali e assistenziali	10.000,00
3050000 3050200	EC361.010 Rimborso personale in comando e assegnazione temporanea	476.000,00
3050000 3050200	EC361.999 Altri recuperi e rimborsi	100.000,00
	<b>Totale complessivo</b>	<b>586.000,00</b>

#### 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 2021	PREVISIONI ANNO 2022	PREVISIONI ANNO 2023
<b>TITOLO 4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>			
40200	Tipologia 200: CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.655.610,16	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

<b>TOTALE TITOLO 4</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>1.660.610,16</b>	<b>1.635.000,00</b>	<b>1.635.000,00</b>
----------------------------	----------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Confluiscono in questa voce il contributo Ras per l'acquisto della Sede 2021/2023 (€1.630.000,00), il trasferimento in conto capitale relativamente al progetto finanziato MED STAR 2021 e il corrispettivo per l'alienazione di automezzi di proprietà dell'Agenzia 2021/2023.

#### **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 2021/2023 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 2021/2023 per Titoli:

<b>TITOLO</b>	<b>DENOMINAZIONE</b>	<b>RESIDUI PRESUNTI AL 01.01.2021</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2021</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2022</b>	<b>PREVISIONI ANNO 2023</b>
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	5.038.860,06	35.734.004,42	30.597.457,39	30.364.706,34
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE	615.281,04	14.898.011,20	2.068.304,62	1.715.470,40
TITOLO 7	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	46.416,68	11.000.000,00	11.000.000,00	11.000.000,00
<b>TOTALE TITOLI</b>		<b>5.700.557,78</b>	<b>61.632.015,62</b>	<b>43.665.762,01</b>	<b>43.080.176,74</b>
<b>TOTALE GENERALE DELLE SPESE</b>		<b>5.700.557,78</b>	<b>61.632.015,62</b>	<b>43.665.762,01</b>	<b>43.080.176,74</b>

I residui passivi presunti all'1.1.2021 ammontano complessivamente a € 5.700.557,78 dei quali € 5.183.293,46 relativi ad impegni anno 2020 e € 517.264,32 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 2021	Previsioni dell'anno 2022	Previsioni dell'anno 2023
101	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	20.612.900,31	19.478.366,03	19.030.272,59
102	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	1.334.314,37	1.355.500,00	1.335.500,00
103	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	12.756.481,46	8.863.209,76	9.098.552,15
109	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	599.571,71	555.000,00	555.000,00
110	ALTRE SPESE CORRENTI	430.736,57	345.381,60	345.381,60
	<b>TOTALE TITOLO 1 - SPESE CORRENTI</b>	<b>35.734.004,42</b>	<b>30.597.457,39</b>	<b>30.364.706,34</b>

### 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 2021/2023 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 2020-2022, nelle more del suo aggiornamento, approvata con DDG n. 772/2020 e aggiornata con DDG n. 1446/2020 e n. 1730/2020, che ha ottenuto nulla osta dall'Assessorato Regionale degli Affari generali e del Personale.

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 € 14.158.456,00 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, 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 stanziare riguardano il personale in servizio a tempo indeterminato, presente al 31/12/2020 pari a n. 345 unità (comparto + dirigenti), tenuto conto delle cessazioni intervenute durante l'anno e delle assunzioni attuate, nonché di quelle programmate per il 2021/2023, in continuità con la programmazione di cui alla determinazione del DG. n.772/2020 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 2020 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
<b>TOTALE</b>	<b>2.356.281,95</b>

#### DIRIGENZA

F.do Retribuzione di Posizione	978.512,18
F.do Particolari condizioni di lavoro	66.070,33
F.do Retribuzione di risultato e qualità della prestazione	221.733,25
<b>TOTALE</b>	<b>1.266.315,76</b>

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 445.000,00 (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 € 445.000,00.
- Sono stati stanziati € 367.606,00 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 17/12/2020 in via definitiva il CCNL Dirigenza ATP Triennio 2016/2018. Il CCNL stipulato ha avuto riguardo esclusivamente alla Dirigenza Amministrativa, Tecnica e Professionale. La stima effettuata dovendosi, quindi, ritenere rinviata ad altro CCNL la definizione degli incrementi per la dirigenza PTA. La stima effettuata ha portato a quantificare in € 44.470,40, oltre oneri previdenziali e assistenziali, gli incrementi a regime a partire dal 2021.
- Analizzando la spesa del 2020, e considerando le assunzioni programmate, si è ritenuto opportuno destinare risorse per assegni familiari pari ad € 67.000,00.

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 2021 l'impiego totale di n. 2 unità a T.D. Cat. C attualmente in servizio. 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 25.000,00 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 € 16.871,00.
- 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 2021-2023. 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 89.500,00.
- Sono stati previsti euro 35.000,00 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 130.000,00 si è sostanzialmente mantenuta in linea con gli anni scorsi. La spesa presunta per buoni pasto per il 2021 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 23.500 buoni pasto, per un totale di € 129.955,00.
- Lo stanziamento dell'Irap pari a euro 1.212.000,00, 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 2021-2023 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 2021-2023, 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:

	<b>MEDIA 2011-2013</b>	<b>PREVISIONI 2021</b>	<b>PREVISIONI 2022</b>	<b>PREVISIONI 2023</b>
<b>SPESE MACROAGGREGATO 101</b>	<b>19.666.230,46</b>	<b>18.605.956,00</b>	<b>19.053.706,00</b>	<b>18.671.706,00</b>
<b>SPESE MACROAGGREGATO 103</b>		156.500,00	191.500,00	201.500,00
<b>SPESE MACROAGGREGATO 102</b>	1.187.642,61	1.212.000,00	1.236.000,00	1.216.000,00
ALTRE SPESE DA SPECIFICARE		445.000,00	405.000,00	405.000,00
TOTALE SPESA DI PERSONALE (A)	20.853.873,07	20.419.456,00	20.886.206,00	20.494.206,00
<b>- COMPONENTI ESCLUSE (B)</b>	<b>- 850.009,23</b>	<b>- 1.555.752,85</b>	<b>- 1.678.650,00</b>	<b>- 1.703.900,00</b>
<b>COMPONENTI ASSOGGETTATE AL LIMITE DI SPESA A-B</b>	<b>20.003.863,84</b>	<b>18.863.703,15</b>	<b>19.207.556,00</b>	<b>18.790.306,00</b>

La previsione di spesa per gli anni 2021-2023, al netto degli stanziamenti da fondi comunitari o finanziamenti specifici per progetti con personale a tempo determinato (Prog. Strategia Marina, Sicomar, ecc..) 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 2021, 2022 e 2023 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 2021 sono attivi, o con rendicontazione finale non conclusa, n. 20 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 2021 presentano un valore complessivo di € 15.606.618,53, dei quali € 3.942.344,21 già stanziati negli esercizi precedenti, mentre la restante quota, pari a € 11.664.274,32, è prevalentemente contabilizzata nel triennio di riferimento, così suddivisa:

- ✓ Esercizio 2021 per € 7.726.127,60, (66%)
- ✓ Esercizio 2022 per € 2.215.110,34 (19%),
- ✓ Esercizio 2023 per € 1.599.565,98 (14%).

La parte residuale di € 123.470,40 verrà stanziata nel biennio 2024-2025

## TITOLO II – SPESE DI UNVESTIMENTO BILANCIO 2021

Nel bilancio dell'esercizio di competenza 2021 risultano registrati investimenti per complessivi € 14.898.011,20 la cui copertura finanziaria è da imputare ad applicazione di Avanzo Vincolato, 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	STANZ. COMPETENZA 2021	FPV	UTILIZZO AVANZO VINCOLATO 2021	STANZ. TOTALE COMPETENZA 2021
SC02.2010	Acquisizione fabbricati civili ed industriali	-	1.630.000,00	613.850,15	9.721.618,80	11.965.468,95
SC02.2015	Acquisizione e manutenzione straordinaria impianti generici	-	5.000,00	240.213,99		245.213,99
SC02.2029	Hardware CARG	CARG	-		3.000,00	3.000,00
SC02.2034	Software Progetto POA MISURE	POA MISURE	-		20.000,00	20.000,00
SC03.2002	Acq. strumentazione tecnica per monitoraggio acque. art.16 L.R. 12/2011	MONITORAGGIO	-	7.130,17	60.000,00	67.130,17
SC03.2003	Acquisizione e manutenzione straordinaria attrezzature Strategia marina	STRATEGIA MARINA	100.000,00			100.000,00

SC03.2004	Acquisto e manutenzione straordinaria reti e impianti ACCORDO DI PROGRAMMA	ACCORDO PROGRAMMA	-	425.801,72	805.147,41	1.230.949,13
SC03.2009	Acq.mnstr.attr.RADON	RADON	-		106.318,04	106.318,04
SC03.2010	Acquisizione e manutenzione straordinaria di attrezzature, apparecchiature e strumentazione tecnica di laboratorio	-	-	29.355,64		29.355,64
SC03.2011	Acquisizione e manutenzione straordinaria attrezzature incentivi quota 113/50	-	20.000,00			20.000,00
SC03.2021	Acq.mstr.attr.sicomar	SICOMAR	415.749,17		48.134,76	463.883,93
SC03.2022	Acquisizione e manutenzione straordinaria di attrezzature e strumentazioni per mappatura acustica	MAPPATURA ACUSTICA	-		71.688,00	71.688,00
SC03.2026	Acquisto e manutenzione straordinaria software attività meteorologiche	-	-	56.000,00		56.000,00
SC03.2029	Acq.man.hw.MED STAR	MEDSTAR	25.610,16			25.610,16
SC03.2040	Acq.attr.str.tc.CA	-	-	21.020,85		21.020,85
SC03.2054	Acquisizione e manutenzione straordinaria di attrezzature ed apparecchiature per attività ZVN	ZVN ARBOREA	-		155.299,66	155.299,66
SC03.2060	Attr.App.Strum.tecn.Progetto POA MISURE	POA MISURE	57.822,90		77.884,32	135.707,22
SC03.2061	Automezzi Progetto POA MISURE	POA MISURE	48.800,00			48.800,00
SC03.2117	Implementazione rete idrometrica Nuoro	RETE IDR. NUORO	-		130.000,00	130.000,00
SC04.0010	Finanziamento Protezione Civile/ EC440.010	PROTEZIONE CIVILE	-		2.565,46	2.565,46
<b>TOTALE</b>			<b>2.302.982,23</b>	<b>1.393.372,52</b>	<b>11.201.656,45</b>	<b>14.898.011,20</b>

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 2021, 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.

La medesima esigenza di efficientamento rende urgente, inoltre, un programma di investimenti per l'adeguamento del sistema informativo ed informatico dell'Agenzia.

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 31.12.2020, pari a euro 3.507.097,59, in deroga al riversamento dello stesso.

#### 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.

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.

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

Al bilancio di previsione 2021/2023 è stato applicato l'avanzo di amministrazione vincolato relativo all'acquisto della sede per € 9.721.618,80. In competenza è stato stanziato il contributo Ras al Capitolo SC02.2010 per € 1.630.000,00, rispettivamente per gli anni 2021/2023 sulla base della Legge di stabilità n. 4/2020 e Bilancio di Previsione n.5/2020.

\*\*\*\*\*

### **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 2021 e sul pluriennale 2021/2023 e sull'utilizzo di quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2020 di €. 13.173.124,33.

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.

Oristano 13 aprile 2021

Letto, approvato e sottoscritto.

**Il Collegio dei Revisori.**

- |                                    |                                       |
|------------------------------------|---------------------------------------|
| • Dott. Giorgio Mocchi, 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> |