



Agenzia regionale per la protezione dell'Ambiente della Sardegna

ARPAS

Collegio dei Revisori dei Conti

Verbale complessivo sedute dei giorni 8, 16 e 23 maggio 2018

Addì 08 del mese di maggio dell'anno 2018, alle ore 10.00, si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Sardegna (ARPAS) presso lo studio del Presidente del Collegio dei revisori in Oristano, 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 triennale 2018- 2020.

La seduta viene chiusa alle ore 13:00 e prosegue il 16 maggio 2018 alle ore 10:00 presso la sede dell'Agenzia in Via Contivecchi n. 7 Cagliari con l'ausilio del Direttore dell'Area Amministrativa Dott.ssa Nicoletta Vannina Ornano e della Responsabile del Servizio Ragioneria e finanza Dott.ssa Graziella Mameli per alcuni chiarimenti in merito alla documentazione relativa al bilancio di previsione triennale 2018 - 2020 ARPAS. esaminata nella seduta del Collegio del giorno 8 maggio 2018 e valutare, sulla base di una bozza di relazione già predisposta dal Collegio, eventuali incongruenze o dati da accertare. Nel corso della seduta viene comunicato al Collegio che non è ancora pervenuto il parere del Comitato regionale di coordinamento dell'ARPAS e che lo stesso si è riunito in data 15.05.2018 e risulta che è stato dato parere positivo come confermato dal Direttore dell'Area Amministrativa Dott.ssa Nicoletta Vannina Ornano, presente a quella riunione

Pertanto la seduta viene chiusa alle ore 12,15 e riprende in data odierna, 23 maggio 2018 alle ore 18,00 presso lo studio del presidente del Collegio in Oristano via Monte Sirai n. 9 con le seguenti risultanze e parere correlato:

Sono stati sottoposti all'attenzione del Collegio dei Revisori i seguenti documenti:

1. Documento contabile Bilancio di previsione 2018 - 2020 suddiviso per la parte Entrate in Titoli, Tipologie e Categorie e per la parte Spese in Missioni, Programmi, Azioni,
2. Relazione del Direttore Generale sul bilancio di previsione 2018 – 2020;
3. La proposta di Determinazione del Direttore Generale;
4. Allegato n. 9 al bilancio di previsione 2018 – 2020 di cui al D. Lgs 118/2011;
5. Allegato a) Risultato di amministrazione presunto;
6. Allegato b) Fondo Pluriennale Vincolato;
7. Allegato c) Fondo crediti di dubbia esigibilità 2018;
8. Relazione fabbisogno di personale per il triennio 2018-2020
9. Prospetto riepilogativo consuntivo per titoli delle Entrate e delle Spese 2018.
10. Finanziaria regionale 2018 stanziamento a favore dell'ARPAS;

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";
- ☐ la DGR n. 19/23 del 28 aprile 2015 "Modalità e tempi di attuazione dell'armonizzazione dei sistemi contabili";

- DGR n.. 2/3 del 16.01.2018 avente per oggetto “Ripartizione delle tipologie e dei programmi in categorie e macroaggregati e elenchi dei capitoli di entrata e spesa, conseguenti all’approvazione della legge di bilancio di previsione 2018-2020, n. 2 del 11 gennaio 2018”
- ☒ la Legge Regionale del 11 gennaio 2018, n. 2 “Bilancio di previsione triennale 2018- 2020”;
- La DGR n. 23/12 dell’8/5/2018 che indica gli obiettivi generali e le priorità strategiche funzionali ad orientare le attività dell’ARPAS per l’anno 2018 e per il triennio 2018-2020
- La DGR n. 16/17 del 3/4/2018 con la quale è stata data esecutività alla determinazione del DG n. 281 del 19/3/2018 concernente “Approvazione quarto mese di esercizio provvisorio del bilancio 2018”, secondo la disciplina prevista dal D.Lgs. n. 118/2011. Il nulla osta all’esercizio provvisorio era stato concesso con DGR n. 3/29 del 23.1.2018 dando esecutività alla determinazione del Direttore generale n. 19 del 10 gennaio 2018 concernente “Esercizio provvisorio del bilancio dell’esercizio 2018 per un periodo di tre mesi”.

CONSIDERATO

Che in data 15 maggio 2018 si è riunito l’Organo dell’Agenzia Comitato Regionale di Coordinamento per il rilascio del parere in merito al Bilancio di previsione 2018 – 2020. In pari data Il documento risulta approvato dall’Organo con esito favorevole e comunicato al Collegio dei Revisori in data 21/5/2018 a mezzo posta elettronica dalla Dottoressa Gabriella Mameli.

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 e sulla base degli indirizzi regionali (Delibera dell’Ass.to Programmazione e bilancio n. 2/3 del 16/01/2018),
- 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 Azioni.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

A. BILANCIO DI PREVISIONE 2018

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.

Le entrate del bilancio pluriennale 2018/2020 vengono così ripartite tra i Titoli:

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti	6.504.197,49	1.778,73	878,73
	Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale	2.494.275,95	197.945,00	39.589,00
	Utilizzo Avanzo di Amministrazione (Vincolato)	4.831.050,24	0,00	0,00
TITOLO 2	TRASFERIMENTI CORRENTI	29.533.853,21	26.264.424,35	26034742.01
TITOLO 3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	2.246.388,80	2.142.388,80	2.142.388,80
TITOLO 4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	262.759,78	15.000,00	15.000,00
TITOLO 9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	10.300.000,00	10.300.000,00	10.300.000,00
	TOTALE TITOLI	42.343.001,79	38.721.813,15	38.492.130,81
	TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE	56.172.525,47	38.921.536,88	38.532.598,54

Le entrate del bilancio pluriennale 2018/2020 vengono così ripartite tra i Titoli:

TITOLO	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020
TITOLO 1	SPESE CORRENTI	38.157.349,86	28.416.924,88	28.186.343,54
	SPESE IN CONTO CAPITALE			
TITOLO 2		7.715.175,61	204.612,00	46.255,00
	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI			
TITOLO 7	GIRO	10.300.000,00	10.300.000,00	10.300.000,00
	TOTALE TITOLI	56.172.525,47	38.921.536,88	38.532.598,54
	TOTALE GENERALE DELLE SPESE	56.172.525,47	38.921.536,88	38.532.598,54

Si registra l'equilibrio di cassa nel corso del 2018 secondo il seguente prospetto::

DESCRIZIONE	IMPORTO
Cassa al 01/01/2018	4.868.756,91
Cassa Entrate	42.336.431,91
Cassa Uscite	47.205.188,82
Cassa al 31/12/2018	==

2. L'equilibrio di competenza 2018 e l'equilibrio complessivo sono assicurati come segue:

a	ENTRATE Titolo 2 - 3	31.780.242,01	
	Fondo pluriennale Vincolato	<u>6.504.197,49</u>	
	Totale a	38.284.439,50	
b	SPESE Correnti Titolo 1	<u>38.157.349,86</u>	
	Differenza di parte corrente (a-b)		127.089,64
c	ENTRATE Titoli 4 e 5	262.759,78	
	Fondo pluriennale Vincolato	<u>2.494.275,95</u>	
	Totale c	2.757.035,73	
d	SPESE Titoli 2 e 3	7.715.175,61	
	Differenza (c-d)		-4.958.139,88
	Saldo finanziario complessivo	-4.831.050,24	
	Utilizzo avanzo di amministrazione	4.831.050,24	

Il collegio dei revisori condivide, per il principio della prudenza, l'orientamento espresso dall'Agenzia di utilizzare l'avanzo di amministrazione presunto disponibile, successivamente all'approvazione del Conto Consuntivo 2017.

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 2018, l'ARPAS ha individuato, fra le entrate stanziare 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)

Sui medesimi capitoli di Entrata è effettuata la media semplice fra la somma degli incassi in conto competenza ed incassi in conto residui rapportati agli accertamenti degli anni 2012-2013-2014, secondo la seguente formula:

$$\text{Percentuale di esigibilità} = (\text{Incassi di competenza es. X} + \text{Incassi c/ residuoX}) / \text{Accertamenti esercizio X.}$$

Sui medesimi capitoli di Entrata degli anni 2015-2016 è effettuata la media semplice fra la somma degli incassi di competenza rapportati agli accertamenti secondo la seguente formula:

$$\text{Percentuale di esigibilità} = (\text{Incassi di competenza es. X} + \text{incassi es X + 1 in c/residui X}) / \text{Accertamenti es. X.}$$

Quantificazione del fondo - Bilancio di Previsione 2018

FONDO CREDITI DI DUBBIA E DIFFICILE ESIGIBILITA':

BILANCIO 2018

CAPITOLO ENTRATA	DESCRIZIONE CAPITOLO	STANZIAMENTO 2018 PREV ISTO	% FONDO (media non riscosso ultimi 5 anni)	Quota minima a fondo	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'
EC321.001	Proventi per prestazioni servizi istituzionali	1.000.000,00	8,27%	82.746,13	82.746,13
EC321.015	Proventi per AIA	150.000,00	0,93%	1.398,89	1.398,89
EC322.001	Proventi per prestazioni di	20.000,00	0,00%	0,00	
EC361.999	Altri recuperi e rimborsi	305.000,00	18,52%	56.476,92	56.476,92
TOTALI		1.475.000,00	9,53%	140.621,94	140.621,94

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 € 140.621,94, vincolando una quota dell'avanzo di amministrazione presunto formatosi al 31/12/2017.

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 indica le spese che si prevede di impegnare nell'esercizio con l'imputazione agli esercizi successivi, la cui copertura è costituita da entrate che si prevede di accertare nel corso dell'esercizio, o da entrate già accertate negli esercizi precedenti ed iscritte nel fondo pluriennale previsto fra le entrate.

Il Fondo Pluriennale Vincolato 2018 ammonta complessivamente ad € 8.998.473,44 di cui:

- Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale € 2.494.275,95;
- Fondo Pluriennale Vincolato per spese di parte corrente € 6.504.197,49.

Risultano accantonamenti a Fondo Pluriennale Vincolato per l'annualità 2019 €. 159.256,00 e per l'annualità 2020.€. 40.467,73

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

(Presunto al 31 dicembre 2017)

Si espone di seguito il prospetto dimostrativo dell'avanzo di Amministrazione presunto al 31/12/2017

L'organo di revisione osserva come il saldo cassa al 31 dicembre 2017 rilevato nei dati contabili coincide con il saldo cassa risultante dal conto del Tesoriere alla stessa data.

Prospetto dimostrativo dell'avanzo di Amministrazione presunto al 31/12/2017	GESTIONE			
	RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE	
Fondo cassa al 01/01/2017			10.674.870,46	
Riscossioni 2017	+	18.300.186,68	11.628.321,93	30.928.508,61
Pagamenti 2017	-	4.437.920,87	32.296.701,29	36.734.622,16

Saldo cassa al 31/12/2017	=			4.868.756,91
Pagamenti per az. Esecutive non regolarizzate al 31/12	-			
Fondo Cassa al 31/12/2017	=			4.868.756,91
RESIDUI ATTIVI	+	2.012.187,89	22.685.815,95	24.698.003,84
RESIDUI PASSIVI	-	503.888,40	10.920.067,45	11.423.955,85
Fondo Pluriennale Vincolato (spese correnti)	-			6.504.197,49
Fondo Pluriennale Vincolato (spese conto capitale)	-			2.494.275,95
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE (presunto al 31/12/2017)	=			9.144.331,46

Il risultato di amministrazione presunto al 31/12/2017, per la parte vincolata, viene impegnato nel bilancio di previsione 2018 come precisato nel prospetto di seguito esposto, per complessivi € 4.831.050,24 e € 240.880,34 per l'accantonamento a Fondo Crediti di dubbia esigibilità.

Risultato di Amministrazione (presunto al 31/12/2017)	9.144.331,46
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e principi contabili	
Vincoli derivanti da trasferimenti	2.855.523,82
Vincoli derivanti da contrazione di mutui	
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	1.975.526,42
Altri vincoli	
Totale parte Vincolata	4.831.050,24
Parte non vincolata	4.313.281,22
Parte accantonata	
Fondo Crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2017	240.880,34
Accantonamento residui perenti	
Totale parte Accantonata	240.880,34
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata ad investimenti	
Totale parte disponibile	4.072.400,88

Analisi delle singole poste di Entrata e di Spesa

ENTRATE TRASFERIMENTI CORRENTI.

I trasferimenti correnti comprende contributi di funzionamento previsti dalla Legge finanziaria 2018-2020 della Regione Sardegna n. 2 del 11 gennaio 2018 di €. 26.000.000,00 per l'anno 2018 e trasferimenti correnti di Amministrazioni pubbliche per il finanziamento di n. 8 progetti regionali dell'importo complessivo di €. 3.533.853,21. Il totale dei trasferimenti correnti ammonta pertanto a €. 29.533.853,21.

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Le Entrate extra tributarie iscritte in bilancio sono pari a € 2.246.388,80 e sono ripartite nel seguente modo:

ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.274.000,00
Interessi attivi	40.000,00
Entrate da attività di controllo	10.000,00
Rimborsi e altre entrate correnti	922.388,80
TOTALE	2.246.388,80

La “ Vendita di beni, servizi e proventi derivanti dalla gestione di beni” 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 per prestazioni di carattere istituzionale relativi ad Autorizzazioni Integrate Ambientali (AIA) € 150.000,00
3. Proventi per prestazioni di servizi non istituzionali € 20.000,00
4. Proventi per individuazione aree a rischio RADON € 104.000,00

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 ad adottare gli opportuni provvedimenti in caso di mancata o inferiore realizzazione delle stesse.

ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Le Entrate in conto capitale iscritte in bilancio sono pari a € 262.759,78 e si riferiscono a contributi agli investimenti da Protezione civile e all’alienazione di beni mobili e risultano così ripartiti:

ENTRATE IN CONTO CAPITALE	
DESCRIZIONE	IMPORTO
Contributi a invest – Finanziamenti da Protezione Civile	247.759,78
Alienazione di apparecchiature tecniche	10.000,00
Alienazione di mezzi di trasporto	5.000,00
TOTALE	262.759,78

Non sono previste entrate per Mutui, prestiti o altre operazioni creditizie..

ENTRATE PER PARTITE DI GIRO

Le Entrate per 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 collaboratori € 10.000,00
- f) Ritenute erariali collaboratori € 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 nostri anticipi terzi € 200.000,00
- b) Rimborsi ns depositi presso terzi € 10.000,00
- c) Depositi da terzi € 10.000,00

In merito si osservi che il conto “ Rimborsi nostri anticipi terzi” è un'anticipazione che, nel 2018, 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 € 56.172.525,47 includendo le Partite di giro pari a € 10..300.000,00, sono costituite per circa € 20.000.000,00 dalle spese per il personale dipendente e per gli organi dell'Agenzia. E' stato verificato il rispetto dei vincoli di spesa imposti da leggi nazionali, o regionali quali:

- ✓ Consulenze soggette a limiti: impegnato nell'esercizio 2009 €. 70.628,96; limite di legge 14.125,79; stanziamento 2018 €.4.000,00;
- ✓ Spesa per personale dipendente media triennio 2011-2013 tempo indeterminato €. 19.756.292,36 + tempo determinate € 595.630,15; limite: Legge .205/2017 garanzia livelli LEPTA + 25% cessati (tempo indeterminato) e art. 9, c. 28, d.l. 78/2010 (tempo determinato); stanziamento 2018: € 372.183,05 personale non dirigente + €. 1.200,088,23 personale dirigente + € 595.630,15 personale a tempo determinato;
- ✓ Trasferte: impegnato esercizio 2009 € 162.816,45; limite di legge 50% spese del 2009 €. 81.408,23; Stanziamento 2018: € 59.000,00;
- ✓ Formazione (discrezionale) personale: Impegnato esercizio 2009 € 34.604,87; limite di legge: 50 % spesa 2009; Stanziamento 2018 €. € 17.302,49 La spesa per la formazione obbligatoria è stanziata nel capitolo SC02.1037 (adempimenti sicurezza lavoro/anticorruzione/ecc.);
- ✓ Spese pubblicità istituzionale, convegnistica (SC02.1170): Impegnato esercizio 2009 €.9.649,26; Stanziamento

2018 €. € 7.000,00 Nel capitolo verranno imputate le spese per la partecipazioni o organizzazione di Convegni.

Nel bilancio di previsione 2018/2020 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 e nel rispetto dei limiti imposti dalle leggi nazionali

Le spese correnti e le spese in conto capitale risultano per l'esercizio 2018 suddivise tra le Missioni, al netto delle partite di giro, nel modo seguente:

MISSIONE	DESCRIZIONE MISSIONE	STANZIAMENT O 2017 TIT. 1	MISSIONE	DESCRIZIONE MISSIONE	STANZIAMENT O 2017 TIT. 2
1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	14.211.928,32	1	SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	2.397.725,50
9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	14.729.909,18	9	SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	627.387,43
11	SOCCORSO CIVILE	3.797.735,64	11	SOCCORSO CIVILE	4.052.148,44
13	TUTELA DELLA SALUTE	5.147.154,78	13	TUTELA DELLA SALUTE	637.914,24
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	270.621,94			
TOTALE SPESE CORRENTI TIT. 1		38.157.349,86	TOTALE SPESE C/CAPITALE TIT. 2		7.715.175,61

SPESE CORRENTI

Le Spese Correnti iscritte nel bilancio 2018 sono pari a € 38.157.349,86 sono ripartite, per Missione, nel seguente modo:

MISSIONE 1

MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2017
Organi dell'Agenzie e rapporti istituzionali	100.008,00
Segreteria Generale (spese personale Segreteria Generale)	1.085.599,25
Gestione economica, finanziaria programmaz provveditorato	3.702.286,88
Ufficio Tecnico	957.525,31
Statistica e sistemi informativi	1.317.620,65
Risorse umane, formazione, sicurezza,	6.912.200,86
Altri servizi generali	136.687,37
TOTALI	14.211.928,32

MISSIONE 9

MISSIONE 9: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2017
Azione difesa del suolo e dia cartografia geologica	965.242,56
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	4.028.229,77
Rifiuti	265.538,37
Servizio idrico integrato	1.032.292,85
Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	5.465.351,91
Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	2.973.253,72
TOTALI	14.729.909,18

MISSIONE 11

MISSIONE 11: SOCCORSO CIVILE	
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2016
Sistema di protezione civile	3.797.735,64
TOTALI	3.797.735,64

MISSIONE 13

MISSIONE 13: TUTELA DELLA SALUTE	
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2016
Ulteriori spese in materia sanitaria (Rete labor. e spese pers per rete lab)	5.147.154,78
TOTALI	5.147.154,78

MISSIONE 20

MISSIONE 20: FONDI E ACCANTONAMENTI	
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2016
Fondi di riserva	130.000,00
Fondo crediti di dubbia esigibilità	140.621,94
Altri fondi	0,00
TOTALI	270.621,94

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le Spese in Conto Capitale iscritte nel bilancio 2018 sono pari a € 7.715.175,61 e sono ripartite nel seguente modo:

MISSIONE 1

MISSIONE 1: SERVIZI ISTITUZIONALI, GENERALI E DI GESTIONE	
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2017
Gestione economica, finanziaria programmaz provveditorato	20.488,92
Ufficio Tecnico	1.540.552,50
Statistica e sistemi informativi	836.684,08
TOTALI	2.397.725,50

MISSIONE 9

MISSIONE 9: SVILUPPO SOSTENIBILE E TUTELA DEL TERRITORIO E DELL'AMBIENTE	
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2017
Azione difesa del suolo e cartografia geologica	47.064,43
Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	265.045,20
Tutela e valorizzazione delle risorse idriche	181.470,48

Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	133.807,32
TOTALI	627.387,43

MISSIONE 11

MISSIONE 11: SOCCORSO CIVILE	
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2017
Sistema di protezione civile	4.052.148,44
TOTALI	4.052.148,44

MISSIONE 13

MISSIONE 13: TUTELA DELLA SALUTE	
DESCRIZIONE	STANZIAMENTO 2017
Ulteriori spese in materia sanitaria (Rete labor. e spese pers per rete lab)	637.914,24
TOTALI	637.914,24

SPESE PER SERVIZI PER CONTO DI TERZI

Le spese per Servizi per conto di terzi iscritte nel bilancio 2017 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:

- ☐ Versamenti di ritenute IVA split payment €, 3.000.000,00
- ☐ Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto di terzi € 1.980.000,00;
- ☐ Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto di terzi € 4.550.000,00;
- ☐ Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi € 330.000,00
- ☐ Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi di lavoro autonomo per conto di terzi € 10.000,00
- ☐ Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo riscosse per conto di terzi € 110.000,00;
- ☐ Costituzione e reintegro fondi economici € 60.000,00
- ☐ Nostre anticipazioni di cassa € 200.000,00
- ☐ Depositi a terzi € 10.000,00
- ☐ Rimborsi anticipazioni di cassa versate da terzi € 10.000,00
- ☐ Depositi da terzi € 40.000,00

B. BILANCIO PLURIENNALE 2017/2019

Il Bilancio pluriennale copre un periodo di tre annualità, così come previsto dal bilancio regionale. E' 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

EQUILIBRI BILANCIO PLURIENNALE

L'equilibrio di competenza e l'equilibrio complessivo per l'esercizio 2018 sono assicurati come segue:

L'equilibrio di competenza e l'equilibrio complessivo per il 2019 e 2020 sono assicurati come segue

		2019		2020	
a	ENTRATE Titolo 2 - 3	28.406.813,15		28.177.130,81	
	Fondo pluriennale Vincolato	<u>1.778,73</u>		<u>878,73</u>	
	Totale a	28.408.591,88		28.178.009,54	
b	SPESE Correnti Titolo 1	<u>28.416.924,88</u>		28.186.343,54	
	Differenza di parte corrente (a-b)		- 8.333,00		-8.334,00
c	ENTRATE Titoli 4 e 5	15.000,00		15.000,00	
	Fondo pluriennale Vincolato	<u>197.945,00</u>		39.589,00	
	Totale c	212.945,00		54.589,00	
d	SPESE Titoli 2 e 3	<u>204.612,00</u>		46.255,00	
	Differenza (c-d)	<u>8.333,00</u>	8.333,00		8.334,00
	Saldo finanziario complessivo	==		==	
	Utilizzo avanzo di amministrazione				

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 2017.

Tutto ciò premesso e considerato, il Collegio

ESPRIME

parere favorevole sul bilancio di previsione 2018/2020.

La seduta viene chiusa alle ore 20,30.

Oristano 23 maggio 2018.

Letto, approvato e sottoscritto

Il Collegio

Dott. Giorgio Mocci, Presidente *Documento firmato digitalmente*

Dott. Antonio Canu, Componente *Documento firmato digitalmente*

Dott.ssa Rita Tolu, Componente *Documento firmato digitalmente*