



RENDICONTO PER L'ESERCIZIO FINANZIARIO 2018 RELAZIONE TECNICA

*L'f. Bilancio e Gestione Finanziaria
Dr.ssa Monia Pagano*

*Il Direttore Amministrativo
Dott.ssa Eufrasia Pesarini*

**IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Edmondo IANNICELLI**

A . R . P . A . B .

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata

INDICE

| | |
|---|--------|
| PREMESSA | pag. 3 |
| 1-LA PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA | pag. 3 |
| 2-LA GESTIONE DELLE ENTRATE | pag.14 |
| 3-LA GESTIONE DELLE SPESE | pag.29 |
| 4-INFORMAZIONI PER IL CONSOLIDATO REGIONALE | pag.35 |

PREMESSA

Con decorrenza 1° Gennaio 2015 è entrato in vigore il D.lgs. 118 del 23.06.2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti locali e dei loro organismi, con cui sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica.

Il Rendiconto relativo all'esercizio 2018 viene quindi approvato secondo quanto previsto dal D.lgs. 118/2011 come modificato ed integrato dal D.Lgs. n.126/2014.

La relazione preliminarmente presenta, per sintesi opportuna, la programmazione finanziaria agenziale al 2018 mentre illustra contemporaneamente il risultato di Amministrazione e la gestione delle Entrate e delle Uscite in conto Competenza e in conto Residui.

1. LA PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA

Il Bilancio Pluriennale di Previsione 2018-20 è stato adottato con Deliberazione n.155 del 18.06.2018 ed approvato con L.R. n.14 del 10.08.2018 (BUR n.32 del 13.08.18).

Nel corso del 2018 è stato interessato dalle seguenti variazioni:

1. Deliberazione n.230 del 20 Agosto 2018 non soggetta a controllo in quanto compensativa nell'ambito della stessa Missione, Programma e Macroaggregato;
2. Deliberazione n.305 del 12 Ottobre 2018 non soggetta a controllo in quanto compensativa nell'ambito della stessa Missione, Programma e Macroaggregato.

L'assestamento al Bilancio di Previsione Pluriennale 2018-2020 è stato adottato con Deliberazione n. 341 del 30.11.2018, ed esaminato favorevolmente dalla Giunta Regionale ai fini del prescritto controllo con DGR n.1349 del 20.12.2018, giusta DDG n. 46 del 20.02.2019 di presa d'atto.

Di seguito il prospetto riepilogativo della gestione finanziaria dell'Ente per l'anno 2018:

| QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA | | |
|---|---------------------|----------------------|
| ESERCIZIO 2018 | | |
| Fondo di cassa al 1 Gennaio 2018 | | 11.464.407,57 |
| SOMME INCASSATE NEL CORSO DEL 2018 | | |
| Competenza | 14.863.589,34 | |
| Residui | <u>183.727,61</u> | <u>15.047.316,95</u> |
| | | 26.511.724,52 |
| SOMME PAGATE NEL CORSO DEL 2018 | | |
| Competenza | 14.883.629,35 | |
| Residui | <u>1.587.462,38</u> | <u>16.471.091,73</u> |
| | | - |
| Fondo di cassa al 31 Dicembre 2018 | | 10.040.632,79 |
| Residui attivi a fine periodo (somme rimaste da riscuotere) | | |
| Competenza | 33.063.843,02 | |
| Residui | <u>1.745.412,30</u> | <u>34.809.255,32</u> |
| Somme rimaste da pagare | | |
| Residui passivi a fine periodo (somme rimaste da pagare) | | |
| Competenza | 4.918.131,99 | |
| Residui | <u>7.239,04</u> | <u>4.925.371,03</u> |
| | | - |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti | | <u>4.008.749,30</u> |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale | | 7.161.807,75 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018 | | 28.753.960,03 |

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE

Gestione finanziaria di competenza

| | | |
|------------------------------|---|---------------|
| Riscossioni della competenza | + | 14.863.589,34 |
| Pagamenti della competenza | - | 14.883.629,35 |
| differenza | - | 20.040,01 |

| | | |
|---|---|--------------|
| FPV di parte corrente entrata applicato al bilancio | + | 3.673.941,17 |
| FPV di parte capitale entrata applicato al bilancio | + | - |
| FPV di parte corrente spesa | - | 4.008.749,30 |
| FPV di parte capitale spesa | - | 7.161.807,75 |
| differenza | - | 7.496.615,88 |

| | | |
|----------------------------------|---|---------------|
| Residui attivi della competenza | + | 33.063.843,02 |
| Residui passivi della competenza | - | 4.918.131,99 |
| differenza | | 28.145.711,03 |

| | | |
|--------------|--|---------------|
| Saldo Avanzo | | 20.629.055,14 |
|--------------|--|---------------|

Risultato della gestione di competenza

| | | |
|----------------------------|---|---------------|
| Accertamenti di competenza | + | 47.927.432,36 |
| Impegni di competenza | - | 19.801.761,34 |
| differenza | | 28.125.671,02 |

| | | |
|---|---|--------------|
| FPV di parte corrente entrata applicato al bilancio | + | 3.673.941,17 |
| FPV di parte capitale entrata applicato al bilancio | + | - |
| FPV di parte corrente spesa | - | 4.008.749,30 |
| FPV di parte capitale spesa | - | 7.161.807,75 |

| | | |
|------------------------------|--|---------------|
| Saldo Gestione di Competenza | | 20.629.055,14 |
|------------------------------|--|---------------|

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

Gestione dei residui

| | | |
|-------------------------------------|---|-------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | + | - |
| Minori residui attivi riaccertati | - | 182.755,66 |
| Minori residui passivi riaccertati | + | 36.752,69 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | | 146.002,97 |

Riepilogo

| | | |
|---|---|----------------------|
| SALDO GESTIONE DI COMPETENZA | + | 20.629.055,14 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | - | 146.002,97 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | + | 348.986,99 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | + | 425.304,99 |
| FPV IN ENTRATA | - | 3.673.941,17 |
| FPV | + | 11.170.557,05 |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2018 | | 28.753.960,03 |
| | | |
| | | |
| quote vincolate avanzo 2014 | + | 350.860,96 |
| di cui impegnate anno 2018 | - | 77.365,14 |
| da svincolare su avanzo 2014 | - | - |
| VINCOLI DI avanzo 2014 da mantenere | + | 273.495,82 |
| quote vincolate avanzo 2015 | + | 2.622.734,02 |
| di cui impegnate anno 2018 | - | 7.632,77 |
| da svincolare su avanzo 2015 | - | - |
| VINCOLI DI avanzo 2015 da mantenere | + | 2.615.101,25 |
| quote vincolate avanzo 2017 | + | 2.800.443,52 |
| di cui impegnate anno 2018 | - | 263.989,08 |
| da svincolare su avanzo 2017 | - | - |
| VINCOLI DI avanzo 2017 da mantenere | + | 2.536.454,44 |
| | | |
| Totale vincoli su avanzo 2018 (precedenti) | | 5.425.051,51 |
| FCDE anno 2018 | + | 215.248,76 |
| accantonamento per rischi di contenzioso | | 2.154.770,45 |
| quote vincolate avanzo 2018 | + | 19.907.585,92 |
| TOTALE VINCOLI SU AVANZO 2018 | + | 22.277.605,13 |
| avanzo libero 2018 | | 1.051.303,39 |

Nella successiva tabella si riportano i vincoli di Avanzo dettagliatamente:

| TIPOLOGIA DI VINCOLO | Capitolo di uscita finanziato con Avanzo | Descrizione Capitolo | VINCOLO ANNO 2018 | IMPEGNATO 2018 | SOMME DA LIBERARE DAL VINCOLO DI AVANZO | VINCOLI DA MANTENERE |
|--|--|--|---------------------|-------------------|---|----------------------|
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | U32949 | ONERI DIFFERITI RAMO D'AZIENDA AGROBIOS S.R.L. DA AVANZO VINCOLATO ANNO 2014 | 260.860,96 | 77.365,14 | - | 183.495,82 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | U34705 | SPESE DI CONTENZIOSO FINANZIATE CON AVANZO VINCOLATO 2014. | 90.000,00 | - | - | 90.000,00 |
| | | TOTALE VINCOLI AVANZO 2014 | 350.860,96 | 77.365,14 | 0,00 | 273.495,82 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | U34706 | SPESE DI CONTENZIOSO FINANZIATE CON AVANZO VINCOLATO 2015 | 1.056.619,05 | - | - | 1.056.619,05 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | U32950 | PRODUTTIVITA' CRM 2015 DA AVANZO VINCOLATO | 32.978,20 | - | - | 32.978,20 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | U32951 | TFR CRM 2015 DA AVANZO VINCOLATO | 27.925,94 | 7.632,77 | - | 20.293,17 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | U99901 | SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATE CON AVANZO DISPONIBILE 2015 | 1.505.210,83 | - | - | 1.505.210,83 |
| | | TOTALE VINCOLI AVANZO 2015 | 2.622.734,02 | 7.632,77 | 0,00 | 2.615.101,25 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | U41702 | VINCOLO DI AVANZO 2017 PER SOMME RELATIVE AL PROGETTO "MARINE STRATEGY" (DOTT. PALMA) | 100.471,14 | - | - | 100.471,14 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | U20902 | VINCOLO DI AVANZO 2017 PER UTILIZZO RECUPERO SOMME RIMBORSO DA SENTENZA CORTE DEI CONTI N.641/2015 | 27.000,00 | - | - | 27.000,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | U33020 | VINCOLO DI AVANZO 2017 PER RIPARTIZIONE SPESE SOSTENUTE DA ARPAB E ALSIA PER CRM | 205.225,19 | 205.225,19 | 0 | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | U39503 | VINCOLO DI AVANZO 2017 PER ACQUISTO ATTREZZATURE EXTRA MASTERPLAN ARPAB. (D.G.R. 435 DEL 26/04/2016-LINEA B-STRUMENTAZIONE E INFRASTRUTTURE) | 1.929.000,00 | 58.763,89 | - | 1.870.236,11 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | U41803 | VINCOLO DI AVANZO 2017 PER RENDICONTAZIONE PROGETTO PIANO DI TUTELA DELLE ACQUE | 538.747,19 | - | 0 | 538.747,19 |
| | | TOTALE VINCOLI AVANZO 2017 | 2.800.443,52 | 263.989,08 | 0,00 | 2.536.454,44 |
| | | TOTALE VINCOLI AL 31/12/2018 | 5.774.038,50 | 348.986,99 | 0,00 | 5.425.051,51 |

Nel dettaglio si descrivono i vincoli di Avanzo esistenti al 31.12.2018, il loro utilizzo e le somme liberate:

- L'acquisizione del ramo d'azienda della società Metapontum Agrobios s.r.l., di cui alla deliberazione nr. 36/I del 31 dicembre 2015, di cui residuava all'inizio del 2018 la somma di euro 260.860,96, a titolo di copertura dei relativi oneri differiti. Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati impegnati € 77.365,14 per la liquidazione del TFR maturato dai dipendenti CRM con DDG n. 256/2018 e n.315/2018. La differenza pari a € 183.495,82, viene quindi mantenuta;

- 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 € 90.000,00, da mantenere vincolata 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. La somma viene mantenuta interamente;
- Il vincolo residuo di € 27.925,04 relativo alla rivalutazione del TFR CRM 2015 autorizzato con il Rendiconto 2015. Nel corso dell'esercizio 2018 sono stati impegnati € 7.632,77 per la liquidazione del TFR maturato dai dipendenti CRM con DDG n. 256/2018 e n.315/2018. Il vincolo mantenuto è quindi pari a € 20.293,17;
- La somma residua di € 1.505.210,83 destinata in fase di Rendiconto 2015 per spese di investimento. La somma mantenuta per intero è stata destinata all'acquisto delle sedi in locazione;
- La quota vincolata relativa a Consuntivo 2018 è quella per il Progetto Marine Strategy di cui alla DDG n.179 del 22.07.2015 per somme rendicontate come da nota prot. n.2018 0005472 del 05.04.2018 del dott. Palma per l'importo di € 100.471,14;
- La quota vincolata con il Rendiconto 2017 per le somme relativa alla Rendicontazione del Piano di Tutela delle Acque di cui alla € 538.747,19 di cui alla DGR n.252/2016;
- La somma di € 27.000,00 è stata vincolata in occasione del Rendiconto 2017 in relazione alla DDG n.304 del 11.07.2016 avente ad oggetto "Recupero credito erariale sentenza n.641/2015 III Sezione Centrale Appello. Presa d'atto parere Avvocatura dello Stato" finalizzato a spese di natura straordinaria;
- Il vincolo di Avanzo 2017 derivante dalla definizione della situazione al 31.12.2017 per la ripartizione/compensazione delle spese sostenute da ARPAB e ALSIA nel periodo 2013/2017 per il Centro Ricerche di Metaponto avvenuta con verbale del 17.07.2018 tra i due Enti per la somma di € 205.225,19 è stato intermente liquidato con DDG 390 del 31.12.2018 "*Spese di gestione ALSIA-ARPAB ex DDG n. 2//2014: presa d'atto del Verbale del 17.07.2018 e adempimenti conseguenti.*";
- Il vincolo di € 1.929.000,00 volto a compensare il mancato stanziamento nel Bilancio di Previsione 2018 della somma da parte della Regione Basilicata per l'acquisto di attrezzature di cui a l 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.

Tale vincolo è stato impegnato nel corso del 2018 per € 58.763,89. Rimane quindi vincolato per la stessa finalità per l'importo di € 1.870.236,11.

I vincoli sul Rendiconto 2018 sono costituiti da:

VINCOLI AVANZO 2018

| TIPOLOGIA DI VINCOLO | Capitolo di uscita finanziato con Avanzo | Descrizione Capitolo | VINCOLO SU AVANZO 2018 |
|------------------------------------|--|--|------------------------|
| Vincoli derivanti da trasferimenti | U33025 | VINCOLO DI AVANZO 2018 PER RIPARTIZIONE SPESE SOSTENUTE DA ARPAB E ALSIA PER CRM | 194.676,91 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | U38606 | LAVORI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA DELLA SEDE DI METAPONTO | 317.720,60 |
| | | | 512.397,51 |

Tali somme corrispondono a quelle vincolate con la Relazione del dott. Palma del CRM prot. n.0003733 del 1.03.2019 e sono rispettivamente destinate alla ripartizione delle spese sostenute da ARPAB ed ALSIA per il CRM nel corso del 2018 (€ 194.676,91 di cui al verbale del 28.02.2019) e a lavori di manutenzione sulla sede CRM aventi carattere di straordinarietà (€ 317.720,60).

La parte più sostanziosa del Vincolo 2018 è rappresentata dalle somme accertate dalla Regione per 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 descrive le somme vincolate sul Progetto al 31.12.2018 per complessivi € 19.395.188,41 in corrispondenza dei trasferimenti Regionali erogati con le Determinazione del Dirigente Generale del Dipartimento Programmazione e Finanze n. 12A2.2017/D.02309 del 7.12.2017, n. 12A2.2017/D.02314 del 19.12.2017 e n. 12A2.2018/D.01244 del 29.06.2018, confermate con la nota prot. n.84726/12AB del 20.05.2019 del Dirigente dell’Ufficio Programmazione e Finanze e asseverate dal Revisore Unico dell’ARPAB con nota informativa ex art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n.118/2011 prot. n.0009042 del 27.05.2019:

| TIPOLOGIA DI VINCOLO | CAPITOLO DI USCITA FINANZIATO CON AVANZO VINCOLATO | DESCRIZIONE CAPITOLO | RISORSE VINCOLATE PROGETTO MASTERPLAN | IMPEGNI ANNO 2016 | IMPEGNI ANNO 2017 | IMPEGNI ANNO 2018 | IMPEGNATO AL 31.12.2018 | RIACCERTATO SUL 2019-2020 CON FPV | IMPEGNATO COMPRESI I RIACCERTAMENTI IN FPV AL 31.12.2018 | RISORSE VINCOLATE AL 31.12.2018 |
|------------------------------------|--|---|---------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------------------|--|---------------------------------|
| Vincoli derivanti da trasferimenti | U38801 | MASTERPLAN ARPAB. D.G.R. 1008 DEL 08/09/2016 (BENI DI CONSUMO)-LINEA C-OUTSOURCING E CONSUMI | 2.550.000,00 | - | 27.110,91 | 311.397,49 | 338.508,40 | 82.827,48 | 421.335,88 | 2.128.664,12 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | U38802 | MASTERPLAN ARPAB. D.G.R. 1008 DEL 08/09/2016 (BENI DI CONSUMO)-LINEA C-OUTSOURCING E CONSUMI | 6.000.000,00 | - | | 2.601,51 | 2.601,51 | | 2.601,51 | 5.997.398,49 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | U38803 | MASTERPLAN ARPAB. D.G.R. 1008 DEL 08/09/2016 (OUTSOURCING E SERVIZI)-LINEA C-OUTSOURCING E CONSUMI | 3.000.000,00 | 300,00 | 49.256,74 | 499.271,48 | 548.828,22 | 495.137,72 | 1.043.965,94 | 1.956.034,06 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | U38804 | MASTERPLAN ARPAB. D.G.R. 1008 DEL 08/09/2016 (OUTSOURCING E SERVIZI)-LINEA C-OUTSOURCING E CONSUMI | 4.486.000,00 | - | 22.502,74 | 97.788,08 | 120.290,82 | 114.713,98 | 235.004,80 | 4.250.995,20 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | 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 | - | | 182.252,20 | 182.252,20 | - | 182.252,20 | 1.767.747,80 |
| | | TOTALE SOMME VINCOLATE MASTERPLAN LINEA C-OUTSOURCING E CONSUMI | 17.986.000,00 | 300,00 | 98.870,39 | 1.093.310,76 | 1.192.481,15 | 692.679,18 | 1.885.160,33 | 16.100.839,67 |
| | | | | | | | | | | |
| TIPOLOGIA DI VINCOLO | CAPITOLO DI USCITA FINANZIATO CON AVANZO VINCOLATO | DESCRIZIONE CAPITOLO | RISORSE VINCOLATE PROGETTO MASTERPLAN | IMPEGNI ANNO 2016 | IMPEGNI ANNO 2017 | IMPEGNI ANNO 2018 | IMPEGNATO AL 31.12.2018 | RIACCERTATO SUL 2019-2020 CON FPV | IMPEGNATO COMPRESI I RIACCERTAMENTI IN FPV AL 31.12.2018 | RISORSE VINCOLATE AL 31.12.2018 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | U39502 | MASTERPLAN ARPAB. D.G.R. 435 DEL 26/04/2016 (PO FESR 2014-2020)-LINEA A-PERSONALE DA LAVORO FLESSIBILE O IN OUTSOURCING | 8.058.000,00 | - | 145.174,27 | 1.707.041,35 | 1.852.215,62 | 6.153.028,17 | 8.005.243,79 | 52.756,21 |
| | | TOTALE SOMME VINCOLATE MASTERPLAN LINEA A-PERSONALE DA LAVORO FLESSIBILE O IN OUTSOURCING | 8.058.000,00 | - | 145.174,27 | 1.707.041,35 | 1.852.215,62 | 6.153.028,17 | 8.005.243,79 | 52.756,21 |
| | | | | | | | | | | |
| TIPOLOGIA DI VINCOLO | CAPITOLO DI USCITA FINANZIATO CON AVANZO VINCOLATO | DESCRIZIONE CAPITOLO | RISORSE VINCOLATE PROGETTO MASTERPLAN | IMPEGNI ANNO 2016 | IMPEGNI ANNO 2017 | IMPEGNI ANNO 2018 | IMPEGNATO AL 31.12.2018 | RIACCERTATO SUL 2019-2020 CON FPV | IMPEGNATO COMPRESI I RIACCERTAMENTI IN FPV AL 31.12.2018 | RISORSE VINCOLATE AL 31.12.2018 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | U39501 | MASTERPLAN ARPAB. D.G.R. 435 DEL 26/04/2016-LINEA B-STRUMENTAZIONE E INFRASTRUTTURE | 7.000.000,00 | - | | 2.787.616,40 | 2.787.616,40 | 970.791,07 | 3.758.407,47 | 3.241.592,53 |
| | | TOTALE SOMME VINCOLATE MASTERPLAN LINEA B-STRUMENTAZIONE E INFRASTRUTTURE | 7.000.000,00 | - | - | 2.787.616,40 | 2.787.616,40 | 970.791,07 | 3.758.407,47 | 3.241.592,53 |
| | | | | | | | | | | |
| | | TOTALE FONDI REGIONALI AL NETTO DEI 500.000,00 DELLA P9 | 32.544.000,00 | 300,00 | 244.044,66 | 5.587.968,51 | 5.832.313,17 | 7.816.498,42 | 13.648.811,59 | 19.395.188,41 |

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.

In particolare con l'avanzo 2018 si accantona la somma di € 2.154.770,45 in corrispondenza della stima effettuata dall'Ufficio Legale dell'Ente con nota prot. n.0011559 del 28/06/2019 che definisce le passività potenziali derivanti da oneri da contenzioso al 31.12.2018.

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 e risulta riepilogato nella successiva tabella.

| | |
|-----------------------------|---------------------|
| Avanzo al 31.12.2018 | 28.753.960,03 |
| Vincoli di Avanzo ante 2018 | 5.425.051,51 |
| Vincoli di Avanzo anno 2018 | 19.907.585,92 |
| Accantonamento contenzioso | 2.154.770,45 |
| FCDE | 215.248,76 |
| Avanzo libero al 31.12.2018 | 1.051.303,39 |

Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

Il "Principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria" prevede che "per i crediti di dubbia e difficile esazione accertati nell'esercizio è effettuato un accantonamento Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, vincolando a tal fine una quota dell'avanzo di amministrazione.

Come previsto dal Principio contabile, in sede di chiusura dell'esercizio si è provveduto alla verifica della congruità dell'ammontare già accantonato nel Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità di cui alla Missione 20 (Fondi e Accantonamenti) e conseguentemente a:

1. determinare l'importo complessivo dei Residui attivi al 31.12.2018;
2. calcolare la media semplice come rapporto tra incassi in c/residui e i residui attivi all'inizio dell'esercizio di ogni anno nell'ultimo quinquennio (dal 2014 al 2018);

3. individuare i residui di dubbia e difficile esazione sui quali applicare l'accantonamento (per tale operazione si è fatto ricorso alla relazione dell'Ufficio Legale dell'Ente nota prot. n.0009556 del 04.06.2019);
4. determinare il valore dell'accantonamento calcolando sull'importo complessivo dei residui di dubbia e difficile esazione una percentuale pari al complemento a 100 della media di cui al punto 2.

Il risultato di tale analisi ha portato ad un accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità pari a € 215.248,76 utilizzando la media semplice delle riscossioni nel quinquennio secondo quanto rappresentato nel prospetto successivo:

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 minimo al FCDE risultato al 31/12/18 |
|---------------|------------------------------|---------------------------|--------------------------------------|---|--------------------------------|---|
| | a | b | c = (a) - (b)*(a) | d | e = (c) / (d) * | f |
| 2014 | € 493.889,36 | | € 493.889,36 | € 335.185,05 | 51,71% | Residuo al 1/1/2019 |
| 2015 | € 444.636,93 | | € 444.636,93 | € 272.398,64 | | € 445.724,14 |
| 2016 | € 603.150,10 | | € 603.150,10 | € 292.754,81 | | % acc.to FCDE |
| 2017 | € 699.642,49 | | € 699.642,49 | € 219.349,79 | | 48,29% |
| 2018 | € 105.211,87 | | € 105.211,87 | € 93.657,65 | | Importo FCDE |
| TOTALI | | | € 2.346.530,75 | € 1.213.345,94 | | € 215.248,76 |

In particolare si evidenzia come il calcolo abbia tenuto in considerazione esclusivamente i crediti nei confronti dei privati relativi alle entrate dalla vendita e dell'erogazione di servizi (Categoria 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 secondo quanto stabilito dal Principio contabile. Di tali crediti sono stati considerati i seguenti capitoli valutando non solo i Residui Attivi alla fine del 2018, ma anche le somme ad essi relativi riaccertati sul 2019.

Nel dettaglio il totale dei Crediti oggetto di svalutazione:

| CAPITOLO | ACCERTAMENTI A RESIDUO INIZIALI | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI ANNO 2018 | RESIDUI ATTIVI ELIMINATI CON IL RIACCERTAMENTO | RESIDUI RIACCERTATI | RESIDUI ATTIVI RIPORTATI AL 01/01/2018 | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO | RESIDUI ATTIVI DA RIPORTARE AL 01/01/2018 | SOMME SU CUI CALCOLARE IL FCDE |
|----------|------------------------------------|--|--|------------------------|--|--|---|-----------------------------------|
| E03001 | 8.845,20 | 8.845,20 | - | - | - | 9.320,30 | 9.320,30 | 9.320,30 |
| E03002 | 4.259,78 | 1.323,70 | - | 2.936,08 | - | 9.592,90 | 9.592,90 | 12.528,98 |
| E03501 | 17.921,24 | 17.921,24 | - | - | - | - | - | - |
| E04001 | 19.251,55 | 19.251,55 | - | - | - | 21.348,96 | 21.348,96 | 21.348,96 |
| E04002 | 93,69 | - | - | 93,69 | - | - | - | 93,69 |
| E04501 | 26.413,20 | 26.413,20 | - | - | - | 3.464,69 | 3.464,69 | 3.464,69 |
| E05001 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E05501 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E06001 | 18.501,73 | 18.501,73 | - | - | - | 60.360,48 | 60.360,48 | 60.360,48 |
| E06002 | - | - | - | - | - | 6.383,77 | 6.383,77 | 6.383,77 |
| E06202 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E06501 | 9.925,48 | 1.401,03 | - | 6.709,45 | 1.815,00 | 6.847,02 | 8.662,02 | 15.371,47 |
| E06502 | - | - | - | - | - | 62.939,38 | 62.939,38 | 62.939,38 |
| E07002 | - | - | - | - | - | 253.912,42 | 253.912,42 | 253.912,42 |
| E07003 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E19501 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E19502 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | 105.211,87 | 93.657,65 | - | 9.739,22 | 1.815,00 | 434.169,92 | 435.984,92 | 445.724,14 |

Fondo Pluriennale Vincolato

Il Fondo Pluriennale vincolato è un saldo finanziario ed 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, riveniente dall'applicazione del principio della competenza finanziaria potenziata.

Il Fondo Pluriennale vincolato al 31.12.2018, come riportato nello specifico allegato al Rendiconto 2018, è pari a € 11.170.557,05 ed è composto per € 4.008.749,30 per spese correnti e per € 7.161.807,75.

Il Fondo Pluriennale vincolato al 31.12.2018 è il risultato dell'operazione di riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi di cui alla DDG n.208 del 18.07.2019 rettificata con DDG n.211 del 23.07.2019 cui si rimanda.

Di seguito vengono analizzati gli aspetti finanziari/contabili relativi alla gestione delle entrate e delle spese.

2. LA GESTIONE DELLE ENTRATE

La successiva tabella riporta il prospetto delle Entrate per Titoli:

| TITOLO | DESCRIZIONE | PREVISIONE DEFINITIVA 2018 | ACCERTATO 2018 | INCASSATO 2018 DI COMPETENZA |
|--------|--|-------------------------------|----------------------|---------------------------------|
| | AVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE | 7.882.147,58 | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CAPITALE | 0,00 | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO CORRENTE | 3.673.941,17 | | |
| | | | | |
| 2 | TRASFERIMENTI CORRENTI | 27.298.817,23 | 26.345.078,55 | 10.631.000,00 |
| 3 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | 2.927.740,93 | 1.762.490,17 | 1.290.962,94 |
| 4 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | 16.878.218,24 | 16.878.218,24 | 0,00 |
| 6 | ACCENSIONE PRESTITI | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 500.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| 9 | ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 7.000.000,00 | 2.941.645,40 | 2.941.626,40 |
| | TOTALE TITOLI | 54.604.776,40 | 47.927.432,36 | 14.863.589,34 |
| | TOTALE ENTRATE | 66.160.865,15 | 47.927.432,36 | 14.863.589,34 |

LA GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione delle entrate 2018 al netto delle partite di giro, confrontata con quella degli esercizi 2013, 2014, 2015, 2016 e 2017, può essere sintetizzata come nel seguente prospetto:

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Stanziamanti | 20.048.788,85 | 16.239.546,70 | 19.473.794,45 | 41.527.777,68 | 48.309.017,37 | 47.604.776,40 |
| Accertamenti | 14.100.722,41 | 16.073.471,06 | 12.550.120,79 | 17.706.302,98 | 16.869.658,70 | 44.985.786,96 |
| maggiore/minore accertato | 5.948.066,44 | 166.075,64 | 6.923.673,66 | 23.821.474,70 | 31.439.358,67 | 2.618.989,44 |

TITOLO 1 – ENTRATE CORRENTI DI NATURA TRIBUTARIA, CONTRIBUTIVA E PEREQUATIVA

Nell'ambito di tale Titolo non risulta movimentata nessuna Tipologia non rientrando tra le Entrate dell'Ente "Imposte e tasse", "Compartecipazione di tributi", "Fondi perequativi da amministrazioni centrali", né "Fondi perequativi dalla Regione o provincia autonoma".

TITOLO 2 – TRASFERIMENTI CORRENTI

Il titolo II rappresenta la parte più cospicua delle entrate dell'Ente.

Nello specifico la Tipologia 101 "Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche" che presenta una previsione pari a € 27.298.817,23 accertata per € 26.345.078,55 ed è così dettagliata:

- i contributi regionali assegnati per l'anno 2018 per l'importo complessivo di € 8.050.000,00, sono stati accertati per intero ed incassati in relazione alle somme trasferite nel corso dell'esercizio 2018 così come impegnate ed erogate dalla Regione Basilicata con la Determinazione Dirigenziale n.23AA.2018/D.00888 dell'17.09.2018;
- le risorse assegnate dalla Regione e previste in bilancio per i costi occorrenti per la gestione di Agrobios, transitata ad ARPAB, interamente accertate ed incassate per l'importo complessivo di € 2.581.000,00 come da Determinazione Dirigenziale n.23AA.2018/D.01188 dell'29.11.2018;
- il contributo per attività di monitoraggio ambientale di € 300.000,00 che seppure stanziato nel Bilancio di Previsione per il 2018, non è stato impegnato in quanto con la Determinazione Dirigenziale n.23AA.2018/D.00888 dell'17.09.2018 veniva stabilito che lo stesso *"deve essere erogato con successivi atti previa ammissione a finanziamento di specifici progetti rivolti allo svolgimento di attività straordinarie di monitoraggio ambientale finalizzate a rispondere ad esigenze particolari non ricadenti nell'attività istituzionale dell'Ente"*. Di conseguenza tale somma non è stata accertata dall'Ente.

Nell'ambito di questa tipologia di entrata troviamo altresì quelli relativi al completamento degli adempimenti contabili relativi alla DGR n.252/2016.

In particolare:

- La DGR n.18 dell'8.01.2015 ha approvato il progetto *“classificazione e tipizzazione dei corpi idrici superficiali e dell'aggiornamento della rete di monitoraggio delle acque superficiali e sotterranee, acque dolci destinate alla vita dei pesci, di transizione e marino-costiere per l'implementazione delle attività di analisi e monitoraggio, funzionali al raggiungimento degli obiettivi di qualità e all'aggiornamento del Piano Regionale di Tutela delle Acque ...”* per un importo complessivo di €1.358.001,22, effettuando la prenotazione di spesa per il corrispondente importo;
- il Bilancio Pluriennale di Previsione 2016-18, adottato con DDG n.138 dell'11.03.16 e approvato con LR. n.7/2016, ha riportato il detto finanziamento articolandolo per voci di spesa secondo quanto programmato;
- Successivamente la DGR n.252 del 16.03.2016, concernente *“Approvazione della classificazione e tipizzazione dei corpi idrici superficiali e dell'aggiornamento della rete di monitoraggio delle acque superficiali e sotterranee, acque dolci destinate alla vita dei pesci e marino-costiere ... per l'implementazione delle attività di analisi e monitoraggio, funzionali al raggiungimento degli obiettivi di qualità e all'aggiornamento del Piano Regionale di Tutela delle Acque ... Approvazione dello schema di convenzione con l'ARPAB e ammissione a finanziamento del primo stralcio operativo”*, ha revocato la DGR n.18/2015 ed ha rimodulato e riarticolato in due stralci semestrali il programma di attività della prima annualità per un importo complessivo di €1.383.697,22, effettuando la prenotazione di spesa per il primo stralcio semestrale di € 508.145,05;
- le DDG agenziali n.219-241-267-328 /2016, *inter alia*, hanno effettuato la programmazione delle azioni e dettato disposizioni per l'attuazione del suddetto programma delle attività di monitoraggio del Piano Regionale di Tutela delle Acque (PRTA) per l'importo complessivo di €1.383.697,22;
- la DD n.23AC.2016/D.00341 del 25.11.2016 del Dip. Ambiente Ufficio Ciclo dell'Acqua della Regione Basilicata ha disposto l'impegno e liquidazione dell'anticipazione del 30% del primo stralcio pari ad €152.000,00;

- la DD n. 23AC.2016/D.00341 del 25.11.2016 del Dip. Ambiente Ufficio Ciclo dell'Acqua della Regione Basilicata ha disposto l'impegno di spesa dell'importo residuo del suddetto primo stralcio pari ad €.356.145,05;
- la D.G.R. n. 1524 del 29.12.2016 ha effettuato l'ammissione a finanziamento del secondo stralcio semestrale della prima annualità del programma di monitoraggio del PRTA di cui alla DGR n.252/16 ed assunto i relativi impegni di spesa;

Con l'assestamento si sono quindi allineate le previsioni del bilancio 2016 alla DGR n.252/2016 relative alla prima annualità del programma di monitoraggio PRTA per l'importo di € 1.383.697,22 e si sono recepite le disposizioni di completamento finanziario e contabile di cui alla DGR n.1524/2016 relative al secondo semestre della prima annualità.

In particolare nell'ambito delle entrate per il "Piano di Tutela delle Acque" si evidenziano le somme trasferite con i seguenti stanziamenti:

| | |
|--|---------------------|
| TUTELA DELLE ACQUE PER SPESE CORRENTI | 538.747,19 |
| TUTELA DELLE ACQUE PER CONSULENZE SPECIALISTICHE | 261.742,03 |
| TUTELA DELLE ACQUE PER ATTREZZATURE DI LABORATORIO | 583.208,00 |
| | 1.383.697,22 |

Le somme relative al Progetto sono state accertate per intero sul 2016 in relazione alle somme impegnate dalla Regione Basilicata con la Determinazione n.23AC.2016/D.00341 del 25/11/2016 (imp. regionale n. 201605217), con la Determinazione N.23AC.2016/D.00371 del 9/12/2016 (imp. regionale n. 201605661) e con la delibera n.1524 del 29/12/2016 (imp. regionale n. 201605934). La Regione ha proceduto con l'erogazione dell'acconto pari a € 152.000,00 che si è totalmente incassato nel 2016.

Con il procedimento di verifica dei Crediti e Debiti con la Regione Basilicata tali somme risultano quindi confermate come crediti che Arpab vanta nei confronti dell'Ente capogruppo e di seguito dettagliate.

Al 31.12.2018 risultavano quindi su tale tipologia di Entrata le somme corrispondenti ai seguenti accertamenti a Residuo e confluiti nell'Avanzo vincolato precedentemente descritto:

| CAPITOLO ARPAB | ACCERTAMENTO ARPAB | CAUSALE | IMPORTO |
|----------------|--------------------|---|---------------------|
| E12201 | 201700134 | Riacc.Entrate 201601164: ACCERTAMENTO SOMME PIANO DI TUTELA DELLE ACQUE ANNO 2016 (VEDI DETERMINA N.23AC.2016/D.00341 DEL 25/11/2016- DETERMINA N.23AC.2016/D.00371 DEL 9/12/2016-DELIBERA N.1524 DEL 29/12/2016. | 462.747,19 |
| E12202 | 201800799 | Riacc.Entr. 201700135: Riacc.Entrate 201601165: ACCERTAMENTO SOMME PIANO DI TUTELA DELLE ACQUE ANNO 2016 (VEDI DETERMINA N.23AC.2016/D.00341 DEL 25/11/2016-DETERMINA N.23AC.2016/D.00371 DEL 9/12/2016-DELIBERA N.1524 DEL 29/12/2016. | 96.942,03 |
| E12202 | 201700135 | Riacc.Entrate 201601165: ACCERTAMENTO SOMME PIANO DI TUTELA DELLE ACQUE ANNO 2016 (VEDI DETERMINA N.23AC.2016/D.00341 DEL 25/11/2016- DETERMINA N.23AC.2016/D.00371 DEL 9/12/2016-DELIBERA N.1524 DEL 29/12/2016. | 164.800,00 |
| E12203 | 201800800 | Riacc.Entr. 201700136: Riacc.Entrate 201601166: ACCERTAMENTO SOMME PIANO DI TUTELA DELLE ACQUE ANNO 2016 (VEDI DETERMINA N.23AC.2016/D.00341 DEL 25/11/2016-DETERMINA N.23AC.2016/D.00371 DEL 9/12/2016-DELIBERA N.1524 DEL 29/12/2016. | 15.392,51 |
| E12203 | 201700136 | Riacc.Entrate 201601166: ACCERTAMENTO SOMME PIANO DI TUTELA DELLE ACQUE ANNO 2016 (VEDI DETERMINA N.23AC.2016/D.00341 DEL 25/11/2016- DETERMINA N.23AC.2016/D.00371 DEL 9/12/2016-DELIBERA N.1524 DEL 29/12/2016. | 491.815,49 |
| | | TOTALE DEL PROGETTO | 1.231.697,22 |

| CAPITOLO REGIONE | IMPEGNO REGIONE | CAUSALE | IMPORTO | ATTO DI IMPEGNO | | |
|------------------|-----------------|---|---------------------|-----------------|------|------------|
| U30090 | 201806241 | RIACC.IMP.201702970: RIACC.IMPEGNO 201605661: APPROVAZIONE E TIPIZZAZIONE DEI CORPI IDRICI AGGIORNAMENTO RETE DI MONITORAGGIO ACQUE SUPERFICIALI E SOTTERANEE - AGGIORNAMENTO PIANO REGIONALE TUTELA ACQUE D.LGS 152/06 - APPROVAZIONE SCHEMA C | 356.145,05 | DETERMINA | 371 | 09/12/2016 |
| U26074 | 201806245 | RIACC.IMP.201702982: RIACC.IMPEGNO 201605934: INTEGRAZIONE E RAFFORZAMENTO SISTEMI MONITORAGGIO RISORSA IDRICA - AMMISSIONE A FINANZIAMENTO PROGETTO DI MONITORAGGIO II^ STRALCIO | 875.552,17 | DELIBERA | 1524 | 29/12/2016 |
| | | TOTALE DEL PROGETTO | 1.231.697,22 | | | |

La somma di € 253.639,26 è relativa alla somma stanziata 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.27, 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 32190). Nel bilancio di Previsione 2018 è stato stanziato quanto previsto nel Piano di Ammortamento così come approvato con DDG n.536 del 23 dicembre 2016 *“Presa 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 le somme in uscita. Le somme previste in entrata al capitolo E21101 non sono state trasferite da Regione Basilicata al 31.12.2018, ma sono state accertate dall’Ente in quanto le stesse rappresentano un credito certo ed esigibile.

L’Ente infatti ha proceduto puntualmente a pagare le rate previste per il Mutuo di seguito alle date stabilite (Determinazione n.20DA.2018/D.00452 del 25.05.2018 e Determinazione n.20DA.2018/D.01131 del 3.12.2018) ed ha sollecitato il trasferimento delle somme entro il 31.12.2018 alla Regione Basilicata senza alcun effetto.

| Capitolo | Descrizione Capitolo | SOMME PREVISTE E PAGATE NEL 2018 |
|----------|---|----------------------------------|
| U35401 | INTERESSI SU RATE AMMORTAMENTO MUTUI | 92.284,14 |
| U39801 | AMMORTAMENTO MUTUO IMMOBILE MATERA (QUOTA CAPITALE) | 161.355,12 |
| | | 253.639,26 |

Nell’ambito del procedimento di verifica “Crediti/Debiti” con la Regione Basilicata con nota prot. n.84726/12AB del 20.05.2019 del Dirigente dell’Ufficio Programmazione e Finanze veniva comunicato che *“nel corso del 2018 non è stato registrato l’impegno sul Bilancio Regionale. Per consentire il pagamento dell’annualità 2018 l’importo è stato inserito nei trasferimenti”*.

Tale somma quindi è stata lasciata a Residuo al fine di evitare un disavanzo di esercizio sul 2018 avendo l’Ente anticipato il pagamento.

Nella tipologia 101 “Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche” si trova anche lo stanziamento rappresentato dal 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.

La tabella successiva rappresenta la contabilizzazione delle risorse di cui sopra assegnate dalla Regione nell'ambito di tale Tipologia. In particolare le somme oggetto del Procedimento di verifica crediti/debiti con Regione Basilicata sono state confermate con nota prot. n.84726/12AB del 20.05.2019 del Dirigente dell'Ufficio Programmazione e Finanze e asseverate dal Revisore Unico dell'ARPAB con nota informativa ex art. 11, comma 6, lettera j) del D.Lgs. n.118/2011 prot. n.0009042 del 27.05.2019 e vengono esposte nelle successive tabelle di dettaglio:

| ACCERTAMENTI ARPAB AL 31.12.2018 | | |
|----------------------------------|---|-----------------------|
| ACCERTAMENTO ARPAB | Causale Accertamento ARPAB | RESIDUO AL 31.12.2018 |
| 201700801 | ACCERTAMENTO SOMME MASTERPLAN DETERMINA REGIONE 2314/2017. NUMERO IMPEGNO REGIONE 201706565 CAPITOLU U26073 | 22.502,74 |
| 201800842 | Riacc.Entr. 201700801: ACCERTAMENTO SOMME MASTERPLAN DETERMINA REGIONE 2314/2017. NUMERO IMPEGNO REGIONE 201706565 CAPITOLU U26073 | 6.885.668,72 |
| 201800011 | ACCERTAMENTO SOMME MASTERPLAN DETERMINA REGIONE 2314/2017. NUMERO IMPEGNO REGIONE 201800347 CAPITOLU U26073 | 1.170.000,00 |
| 201800012 | ACCERTAMENTO SOMME MASTERPLAN DETERMINA REGIONE 2314/2017. NUMERO IMPEGNO REGIONE 201800348 CAPITOLU U26073 | 3.577.828,54 |
| 201800013 | ACCERTAMENTO SOMME MASTERPLAN DETERMINA REGIONE 2314/2017. NUMERO IMPEGNO REGIONE 201800036 CAPITOLU U26232 | 2.050.000,00 |
| 201800602 | ACCERTAMENTO SOMME MASTERPLAN DETERMINA REGIONE 2314/2017. NUMERO IMPEGNO REGIONE 201800036 CAPITOLU U26232. (INSIEME A ACCERTAMENTO N.201800013) | 1.950.000,00 |
| 201800996 | ACCERTAMENTO SOMME RELATIVE ALLA DETERMINA DIRIGENTE GENERALE DIP. PROG. E FINANZE N.12A2.2018/D.01244 DEL 29.06.2018 RECEPITA CON DDG N.198 DEL 16/07/2018. CAPITOLU REGIONALE U26232. | 7.000.000,00 |
| 201800843 | Riacc.Entr. 201700802: ACCERTAMENTO SOMME MASTERPLAN DETERMINA REGIONE 2314/2017. NUMERO IMPEGNO REGIONE 201706566 CAPITOLU U26232 | 350.000,00 |
| 201800844 | Riacc.Entr. 201700803: ACCERTAMENTO SOMME MASTERPLAN DETERMINA REGIONE 2314/2017. NUMERO IMPEGNO REGIONE 201706567 CAPITOLU U26232 | 2.500.000,00 |
| 201700800 | ACCERTAMENTO SOMME MASTERPLAN DETERMINA REGIONE 2314/2017. NUMERO IMPEGNO REGIONE 201706568 CAPITOLU U26073 | 145.174,27 |
| 201800841 | Riacc.Entr. 201700800: ACCERTAMENTO SOMME MASTERPLAN DETERMINA REGIONE 2314/2017. NUMERO IMPEGNO REGIONE 201706568 CAPITOLU U26073 | 6.742.825,73 |
| | | 32.394.000,00 |

Le somme sono state accertate da ARPAB in corrispondenza degli impegni regionali assunti con le Determinazione del Dirigente Generale del Dipartimento Programmazione e Finanze n. 12A2.2017/D.02309 del 7.12.2017, n. 12A2.2017/D.02314 del 19.12.2017 e n. n. 12A2.2018/D.01244 del 29.06.2018, confermate con la nota prot. n.84726/12AB del 20.05.2019 del Dirigente dell'Ufficio Programmazione e Finanze e sono di seguito esposte:

| Debiti Regione vs ARPAB | | | | | | | |
|-------------------------|----------|--|--------------|--------------------------|-----------|----------------------|----------------------------|
| Numero | Capitolo | Causale | Importo | Residuo al 31.12.2018 | Tipo Atto | Numero Atto | Data Atto Autorizzativo |
| 201706565 | U26073 | OPERAZIONE PER IL POTENZIAMENTO DEI CONTROLLI AMBIENTALI ED IL RAFFORZAMENTO DELLE ATTIVITÀ DI MONITORAGGIO AI FINI DELLA SALVAGUARDIA DELL'AMBIENTE ANNI 2016-19 DGR 435/2016 - ULTERIORE ADEMPIMENTI | 6.908.171,46 | 6.908.171,46 | DETERMINA | 2314 | 19/12/2017 |
| 201800347 | U26073 | DGR N. 435 DEL 26.04.2016 - RETTIFICHE DISPOSIZIONI FINANZIARIE | 1.170.000,00 | 1.170.000,00 | DETERMINA | 2314 | 19/12/2017 |
| 201800348 | U26073 | OPERAZIONE PER IL POTENZIAMENTO DEI CONTROLLI AMBIENTALI ED IL RAFFORZAMENTO DELLE ATTIVITÀ DI MONITORAGGIO AI FINI DELLA SALVAGUARDIA DELL'AMBIENTE ANNI 2016-19 DGR 435/2016 - ULTERIORE ADEMPIMENTI | 3.577.828,54 | 3.577.828,54 | DETERMINA | 2314 | 19/12/2017 |
| 201800349 | U26232 | OPERAZIONE PER IL POTENZIAMENTO DEI CONTROLLI AMBIENTALI ED IL RAFFORZAMENTO DELLE ATTIVITÀ DI MONITORAGGIO AI FINI DELLA SALVAGUARDIA DELL'AMBIENTE ANNI 2016-19 DGR 435/2016 - ULTERIORE ADEMPIMENTI | 4.000.000,00 | 4.000.000,00 | DETERMINA | 2314 | 19/12/2017 |
| 201803181 | U26232 | ADEMPIMENTI CONNESSI ALL'ATTUAZIONE E LA REALIZZAZIONE DELL'OPERAZIONE "SISTEMA DI CONTROLLO, PROTEZIONE E SALVAGUARDIA AMBIENTALE. INDIRIZZI E ORIENTAMENTI PER IL PERIODO 2016-2019". DGR 435/2016. A.R.P.A.B. MASTERPLAN –IMPEGNO DI SPESA. | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 | DETERMINA | 1244 | 29/06/2018 |
| 201806614 | U26232 | RIACC.IMP.201706454: OPERAZIONE PER IL POTENZIAMENTO DEI CONTROLLI AMBIENTALI ED IL RAFFORZAMENTO DELLE ATTIVITÀ DI MONITORAGGIO AI FINI DELLA SALVAGUARDIA DELL'AMBIENTE ANNI 2016-19 DGR 435/2016 - ULTERIORE ADEMPIMENTI | 350.000,00 | 350.000,00 | DETERMINA | 2309 | 07/12/2017 |
| 201806640 | U26232 | RIACC.IMP.201706566: OPERAZIONE PER IL POTENZIAMENTO DEI CONTROLLI AMBIENTALI ED IL RAFFORZAMENTO DELLE ATTIVITÀ DI MONITORAGGIO AI FINI DELLA SALVAGUARDIA DELL'AMBIENTE ANNI 2016-19 DGR 435/2016 - ULTERIORE ADEMPIMENTI | 500.000,00 | 500.000,00 | DETERMINA | 2314 | 19/12/2017 |
| 201806641 | U26232 | RIACC.IMP.201706567: OPERAZIONE PER IL POTENZIAMENTO DEI CONTROLLI AMBIENTALI ED IL RAFFORZAMENTO DELLE ATTIVITÀ DI MONITORAGGIO AI FINI DELLA SALVAGUARDIA DELL'AMBIENTE ANNI 2016-19 DGR 435/2016 - ULTERIORE ADEMPIMENTI | 2.500.000,00 | 2.500.000,00 | DETERMINA | 2314 | 19/12/2017 |
| 201806642 | U26073 | RIACC.IMP.201706568: OPERAZIONE PER IL POTENZIAMENTO DEI CONTROLLI AMBIENTALI ED IL RAFFORZAMENTO DELLE ATTIVITÀ DI MONITORAGGIO AI FINI DELLA SALVAGUARDIA DELL'AMBIENTE - ANNI 2016-2019" - APPROVAZIONE SCHEDA DELL'OPERAZIONE | 6.888.000,00 | 6.888.000,00 | DETERMINA | 2314 | 19/12/2017 |
| TOTALE | | | | | | 32.894.000,00 | 32.894.000,00 |

La differenza è rappresentata dalla somma di € 500.000,00 corrisponde al ritiro della Scheda P9 denominata "Tavolo Tecnico tra Regione Basilicata, ARPAB, ISS, Dipartimenti Prevenzione ASL, IZSPB, Fondazione Basilicata Ricerca Biomedica del quale si è preso atto con la nota prot. n. 2018-0020244 del 30/11/2018 che sono altresì richiamate nella DDG n. 343/18, che riporta in allegato il Quadro Economico di sintesi del Masterplan già privo dell'importo di € 500.000,00 per tale scheda".

TITOLO 3 – ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Nell'ambito di tale Titolo, parte preponderante è costituita dalla Tipologia 100 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni" previsto per € 2.666.728,45 accertato per € 1.671.303,11 ed incassato per € 1.201.277,88. Fanno parte di tale tipologia di entrate 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.

Peso preponderante della Tipologia è rappresentato dalle Categoria 3010200 "Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi" di cui si dettaglia nella successiva tabella:

| Capitolo | Desc.Capitolo | PREVISIONE 2018 | ACCERTATO 2018 | INCASSATO 2018 |
|----------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| E01001 | PRESTAZIONI RESE A COMUNI | 21.886,85 | - | - |
| E01501 | PRESTAZIONI RESE AD ALTRI "SOGGETTI PUBBLICI" | 2.205,80 | - | - |
| E02007 | PROVENTI PER BONIFICA E RIPRISTINO SITI INQUINATI VALBASENTO | 79.300,00 | - | - |
| E02501 | PRESTAZIONI RESE AD ASP | 432.421,04 | 16.794,02 | 16.794,02 |
| E02504 | PRESTAZIONI RESE AD ASM | 77.766,77 | 56.859,96 | 21.004,65 |
| E03001 | PARERI RADIOPROTEZIONISTICI E INQUINAMENTO ACUSTICO UFF. IEA POTENZA | 112.843,42 | 34.929,80 | 25.609,50 |
| E03002 | PARERI RADIOPROTEZIONISTICI E INQUINAMENTO ACUSTICO UFF. IEA MATERA | 21.645,88 | 14.710,40 | 5.117,50 |
| E03501 | ANALISI ACQUE/ACQUA DI POZZO UFF. RISORSE IDRICHE DIP. POTENZA | 2.000,00 | 1.152,90 | 1.152,90 |
| E04001 | ANALISI ACQUE REFLUE/ACQUA DI FALDA UFF. SUOLO E RIFIUTI DI POTENZA | 80.000,00 | 62.211,06 | 40.862,10 |
| E04002 | ANALISI ACQUE REFLUE/ACQUA DI FALDA UFF. SUOLO E RIFIUTI DI MATERA | 38.000,00 | 35.542,24 | 35.542,24 |
| E04501 | ANALISI AEREODISPERSI UFF. CRA | 24.197,79 | 17.998,91 | 14.534,22 |
| E05501 | PARERI E ANALISI RADIOATTIVITA' UFF. CRR | 6.865,16 | 570,92 | 570,92 |
| E06001 | PRESTAZIONI PER PIANI DI CARATTERIZZAZIONE E PRESTAZIONI PER BONIFICA SITO TITO SCALO (S.I.N.) | 28.127,04 | 76.842,54 | 16.482,06 |
| E06002 | PRESTAZIONI PER PIANI DI CARATTERIZZAZIONE E PRESTAZIONI PER BONIFICA SITO VAL BASENTO (S.I.N.) | 24.000,00 | 28.236,26 | 21.852,49 |
| E06201 | PROVENTI PER PRESTAZIONI VARIE DIP. POTENZA | 7.535,43 | - | - |
| E06202 | PROVENTI PER PRESTAZIONI VARIE DIP. MATERA | 20.857,77 | - | - |
| E06501 | PRESTAZIONI RESE A SUPPORTO DEI PROCEDIMENTI AUTORIZZATIVI (IPCC)-VERIFICA DEI CONTROLLI AZIENDALI | 48.034,22 | 24.928,48 | 18.081,46 |
| E06502 | PRESTAZIONI RESE A SUPPORTO DEI PROCEDIMENTI AUTORIZZATIVI (IPCC)-ATTIVITA' SVOLTE DIRETTAMENTE DA ARPAB (ANALISI) | 553.367,37 | 164.502,14 | 101.562,76 |
| E07002 | ATTIVITA' RICONDUCEBILI AI PROTOCOLLI OPERATIVI (ENI) | 1.042.107,63 | 1.136.023,48 | 882.111,06 |
| E19501 | PROVENTI BONIFICA SITI INQUINATI DIP.PZ (ANTE 2013) | 34.608,44 | - | - |
| E19502 | PROVENTI BONIFICA SITI INQUINATI DIP.MT (ANTE 2013) | 8.957,84 | - | - |
| | TOTALE | 2.666.728,45 | 1.671.303,11 | 1.201.277,88 |

Nella Tipologia 500 “Rimborsi e altre entrate correnti” gli accertamenti iscritti nell’esercizio 2018 ammontano ad € 91.187,06 e sono relativi a Rimborsi per oneri gestionali locali concessi in comodato gratuito al N.O.E. (€ 9.587,87), Rimborsi per Personale in comando per € 20.880,27, Entrate per sterilizzazione inversione contabile IVA (€ 18.295,74) e rimborsi ed altre entrate correnti (complessivamente per € 42.423,18).

Si evidenzia come le somme di Rimborso per il Personale in comando presso la Regione Basilicata sono state previste e richieste alla Regione Basilicata, ma non essendo pervenuta nessuna erogazione, non si è proceduto al relativo accertamento contabile.

TITOLO 4 – ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Nell’ambito del Titolo 4 si trovano gli stanziamenti relativi 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”, 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.

Nel Titolo 4 trovano altresì allocazione gli stanziamenti descritti in precedenza per il Piano di Tutela delle Acque relativi all’acquisto di Attrezzature di Laboratorio.

La tabella successiva rappresenta la contabilizzazione delle risorse di cui sopra assegnate dalla Regione nell’ambito di tale Tipologia già riepilogate nel paragrafo della Relazione dedicato ai Trasferimenti correnti.

| Capitolo | Desc Capitolo | Residui Iniziali | Competenza 2018 | Accertamenti 2018 |
|-----------------|---|-------------------------|------------------------|--------------------------|
| E12203 | TUTELA DELLE ACQUE PER ATTREZZATURE DI LABORATORIO | 491.815,49 | 15.392,51 | 15.392,51 |
| E21203 | MASTERPLAN ARPAB. D.G.R. 435 DEL 26/04/2016 (CAPITOLO REGIONE U26073 PO FESR 2014-2020) | 145.174,27 | 7.912.825,73 | 7.912.825,73 |
| E21204 | MASTERPLAN ARPAB. ATTREZZATURE (CAPITOLO REGIONALE U26232-FSC 2014-2020) | - | 7.000.000,00 | 7.000.000,00 |
| 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 | 1.950.000,00 |
| | | 636.989,76 | 16.878.218,24 | 16.878.218,24 |

TITOLO 6 – ACCENSIONE DI PRESTITI

Nessuna somma è stata prevista ed accertata per questa Tipologia di Entrata.

TITOLO 6 – ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE

Il servizio di Tesoreria è stato affidato alla Banca Popolare di Bari con la Deliberazione n.63 del 3.02.2016 concernente “Preso d’atto dell’autorizzazione della Regione Basilicata all’estensione del servizio di tesoreria regionale in favore dell’ARPAB a partire dal 01.03.2016”. L’Ente ha poi proceduto con la Deliberazione n.160 del 22.03.2016 di “Preso d’atto nota del tesoriere prot. n.3263 del 21.03.2016 e adeguamento condizioni servizio di Tesoreria a quelle previste per la Regione Basilicata”. Successivamente con DDG n.547 del 29.12.2016 concernente “Preso d’atto comunicazioni regionali-proroga tecnica convenzione di Tesoreria” è stata prorogata fino al 30.04.2017. Di seguito con DDG n.152 del 29.04.2017 si è preso atto delle comunicazioni regionali, prorogando ulteriormente fino al 31.10.2017. Con la DDG n. 381 del 22.11.2017 di “Preso d’atto comunicazioni regionali-ulteriore proroga tecnica convenzione di Tesoreria” fino al 30.04.2018 e con la Determina n.368 del 04.05.2018 “Preso d’atto comunicazioni regionali - proroga tecnica convenzione di Tesoreria” fino al 30.11.2018.

Da ultimo è intervenuta la DDG n.326 del 08.11.2018 “Preso d’atto comunicazioni regionali – proroga convenzione regionale di tesoreria nelle more dell’espletamento della gara aggregata per il servizio di tesoreria di Regione, Aziende Sanitarie ed Enti e Società dipendenti e/o controllati dalla Regione Basilicata” che ha preso atto della proroga disposta dalla Regione Basilicata con determinazione dirigenziale n.12A2.2018/D.03533 del 30.10.2018 con cui si è disposta ulteriore proroga fino al 30.04.2019.

Nel corso dell’anno 2018 non è risultato necessario attivare nessuna anticipazione di cassa e pertanto lo stanziamento di € 500.000,00 previsto non è stato utilizzato, in quanto la chiusura dell’esercizio ha presentato un saldo di cassa positivo pari a € 11.464.407,57.

TITOLO 9- Entrate per conto terzi e partite di giro

Gli accertamenti registrati nelle partite di giro, che ammontano ad € 2.941.645,40, non hanno influenza economica e pareggiano con gli impegni assunti nelle spese.

LA GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

La gestione dei residui attivi può essere sintetizzata in questi termini:

Gestione residui (dal 2017 ed anni precedenti)

| | |
|--|---------------------|
| Residui attivi al 01/01/2018 | 2.111.895,57 |
| Riscossioni 2018 c/residui | 183.727,61 |
| Cancellazione di residui | 17.343,94 |
| Residui riaccertati | 165.411,72 |
| Residui attivi da esercizi precedenti | 1.745.412,30 |

| GESTIONE | RESIDUI INIZIALI | RISCOSSIONI | DA RIPORTARE | RIACCERTATI | ELIMINATI |
|-----------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| CORRENTE | 999.422,60 | 167.874,49 | 666.131,23 | 165.411,72 | 5,16 |
| C/CAPITALE | 636.989,76 | - | 636.989,76 | - | - |
| PARTITE DI GIRO | 475.483,21 | 15.853,12 | 442.291,31 | - | 17.338,78 |
| TOTALE | 2.111.895,57 | 183.727,61 | 1.745.412,30 | 165.411,72 | 17.343,94 |

Per l'analisi di dettaglio dell'attività di Riaccertamento ordinario dei Residui si rimanda alla DDG n.208 del 18.07.2019 "Riaccertamenti dei Residui Attivi e Passivi al 31.12.2018" rettificata con DDG n.211 del 23.07.2019 e al relativo parere espresso dal Revisore Unico dell'Ente con verbali n.18 del 22.07.2019 prot. n.13225 del 23.07.2019 e n.19 del 23.07.2019 prot. n.0013349 del 24/07/2019.

In particolare i prospetti relativi allegati alla DDG succitata elencano dettagliatamente il frutto del riaccertamento ordinario dei Residui attivi e passivi così come disposto dall'art.3 co.4 del D.lgs. 118/2011 che qui si riporta "Al fine di dare attuazione al principio contabile generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato 1, gli Enti di cui al comma 1 provvedono annualmente, al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento". Tale operazione ha visto un'analisi dei Residui attivi e passivi da parte dei dirigenti e/o RUP Agenziali i quali hanno proceduto a verificare, ai fini del rendiconto:

- la fondatezza giuridica dei crediti accertati e dell'esigibilità del credito;
- l'affidabilità della scadenza dell'obbligazione prevista in occasione dell'accertamento o dell'impegno;

- il permanere delle posizioni debitorie degli impegni assunti;
- la corretta classificazione e imputazione dei crediti e dei debiti in bilancio.

A seguito di tale attività ricognitiva sono state quindi:

- eliminate definitivamente le quote degli accertamenti e degli impegni privi di obbligazione giuridicamente perfezionata, per prescrizione o per economia;
- mantenute a residuo le quote degli accertamenti e degli impegni riferite ad obbligazioni giuridicamente perfezionate confermando la scadenza dell'obbligazione;
- eliminate per la reimputazione agli esercizi 2019, 2020 o 2021 le quote degli accertamenti e degli impegni riferite alle obbligazioni giuridicamente perfezionate per le quali è stata accertata una diversa scadenza;

Residui derivanti dalla Gestione di competenza 2018

| | |
|-----------------------------|----------------------|
| Accertamenti 2018 | 47.927.432,36 |
| Riscossioni in c/competenza | 14.863.589,34 |
| Residui finali | 33.063.843,02 |

Per quanto riguarda i residui attivi relativi all'anno 2018 sono così definiti:

- € 15.714.078,55 per i trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche di cui alla successiva tabella confluiti nell'Avanzo vincolato 2018 ed esposti nel paragrafo ad esso dedicato:

| CAPITOLO | ACCERTAMENTO ARPAB | CAUSALE | RESIDUO AL 31.12.2018 |
|----------|-----------------------|---|-----------------------|
| E12202 | 201800799 | Riacc.Entr. 201700135: Riacc.Entrate 201601165: ACCERTAMENTO SOMME PIANO DI TUTELA DELLE ACQUE ANNO 2016 (VEDI DETERMINA N.23AC.2016/D.00341 DEL 25/11/2016-DETERMINA N.23AC.2016/D.00371 DEL 9/12/2016-DELIBERA N.1524 DEL 29/12/2016. | 96.942,03 |
| E21101 | 201801632 | ACCERTAMENTO CONTRIBUTO IN CONTO RATA MUTUO SEDE DI MATERA ANNO 2018. | 253.639,26 |
| E21301 | 201800013 | ACCERTAMENTO SOMME MASTERPLAN DETERMINA REGIONE 2314/2017. NUMERO IMPEGNO REGIONE 201800036 CAPITOLO U26232 | 2.050.000,00 |
| E21301 | 201800843 | Riacc.Entr. 201700802: ACCERTAMENTO SOMME MASTERPLAN DETERMINA REGIONE 2314/2017. NUMERO IMPEGNO REGIONE 201706566 CAPITOLO U26232 | 350.000,00 |
| E21301 | 201800844 | Riacc.Entr. 201700803: ACCERTAMENTO SOMME MASTERPLAN DETERMINA REGIONE 2314/2017. NUMERO IMPEGNO REGIONE 201706567 CAPITOLO U26232 | 2.500.000,00 |
| E21302 | 201800012 | ACCERTAMENTO SOMME MASTERPLAN DETERMINA REGIONE | 3.577.828,54 |

| CAPITOLO | ACCERTAMENTO ARPAB | CAUSALE | RESIDUO AL 31.12.2018 |
|---|--------------------|--|-----------------------|
| | | 2314/2017. NUMERO IMPEGNO REGIONE 201800348 CAPITOLO U26073 | |
| E21302 | 201800842 | Riacc.Entr. 201700801: ACCERTAMENTO SOMME MASTERPLAN DETERMINA REGIONE 2314/2017. NUMERO IMPEGNO REGIONE 201706565 CAPITOLO U26073 | 6.885.668,72 |
| TOTALE RESIDUI ANNO 2018 PER TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | | | 15.714.078,55 |

- € 16.878.218,24 relativo ai Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche, di cui alla successiva tabella confluiti nell'Avanzo vincolato 2018 ed esposti nel paragrafo ad esso dedicato:

| CAPITOLO | ACCERTAMENTO ARPAB | CAUSALE | RESIDUO AL 31.12.2018 |
|--|--------------------|--|-----------------------|
| E12203 | 201800800 | Riacc.Entr. 201700136: Riacc.Entrate 201601166: ACCERTAMENTO SOMME PIANO DI TUTELA DELLE ACQUE ANNO 2016 (VEDI DETERMINA N.23AC.2016/D.00341 DEL 25/11/2016-DETERMINA N.23AC.2016/D.00371 DEL 9/12/2016-DELIBERA N.1524 DEL 29/12/2016. (IMPORTO | 15.392,51 |
| E21203 | 201800841 | Riacc.Entr. 201700800: ACCERTAMENTO SOMME MASTERPLAN DETERMINA REGIONE 2314/2017. NUMERO IMPEGNO REGIONE 201706568 CAPITOLO U26073 | 6.742.825,73 |
| E21203 | 201800011 | ACCERTAMENTO SOMME MASTERPLAN DETERMINA REGIONE 2314/2017. NUMERO IMPEGNO REGIONE 201800347 CAPITOLO U26073 | 1.170.000,00 |
| E21204 | 201800996 | ACCERTAMENTO SOMME RELATIVE ALLA DETERMINA DIRIGENTE GENERALE DIP. PROG. E FINANZE N.12A2.2018/D.01244 DEL 29.06.2018 RECEPITA CON DDG N.198 DEL 16/07/2018. CAPITOLO REGIONALE U26232. | 7.000.000,00 |
| E21401 | 201800602 | ACCERTAMENTO SOMME MASTERPLAN DETERMINA REGIONE 2314/2017. NUMERO IMPEGNO REGIONE 201800036 CAPITOLO U26232. (INSIEME A ACCERTAMENTO N.201800013) | 1.950.000,00 |
| TOTALE RESIDUI ANNO 2018 PER CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | 16.878.218,24 |

- € 636.989,76 per entrate extratributarie di cui:
 - o € 471.527,23 per attività a titolo oneroso per prestazioni rese a soggetti privati fatturati e non ancora incassati al 31.12.2018. In merito a questo punto occorre evidenziare come a fronte delle prestazioni fatturate ed accertate a tale titolo € 1.671.303,11 la percentuale di riscossione è risultata pari al 71,88% (incassi di competenza pari a € 1.201.277,88). Per la restante parte si tratta di somme incassate su Residuo nei primi mesi del 2019;
 - o € 1.502,00 sono rappresentate da rimborsi ed altre entrate correnti non incassate al 31.12.2018;
- Infine € 19,00 sono riferite alle partite di giro;

3. LA GESTIONE DELLE SPESE

LA GESTIONE DI COMPETENZA

La gestione di competenza, al netto delle partite di giro, può essere così sintetizzata:

| | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Stanziamenti | 19.050.106,68 | 16.543.252,35 | 19.473.794,45 | 41.527.777,68 | 48.309.017,37 | 59.160.865,15 |
| Impegni | 12.591.497,56 | 13.316.709,36 | 10.548.146,60 | 15.582.712,98 | 11.575.664,67 | 16.860.115,94 |
| maggiore/minore impegnato | 6.458.609,12 | 3.226.542,99 | 8.925.647,85 | 25.945.064,70 | 36.733.352,70 | 42.300.749,21 |

La successiva tabella riporta il prospetto delle spese per Missioni, Programmi e Macroaggregati al netto delle partite di giro.

PROSPETTO DELLE SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE TOTALI

IMPEGNI 2018

| MISSIONI E PROGRAMMI/MACROAGGREGATI | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI | INTERESSI PASSIVI | RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE | ALTRE SPESE CORRENTI | INVESTIMENTI FISSI LORDI | ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE | RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A LUNGO MEDIO TERMINE | TOTALI |
|--|------------------------------------|---|----------------------------------|----------------------|---|----------------------------|-----------------------------|-------------------------------------|---|----------------------|
| | 101 | 102 | 103 | 107 | 109 | 110 | 202 | 205 | 403 | |
| MISSIONE 09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | | | | | | | |
| 2 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale | | | 100.389,59 | | | | | | | 100.389,59 |
| 6 Tutela e valorizzazione delle risorse idriche | | | 53.735,59 | | | | | 1.707.041,35 | | 1.760.776,94 |
| 8 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento | 7.374.466,82 | 546.789,17 | 3.167.563,14 | | | 657.659,04 | 2.998.831,98 | | | 14.745.310,15 |
| TOTALE MISSIONE 09-Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 7.374.466,82 | 546.789,17 | 3.321.688,32 | - | 0,00 | 657.659,04 | 2.998.831,98 | 1.707.041,35 | 0,00 | 16.606.476,68 |
| MISSIONE 20-Fondi e accantonamenti | | | | | | | | | | |
| MISSIONE 50 Debito Pubblico | | | | | | | | | | |
| 1 Quota interessi ammortamento mutui e prestiti obbligazionari | | | | 92.284,14 | | | | | 161.355,12 | 253.639,26 |
| TOTALE MISSIONE 50- Debito Pubblico | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 92.284,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 161.355,12 | 253.639,26 |
| TOTALE MACROAGGREGATI | 7.374.466,82 | 546.789,17 | 3.321.688,32 | 92.284,14 | 0,00 | 657.659,04 | 2.998.831,98 | 1.707.041,35 | 161.355,12 | 16.860.115,94 |

SPESE CORRENTI

Le somme impegnate nel corso dell'esercizio 2018 che hanno riguardato la gestione corrente possono essere così esplicitate:

- Parte preponderante delle spese correnti è rappresentata dal Macroaggregato 101-Redditi da lavoro dipendente che comprende le retribuzioni stipendiali comprensive dei contributi a carico dell'Ente del personale ARPAB (per € 5.629.664,76) e del Personale CRM (€ 1.744.802,06) per complessivi € 7.374.466,82. Le somme includono anche i Riaccertamenti sul 2018 delle somme non erogate al 31.12.2017;
- Il Macroaggregato 102- Imposte e tasse a carico dell'Ente per complessivi € 546.789,17 è composto per € 505.680,78 dall'IRAP, per € 36.629,00 dalla tassa per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e per € 4.479,39 dalla Tassa di Circolazione Veicoli a motore.
- Nel Macroaggregato 103 relativo all'Acquisto di beni e servizi, le somme complessivamente spese sono pari a € 3.321.688,32. Nel dettaglio:
 - per € 537.067,46 sono riferite agli organi e incarichi istituzionali dell'amministrazione (Direttore Generale, Direttore Tecnico Scientifico, Direttore Amministrativo, Revisore Unico e Competenze al Collegio Tecnico di cui alla L.R.37/2015). Tali somme includono anche i Riaccertamenti sul 2018 delle somme non erogate al 31.12.2017;
 - per € 4.423,66 alle spese per la formazione del Personale dipendente;
 - per € 9.467,55 per le spese relative alle visite mediche per il personale;
 - per € 153.752,81 sono riferite alle spese per la Gestione del Polo di Ricerca di Metaponto;
 - spese di locazione degli immobili per € 222.496,19;
 - spese per utenze e canoni relative a telefonia, riscaldamento, illuminazione e forza motrice, canoni idrici e spese condominiali per complessivi € 267.685,78;

- spese di manutenzione relative agli impianti e alle attrezzature per € 133.777,55;
- spese per la gestione e manutenzione degli automezzi agenziali per € 30.519,61;
- spese per la fornitura di carburante per le auto agenziali per € 52.641,34;
- spese di cancelleria e materiali di consumo per € 14.833,57;
- spese economiche della sede di Potenza e di Matera per complessivi € 7.455,85;
- spese per riviste e materiale scientifico per € 1.957,88;
- spese per vetrerie, materiali di consumo e per la fornitura di gas per i laboratori per € 55.556,89;
- spese per monitoraggio, prevenzione e controlli sono costituite principalmente dai costi per l'affidamento dell'assistenza tecnica per la rete di monitoraggio ambientale ed ai costi connessi alla loro gestione ed ammontano per l'anno ad € 204.696,04;
- spese per le consulenze ammontanti a € 40.254,14 relative alla convenzione stipulata con IRCCS-CROB per il settore risorse umane di cui alle D.D.G. n. 10-83/2018; alla convenzione interaziendale con ASP per il settore approvvigionamenti e patrimonio di cui alle DDG n.12-82-172-292/2018; alla convenzione con ASP per il settore risorse umane di cui alla DDG 270/2018; alla convenzione con ASM di cui alle DDG. n.263-287/2018 per le funzioni a scavalco di Direttore Amministrativo del dott. Giordano;
- spese per attività di campo e laboratorio esterno per complessivi € 102.130,61;
- altre spese di laboratorio per € 1.270,08;
- spese di missione al personale per complessivi € 75.718,96;
- spese di vigilanza della sede di Potenza e quella di Matera per € 219.204,73;
- spese per il servizio di pulizia e per il lavaggio delle vetrerie delle sedi dipartimentali per complessivi € 138.783,91;
- spese per lo smaltimento dei rifiuti speciali per € 33.877,82;
- spese di trasloco delle sedi per € 4.636,00;

- spese per organizzazione di convegni e di rappresentanza €3.058,00;
 - spese per Servizi informatici e di telecomunicazioni per € 36.121,22;
 - spese postali per € 1.375,66;
 - spese per il servizio di Tesoreria per € 102,13;
 - costi per attività di espletamento gare per € 30,00;
 - spese per contributi associativi per € 3.102,00;
 - in questo macroaggregato trovano allocazione anche le spese sostenute nell'ambito del Progetto Masterplan ampiamente descritto nella parte relativa alle Entrate: € 597.059,56 per la linea C - outsourcing e servizi e € 313.999,00 per la linea C- beni di consumo;
 - in questo macroaggregato troviamo altresì le spese sostenute per il progetto Marine Strategy € 30.235,59;
 - le spese per Consulenze specialistiche relative al “Piano Regionale di Tutela della Acque” descritto ampiamente in Entrata della presente Relazione per € 23.500,00;
- Il Macroaggregato 107 si riferisce agli interessi passivi per l'utilizzo dell'anticipazione di Tesoreria pari a zero stante il mancato utilizzo della stessa nel corso del 2018. In questo macroaggregato troviamo altresì l'importo di € 92.284,14 per il pagamento degli interessi sul rate ammortamento mutuo secondo quanto previsto nel Piano di Ammortamento così come approvato con DDG 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”*.
- Il Macroaggregato 109 è riferito ai Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni) ed è per il 2018 pari a zero;
- Nel Macroaggregato 110 tra le Altre spese correnti pari a € 657.659,04 troviamo: l'Iva a debito dell'Ente per € 70.446,29, i Premi assicurativi per complessivi € 102.223,14, le spese per oneri da contenzioso ammontanti a € 114.668,96, le spese per la gestione del CRM pari a € 165.095,46 e infine le spese sostenute per da Alsia per CRM al 31.12.2018 per € 205.225,19.

SPESE IN CONTO CAPITALE

Le spese per gli investimenti nel corso dell'esercizio 2018 sono state pari a complessivamente a € 4.705.873,33 così composte:

- la somma di € 8.188,00 è stata utilizzata per l'acquisto di arredi e accessori per la nuova sede di Matera;
- la restante parte complessivamente pari a € 4.697.685,33 corrisponde alle somme spese per la realizzazione del progetto Masterplan articolate nei seguenti importi:
 - Euro 1.707.041,35 sul capitolo U39502 “MASTERPLAN ARPAB. D.G.R. 435 DEL 26/04/2016 (PO FESR 2014-2020)-LINEA A-PERSONALE DA LAVORO FLESSIBILE O IN OUTSOURCING”;
 - Euro 182.252,20 sul capitolo U38808 “MASTERPLAN ARPAB. D.G.R. 1008 DEL 08/09/2016 (ACQUISTO BENI DUREVOLI. CAPITOLO DI ENTRATA E21401)-LINEA C-OUTSOURCING E CONSUMI”;
 - Euro 2.787.616,40 sul capitolo U39501 “MASTERPLAN ARPAB. D.G.R. 435 DEL 26/04/2016-LINEA B-STRUMENTAZIONE E INFRASTRUTTURE”;
 - Euro 20.775,38 sul capitolo U39503 “VINCOLO DI AVANZO 2017 PER ACQUISTO ATTREZZATURE EXTRA MASTERPLAN ARPAB. (D.G.R. 435 DEL 26/04/2016-LINEA B-STRUMENTAZIONE E INFRASTRUTTURE)”.

RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A LUNGO TERMINE

Le spese per il macroaggregato 403 “Rimborso mutui e altri finanziamenti a lungo termine” sono riferite alla somma di € 161.355,12 per il pagamento della quota capitale delle rate ammortamento mutuo secondo quanto previsto nel Piano di Ammortamento così come approvato con DDG n.536 del 23 dicembre 2016 *“Presa d'atto contratto di mutuo Cassa Depositi e Prestiti per l'acquisto della Sede dipartimentale di Matera ed adempimenti conseguenti”*.

SPESE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

Gli impegni registrati nelle partite di giro, che ammontano ad € 2.941.645,40, non hanno influenza economica e pareggiano con gli accertamenti assunti nelle entrate.

LA GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

La gestione dei residui passivi può essere sintetizzata in questi termini:

Gestione residui (dal 2017 ed anni precedenti)

| | |
|---|-----------------|
| Residui passivi al 01/01/2018 | 1.631.454,11 |
| pagamenti 2018 c/residui | 1.587.462,38 |
| cancellazione residui | 16.555,38 |
| Residui riaccertati | 20.197,31 |
| Residui passivi da esercizi precedenti | 7.239,04 |

| GESTIONE RESIDUI PASSIVI | | | | | |
|---------------------------------|-------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|------------------|
| GESTIONE | RESIDUI INIZIALI | PAGAMENTI | DA RIPORTARE | RIACCERTATI | ELIMINATI |
| CORRENTE | 1.335.790,34 | 1.312.888,02 | 378,78 | 20.197,31 | 2.326,23 |
| C/CAPITALE | 255.668,33 | 255.668,33 | - | - | - |
| RIMBORSO PRESTITI | - | - | - | - | - |
| PARTITE DI GIRO | 39.995,44 | 18.906,03 | 6.860,26 | - | 14.229,15 |
| TOTALE | 1.631.454,11 | 1.587.462,38 | 7.239,04 | 20.197,31 | 16.555,38 |

Per l'analisi di dettaglio dell'attività di Riaccertamento ordinario dei Residui si rimanda alla DDG n.208 del 18.07.2019 "Riaccertamenti dei Residui Attivi e Passivi al 31.12.2018" rettificata con DDG n.211 del 23.07.2019 e al relativo parere espresso dal Revisore Unico dell'Ente con verbali n.18 del 22.07.2019 prot. n.13225 del 23.07.2018 e n.19 del 23.07.2019 prot. n.0013349 del 24/07/2019.

Residui derivanti dalla Gestione di competenza 2018

| | |
|---------------------------------|---------------|
| impegni 2018 | 19.801.761,34 |
| pagamenti in c/competenza | 14.883.629,35 |
| residui finali della competenza | 4.918.131,99 |

I residui passivi finali sono rappresentati dai residui mantenuti in quanto aventi le caratteristiche richieste dal dal D.lgs. 118/2011 come modificato ed integrato dal D.Lgs. n.126/2014.

4. INFORMAZIONI PER IL CONSOLIDATO REGIONALE

Ai fini della predisposizione del Bilancio Consolidato ai sensi dell'art.68 del D.Lgs. 118/2011 l'Ente ha provveduto mediante circolarizzazione dei crediti e dei debiti a riscontrare le situazioni in atto al 31.12.2018 con i componenti del "Gruppo Regione Basilicata" comunicato con nota Regionale prot. n. 99726/12AB del 12/06/2019.

Di seguito si dettagliano le posizioni creditorie e debitorie con i componenti del Gruppo:

- ATER di Potenza- Azienda Territoriale per l'edilizia residenziale di Potenza

La situazione a nostro debito al 31 dicembre 2018 pari a € 1.322,66 come nella tabella di seguito rappresentata.

| NUMERO FATTURA | DATA FATTURA | IMPONIBILE | IVA | TOTALE FATTURA | CAUSALE |
|-----------------------|---------------------|-------------------|---------------|-----------------------|--|
| PA/2015/139 | 01/07/2015 | 98,56 | 21,68 | 120,24 | CANONE LOCAZIONE LOCALE VIA TOTI POTENZA MESE DI GIUGNO 2015 |
| PA/2015/172 | 03/08/2015 | 98,56 | 21,68 | 120,24 | CANONE LOCAZIONE LOCALE VIA TOTI POTENZA MESE DI LUGLIO 2015 |
| PA/2015/205 | 01/09/2015 | 98,56 | 21,68 | 120,24 | CANONE LOCAZIONE LOCALE USO DEPOSITO VIA TOTI POTENZA MESE DI AGOSTO 2015. |
| PA/2015/106 | 01/06/2015 | 98,56 | 21,68 | 120,24 | CANONE LOCAZIONE LOCALE USO DEPOSITO VIA TOTI POTENZA MESE DI SETTEMBRE 2015. |
| PA/2015/238 | 01/10/2015 | 98,56 | 21,68 | 120,24 | CANONE LOCAZIONE LOCALE USO DEPOSITO VIA TOTI POTENZA MESE DI OTTOBRE 2015. |
| PA/2015/269 | 02/11/2015 | 98,56 | 21,68 | 120,24 | CANONE LOCAZIONE LOCALE USO DEPOSITO VIA TOTI POTENZA MESE DI NOVEMBRE 2015. |
| PA/2015/300 | 01/12/2015 | 98,56 | 21,68 | 120,24 | CANONE LOCAZIONE LOCALE USO DEPOSITO VIA TOTI POTENZA MESE DI DICEMBRE 2015. |
| PA/2016/30 | 04/01/2016 | 197,12 | 43,37 | 240,49 | CANONE DI LOCAZIONE LOCALE VIA ENRICO TOTI 101 - POTENZA MESE DI GENNAIO E FEBBRAIO 2016 |
| PA/2016/62 | 01/03/2016 | 197,12 | 43,37 | 240,49 | CANONE LOCAZIONE LOCALE VIA TOTI POTENZA - COD.CONTR.: 19992; COD.UI: 837; PZ;PERIO.FATT.:BIMESTRALE MAR/APR. 2016 |
| | | 1.084,16 | 238,50 | 1.322,66 | |

- Consorzio per lo Sviluppo Industriale della Provincia di Potenza

Nello specifico al 31.12.2018 la situazione a nostro debito è pari a € 6.865,14 rappresentata nella successiva tabella:

| FATTURA N. | DEL | DATA PROTOCOLLO | IMPONIBILE | IVA | TOTALE | CAUSALE |
|------------|---------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|
| 336 | 14/04/2017 | 26/04/2017 | € 272,00 | € 27,20 | € 299,20 | Acque reflue Gennaio/febbraio/marzo 2017-Acqua potabile-Gennaio/febbraio/marzo 2017 |
| 672 | 25/07/2017 | 04/08/2017 | € 288,32 | € 28,83 | € 317,15 | Acqua potabile Aprile/maggio/giugno 2017- Acque reflue Aprile/maggio/giugno 2017 |
| 881 | 06/09/2017 | 27/09/2017 | € 1.214,98 | € 267,30 | € 1.482,28 | Oneri gestionali per costi fissi I SEMESTRE 2017 |
| 1736 | 17/10/2017 | 24/10/2017 | € 108,80 | € 10,88 | € 119,68 | Acque reflue Luglio/Agosto/settembre 2017 - Acqua potabile Agosto/Settembre 2017 |
| 2115 | 27/11/2017 | 11/12/2017 | € 23,00 | € 2,30 | € 25,30 | Acqua potabile ottobre 2017 |
| 2395 | 29/12/2017 | 05/02/2018 | € 1.213,05 | € 266,87 | € 1.479,92 | Oneri gestionali per costi fissi II SEMESTRE 2017 |
| 3182 | 29/12/2017 | 05/02/2018 | € 4,20 | € 0,42 | € 4,62 | Acque Reflue ottobre 2017 |
| 1731 | 02/11/2015 | 26/06/2018 | € 191,49 | € 19,15 | € 210,64 | Acque reflue e acqua potabile Luglio/Agosto/settembre 2015 |
| 1655 | 06/11/2018 | 30/11/2018 | € 1.683,26 | € 370,32 | € 2.053,58 | Oneri gestionali per costi fissi anno 2018 |
| 1917 | 07/11/2018 | 30/11/2018 | € 602,74 | € 132,60 | € 735,34 | Oneri gestionali per costi fissi anno 2018 |
| 2097 | 08/11/2018 | 30/11/2018 | € 112,65 | € 24,78 | € 137,43 | Oneri gestionali per costi fissi anno 2018 |
| | TOTALE | | € 5.714,49 | € 1.150,65 | € 6.865,14 | |

Di contro a tale posizione si evidenzia altresì che risulta una situazione a nostro credito per € 11.685,42, anch'essa non risultante dall'estratto pervenuto per fatture emesse dall'ARPAB e non pagate al 31.12.2018:

| FATTURA N. | DEL | IMPONIBILE | IVA | TOTALE | CAUSALE |
|------------|------------|------------|--------|----------|---|
| 40 PZ | 22/03/2017 | 760,56 | 167,32 | 927,88 | MISURE DI LIVELLO SONORO E VALUTAZIONE IMPATTO ACUSTICO IMPIANTO DI DEPURAZIONE AREA INDUSTRIALE DI VIGGIANO (PZ). CONTROLLO DEL 02/03/2017. A.I.A. D.G.R. 911/2015 |
| 41 PZ | 22/03/2017 | 1.134,42 | 249,57 | 1.383,99 | MISURE DI LIVELLO SONORO E VALUTAZIONE IMPATTO ACUSTICO IMPIANTO DI DEPURAZIONE AREA INDUSTRIALE DI BARAGIANO (PZ). A.I.A. D.G.R. 912/2015. |
| 42 PZ | 22/03/2017 | 1.074,94 | 236,49 | 1.311,43 | MISURE DI LIVELLO SONORO E VALUTAZIONE IMPATTO ACUSTICO IMPIANTO DI DEPURAZIONE AREA INDUSTRIALE DI BALVANO (PZ). CONTROLLI DEL 23/2/2017 E DEL 09/03/2017. A.I.A. D.G.R. 913/2015. |
| 201 PZ | 30/11/2017 | 565,66 | 124,45 | 690,11 | TARIFE RELATIVE ALLE ATTIVITA' DI CONTROLLO (AUTOCONTROLLO) AIA PER L'ANNO 2016 IMPIANTO DI DEPURAZIONE REFLUI E TRATTAMENTO RIFIUTI LIQUIDI SPECIALI NON PERICOLOSI UBICATO NEL COMUNE DI MELFI (PZ). A.I.A. D.G.R. 984/2013. |
| 162 PZ | 04/07/2018 | 2.407,10 | 529,56 | 2.936,66 | CAMPIONAMENTI ED ANALISI DEL 13/09/2017 DI ACQUE REFLUE INDUSTRIALI C/O IMPIANTO DI DEPURAZIONE INDUSTRIALE UBICATO NEL COMUNE DI BARAGIANO (PZ). RAPPORTI DI PROVA N. 20173238-1 E 20173238-2. COME DA A.I.A. DGR 912/2015. |
| 163 PZ | 04/07/2018 | 2.810,45 | 618,30 | 3.428,75 | CAMPIONAMENTI ED ANALISI EFFETTUATE IL 7/5/2018 DI ACQUE REFLUE INDUSTRIALI C/O IMPIANTO DI DEPURAZIONE INDUSTRIALE UBICATO NEL COMUNE DI BARAGIANO (PZ). RAPPORTI DI PROVA N. 20181434-20181439 E 201814378-20181440. COME DA AIA DGR 912/2015. OPERAZIONE CON SCISSIONE DEI PAGAMENTI. ART 17 TER DPR 633/1972. |
| 265 PZ | 07/11/2018 | 412,54 | 90,76 | 503,30 | TARIFE RELATIVE ALLE ATTIVITA' DI CONTROLLO (AUTOCONTROLLO) PER L'ANNO 2017 IMPIANTO DI DEPURAZIONE COMUNE DI VIGGIANO. A.I.A. D.G.R. 911/2015 |

| FATTURA N. | DEL | IMPONIBILE | IVA | TOTALE | CAUSALE |
|------------|---------------|-----------------|-----------------|------------------|--|
| 266 PZ | 07/11/2018 | 182,86 | 40,23 | 223,09 | TARiffe RELATIVE ALLE ATTIVITA' DI CONTROLLO (AUTOCONTROLLO) PER L'ANNO 2017. IMPIANTO DI DEPURAZIONE AREA INDUSTRIALE DI BARAGIANO SCALO.A.I.A. D.G.R. 912/2015 |
| 267 PZ | 07/11/2018 | 229,68 | 50,53 | 280,21 | TARiffe RELATIVE ALLE ATTIVITA' DI CONTROLLO (AUTOCONTROLLO) PER L'ANNO 2017. IMPIANTO DI DEPURAZIONE AREA INDUSTRIALE DI BALVANO. A.I.A. D.G.R. 913/2015 |
| | TOTALE | 9.578,21 | 2.107,21 | 11.685,42 | |

- Acquedotto Lucano S.p.A.

Per quanto concerne il riscontro contabile con **Acquedotto Lucano S.p.A.**, la situazione a nostro credito al 31 dicembre 2018 è pari a € 331,51 corrispondente alla nota credito n.20182030388213 del 31.08.2018.

- ALSIA –Agenzia Lucana di Sviluppo e Innovazione in Agricoltura

Con verbale del 28.02.2019 i funzionari referenti di ARPAB e ALSIA hanno quantificato la situazione al 31.12.2018 per la ripartizione/compensazione delle spese sostenute dai due Enti nel periodo dal 01.01.2018 al 31.12.2018 per i locali e le apparecchiature della sede del Centro Ricerche di Metaponto per cui ARPAB è sub-comodatario.

Al 31.12.2018 risulta una situazione a nostro credito di € 2.913,64 e una situazione a nostro debito di € 194.676,91 comportando uno sbilancio di € 191.763,27.