



BILANCIO DI PREVISIONE 2018-2020

RELAZIONE TECNICA

NOTA INTEGRATIVA

A . R . P . A . B .

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata

INDICE

1. PREMESSA	3
2. CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI.....	5
2.1 PREVISIONE DELLE ENTRATE.....	5
2.1.1 FINANZIAMENTI REGIONALI ORDINARI.....	5
2.1.2 FINANZIAMENTI REGIONALI STRAORDINARI.....	7
2.1.2-a) Piano Industriale Masterplan “Operazione per il potenziamento dei controlli ambientali ed il rafforzamento delle attività di monitoraggi ai fini della salvaguardia dell’ambiente - anni 2016-2019” di cui alle DGR n.435-1008/2016.....	7
2.1.2-b) - Limite di impegno per il contributo all’ARPAB per l’acquisto della sede	8
2.1.3 ENTRATE DALL’EROGAZIONE DI SERVIZI	9
2.1.4 PROTOCOLLO MARINE STRATEGY	10
2.1.5 ALTRE ENTRATE CORRENTI	10
2.1.6 SINTESI	11
2.2 PREVISIONE DELLE USCITE.....	12
2.2.1 SPESE PER GESTIONE CORRENTE.....	12
2.2.2 SPESE PER INVESTIMENTI E ACQUISTI	14
2.2.3 MASTERPLAN- Spese relative al Piano Industriale Masterplan “Operazione per il potenziamento dei controlli ambientali ed il rafforzamento delle attività di monitoraggi ai fini della salvaguardia dell’ambiente - anni 2016-2019” di cui alle DGR n.435-1008/2016.....	14
3. APPROFONDIMENTI FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ, FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE ALL’1/1/2018.....	16
3.1 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA’	16
3.2 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO	20
3.3 RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE ALL’1/01/2018.....	20
4. SINTESI.....	23

1. PREMESSA

Il presente documento contiene le informazioni ed i commenti esplicativi dei prospetti che compongono il Bilancio di Previsione 2018-2020, tenendo conto dei contributi regionali comunicati all'Ente con nota prot. n.8241 del 17/05/2018 ed assegnati con D.G.R. n.376 del 30/04/2018 recante *Disegno di legge concernente "Bilancio di Previsione pluriennale per il triennio 2018-2020"*.

Il bilancio di previsione viene presentato sulla base degli schemi adottati in applicazione del D.Lgs. 126/2014 "Disposizioni integrative e correttive del D.Lgs. 118/2011, recante 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".

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2018-2020, come previsto dall'art.1 lettera I D.Lgs.126/2014, è almeno triennale, ha carattere autorizzatorio ed è aggiornato annualmente in occasione della sua approvazione.

Tra i nuovi allegati da predisporre richiesti dal D.Lgs. 118/2011 vi è la "nota integrativa", un documento che ha la funzione di integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di rendere più chiara e significativa la lettura dello stesso.

La nota integrativa allegata al bilancio di previsione presenta un contenuto minimo costituito da:

- a) i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accantonamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità, dando illustrazione dei crediti per i quali non è previsto l'accantonamento a tale fondo;
- b) l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai

- principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
- c) l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili, dai trasferimenti, da mutui e altri finanziamenti, vincoli formalmente attribuiti dall'ente;
 - d) l'elenco degli interventi programmati per spese di investimento finanziati col ricorso al debito e con le risorse disponibili;
 - e) nel caso in cui gli stanziamenti riguardanti il fondo pluriennale vincolato comprendono anche investimenti ancora in corso di definizione, le cause che non hanno reso possibile porre in essere la programmazione necessaria alla definizione dei relativi cronoprogrammi;
 - f) l'elenco delle garanzie principali o sussidiarie prestate dall'ente a favore di enti e di altri soggetti ai sensi delle leggi vigenti;
 - g) gli oneri e gli impegni finanziari stimati e stanziati in bilancio, derivanti da contratti relativi a strumenti finanziari derivati o da contratti di finanziamento che includono una componente derivata;
 - h) l'elenco dei propri enti ed organismi strumentali, precisando che i relativi bilanci consuntivi sono consultabili nel proprio sito internet fermo restando quanto previsto per gli enti locali dall'articolo 172, comma 1, lettera a) del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267;
 - i) l'elenco delle partecipazioni possedute con l'indicazione della relativa quota percentuale;
 - j) altre informazioni riguardanti le previsioni, richieste dalla legge o necessarie per l'interpretazione del bilancio.

2. CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI

La formulazione delle previsioni è stata effettuata applicando i principi della nuova normativa contabile così come di seguito meglio esplicitati per la parte Entrate e per la parte relativa alle Uscite.

2.1 PREVISIONE DELLE ENTRATE

Le entrate sono distinte sulla base della provenienza:

1. quelle provenienti all'Ente sotto forma di finanziamento regionale a titolo di contributo ordinario e straordinario alle spese di funzionamento e/o per lo svolgimento di attività specifiche (stanziamenti tipologie 2.101, 4.200 del Bilancio di Previsione) definite all'art.35;
 2. quelle che derivano da prestazioni a pagamento, poste a carico dei soggetti pubblici e privati richiedenti, per le attività non obbligatorie ed obbligatorie a titolo oneroso espletate. (Tipologia 3.100).
-

2.1.1 FINANZIAMENTI REGIONALI ORDINARI

La composizione del contributo ordinario annuale è stata determinata sulla base delle assegnazioni tenendo conto dei contributi regionali comunicati all'Ente nota prot. n.8241 del 17/05/2018 ed assegnati con D.G.R. n.376 del 30/04/2018 recante *Disegno di legge concernente "Bilancio di Previsione pluriennale per il triennio 2018-2020"*.

La tabella successiva illustra i finanziamenti di parte corrente, assegnati dalla Regione Basilicata. Il totale è pari a € 10.931.000,00, di cui € 8.050.000,00 è il contributo ordinario per il funzionamento di ARPA Basilicata, in quanto tale, mentre € 2.581.000,00 è il contributo per i costi relativi al Ramo di azienda Ex-Agrobios.

VOCE	2018	2019	2020
Contributo della Regione a titolo di concorso nelle spese generali – capitolo Regionale U26230	7.050.000,00	7.050.000,00	7.050.000,00
Trasferimento all'ARPAB per copertura costi di produzione per servizi erogati capitolo Regionale U26231	1.000.000,00	1.000.000,00	1.000.000,00
Contributo all'ARPAB per attività di Monitoraggio - capitolo Regionale U32110	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Trasferimento costi Ex-Agrobios - capitolo Regionale U55180	2.581.000,00	2.581.000,00	2.581.000,00
Totale Contributo Regionale ordinario	10.931.000,00	10.931.000,00	10.931.000,00

2.1.2 FINANZIAMENTI REGIONALI STRAORDINARI

2.1.2-a) Piano Industriale Masterplan “Operazione per il potenziamento dei controlli ambientali ed il rafforzamento delle attività di monitoraggio ai fini della salvaguardia dell’ambiente - anni 2016-2019” di cui alle DGR n.435-1008/2016.

Trova prosecuzione rispetto al Bilancio di Previsione 2017-2019 il Piano Industriale Masterplan “Operazione per il potenziamento dei controlli ambientali ed il rafforzamento delle attività di monitoraggio ai fini della salvaguardia dell’ambiente - anni 2016-2019”, approvato, finanziato e regolato dalla Regione Basilicata con le DGR n.435-1101/2016 e DGR n.10/2017 recepita con DDG n.36/2017.

La tabella successiva rappresenta la contabilizzazione delle risorse di cui sopra assegnate dalla Regione e nello specifico il dettaglio delle somme trasferite da Regione Basilicata per l’esercizio 2018.

Capitolo di finanziamento Regionale	Capitolo	Desc.Capitolo	PREVISIONE 2018
U26073	E21203	MASTERPLAN ARPAB. D.G.R. 435 DEL 26/04/2016 (CAPITOLO REGIONE U26073 PO FESR 2014-2020)	1.170.000,00
U26073	E21302	MASTERPLAN ARPAB. D.G.R. 1008 DEL 08/09/2016 (ENTRATE DA MISSIONE 9 PROGRAMMA 2 CAP.REG.U26073 PO FESR 2014-2020)	3.577.828,54
U26232	E21301	MASTERPLAN ARPAB. D.G.R. 1008 DEL 08/09/2016 (ENTRATE DA MISSIONE 9 PROGRAMMA 8 CAP.REG.U26232 FSC 2014-2020)	2.050.000,00
U26232	E21401	MASTERPLAN ARPAB. D.G.R. 1008 DEL 08/09/2016 (ENTRATE DA MISSIONE 9 PROGRAMMA 8 CAP.REG.U26232 FSC 2014-2020). PER BENI DUREVOLI.	1.950.000,00
U26232	E21204	MASTERPLAN ARPAB. ATTREZZATURE (CAPITOLO REGIONALE U26232-FSC 2014-2020)	7.000.000,00
		TOTALE ANNO 2018	15.747.828,54

2.1.2-b) - Limite di impegno per il contributo all'ARPAB per l'acquisto della sede

Alle sopraindicate entrate regionali di finanziamento ordinario, vanno aggiunte le somme stanziare dalla Regione Basilicata per la copertura delle rate di ammortamento del mutuo per l'acquisto della nuova sede di Matera di cui all'art.16 della L.R. 7 agosto 2009, n.2, così come modificato dall'art.70, comma 1, L.R. 27 gennaio 2015, n.5 che prevede che *“La regione, al fine di consentire l'acquisto o la ristrutturazione di una o più sedi nell'ambito del territorio della Provincia di Matera, anche facenti parte del patrimonio della Regione Basilicata, assicura all'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente di Basilicata (A.R.P.A.B.) le risorse necessarie alla copertura della quota di finanziamento.”*. Il mutuo di cui alla precedente Legge di stabilità Regionale è stato convertito dalla Legge Regionale n.4 del 9 Febbraio 2016 in limite di impegno ventennale per l'acquisto della sede pari ad € 300.000,00 annui per un totale di € 4.000.000,00, importo che la Giunta è autorizzata a rideterminare sulla base degli oneri di ammortamento risultanti dalla stipula del contratto di finanziamento (capitolo Regionale U32190).

8

In questa sede si decide di appostare in Uscita quanto previsto nel Piano di Ammortamento così come approvato con Deliberazione n.536 del 23 dicembre 2016 *“Preso d'atto contratto di mutuo Cassa Depositi e Prestiti per l'acquisto della Sede dipartimentale di Matera ed adempimenti conseguenti”* così come di seguito dettagliati per il triennio oggetto della attuale previsione.

Capitolo	Descrizione Capitolo	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020
U35401	INTERESSI SU RATE AMMORTAMENTO MUTUI	92.284,14	88.344,30	84.308,24
U39801	AMMORTAMENTO MUTUO IMMOBILE MATERA (QUOTA CAPITALE)	161.355,12	165.294,96	85.176,12
		253.639,26	253.639,26	253.639,26

2.1.3 ENTRATE DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI

Le previsioni di entrate extra tributarie del triennio sono elencate nella tabella successiva:

Capitolo	Desc.Capitolo	PREVISIONE 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2020
E02007	PROVENTI PER BONIFICA E RIPRISTINO SITI INQUINATI VAL BASENTO	7.000,00	7.000,00	7.000,00
E02501	PRESTAZIONI RESE AD ASP	75.000,00	75.000,00	75.000,00
E02504	PRESTAZIONI RESE AD ASM	66.000,00	66.000,00	66.000,00
E03001	PARERI RADIOPROTEZIONISTICI E INQUINAMENTO ACUSTICO UFF. IEA POTENZA	60.000,00	60.000,00	60.000,00
E03002	PARERI RADIOPROTEZIONISTICI E INQUINAMENTO ACUSTICO UFF. IEA MATERA	57.000,00	57.000,00	57.000,00
E03501	ANALISI ACQUE/ACQUA DI POZZO UFF. RISORSE IDRICHE DIP. POTENZA	18.000,00	18.000,00	18.000,00
E04001	ANALISI ACQUE REFLUE/ACQUA DI FALDA UFF. SUOLO E RIFIUTI DI POTENZA	8.000,00	8.000,00	8.000,00
E04002	ANALISI ACQUE REFLUE/ACQUA DI FALDA UFF. SUOLO E RIFIUTI DI MATERA	4.000,00	4.000,00	4.000,00
E04501	ANALISI AEREODISPERSI UFF. CRA	10.000,00	10.000,00	10.000,00
E05001	ANALISI ALIMENTI LAB. STRUMENTALE/LAB. MICROBIOLOGICO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
E05501	PARERI E ANALISI RADIOATTIVITA' UFF. CRR	5.000,00	5.000,00	5.000,00
E06001	PIANI DI CARATTERIZZAZIONE/BONIFICA SITO TITO SCALO (S.I.N.)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
E06002	PIANI DI CARATTERIZZAZIONE/BONIFICA SITO VAL BASENTO (S.I.N.)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
E06201	PROVENTI PER PRESTAZIONI VARIE DIP. POTENZA	8.000,00	8.000,00	8.000,00
E06202	PROVENTI PER PRESTAZIONI VARIE DIP. MATERA	40.000,00	40.000,00	40.000,00
E06501	VERIFICA DEI CONTROLLI AZIENDALI	27.000,00	27.000,00	27.000,00
E06502	ATTIVITA' SVOLTE DIRETTAMENTE DA ARPAB (ANALISI)	185.000,00	185.000,00	185.000,00
E07002	ATTIVITA' RICONDUCIBILI AI PROTOCOLLI OPERATIVI (ENI)	1.632.000,00	900.000,00	900.000,00
E07003	PROTOCOLLO ITALCEMENTI	6.000,00	6.000,00	6.000,00
		2.270.000,00	1.538.000,00	1.538.000,00

Nell'ambito di tale tipologia di entrate ricadono le prestazioni svolte tutte in relazione al Tariffario approvato con D.G.R. n. 886 del 29 luglio 2016 ed aggiornato con D.G.R. n. 361 del 30 aprile 2018.

Sono inoltre comprese in questa tipologia di prestazioni le attività riferite ai protocolli operativi, ai controlli e agli autocontrolli svolti nell'ambito delle Autorizzazioni integrate ambientali.

Le previsioni degli stanziamenti dei capitoli riferiti a questa tipologia di entrata sono stata effettuate sulla base delle prestazioni svolte nell'ultimo biennio e in considerazione delle convenzioni stipulate e in corso di stipulazione.

2.1.4 PROTOCOLLO MARINE STRATEGY

La somma di € 149.724,00 è stata iscritta in Entrata e in Uscita per le finalità definite dal Protocollo di Intesa tra ARPA Calabria e ARPA Basilicata per l'attuazione dei Piani di monitoraggio di cui alla Deliberazione agenziale del 22 Gennaio 2018, n.20.

10

2.1.5 ALTRE ENTRATE CORRENTI

Rientrano in questa tipologia di entrate quelle derivanti dai Rimborsi per il personale in comando presso altri Enti.

2.1.6 SINTESI

La tabella seguente illustra la distribuzione complessiva delle Entrate per Titoli e Tipologie nel triennio 2018-2020:

Tab. n.1 Distribuzione complessiva delle Entrate. ARPAB, 2018-2020

TITOLO	TIPOLOGIA	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020
		UTILIZZO AVANZO VINCOLATO	3.181.704,06		
2	101	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	16.962.191,80	11.334.363,26	11.334.363,26
3	100	ENTRATE EXTRABITUARIE-VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	2.270.000,00	1.538.000,00	1.538.000,00
3	500	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	236.540,34	85.009,48	85.009,48
4	200	ENTRATE IN CONTO CAPITALE-CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	10.120.000,00	0,00	0,00
6	300	ACCENSIONE MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE	0,00	0,00	0,00
7	100	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	500.000,00	500.000,00	500.000,00
9	0	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
		TOTALE ENTRATE	40.270.436,20	20.457.372,74	20.457.372,74

2.2 PREVISIONE DELLE USCITE

Di seguito vengono analizzate le principali voci di spesa di natura corrente. Le spese di investimento sono in diretta conseguenza di quanto già esplicitato nella prima parte delle entrate per i contributi all'investimento.

2.2.1 SPESE PER GESTIONE CORRENTE

- 2.2.1-a - Gestione Risorse Umane

La spesa di Personale, comprensiva di IRAP, indennità di missione ed altro, è per il 2018 pari a € 8.825.656,73, così distribuita:

- “Gestione del Personale ARPAB” pari a € 6.467.588,96 in considerazione dell’attuale personale in servizio e tenendo conto delle previsioni di nuove assunzioni da sostenere rispetto a quelle approvate nel previsionale dell'anno precedente, rispettando il contenimento della spesa del personale 2018 con quella sostenuta dall'Agenzia nel triennio 2011-2013, come richiesto dall'art. 1, co. 557 bis, Legge n. 296/06. Per il dettaglio delle singole poste di bilancio nel triennio, si rimanda all'allegato prot. n.8616 del 24.05.2018 *“Nota di accompagnamento alla previsione di spesa del personale dipendente in servizio alla data 31/12/2017-Ufficio del Personale”*;
- “Organi e responsabili delle strutture della Direzione strategica” pari a € 496.190,08 in cui viene esposta oltre alla retribuzione del Direttore Generale, quella del Direttore Amministrativo e del Direttore Tecnico Scientifico (di cui all'allegato prot. n.8616 del 24.05.2018 *“Nota di accompagnamento alla previsione di spesa del personale dipendente in servizio alla data 31/12/2017-Ufficio del Personale”*);
- “Spese per il personale del Polo di Ricerca di Metaponto” pari a € 1.861.877,69. Per il dettaglio delle singole poste di bilancio nel triennio, si rimanda all'allegato prot. n.9008 del 31.05.2018 *“Centro Ricerche di Metaponto”*;

• 2.2.1-b – Altre Spese Gestionali

Per ciò che concerne il normale funzionamento della struttura, di seguito si elencano le principali voci di spesa. Il valore è stato assegnato sulla base dei contratti scaduti e/o in scadenza e sulla base delle previsioni di spesa effettuate dai dirigenti e/o RUP:

	ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
Assicurazioni	94.800,00	95.000,00	95.000,00
Tassa smaltimento rifiuti	40.000,00	40.000,00	40.000,00
Spese condominiali	16.500,00	16.500,00	16.500,00
Canoni idrici	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Spese di Vigilanza	234.500,00	248.500,00	248.500,00
Riscaldamento	51.000,00	51.000,00	51.000,00
Energia Elettrica	160.000,00	160.000,00	160.000,00
Pulizia locali, lavaggio vetriere e smaltimento rifiuti speciali	223.000,00	210.000,00	210.000,00
Spese postali e telefoniche	64.200,00	64.200,00	64.200,00
Studi, consulenze e collaborazioni	103.799,60	103.799,60	103.799,60
Onorari per spese legali	1.045.877,76	97.862,36	79.654,85
Contratti di manutenzione sede di Potenza	175.000,00	170.000,00	170.000,00
Contratti di manutenzione sede di Matera	105.000,00	116.000,00	116.000,00
Gestione e manutenzione Automezzi	35.000,00	35.000,00	35.000,00
Carburante per le Auto agenziali	60.000,00	60.000,00	60.000,00
Servizi informatici e di telecomunicazioni	62.000,00	40.000,00	40.000,00
Cancelleria	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Materiale di consumo	6.000,00	6.000,00	6.000,00
Economato	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Manutenzione della rete di monitoraggio	300.000,00	300.000,00	300.000,00
Acquisto vetriere, reagenti e materiale di consumo per la sede di Potenza	140.000,00	181.000,00	181.000,00
Piccole attrezzature per la sede di Potenza	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Spese per la fornitura di gas per i laboratori	30.000,00	30.000,00	30.000,00
Acquisto vetriere, reagenti e materiale di consumo per la sede di Matera	100.000,00	182.000,00	182.000,00
Piccole attrezzature per la sede di Matera	10.000,00	10.000,00	10.000,00
Spese per attività di campo e laboratorio esterno	40.000,00	40.000,00	40.000,00
IVA a debito dell'Ente	400.000,00	270.000,00	270.000,00
Locazione sede di Potenza	208.000,00	208.000,00	208.000,00
Spese di Gestione del CRM	719.122,31	719.122,31	719.122,31
Empowerment del cittadino e educazione ambientale	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	4.476.799,67	3.506.984,27	3.488.776,76

2.2.2 SPESE PER INVESTIMENTI E ACQUISTI

Con DDG n.127 del 29.05.2018, allegata alla presente ed a cui si rinvia, è stato approvato il Programma Triennale dei lavori 2018-2020 e l'Elenco annuale dei lavori per l'annualità 2018.

In allegato alla nota viene altresì inserito il programma biennale degli acquisti di beni e servizi di cui all'art.21 del D.Lgs.n.50/2016 s.m.i.

2.2.3 MASTERPLAN- Spese relative al Piano Industriale Masterplan “Operazione per il potenziamento dei controlli ambientali ed il rafforzamento delle attività di monitoraggi ai fini della salvaguardia dell'ambiente - anni 2016-2019” di cui alle DGR n.435-1008/2016.

Come già esplicitato nella parte relativa alle Entrate, Trova prosecuzione rispetto al Bilancio di Previsione 2017-2019 il Piano Industriale Masterplan “Operazione per il potenziamento dei controlli ambientali ed il rafforzamento delle attività di monitoraggi ai fini della salvaguardia dell'ambiente - anni 2016-2019”, approvato, finanziato e regolato dalla Regione Basilicata con le DGR n.435-1101/2016 e DGR n.10/2017 recepita con DDG n.36/2017.

In merito all'utilizzo delle somme, considerate le esigenze di riarticolazione temporale della spesa, le stesse saranno impegnate in corrispondenza con le risorse attribuite dalla Regione iscritte in Entrata e la spesa sarà articolata per annualità mediante riaccertamento attraverso il Fondo Pluriennale Vincolato, in corrispondenza con il crono programma di attuazione degli interventi così come rimodulato con il Piano Triennale 2018-2020.

La tabella successiva rappresenta la contabilizzazione in uscita delle risorse di cui sopra assegnate dalla Regione.

Capitolo di Entrata che finanzia la spesa	Capitolo	Desc.Capitolo	PREVISIONE 2018
E21301	U38801	MASTERPLAN ARPAB. D.G.R. 1008 DEL 08/09/2016 (BENI DI CONSUMO)- LINEA C-OUTSOURCING E CONSUMI	550.000,00
E21302	U38802	MASTERPLAN ARPAB. D.G.R. 1008 DEL 08/09/2016 (BENI DI CONSUMO)- LINEA C-OUTSOURCING E CONSUMI	2.000.000,00
E21301	U38803	MASTERPLAN ARPAB. D.G.R. 1008 DEL 08/09/2016 (OUTSOURCING E SERVIZI)-LINEA C-OUTSOURCING E CONSUMI	1.500.000,00
E21302	U38804	MASTERPLAN ARPAB. D.G.R. 1008 DEL 08/09/2016 (OUTSOURCING E SERVIZI)-LINEA C-OUTSOURCING E CONSUMI	1.577.828,54
E21401	U38808	MASTERPLAN ARPAB. D.G.R. 1008 DEL 08/09/2016 (ACQUISTO BENI DUREVOLI. CAPITOLO DI ENTRATA E21401)-LINEA C-OUTSOURCING E CONSUMI	1.950.000,00
E21204	U39501	MASTERPLAN ARPAB. D.G.R. 435 DEL 26/04/2016-LINEA B- STRUMENTAZIONE E INFRASTRUTTURE	7.000.000,00
E21203	U39502	MASTERPLAN ARPAB. D.G.R. 435 DEL 26/04/2016 (PO FESR 2014-2020)- LINEA A-PERSONALE DA LAVORO FLESSIBILE O IN OUTSOURCING	1.170.000,00
		TOTALE	15.747.828,54

3. APPROFONDIMENTI FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITÀ, FONDO PLURIENNALE VINCOLATO E RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE ALL'1/1/2018

3.1 FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

La costituzione del Fondo Crediti di dubbia esigibilità è avvenuta nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile allegato al D.Lgs.118/2011 recependone gli aggiornamenti con cui sono state precisate le modalità di calcolo, in combinato disposto con quanto stabilito dalla Legge di stabilità 2018.

Per la definizione del valore da attribuire al Fondo si è provveduto, in linea con quanto stabilito nel principio contabile sopra citato, a:

1. individuare le categorie di entrate stanziare che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esigibilità;
2. analizzare l'andamento di tali tipologie di crediti negli ultimi cinque esercizi (2013/2017);
3. calcolare la percentuale di accantonamento al fondo.

Relativamente all'individuazione dei crediti di dubbia esigibilità di cui al suddetto punto 1, si è ritenuto di considerare i crediti derivanti dalla fatturazione di prestazioni aventi come debitori principalmente soggetti privati. Sono stati esclusi i crediti vantati nei confronti degli enti pubblici in quanto il principio contabile applicato alla contabilità finanziaria prevede che non sia effettuato l'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità per i crediti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinate ad essere accertate a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante. Nel dettaglio i capitoli presi in considerazione per il calcolo dei crediti di dubbia esigibilità:

Capitolo	Descrizione	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020
E02007	PROVENTI PER BONIFICA E RIPRISTINO SITI INQUINATI VALBASENTO	7.000,00	7.000,00	7.000,00
E03001	PARERI RADIOPROTEZIONISTICI E INQUINAMENTO ACUSTICO UFF. IEA POTENZA	60.000,00	60.000,00	60.000,00
E03002	PARERI RADIOPROTEZIONISTICI E INQUINAMENTO ACUSTICO UFF. IEA MATERA	57.000,00	57.000,00	57.000,00
E03501	ANALISI ACQUE/ACQUA DI POZZO UFF. RISORSE IDRICHE DIP. POTENZA	18.000,00	18.000,00	18.000,00
E04001	ANALISI ACQUE REFLUE/ACQUA DI FALDA UFF. SUOLO E RIFIUTI DI POTENZA	8.000,00	8.000,00	8.000,00
E04002	ANALISI ACQUE REFLUE/ACQUA DI FALDA UFF. SUOLO E RIFIUTI DI MATERA	4.000,00	4.000,00	4.000,00
E04501	ANALISI AEREODISPERSI UFF. CRA	10.000,00	10.000,00	10.000,00
E05001	ANALISI ALIMENTI LAB. STRUMENTALE/LAB. MICROBIOLOGICO	2.000,00	2.000,00	2.000,00
E05501	PARERI E ANALISI RADIOATTIVITA' UFF. CRR	5.000,00	5.000,00	5.000,00
E06001	PIANI DI CARATTERIZZAZIONE/BONIFICA SITO TITO SCALO (S.I.N.)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
E06002	PIANI DI CARATTERIZZAZIONE/BONIFICA SITO VAL BASENTO (S.I.N.)	30.000,00	30.000,00	30.000,00
E06201	PROVENTI PER PRESTAZIONI VARIE DIP. POTENZA	8.000,00	8.000,00	8.000,00
E06202	PROVENTI PER PRESTAZIONI VARIE DIP. MATERA	40.000,00	40.000,00	40.000,00
E06501	VERIFICA DEI CONTROLLI AZIENDALI	27.000,00	27.000,00	27.000,00
E06502	ATTIVITA' SVOLTE DIRETTAMENTE DA ARPAB (ANALISI)	185.000,00	185.000,00	185.000,00
E07002	ATTIVITA' RICONDUCIBILI AI PROTOCOLLI OPERATIVI (ENI)	1.632.000,00	900.000,00	900.000,00
E07003	PROTOCOLLO ITALCEMENTI	6.000,00	6.000,00	6.000,00
		2.129.000,00	1.397.000,00	1.397.000,00

Con riferimento all'analisi dell'andamento di tali crediti negli esercizi 2013/2017 sono stati considerati i movimenti che si sono manifestati nei 5 anni di riferimento e sono state applicate le seguenti modalità di calcolo:

- per le annualità precedenti all'applicazione dei nuovi principi contabili (anni 2013 e 2014) è previsto il seguente calcolo per l'accantonamento: incassi totali su accertamenti di competenza.;

- per le annualità in cui si sono applicati i nuovi principi contabili è invece previsto il seguente calcolo per l'accantonamento: incassi di competenza su accertamenti di competenza.

Il risultato di tale rapporto fornisce la percentuale di realizzo dei crediti per ogni esercizio e per differenza la percentuale di rischio annuale. La percentuale di rischio da applicare viene determinata con il metodo di calcolo B) media ponderata utilizzando come pesi di ponderazione per gli anni 2013-2015 una percentuale del 10% e per gli anni 2016-2017 una percentuale del 35%. In attuazione del suddetto criterio di computo si è pervenuti alla definizione di una percentuale pari al 13,03% quale media ponderata delle percentuali di rischio del quinquennio da applicare al fatturato previsto.

Si è poi proceduto con l'applicazione della percentuale di abbattimento così come previsto dalla Legge di stabilità 2018 e l'effettivo accantonamento iscritto in Bilancio è stato ridotto del 75% nel 2018, dell'85% nel 2019 e fino al 95% per il 2020.

Si da pertanto atto che l'accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità è stato così determinato nel triennio secondo quanto rappresentato nel prospetto successivo:

- Per il 2018, € 208.109,08;
- Per il 2019, € 154.763,82;
- Per il 2020 € 172.971,33.

In particolare lo stanziamento del fondo per il 2018 è stato coperto con applicazione di pari quota di avanzo vincolato destinato alla copertura di tale spesa.

METODO DI CALCOLO B) - MEDIA PONDERATA

METODO DI CALCOLO D/F - MEDIA PONDERATA										
Descrizione	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	SOMMA	FONDO (100- media)	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2018	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2019	PREVISIONI DI ENTRATA Anno 2020
ACCERTAMENTI C/COMPETENZA	€ 2.130.481,89	€ 4.165.567,56	€ 1.384.557,92	€ 2.373.681,54	€ 1.917.105,00			€ 2.129.000,00	€ 1.397.000,00	€ 1.397.000,00
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%					
ACCERTAMENTI PONDERATI	€ 213.048,19	€ 416.556,76	€ 138.455,79	€ 830.788,54	€ 670.986,75	€ 2.269.836,03				
INCASSI C/COMPETENZA + RESIDUI	€ 1.158.423,18	€ 4.779.880,01	€ 982.957,09	€ 1.948.552,34	€ 1.713.949,52					
PESO PONDERAZIONE	10%	10%	10%	35%	35%					
INCASSI PONDERATI	€ 115.842,32	€ 477.988,00	€ 98.295,71	€ 681.993,32	€ 599.882,33	€ 1.974.001,68		STANZIAMENTO FONDO Anno 2018 senza abbattimento	STANZIAMENTO FONDO Anno 2019 senza abbattimento	STANZIAMENTO FONDO Anno 2020 senza abbattimento
% INCASSATO/ACCERTATO						86,97%	13,03%	€ 277.478,78	€ 182.075,08	€ 182.075,08
								STANZIAMENTO FONDO Anno 2018 minimo 75%	STANZIAMENTO FONDO Anno 2019 minimo 85%	STANZIAMENTO FONDO Anno 2020 minimo 95%
								€ 208.109,08	€ 154.763,82	€ 172.971,33

3.2 FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

Il Fondo pluriennale vincolato, ai sensi del punto 9.8 dell'allegato 4/2 al D.lvo 118/2011 es.m.i., è stato istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria di spese che si prevede di imputare a ciascuno degli esercizi successivi al primo esercizio del bilancio.

La quantificazione del fondo pluriennale vincolato è rinviata alle operazioni di riaccertamento dei Residui 2017 e alla conseguente successiva variazione al Bilancio.

La previsione di tale fondo è, quindi, pari a zero, in quanto ad oggi non sono stati riaccertati impegni di somme vincolate sul 2018-2020.

3.3 RISULTATO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE ALL'1/01/2018

Come stabilito al punto 9.11.4 del principio della programmazione di bilancio, nella nota integrativa al bilancio di previsione deve essere data evidenza dell'elenco "analitico delle quote accantonate e vincolate del risultato presunto di amministrazione" dell'esercizio precedente.

Al riguardo si ricorda che l'utilizzo delle quote vincolate del risultato di amministrazione è sempre consentito, secondo le modalità di cui al principio applicato 9.2, anche nelle more dell'approvazione del rendiconto della gestione, mentre l'utilizzo delle quote accantonate è ammesso solo a seguito dell'approvazione del rendiconto o sulla base dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto aggiornato sulla base dei dati di preconsuntivo.

In particolare i principi contabili impongono la scomposizione del risultato di amministrazione presunto in:

- quota accantonata;
- quota vincolata;
- parte (libera) destinata agli investimenti.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole e prudente del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti alla data di elaborazione del bilancio di previsione.

Il risultato di amministrazione è accertato e verificato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'esercizio precedente.

Il risultato presunto di amministrazione per l'esercizio 2018 ammonta complessivamente a € 17.757.159,65.

Sono presenti due allegati al bilancio di previsione pluriennale 2018/2020 che riguardano la composizione dell'avanzo presunto di amministrazione:

- allegato 8 – tabella dimostrativa dell'avanzo di amministrazione;
- allegato 15 - Elenco delle Missioni e dei Programmi finanziati con Avanzo Vincolato.

La quota vincolata, ammontante a € 3.181.704,06, viene riportata nella successiva tabella mediante dettagliata esplicitazione del suo utilizzo per l'esercizio 2018:

Elenco analitico delle risorse vincolate rappresentate nel prospetto del risultato di amministrazione e i relativi utilizzi

Tipologia di vincolo	Capitolo di uscita finanziato con Avanzo Vincolato	Descrizione Capitolo	Risorse vincolate al 1/01/2017	Impegni anno 2017	Risorse vincolate da preconsuntivo al 31/12/2017	Utilizzo avanzo su bilancio di previsione
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	U32949	ONERI DIFFERITI RAMO D'AZIENDA AGROBIOS S.R.L. DA AVANZO VINCOLATO ANNO 2014	307.028,00	46.167,04	260.860,96	260.860,96
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	U34705	SPESE DI CONTENZIOSO FINANZIATE CON AVANZO VINCOLATO 2014.	90.000,00	0,00	90.000,00	90.000,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	U34706	SPESE DI CONTENZIOSO FINANZIATE CON AVANZO VINCOLATO 2015	1.056.619,05	0,00	1.056.619,05	1.056.619,05
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	U32950	PRODUTTIVITA' CRM 2015 DA AVANZO VINCOLATO	32.978,20	0,00	32.978,20	32.978,20
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	U32951	TFR PRODUTTIVITA' CRM 2015 DA AVANZO VINCOLATO	32.844,91	4.918,97	27.925,94	27.925,94
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente	U99901	SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE CON AVANZO DISPONIBILE 2015	1.605.711,99	100.501,16	1.505.210,83	1.505.210,83
Accantonamento per il Fondo Crediti di Dubbia esigibilità	U20801	FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	322.645,07	0	322.645,07	208.109,08
		TOTALE RISORSE VINCOLATE	3.447.827,22	151.587,17	3.296.240,05	3.181.704,06

Nel dettaglio si descrivono i vincoli di Avanzo esistenti:

- L'acquisizione del ramo d'azienda della società Metapontum Agrobios s.r.l., di cui alla deliberazione nr. 36/I del 31 dicembre 2015, per euro 307.028,00, a titolo di copertura dei relativi oneri differiti. Nel corso dell'esercizio 2017 sono stati impegnati € 46.167,04 per la liquidazione del TFR maturato dai dipendenti CRM con DDG n. 376/2017 e n.418/2017. Il vincolo iscritto sulla previsione 2018 è quindi pari a € 260.860,96;

- La spesa per il contenzioso instaurato con un fornitore in cui l'Agenzia è risultata soccombente in primo grado di giudizio, per l'importo complessivo di euro 90.000,00, da mantenere vincolate in quanto il procedimento di contenzioso non si è ancora concluso;
- La quota vincolata di € 1.056.619,05 per contenzioso non previsto è quella autorizzata con il Rendiconto 2015 in considerazione delle numerose pendenze che continuano a rinvenirsi, considerato anche il mancato passaggio di consegne all'atto dell'insediamento di questa direzione, per questioni derivanti dalle pregresse gestioni e che non risultano rilevate e valutate riguardo ai possibili rischi di soccombenza e di indennizzo e di mancata solvibilità dei diversi soggetti interlocutori dell'Agenzia negli scorsi anni;
- Il vincolo di € 32.978,20 relativo alla produttività per il Personale CRM anno 2015 autorizzato con il Rendiconto 2015;
- il vincolo di € 32.844,91 relativo alla rivalutazione del TFR CRM 2015 autorizzato con il Rendiconto 2015. Nel corso dell'esercizio 2017 sono stati impegnati € 4.918,97 per la liquidazione del TFR maturato dai dipendenti CRM con DDG n. 376/2017 e n.418/2017 Il vincolo iscritto sulla previsione 2018 è quindi pari a € 27.925,94;
- La somma di € 1.605.711,99 destinata in fase di Rendiconto 2015 per spese di investimento. Nel corso dell'esercizio 2017 la somma utilizzata è stata pari a € 100.501,16 per affidamento di lavori di sostituzione della centrale termo frigorifera della sede di Potenza con DDG n.314/2017. La somma iscritta sulla previsione 2018 è quindi pari a € 1.505.210,83.
- L'avanzo vincolato applicato in relazione a specifiche esigenze di spesa ammonta a € 208.109,08 ed è destinato alla copertura del fondo crediti di dubbia esigibilità 2018, come descritto nel paragrafo ad esso dedicato, così come previsto dall'allegato 2.

4. SINTESI

La tabella seguente illustra la distribuzione complessiva delle Uscite agenziali per Titoli e macroaggregati nel triennio 2018-2020

Tab. n.2 Distribuzione complessiva delle Uscite. ARPAB, 2018-2020

TITOLO	DESCRIZIONE	MAC	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020
TITOLO 1	SPESE CORRENTI				
	Redditi da lavoro dipendente	101	7.887.418,35	7.528.787,94	7.528.787,94
	Imposte e tasse a carico dell'ente	102	568.379,35	565.296,40	565.296,40
	Acquisto di beni e servizi	103	9.380.173,04	3.857.013,48	3.857.013,48
	Trasferimenti correnti	104	94.284,14	90.344,30	86.308,24
	Interessi passivi	107	-	-	-
	Rimborsi e poste correttive delle entrate	109	2.988.415,37	710.635,66	710.635,66
	Altre spese correnti	110			
	TOTALE TITOLO 1		20.918.670,25	12.752.077,78	12.748.041,72
TITOLO 2	SPESE IN CONTO CAPITALE				
	Investimenti fissi lordi	202	10.520.410,83	40.000,00	40.000,00
	Altre spese in conto capitale	205	1.170.000,00		
	TOTALE TITOLO 2		11.690.410,83	40.000,00	40.000,00
TITOLO 4	RIMBORSO PRESTITI				
	Rimborso mutui e altri finanziamento a medio e lungo termine	403	161.355,12	165.294,96	169.331,02
	TOTALE TITOLO 4		161.355,12	165.294,96	169.331,02
TITOLO 5	CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE				
	Chiusura anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	501	500.000,00	500.000,00	500.000,00
	TOTALE TITOLO 5		500.000,00	500.000,00	500.000,00
TITOLO 7	USCITE PER PARTITE DI GIRO				
	Uscite per partite di giro	701	6.229.000,00	6.229.000,00	6.229.000,00
	Uscite per conto terzi	702	771.000,00	771.000,00	771.000,00
	TOTALE TITOLO 7		7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
Spesa Totale			40.270.436,20	20.457.372,74	20.457.372,74

L'istruttore

Dr.ssa Monia Pagano

*Il Direttore Amministrativo
(Dott. Raffaele Giordano)*