



Consiglio Regionale della Basilicata
Ufficio Regionali di Basilicata

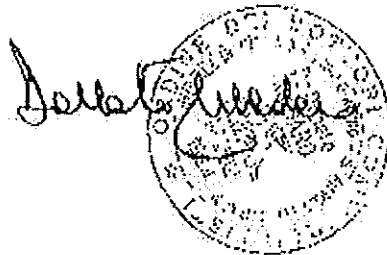
Al Direttore Generale
dell'A.R.P.A.B.
Sede

Oggetto: parere del Revisore Unico dei Conti sulla proposta di deliberazione del Direttore al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2016 – verbale n. 14 del 7 luglio 2017

Con riferimento all'oggetto, in allegato alla presente si trasmette il verbale n.14 del 7 luglio 2017 del Revisore Unico dei Conti dell'A.R.P.A. di Basilicata.

Avellino, 7/07/2017

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Prof. Donato Madaro



Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico del Conti- ARPA Basilicata
ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I 01318260765
Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279



Consiglio Regionale della Basilicata
Ufficio Regionale dell'Ambiente

**AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE
DELL'AMBIENTE DELLA BASILICATA**

(A.R.P.A.B.)

Verbale n. 14 del 7 luglio 2017

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI

SUL PROGETTO DI

RENDICONTO GENERALE 2016

Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico dei Conti- ARPA Basilicata
ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I.01318260765
Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279



Consiglio Regionale della Basilicata
Autorità di Bilancio della Regione Basilicata

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Donato Madaro, Revisore Unico nominato con Delibera del Direttore Generale n.88 del 16 febbraio 2016;

ricevuto in data 27.06.2017, con nota prot. 0007516 del 26.06.2017, il progetto di rendiconto generale 2016, redatto ai sensi del D. Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs. n.126/2014, predisposto dall'Ufficio bilancio, completo dei seguenti documenti obbligatori ai sensi della Legge Regionale 6 settembre 2001 n. 34 (Nuovo ordinamento contabile della Regione Basilicata), testo aggiornato e coordinato con la legge regionale 30 gennaio 2007 n. 1 (BUR n. 7 del 2 febbraio 2007):

- a) conto economico;
- b) stato patrimoniale;
- c) nota integrativa;

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo, trasmessi a più riprese:

- Relazione sulla gestione della direzione generale al rendiconto della gestione;
- Relazione della direzione strategica;
- gestione delle entrate per titolo - tipologia - categoria –capitolo;
- gestione delle entrate;
- gestione delle entrate per titolo – tipologia;
- gestione delle entrate per titolo;
- riepilogo generale delle spese per missione programma titolo capitolo;
- gestione delle spese per missione programma titolo;
- gestione delle spese per missione programma;
- Allegato a) - risultato di amministrazione;
- Fondo Pluriennale Vincolato;
- Quadro generale riassuntivo;
- Elenco delle previsioni e dei risultati di competenza e di cassa secondo la struttura del piano dei conti anno finanziario 2016;

Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico del Conti- ARPA Basilicata
ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I 01318260765
Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279



Conti Rendiconto e Prospetto
di Bilancio della Basilicata

- gestione delle spese per titolo;
- gestione delle spese per missioni;
- generale delle spese per missione programma titolo macroaggregato e per missione programma titolo macroaggregato capitolo;
- gestione delle spese per missione programma titolo, macroaggregato;
- gestione delle spese per missione programma, macroaggregato;
- Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie regioni accertamenti;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese correnti - impegni esercizio finanziario 2016;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese in conto capitale e spese per incremento di attivita' finanziarie;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese per rimborso di prestiti - impegni esercizio finanziario 2016;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macroaggregati spese per servizi per conto terzi e partite di giro - impegni esercizio finanziario 2016;
- Riepilogo spese per titoli e macroaggregati impegni esercizio finanziario 2016;
- Conto del tesoriere Arpab 2016;
- Conto del tesoriere Arpab CRM 2016;
- Inventario 2016;
- Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Attestazione relativa alla parificazione dei conti degli agenti contabili, della cassa economale del Dipartimento Provinciale di Potenza;
- Attestazione relativa alla parificazione dei conti degli agenti contabili, della cassa economale del Centro Ricerche di Metaponto;
- Attestazione relativa alla parificazione dei conti degli agenti contabili, della cassa economale del Dipartimento Provinciale di Matera;
- Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 – relazione tecnica;
- Rendiconto per l'esercizio finanziario 2016 – relazione strategica;
- ◆ Vista la LR n. 34/2001;
- ◆ Visto il Bilancio Pluriennale di Previsione 2016-18 adottato con Deliberazione n.138 dell'11.03.16 come integrata con Deliberazione n.142 del 14 Marzo 2016 ed approvato con L.R. n.7 del 13.05.16;

Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico del Conti- ARPA Basilicata
ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I 01318260765
Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279



Comitato Regionale per la Prevenzione
e il Controllo Ambientale

- ◆ visto il rendiconto di gestione 2015;
- ◆ visto l'assestamento al Bilancio di Previsione Pluriennale 2016-2018 adottato con DDG n. 548 del 29.12.16, ed approvato dalla Regione con DGR n.50 del 31.01.17 e con DCR n.584 del 21.02.17;
- ◆ vista la nota informativa ex art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n.118/2011, a firma del Direttore Amministrativo dell'ente ed asseverata dal sottoscritto;
- ◆ visto il D.P.R. n. 194/96;
- ◆ visto il D.Lgs. 23/06/2011 n. 118 e smi;
- ◆ visto il regolamento di contabilità approvato con delibera del Direttore Generale n. 231 del 10/05/2016, approvata con DGR n. 612 del 7/6/2016;

DATO ATTO CHE

- ◆ il rendiconto è stato compilato secondo i principi contabili di cui al D. Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs. n.126/2014;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni del Revisore Unico sono state svolte per il controllo di regolarità amministrativa e contabile di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza oggettiva e soggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ le eventuali irregolarità rilevate, i principali rilievi e suggerimenti espressi durante l'esercizio sono evidenziati nell'apposita sezione della presente relazione.

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2016.

Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico del Conti- ARPA Basilicata
ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I 01318260765
Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279



Conti Regionali della Basilicata
via S. Antonio 10 Potenza

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

L'organo di revisione ha verificato utilizzando, ove consentito, motivate tecniche di campionamento:

- la regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- la corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- l'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui;
- l'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

- risultano emessi n. 1100 reversali e n. 4153 mandati;
- i mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- il ricorso all'anticipazione di tesoreria, regolato dalla delibera n.15/I del 18/12/2015 è stato utilizzato regolarmente durante il 2016, risultando pari a zero al 31 dicembre 2016;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Bari – affidamento del Servizio Tesoreria prorogato fino al 31/12/2016 con deliberazione n.43 del 3 febbraio 2016, e si compendiano nel seguente riepilogo:

Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico dei Conti- ARPA Basilicata
ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I.01318260765
Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279



Asociación de Revisores de Cuentas
de la Provincia de Potenza

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2016 risulta così determinato:

ESERCIZIO 2016		
Fondo di cassa al 1 Gennaio 2016		€ 502.511,85
SOMME INCASSATE NEL CORSO DEL 2016		
Competenza	€ 19.301.846,91	
Residui	€ 7.558.533,54	€ 26.860.380,45
		€ 27.362.892,30
SOMME PAGATE NEL CORSO DEL 2016		
Competenza	€ 11.418.896,03	
Residui	€ 3.968.942,05	€ 15.387.838,08
Fondo di cassa al 31 Dicembre 2016		€ 11.975.054,22
Residui attivi a fine periodo (somme rimaste da riscuotere)		
Competenza	€ 560.921,61	
Residui	€ 1.652.813,04	€ 2.213.734,65
Somme rimaste da pagare		
Residui passivi a fine periodo (somme rimaste da pagare)		
Competenza	€ 6.320.282,49	
Residui	€ 3.842.637,30	€ 10.162.919,79
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		€ 198.500,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		€ 115.269,30
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2016		€ 3.712.099,78

Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico del Conti- ARPA Basilicata
ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I 01318260765
Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279



Consiglio Regionale della Basilicata
Consiglio di Amministrazione

Il fondo di cassa al 31.12.2016 corrisponde al saldo presso la Tesoreria unica, così come risultante dalle verifiche di cassa svolte nel corso dell'esercizio. Il ricorso all'anticipazione di tesoreria è sempre stato ampiamente nel limite massimo accordato nell'anno 2016, come da delibera n. 15/I del 18/12/2015. L'utilizzo dell'anticipazione di cassa effettuata nell'anno 2016 ha prodotto interessi passivi per € 541,33, calcolati come riportato nella delibera anzidetta.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 1.809.820,70 come risulta dai seguenti elementi:

Riscossioni della competenza	+	19.301.846,91
Pagamenti della competenza	-	11.418.896,03
differenza		7.882.950,88

Residui attivi della competenza	+	560.921,61
FPV di parte corrente (entrata)	+	
FPV di parte capitale (entrata)	+	-

Residui passivi della competenza	-	6.320.282,49
----------------------------------	---	--------------

differenza		2.123.590,00
------------	--	--------------

FPV di parte corrente (spesa)	-	198.500,00
FPV di parte capitale (spesa)	-	115.269,30

Avanzo di competenza al 31.12.2016		1.809.820,70
---	--	---------------------

Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico dei Conti- ARPA Basilicata
ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I 01318260765
Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279



Consiglio di Amministrazione
Piazzale della Libertà, 1

Conciliazione fra il risultato contabile di gestione e il risultato contabile di amministrazione

Gestione dei residui

Maggiori residui attivi riaccertati	+	-
Minori residui attivi riaccertati	-	483.573,96
Minori residui passivi riaccertati	+	490.830,45
SALDO GESTIONE RESIDUI		7.256,49

Riepilogo

SALDO GESTIONE DI COMPETENZA	+	1.809.820,70
SALDO GESTIONE RESIDUI	+	7.256,49
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	+	233.042,21
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	+	1.975.749,68
FPV	-	313.769,30
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2016		3.712.099,78
quote vincolate avanzo 2014	+	537.031,79
di cui impegnate anno 2016	-	43.108,53
da svincolare su avanzo 2014	-	96.895,26
VINCOLI DI avanzo 2014 da mantenere	+	397.028,00
avanzo libero 2014 (per investimenti)	+	244.334,36
di cui impegnate anno 2016	-	189.933,68
da svincolare su avanzo 2014	-	54.105,58
VINCOLI DI avanzo 2014 da mantenere	+	295,10
quote vincolate avanzo 2015	+	2.728.154,15
di cui impegnate anno 2016	-	-
da svincolare su avanzo 2015	-	-
VINCOLI DI avanzo 2015 da mantenere	+	2.728.154,15
Totale vincoli su avanzo 2016 (precedenti)		3.125.477,25
FCDE anno 2016	+	322.645,07
TOTALE VINCOLI SU AVANZO 2016	+	3.448.122,32
avanzo libero 2016		263.977,46

Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico del Conti- ARPA Basilicata
ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I 01318260765
Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279



Consiglio di Amministrazione
 Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I. 01318260765

Di seguito si riportano in dettaglio i vincoli di avanzo, analiticamente descritti nella relazione tecnica:

Capitolo di uscita finanziato con Avanzo	Descrizione Capitolo	VINCOLO ANNO 2016	IMPEGNATO 2016	SOMME DA LIBERARE DAL VINCOLO DI AVANZO	VINCOLI DA MANTENERE
U32949	ONERI DIFFERITI RAMO D'AZIENDA AGROBIOS S.R.L. DA AVANZO VINCOLATO ANNO 2014	307.028,00	-		307.028,00
U34004	SPESE PER CANONI DI LOCAZIONI IMMOBILI FINANZIATE CON AVANZO VINCOLATO 2014	140.003,79	43.108,53	96.895,26	
U34705	SPESE DI CONTENZIOSO FINANZIATE CON AVANZO VINCOLATO 2014.	90.000,00			90.000,00
	TOTALE VINCOLI AVANZO 2014	537.031,79	43.108,53	96.895,26	397.028,00
U39204	ACQUISTO AUTOMEZZI FINANZIATI CON AVANZO DISPONIBILE 2014	100.000,00	89.312,41	10.392,49	295,10
U39303	APPARECCHIATURE SCIENTIFICHE FINANZIATE CON AVANZO DISPONIBILE 2014	144.334,36	100.621,27	43.713,09	-
	AVANZO LIBERO 2014 PER INVESTIMENTI	244.334,36	189.933,68	54.105,58	295,10
U34706	SPESE DI CONTENZIOSO FINANZIATE CON AVANZO VINCOLATO 2015	1.056.619,05			1.056.619,05
U32950	PRODUTTIVITA' CRM 2015 DA AVANZO VINCOLATO	32.978,20	-		32.978,20
U32951	TFR PRODUTTIVITA' CRM 2015 DA AVANZO VINCOLATO	32.844,91	-		32.844,91
U99901	SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE CON AVANZO DISPONIBILE 2015	1.605.711,99			1.605.711,99
	TOTALE VINCOLI AVANZO 2015	2.728.154,15	-	-	2.728.154,15
	TOTALE VINCOLI AL 31/12/2016	3.509.520,30	233.042,21	151.000,84	3.125.477,25

Oltre ai vincoli di legge, a decorrere dall'approvazione del Rendiconto 2014, sono introdotti a carico dell'avanzo di amministrazione alcuni accantonamenti, volti a garantire gli equilibri di bilancio anche nel medio e lungo periodo.

L'avanzo di amministrazione libero e disponibile è quindi ridotto in relazione alla consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità e del fondo rischi, relativo al rischio di soccombenza in cause in corso.

Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico dei Conti- ARPA Basilicata
 ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I.01318260765
 Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279



Associazione Revisori Pubblici
dell'area Basilicata

Spese per il personale

E' stato verificato il rispetto:

- dei vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 del D.L. 90/2014 sulle assunzioni di personale a tempo indeterminato;
- dei vincoli disposti all'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.

Il trattamento economico complessivo per l'anno 2016 per i singoli dipendenti, ivi compreso il trattamento economico accessorio, non supera la spesa che ha rilevato ai fini della media (anni 2011-2013), come disposto all'art. 5 bis del D.L. 90/2014, così come convertito dalla Legge n. 114 dell' 11 agosto 2014, che ha inserito il comma 557 quater all'art. 1 della Legge 296/2006, che ha stabilito: " Ai fini dell'applicazione del comma 557, a decorrere dall'anno 2014 gli enti assicurano, nell'ambito della programmazione triennale dei fabbisogni di personale, il contenimento delle spese di personale con riferimento al valore medio del triennio precedente alla data di entrata in vigore della presente disposizione", nonché il divieto assoluto di assunzioni previsto per gli enti che non abbiano rispettato il patto di stabilità interno previsto dagli artt. 77-bis DL 112/2008, dall'art. 31, L.183/2011 e dall'art. 4-ter L. 44/2012.

I limiti di cui sopra non si applicano alle assunzioni di personale appartenente alle categorie protette ai fini della copertura delle quote d'obbligo. (art.3 comma 6 D.L. 90/2014).

Spesa personale triennio 2011/2013 – DDG n.459/2016 approvata con DGR n.1337 del 23/11/2016

U.P.B.	DESCRIZIONE	SPESE PERSONALE 2011 CONSUNTIVO	SPESE PERSONALE 2012 CONSUNTIVO	SPESE PERSONALE 2013 CONSUNTIVO	LA MEDIA DEGLI ANNI 2011-2012- 2013 CORRISPONDE AL LIMITE DI SPESA DEL 2016
01.01.01	Direzione Strategica	152.034,00	152.025,00	238.816,00	180.958,33
01.01.03	Risorse Umane	6.808.327,00	6.486.865,00	6.467.556,00	6.587.582,67
Cap.347	Consulenze e collaborazioni	39.683,00	20.413,00	26.404,00	28.833,33
Cap.382	Interinali	153.687,47			51.229,16
Cap.329	C.R. Metaponto				
	totale	7.153.731,47	6.659.303,00	6.732.776,00	6.848.603,49
	componenti escluse	470.582	418.596,8	473.888,47	454.355,9
	restano	6.683.149,47	6.240.706,20	6.258.887,53	6.394.247,59

Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico del Conti- ARPA Basilicata
ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I 01318260765
Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279



ARPA Basilicata
 Audit of the Regions of Basilicata

Tabella A) – Le componenti considerate per la determinazione della spesa di cui sopra sono le seguenti:

VOCI	DESCRIZIONE	SPESA DI PERSONALE 2016		
		PREVISIONE DDG n.459/2016	CONSUNTIVO	Differenza
1	Retribuzioni lorde, salario accessorio e lavoro straordinario del personale dipendente con contratto a tempo indeterminato e a tempo determinato (UPB 1.01.01 - UPB 1.01.03)	4.656.201,06	4.538.509,00	- 117.692,06
5	Spese sostenute dall'Ente per il personale in convenzione (347)	57.000,00	55.684,00	- 1.316,00
10	Oneri riflessi a carico del datore di lavoro per contributi obbligatori (312/131-334)+(312-631-834)+(003/001-002)	1.257.409,48	1.207.401,00	- 50.008,48
13	IRAP (312/431-538)+(003/003)	394.502,09	385.867,00	- 8.635,09
14	Oneri per il nucleo familiare (300)	8.839,92	20.817,00	11.977,08
15	Somme rimborsate ad altre amministrazioni per il personale in posizione di comando	62.000,00		- 62.000,00
16	Spese per la formazione (318) e rimborsi per le missioni (322)	102.213,00	83.217,00	- 18.996,00
17	Altre spese (specificare):			-
	a) onorari e visite mediche (321)	20.500,00	7.902,00	- 12.598,00
	b) buoni pasto (324/131-334)	50.000,00	33.300,00	- 16.700,00
	c) equo indennizzo (300)		1.184,00	1.184,00
	totale	6.608.665,55	6.333.881,00	-274.784,55
	spese di personale contrattista (359)	1.861.877,69	1.861.877,69	0,00

Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico del Conti- ARPA Basilicata
 ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I 01318260765
 Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279

Tabella B) – Le componenti escluse dalla determinazione della spesa sono le seguenti:

VOCI	DESCIZIONE	MEDIA DELLE COMPONENTI ESCLUSE	PREVISIONALE 2016 DDG n.459/2016	CONSULTIVO 2016	Differenza
		(2011/2013)			
1	spese per personale comandato presso Enti (100-002)	173.308,51	101.530,86	128.145,00	26.614,14
2	categorie protette (disabili) (cap.300-312)	209.492,62	187.376,76	186.914,45	- 462,31
3	spese per formazione (318) e missioni (cap. 322)	71.554,77	102.213,00	83.217,00	- 18.996,00
4	spese per rinnovi contrattuali ultimo aumento 2010				-
5	ulteriori risparmi nell'ANNO in seguito a:				-
	a) personale cessato nell' anno		86.808,87		- 86.808,87
	b) personale in part time		17.980,19		- 17.980,19
	c) personale in aspettativa		78.778,91		- 78.778,91
	d)altro				-
	totale	454.355,90	574.688,59	398.276,45	- 176.412,14

La differenza tra componenti incluse ed escluse (Tabella A - Tabella B) costituisce il valore assoluto ovvero tetto di spesa entro il quale dal 2014 le spese vanno contenute.

È stato inoltre accertato che l'Ente, in attuazione del titolo V del D.Lgs. n. 165/2001, ha trasmesso in data 08/06/2017 tramite SICO il conto annuale, la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2016, modello certificato in data 08/6/2017.

Tale conto è stato redatto in conformità alla circolare del Ministero del Tesoro ed in particolare è stato accertato che le somme indicate nello stesso corrispondono alle spese pagate nell'anno 2016 e che la spesa complessiva indicata nel conto annuale corrisponde a quella risultante dal conto del bilancio.

Relazione al Rendiconto 2016



Consiglio Regionale della Basilicata
Consiglio Regionale della Basilicata

Tabella C) – Riduzione nel tempo della spesa di personale, comma 557 – dopo d.l.90/2014 media triennio 2011/2013

VERIFICA LIMITE DI SPESA ANNO 2016 RISPETTO ALLA MEDIA DEL TRIENNIO 2011-2013			
	2011-2013	2016	Differenza
Componenti considerate	6.848.603,49	6.333.881,00	
Componenti escluse	454.355,90	398.276,45	
Limite di spesa al netto delle componenti escluse	6.394.247,59	5.935.604,55	- 458.643,04

VARIAZIONE DELLE UNITA' DI PERSONALE IN SERVIZIO NELL'ULTIMO TRIENNIO			
	2014	2015	2016
Dipendenti (rapportati ad anno escluso CRM)	130	125	129
spesa per personale (da conto annuale) al netto dei contrattisti	7.202.821,00	6.213.723,00	6.174.163,00
spesa corrente		10.548.146,60	11.012.123,63
Costo medio per dipendente	55.406,32	49.709,78	47.861,73
incidenza spesa personale su spesa corrente		59%	56%

E' stato verificato, attraverso le informazioni fornite dall'Ente:

- il rispetto dei vincoli finanziari in ordine sia alla consistenza delle risorse assegnate ai fondi per la contrattazione integrativa sia all'evoluzione della consistenza dei fondi e della spesa derivante dai contratti integrativi applicati (DDG n.535-537-538/2016);
- la concreta definizione ed applicazione di criteri improntati alla premialità, al riconoscimento del merito ed alla valorizzazione dell'impegno e della qualità della performance individuale, con riguardo ai diversi istituti finanziati dalla contrattazione integrativa, nonché a parametri di selettività, con particolare riferimento alle progressioni economiche. (art. 40- bis, comma 3 del d.lgs. n. 165/2001) (DDG 438/2016).

Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico dei Conti- ARPA Basilicata
ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I 01318260765
Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279



Consorzio Regionale di Revisione
della Basilicata

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità, come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2.

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2016 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio 2012/2016 rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi. Il fondo calcolato:

- a) Con la media semplice tra incassato e accertato sarebbe di euro € 322.645,07, come di seguito rappresentato:

Riaccertamento ordinario dei residui (art. 3, comma 7, d.lgs. n. 118/2011)

Calcolo accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Entrata:	
----------	--

a) Rapporto tra totale incassato e totale accertato

Anno	Residui attivi al 1° gennaio	eventuale % di riduzione*	Residui attivi al 1° gennaio ridotti	Riscossioni in c/residui dell'esercizio	Media riscossioni in c/residui	Accantonamento FCDE risultato al 31/12/16
	a	b	c = (a) - (b)*(a)	d	e = (c) / (d) * 100	f
2012	€ 597.433,75		€ 597.433,75	€ 400.605,44		Residuo al 1/1/2017
2013	€ 967.555,49		€ 967.555,49	€ 373.060,90		€ 699.642,49
2014	€ 493.889,36		€ 493.889,36	€ 335.185,05		% acc.to FCDE
2015	€ 444.636,93		€ 444.636,93	€ 272.398,64		46,12%
2016	€ 603.150,10		€ 603.150,10	€ 292.754,81		Importo FCDE
TOTALI			€ 3.106.665,63	€ 1.674.004,84	53,88%	€ 322.645,07

In particolare, come si evince dalla relazione tecnica, il calcolo ha tenuto in considerazione esclusivamente i crediti nei confronti dei privati relativi alle entrate dalla vendita e dell'erogazione di servizi (Categoria

Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico dei Conti- ARPA Basilicata
ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I.01318260765
Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279



Consiglio Regionale della Basilicata
 Via Roma, 100 - 70100 POTENZA

3010200) e non tutte le entrate extratributarie in quanto tra le stesse risultano anche quelle nei confronti di Amministrazioni Pubbliche che sono escluse dal calcolo.

Di seguito si riporta in dettaglio il totale dei Residui oggetto di svalutazione:

CAPITOLO	ACCERTAMENTI A RESIDUO	RISCOSSIONI IN C/RESIDUI ANNO 2016	RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE AL 01/01/2017
E03001	58.592,43	-	64.898,61
E03002	9.855,48	894,69	16.297,79
E04001	925,16		2.574,56
E04002	4.053,66	3.065,07	988,59
E04501	14.401,26	14.401,26	-
E05001	15,11	-	63,99
E05501	344,63	-	915,55
E06001	21.612,67	-	26.628,77
E06002	-	-	8.360,59
E06202	20.617,71	-	20.617,71
E06501	43.048,10	4.177,40	55.676,20
E06502	60.893,23	11.714,94	273.610,71
E07002	318.102,66	258.501,45	178.321,42
E07003	7.121,72	-	7.121,72
E19501	34.608,44	-	34.608,44
E19502	8.957,84	-	8.957,84
TOTALE SU EROGAZIONE DI SERVIZI A PRIVATI	603.150,10	292.754,81	699.642,49
CAPITOLI ESCLUSI DAL CALCOLO			
E00501 PROVINCIA PZ	39.700,00	-	39.700,00
E00502 PROVINCIA MT	-	-	-
E01001 COMUNI	27.160,09	-	28.120,73
E01501 ALTRI SOGGETTI PUBBLICI	1.195,10	-	1.195,10
E02001 REGIONE	907,35	-	-
E02005 DIP. INFRASTRUTTURE	150.000,00	-	150.000,00
E02007 BONIFICA SITO INQUINATO VAL BASENTO	79.300,00	-	79.300,00
E02501 PRESTAZIONI RESE AD ASP	384.039,89	9.963,58	398.524,99
E02504 PRESTAZIONI RESE AD ASM	31.159,17	25.509,78	22.158,94

Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico dei Conti- ARPA Basilicata
 ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I.01318260765
 Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279



ARPA

TOTALE CAPITOLI ESCLUSI DAL CALCOLO	713.461,60	35.473,36	718.999,76
--	-------------------	------------------	-------------------

*Consiglio Regionale della Basilicata
Dipartimento di Basilicata*

TOTALE DELLA CATEGORIA 3010200 ENTRATE DELLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	1.316.611,70	328.228,17	1.418.642,25
--	---------------------	-------------------	---------------------

Fondo Pluriennale Vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato è costituito dalle risorse accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'Ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata, a seguito dell'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata.

Il Fondo Pluriennale vincolato al 31.12.2016, come riportato nello specifico allegato al Rendiconto 2016, è pari ad € 313.769,30 ed è riferito all'operazione di riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi, di cui € 198.500,00 riferito alle spese correnti ed € 115.269,30 alle spese in conto capitale.

Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico del Conti- ARPA Basilicata
ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I 01318260765
Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi. L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2016, così come disposto dall'art.3 co.4 del D.lgs.118/2011.

La gestione dei residui attivi e dei residui passivi può essere così sintetizzata:

LA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

Gestione residui (dal 2015 ed anni precedenti)

Residui attivi al 01/01/2016	11.978.679,74
riscossioni 2016 in c/residui	7.558.533,54
cancellazione residui	483.573,96
Residui riaccertati	2.283.759,20
Residui attivi da esercizi precedenti	1.652.813,04

GESTIONE	RESIDUI INIZIALI	RISCOSSIONI	DA RIPORTARE	RIACCERTATI	ELIMINATI
CORRENTE	11.629.732,52	7.558.238,49	1.304.160,87	2.283.759,20	483.573,96
C/CAPITALE	-	-	-	-	-
PARTITE DI GIRO	348.947,22	295,05	348.652,17	-	
TOTALE	11.978.679,74	7.558.533,54	1.652.813,04	2.283.759,20	483.573,96

L'attività di riaccertamento dei Residui attivi ha riguardato quelli derivanti dal confronto con la Regione Basilicata di cui alla nota prot. n.449056/12AB del 15.03.2017 riportati nella successiva tabella.

Relazione al Rendiconto 2016

ANNO FINANZIARIO	CAPITOLO	NUMERO DOCUMENTO	RESIDUO	ANNO RIACCERTAMENTO	IMPORTO RIACCERTAMENTO	OGGETTO RIACCERTAMENTO
2014	E11001	201400536	200.000,00	2017	200.000,00	CONTRIBUTO ALLE SPESE DI FUNZIONAMENTO CAP REGIONE 26230 RELATIVO ALL'ANNO 2014
2014	E11501	201400537	1.000.000,00	2017	1.000.000,00	COPERTURA COSTI DI PRODUZIONE CAP REGIONE 26231 RELATIVO ALL'ANNO 2014
2013	E16001	201300731	1.200,00	2017	1.200,00	ENTRATE PER TRASFERIMENTO RAMO D'AZIENDA-PERSONALE ANNO 2013
2014	E16001	201400538	93.000,00	2017	93.000,00	TRASFERIM COSTI DEL PERSONALE EX AGROBIOS CAP REGIONE 55180 RELATIVO ALL'ANNO 2014
2014	E16501	201400539	987.000,00	2017	987.000,00	TRASFERIM COSTI GESTIONE EX AGROBIOS CAP REGIONE 55180 RELATIVO ALL'ANNO 2014
2011	E02001	201100283	907,35	2017	907,35	ACCERTAMENTO SOMME PER PRESTAZIONI ALLA REGIONE EFFETTUATE DAL DIP. DI POTENZA NEL MESE DI DICEMBRE 2011 E FATTURATE.
			2.282.107,35		2.282.107,35	

Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico dei Conti- ARPA Basilicata
ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I 01318260765
Centralino 0971/6561111 – Fax 0971/656279

Residui derivanti dalla Gestione di competenza 2016

accertamenti 2016	19.862.768,52
riscossioni in c/competenza	19.301.846,91
residui finali	560.921,61

I residui attivi relativi all'anno 2016 sono così definiti:

- - € 467.048,07 per attività a titolo oneroso per prestazioni rese a soggetti privati fatturati e non ancora incassati al 31.12.2016. In merito a questo punto occorre evidenziare come a fronte delle prestazioni fatturate ed accertate a tale titolo € 2.434.798,85, la percentuale di riscossione è stata molto elevata risultando pari al 80,82% (incassi di competenza pari a € 1.967.750,78).
- - € 1.569,60 per rimborsi ed altre entrate correnti non incassate al 31.12.2016;
- - € 92.303,94 sono riferite alle partite di giro;

LA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

La gestione dei residui passivi può essere sintetizzata come di seguito riportato:

Gestione residui (dal 2015 ed anni precedenti)

Residui passivi al 01/01/2016	8.302.409,80
pagamenti 2016 c/residui	3.968.942,05
cancellazione residui	490.830,45
Residui passivi da esercizi precedenti	3.842.637,30

Relazione al Rendiconto 2016

GESTIONE RESIDUI PASSIVI					
GESTIONE	RESIDUI INIZIALI	PAGAMENTI	DA RIPORTARE	RIACCERTATI	ELIMINATI
CORRENTE	8.226.513,39	3.911.793,66	3.835.822,91	-	478.896,82
C/CAPITALE				-	-
RIMBORSO PRESTITI				-	-
PARTITE DI GIRO	75.896,41	57.148,39	6.814,39	-	11.933,63
TOTALE	8.302.409,80	3.968.942,05	3.842.637,30	-	490.830,45

Dall'analisi dei residui passivi relativi al 2015, come si evince dalla relazione tecnica, l'Ente ha eliminato gli impegni che risultano privi di titolo giuridico ai fini del relativo mantenimento.

“Le poste più rilevanti riguardano:

- Le spese impegnate ma non sostenute per il contributo di Monitoraggio 2013 pari a € 300.000,00 esattamente uguale alla somma eliminata dai Residui attivi;
- La somma di € 45.815,60 relativa alle spese per servizio di Energia elettrica e gas per la sede ARPAB del CRM;
- La somma di € 20.118,32 relativa alla chiusura del Progetto “Applicazioni modellistiche e attività di monitoraggio delle componenti aria e suolo per la valutazione degli impatti nell’area industriale San Nicola di Melfi (PZ) di cui alla D.G.R. n.1856/2012) apportata a seguito della nota del RUP del progetto intervenuta dopo la rendicontazione effettuata;
- L’importo di € 12.200,00 riferito al Progetto di Collaborazione UOC trapianti Basilicata ARPAB CRM e UOC Trapianti Ospedale di Cosenza che da rendicontazione del RUP non è stata mai avviata;
- Le restanti somme complessivamente ammontanti a € 112.696,53 risultano dall’attività di verifica descritta per il riaccertamento ordinario e per lo più rappresentano economie di spesa.”

Residui derivanti dalla Gestione di competenza 2016

impegni 2016	17.739.178,52
pagamenti in c/competenza	11.418.896,03
residui finali della competenza	6.320.282,79

Relazione al Rendiconto 2016



I residui passivi finali riportano principalmente la somma di € 4.000.000,00 relativa all'acquisto della sede di Matera, mentre le restanti somme sono rappresentate da residui mantenuti in quanto aventi le caratteristiche richieste dal D.lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs. n.126/2014.

Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico del Conti- ARPA Basilicata
ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I 01318260765
Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279

CONTO ECONOMICO

il conto economico evidenzia i componenti positivi e negativi della gestione di competenza economica dell'esercizio considerato, rilevati dalla contabilità economico-patrimoniale, nel rispetto dei principi di cui all'Allegato 1 al D.lgs. n.118/2011 e s.m. i. e rileva il risultato economico dell'esercizio, come di seguito sintetizzato:

	CONTO ECONOMICO	2016	2015
	A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE		
1	Proventi da tributi	0,00	0,00
2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
3	Proventi da trasferimenti e contributi	11.087.320,00	0,00
a	<i>Proventi da trasferimenti correnti</i>	11.011.320,00	0,00
b	<i>Quota annuale di contributi agli investimenti</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti</i>	76.000,00	0,00
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	2.035.958,14	0,00
a	<i>Proventi derivanti dalla gestione dei beni</i>	23.380,15	0,00
b	<i>Ricavi della vendita di beni</i>	0,00	0,00
c	<i>Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi</i>	2.012.577,99	0,00
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	137.145,35	0,00
	TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)	13.260.423,49	0,00
	B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE		
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	109.223,63	0,00
10	Prestazioni di servizi	1.521.978,79	0,00
11	Utilizzo beni di terzi	383.146,60	0,00
12	Trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a	<i>Trasferimenti correnti</i>	0,00	0,00
b	<i>Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.</i>	0,00	0,00
c	<i>Contributi agli investimenti ad altri soggetti</i>	0,00	0,00
13	Personale	7.168.768,11	0,00

Relazione al Rendiconto 2016



ARPA

BASILICATA

Spazio Regionale per la Formazione
e lo Sviluppo del Territorio

	14	Ammortamenti e svalutazioni	346.463,54	0,00
a		<i>Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali</i>	0,00	0,00
b		<i>Ammortamenti di immobilizzazioni materiali</i>	346.463,54	0,00
c		<i>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00	0,00
d		<i>Svalutazione dei crediti</i>	0,00	0,00
	15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
	16	Accantonamenti per rischi	1.056.619,05	0,00
	17	Altri accantonamenti	0,00	0,00
	18	Oneri diversi di gestione	105.775,60	0,00
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)	10.691.975,32	0,00
		DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)	2.568.448,17	0,00
		<u>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</u>		
		<i>Proventi finanziari</i>		
	19	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a		<i>da società controllate</i>	0,00	0,00
b		<i>da società partecipate</i>	0,00	0,00
c		<i>da altri soggetti</i>	0,00	0,00
	20	Altri proventi finanziari	0,00	0,00
		Totale proventi finanziari	0,00	0,00
		<i>Oneri finanziari</i>		
	21	Interessi ed altri oneri finanziari	541,33	0,00
a		<i>Interessi passivi</i>	541,33	0,00
b		<i>Altri oneri finanziari</i>	0,00	0,00
		Totale oneri finanziari	541,33	0,00
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)	-541,33	0,00
		<u>D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE</u>		
	22	Rivalutazioni	0,00	0,00
	23	Svalutazioni	0,00	0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
		<u>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</u>		
	24	Proventi straordinari	502.555,45	0,00
a		<i>Proventi da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
b		<i>Proventi da trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
c		<i>Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo</i>	502.555,45	0,00
d		<i>Plusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00

Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico del Conti- ARPA Basilicata
ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I 01318260765
Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279



ARPA

Consiglio di Amministrazione

Spazio di Responsabilità per la Pubblica Amministrazione

e		<i>Altri proventi straordinari</i>	0,00	0,00
		Totale proventi straordinari	502.555,45	0,00
	26	Oneri straordinari	483.573,96	0,00
a		<i>Trasferimenti in conto capitale</i>	0,00	0,00
b		<i>Soppravvenienze passive e insussistenze dell'attivo</i>	483.573,96	0,00
c		<i>Minusvalenze patrimoniali</i>	0,00	0,00
d		<i>Altri oneri straordinari</i>	0,00	0,00
		Totale oneri straordinari	483.573,96	0,00
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	18.981,49	0,00
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	2.586.888,33	0,00
	26	Imposte (*)	438.454,41	0,00
	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	2.148.433,92	0,00

Si evidenzia che il conto economico presenta un utile di esercizio pari ad € 2.148.433,92.

Relativamente alle voci dello stesso, si rappresenta quanto segue:

- i proventi straordinari sono complessivamente pari a € 502.555,45 e sono composti per € 23.658,63 da somme accertate e non previste rispetto a Rimborsi e altre entrate correnti e per € 490.830,45 dai minori debiti derivanti dal riaccertamento dei residui passivi al netto delle partite di giro;
- Gli oneri straordinari sono pari a € 483.573,96 e rappresentano insussistenze dell'attivo derivanti dai minori residui attivi a seguito del riaccertamento ordinario dei residui.

Si segnala come il conto economico non riporti il raffronto con il 2015 in considerazione della mancanza delle rilevazioni economico-patrimoniali per il 2015 in quanto l'Ente per tale esercizio si è avvalso della facoltà prevista dal co.13 dell'art.11 del D.Lgs.118/2011 che recita testualmente: *"Il rendiconto relativo all'esercizio 2015 predisposto secondo lo schema di cui all'allegato 10 degli enti che si sono avvalsi della facoltà di cui all'articolo 3, comma 12, non comprende il conto economico e lo stato patrimoniale"*.

Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico del Conti- ARPA Basilicata
ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I 01318260765
Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279

CONTO DEL PATRIMONIO

Lo stato patrimoniale rappresenta i risultati della gestione patrimoniale e la consistenza del patrimonio al termine dell'esercizio ed è predisposto nel rispetto dei principi generali contenuti nell'Allegato 1 al D.lgs. n.118/2011 e s.m.i.. Nel conto del patrimonio sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2016 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)			2016	2015
		A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	5	Avviamento	0,00	0,00
6	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	9	Altre	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
II		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
	1	Beni demaniali	0,00	0,00
1	1.1	Terreni	0,00	0,00
2	1.2	Fabbricati	0,00	0,00
3	1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
4	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	2.224.943,57	2.251.012,74
2	2.1	Terreni	0,00	0,00
	a	<i>di cui in leasing finanziario</i>	0,00	0,00

Relazione al Rendiconto 2016



ARPA

Basilicata

Spazio alla Ricerca e all'Innovazione

di Sviluppo Economico e Sociale

2	2.2		Fabbricati	1.365.744,75	1.399.606,19
		a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3		Impianti e macchinari	0,00	0,00
		a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2	2.4		Attrezzature industriali e commerciali	744.537,33	716.702,81
2	2.5		Mezzi di trasporto	28.132,59	39.808,02
2	2.6		Macchine per ufficio e hardware	57.590,29	51.331,64
2	2.7		Mobili e arredi	28.938,61	43.564,08
2	2.8		Infrastrutture	0,00	0,00
2	2.9		Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2	2.99		Altri beni materiali	0,00	0,00
3	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
			Totale immobilizzazioni materiali	2.224.943,57	2.251.012,74
IV			<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	1		Partecipazioni in	0,00	0,00
		a	imprese controllate	0,00	0,00
		b	imprese partecipate	0,00	0,00
		c	altri soggetti	0,00	0,00
2	2		Crediti verso	2.283.759,20	0,00
		a	altre amministrazioni pubbliche	2.283.759,20	0,00
		b	imprese controllate	0,00	0,00
		c	imprese partecipate	0,00	0,00
		d	altri soggetti	0,00	0,00
3	3		Altri titoli	0,00	0,00
			Totale immobilizzazioni finanziarie	2.283.759,20	0,00
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	4.508.702,77	2.251.012,74
			C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I			<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
			Totale rimanenze	0,00	0,00
II			<u>Crediti</u>		
1	1		Crediti di natura tributaria	1.569,60	0,00

Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico del Conti- ARPA Basilicata
ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I 01318260765
Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279

	1	<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	1	<i>Altri crediti da tributi</i>	1.569,60	0,00
	1	<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	2	Crediti per trasferimenti e contributi	272.965,44	10.233.519,57
	2	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	272.965,44	9.763.931,72
	2	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	2			
	2	<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	2	<i>verso altri soggetti</i>	0,00	469.587,85
3	3	Verso clienti ed utenti	1.418.642,25	1.316.611,70
4	4	Altri Crediti	675.386,84	428.548,47
	4	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
	4	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
	4	<i>altri</i>	675.386,84	428.548,47
		Totale crediti	2.368.564,13	11.978.679,74
III		<u><i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</i></u>		
1	1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	2	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		<u><i>Disponibilità liquide</i></u>		
1	1	Conto di tesoreria	11.975.054,22	1.005.023,70
	1	<i>Istituto tesoriere</i>	11.975.054,22	1.005.023,70
	1	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	2	Altri depositi bancari e postali	3.594,82	1.180,97
3	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	11.978.649,04	1.006.204,67
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	14.347.213,17	12.984.884,41
		D) RATEI E RISCONTI		

Relazione al Rendiconto 2016



Spazio Regionale per la Protezione
dell'Ambiente e del Territorio

1		Ratei attivi	0,00	0,00
2		Risconti attivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	18.855.915,94	15.235.897,15

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)			2016	2015
		A) PATRIMONIO NETTO	-	-
1		Fondo di dotazione	0,00	0,00
II	1	<u>Riserve</u>	5.715.044,07	3.949.716,78
a	a	<i>da risultato economico di esercizi precedenti</i>	1.828.271,92	3.949.716,78
b	b	<i>da capitale</i>	3.886.772,15	0,00
c	c	<i>da permessi di costruire</i>	0,00	0,00
III		<u>Risultato economico dell'esercizio</u>	2.148.433,92	1.828.271,92
		TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	7.863.477,99	5.777.988,70
		B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-
1		<u>Per trattamento di quiescenza</u>	0,00	0,00
2		<u>Per imposte</u>	0,00	0,00
3		<u>Altri</u>	1.363.647,05	0,00
			-	-
		TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	0,00	0,00
		C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
		TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
		D) DEBITI (1)	-	-
1	1	Debiti da finanziamento	4.000.000,00	0,00
	a	<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
	b	<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	c	<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
	d	<i>verso altri finanziatori</i>	4.000.000,00	0,00

Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico dei Conti- ARPA Basilicata
 ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I.01318260765
 Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279



Spazio alla Ragionevolezza. Per il Futuro.
Sostenibilità e Trasparenza.

2	1		Debiti verso fornitori	773.729,70	2.598.872,81
3	1		Acconti	0,00	0,00
4	1		Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
	a		<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	b		<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	c		<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	d		<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	e		<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
5	1		Altri debiti	4.855.061,20	6.356.523,80
	a		<i>tributari</i>	910.548,20	387.442,70
	b		<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	942.912,14	922.329,14
	c		<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
	d		<i>altri</i>	3.001.600,86	5.046.751,96
			TOTALE DEBITI (D)	9.628.790,90	8.955.396,61
				-	-
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-
I	1		Ratei passivi	0,00	0,00
II			Risconti passivi	0,00	0,00
1	1		Contributi agli investimenti	0,00	0,00
2	2		Contributi pluriennali	0,00	0,00
3	3		Altri risconti passivi	0,00	0,00
a	a	0	Da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	b	0	Da altri soggetti	0,00	0,00
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	0,00	0,00
				-	-
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	18.855.915,94	14.733.385,31
				-	-
			CONTI D'ORDINE	-	-
1			1) Impegni su esercizi futuri	313.769,30	0,00
2			2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
3			3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00

Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico dei Conti- ARPA Basilicata
 ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I 01318260765
 Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279



Assemblea Regionale della Basilicata
Piazza del Parlamento, 1 - 85100 Potenza

5		5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6		6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7		7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
TOTALE CONTI D'ORDINE			313.769,30	0,00

ATTIVO

Nella voce B-II relativa alle immobilizzazioni materiali sono stati iscritti, per un importo pari al costo storico non ancora ammortizzato, i cespiti costituenti l'universalità dei beni di proprietà dell'Ente.

I valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

In corrispondenza del successivo aggregato *sub* lett. C sono stati riportati:

C II) Crediti complessivamente pari a € 5.135.897,29, composti da:

- crediti di natura tributaria per € 1.569,60;
- crediti per Trasferimenti e contributi per € 272.965,44 costituiti dai crediti Verso Amministrazioni Pubbliche e sono riferiti a Residui Attivi mantenuti per € 4.014,68 (Carta tecnica Regionale) € 45.750,76, € 7.200,00 e € 216.000,00 per il Monitoraggio di San Nicola di Melfi mantenuti a residuo a seguito dell'attività di riaccertamento dei Residui;
- crediti verso clienti e utenti pari ad € 1.418.642,25 riferiti alle prestazioni da tariffario effettuate dall'ente;
- altri crediti complessivamente pari a € 675.386,84 riferiti ai crediti sulle partite di giro

CIV) Disponibilità liquide, date dall'ammontare delle giacenze esistenti, alla data di chiusura, sul conto di tesoreria acceso presso l'istituto tesoriere Banca Popolare di Bari, per € 11.975,054,22 e sul conto corrente postale intestato ad ARPAB al 31/12/2016 pari ad € 3.594,82;

PASSIVO

Nel patrimonio netto sono state iscritte le poste corrispondenti alla dotazione propria dell'Ente; nel dettaglio, in esso figurano:

fondo di dotazione, Riserve e Risultato economico di esercizio.

Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente.

Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico del Conti- ARPA Basilicata
ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I.01318260765
Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279



Il fondo di dotazione può essere alimentato mediante destinazione dei risultati economici positivi di esercizio. Essendo il primo anno di applicazione del principio, la voce non è valorizzata.

Le Riserve sono costituite da trasferimenti di avanzo degli anni precedenti e dal risultato economico degli esercizi precedenti.

Il patrimonio netto pari a € 7.863.477,99 è costituito dalle seguenti poste:

II. Riserve per l'importo complessivo di € 5.715.044,07 composte da:

a) da utili di esercizi precedenti per un importo pari ad € 1.828.271,92;

b) da capitale pari a € 3.886.772,15;

III. Risultato economico dell'esercizio pari a € 2.148.433,92.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

In tale voce è inserita la somma di € 1.363.647,05, costituita per € 1.056.619,05 dalle somme accantonate per il Rischio di contenzioso e per € 307.028,00 dalle somme relative all'accantonamento per le quote TFR del CRM.

C) DEBITI

Il totale dei debiti ammonta ad € 9.628.790,90.

CONTI D'ORDINE

Essi risultano composti da impegni su esercizi futuri pari a € 313.769,30 che sono riferiti agli impegni finanziari effettuati nel corso dell'esercizio e negli esercizi precedenti che non hanno generato un costo e nella contabilità finanziaria sono transitati nel Fondo Pluriennale Vincolato.

Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico dei Conti- ARPA Basilicata
ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I 01318260765
Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL RENDICONTO

L'organo di revisione attesta che la relazione predisposta dal Direttore Generale esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti.

Nella relazione non sono evidenziati i criteri di valutazione del patrimonio e delle componenti economiche, l'analisi dei principali scostamenti intervenuti rispetto alle previsioni e le motivazioni delle cause che li hanno determinati.

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

In questa parte della relazione i revisori riportano, in base a quanto esposto in analisi nei punti precedenti, e sulla base delle verifiche di regolarità amministrativa e contabile effettuate durante l'esercizio:

a) considerazioni, proposte e rilievi tendenti a conseguire efficienza ed economicità della gestione.

In merito all'attendibilità delle risultanze della gestione finanziaria si segnala la necessità di acquisire attestazioni, rilasciate dai responsabili dei servizi, dell'insussistenza alla chiusura dell'esercizio di debiti fuori bilancio.

In merito all'adeguatezza del sistema contabile ed al funzionamento del sistema di controllo interno, si segnala l'avvio nel corso del 2016 di un sistema di controllo di gestione per la misurazione della gestione delle risorse finanziarie ed economiche da parte dell'ente in termini di rapporto tra utilità prodotta e risorse consumate, nel rispetto dei principi di efficienza, efficacia ed economicità.

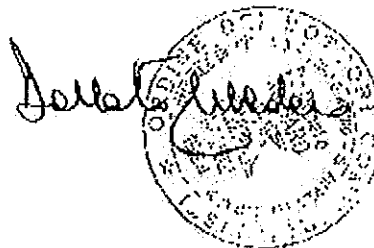
Il consolidamento di tale sistema nel corso del 2017 apporterà notevoli benefici in termini di utilità delle informazioni per la *governance*, e più in generale, per gli *stakeholder*.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2016.

IL REVISORE UNICO

Dott. Prof. Donato Madaro



Relazione al Rendiconto 2016

Revisore Unico dei Conti- ARPA Basilicata
ARPAB, Via della Fisica 18 c/d 85100 Potenza C.F./P.I 01318260765
Centralino 0971/656111 – Fax 0971/656279