



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

Oggetto: parere del Revisore Unico dei Conti sulla proposta di deliberazione del Direttore Generale al Rendiconto generale per l'esercizio finanziario 2018 – verbale n. 20 del 23 agosto 2019.

Con riferimento all'oggetto, in allegato alla presente si trasmette il verbale n.20 del 23 agosto 2019 del Revisore Unico dei Conti dell'A.R.P.A. di Basilicata.

Avellino, 23/08/2019

Il Revisore Unico dei Conti
Dott. Prof. Donato Madaro

Relazione al Rendiconto 2018

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

AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE
DELL'AMBIENTE DELLA BASILICATA
(A.R.P.A.B.)

Verbale n. 20 del 23 agosto 2019

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO DEI CONTI
SUL PROGETTO DI
RENDICONTO GENERALE 2018

Relazione al Rendiconto 2018

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

INTRODUZIONE

Il sottoscritto Donato Madaro, Revisore Unico nominato con Delibera del Direttore Generale n.88 del 16 febbraio 2016, ricevuto in data 14.08.2019, con verbale di deliberazione del Direttore Generale n. 225 del 14.08.2019, il progetto di rendiconto generale 2018, redatto ai sensi del D. Lgs. 118/2011, come modificato ed integrato dal D.Lgs. n.126/2014, predisposto dall'Ufficio bilancio, completo dei seguenti documenti obbligatori:

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

e corredati dai seguenti allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo:

- Rendiconto per l'Esercizio Finanziario 2018 - Relazione Tecnica;
- Rendiconto per l'Esercizio Finanziario 2018- Relazione Strategica;
- Gestione delle entrate per titolo – tipologia;
- Gestione delle entrate per titolo;
- Gestione delle spese per missione programma titolo;
- Gestione delle spese per missione;
- Gestione delle spese per titolo;
- Quadro generale riassuntivo;
- Prospetto risultato di amministrazione;
- Fondo Pluriennale Vincolato;
- Fondo crediti di dubbia esigibilità;
- Prospetto delle entrate di bilancio per titoli, tipologie e categorie regioni e accertamenti;
- Prospetto delle Spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macro aggregati Spese Correnti - Impegni Esercizio Finanziario 2018;
- Prospetto delle Spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macro aggregati Spese Correnti - Pagamenti Esercizio Finanziario 2018;
- Prospetto delle Spese di Bilancio per Missioni, Programmi e Macro aggregati Spese Correnti - Pagamenti c/residui Esercizio Finanziario 2018;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro aggregati spese in conto capitale e spese per

Relazione al Rendiconto 2018

incremento di attività finanziarie – impegni esercizio finanziario 2018;

- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro aggregati spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie pagamenti esercizio finanziario 2018;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro aggregati spese in conto capitale e spese per incremento di attività finanziarie pagamenti c/residui esercizio finanziario 2018;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro aggregati spese per rimborso di prestiti - impegni esercizio finanziario 2018;
- Prospetto delle spese di bilancio per missioni, programmi e macro aggregati spese per servizi per conto terzi e partite di giro - impegni esercizio finanziario 2018;
- Riepilogo spese per titoli e macro aggregati impegni esercizio finanziario 2018;
- Prospetto degli accertamenti assunti nell'esercizio 2018 e negli esercizi precedenti imputati all'anno 2019 e seguenti;
- Prospetto degli impegni assunti nell'esercizio 2018 e negli esercizi precedenti imputati all'anno 2019 e seguenti;
- Prospetto dei costi per missione esercizio finanziario 2018;
- Registro cespiti 2018;

◆ **VISTO:**

- La LR n. 34/2001;
- Il Bilancio Pluriennale di Previsione 2018-2020 adottato con DDG n.155 del 18.06.2018, ed approvato con L.R.n.14 del 10.08.2018 (BUR n. 32 del 13.08.2018);
- Il rendiconto di gestione 2017;
- l'Assestamento del Bilancio di Previsione Pluriennale 2018-2020, adottato con deliberazione n.341 del 30.11.2018,
- La nota informativa ex art. 11, comma 6, lettera j) del D.lgs. n.118/2011, a firma del Direttore Amministrativo dell'ente ed asseverata dal sottoscritto;
- Il D.P.R. n. 194/96;
- Il D.lgs. 23/06/2011 n. 118 e smi;
- La DDG n.208 del 18.07.2019 concernente "Riaccertamenti dei Residui Attivi e Passivi al 31/12/2018", rettificata con DDG n.211 del 23.07.2019;
- Il verbale del Revisore Unico dell'Ente n.18 del 22.07.2019 avente ad oggetto "Riaccertamento dei Residui Attivi e Passivi al 31.12.2018";
- Il verbale del Revisore Unico dell'Ente n.19 del 23.07.2019 avente ad oggetto "Riaccertamento dei Residui

Relazione al Rendiconto 2018



*Agenda Regionale per la Protezione
dell'Ambiente della Basilicata*

Attivi e Passivi al 31.12.2018. Rettifica DDG n.208 del 18 luglio 2019”;

- Il verbale del Revisore Unico dei Conti dell'A.R.P.A.B. n. 5 del 6 febbraio 2019 avente ad oggetto” verifica di tesoreria la 31.12.2018”;
- Il regolamento di contabilità approvato con delibera del Direttore Generale n. 231 del 10/05/2016, approvata con DGR n. 612 del 7/6/2016;
- Il verbale di Deliberazione del Direttore n.211 del 23 luglio 2019, avente ad oggetto “il Riaccertamento dei Residui attivi e passivi al 31.12.2018. Rettifica DDG n.208 del 18 luglio 2019”.

DATO ATTO CHE:

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

TENUTO CONTO CHE:

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

RIPORTA

I risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2018.

CONTO DEL BILANCIO

Verifiche preliminari

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

- La regolarità delle procedure per la contabilizzazione delle entrate e delle spese in conformità alle disposizioni di legge e regolamentari;
- La corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;

Relazione al Rendiconto 2018

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

- La corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;
- La corrispondenza tra le entrate a destinazione specifica e gli impegni di spesa assunti in base alle relative disposizioni di legge;
- L'equivalenza tra gli accertamenti di entrata e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi;
- Che l'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui;
- L'adempimento degli obblighi fiscali relativi a: I.V.A., I.R.A.P., sostituti d'imposta;

Gestione Finanziaria

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

- I mandati di pagamento risultano emessi in forza di provvedimenti esecutivi e sono regolarmente estinti;
- Il ricorso all'anticipazione di tesoreria non è stato utilizzato durante il 2018;
- I pagamenti e le riscossioni, sia in conto competenza che in conto residui, coincidono con il conto del tesoriere dell'ente, Banca Popolare di Bari, il cui servizio di tesoreria è stato affidato fino al 30/10/2017 in base ad apposita convenzione deliberata del Direttore n.152 del 23.04.2017, e che il predetto servizio, con Deliberazione del Direttore Generale n.326 del 08/11/2018, è stato esteso al 30/04/2019, attualmente in proroga tecnica fino al 31.10.2019 (DDG 127/2019).

Risultati della gestione

Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/12/2018 risulta così determinato:

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

Relazione al Rendiconto 2018

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

Residui	183.727,61	15.047.316,95
		26.511.724,52
SOMME PAGATE NEL CORSO DEL 2018		
Competenza	14.883.629,35	
Residui	1.587.462,38	16.471.091,73
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	1.745.412,30	34.809.255,32
Somme rimaste da pagare		
Residui passivi a fine periodo (somme rimaste da pagare)		
Competenza	4.918.131,99	
Residui	7.239,04	4.925.371,03
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti		
		4.008.749,30
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale		
		7.161.807,75
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2018		28.753.960,03

Il fondo di cassa al 31.12.2018 corrisponde al saldo presso la Tesoreria unica, così come risultante dalle verifiche di cassa svolte nel corso dell'esercizio.

Risultato della gestione di competenza

Il risultato della gestione di competenza presenta un *avanzo* di Euro 20.629.055,14, come risulta dai seguenti elementi:

Gestione finanziaria di competenza

Riscossioni della competenza	+	14.863.589,34
------------------------------	---	---------------

Relazione al Rendiconto 2018

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

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

Relazione al Rendiconto 2018

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

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

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

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

Relazione al Rendiconto 2018

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

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

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
TOTALE			512.397,51

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

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

Relazione al Rendiconto 2018

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

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

VERIFICA CONGRUITA' FONDI

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 al 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, l'Ente ha 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:

Relazione al Rendiconto 2018

Calcolo accantonamento al Fondo crediti di dubbia esigibilità

Entrate a:	
-------------------	--

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) * 100	f
2014	€ 493.889,36		€ 493.889,36	€ 335.185,05		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	51,71%	€ 215.248,76

In particolare, come si evince dalla relazione tecnica, il calcolo ha tenuto in considerazione esclusivamente i crediti nei confronti dei privati relativi alle entrate dalla vendita e dell'erogazione di servizi (Categoria 3010200) e non tutte le entrate extra tributarie in quanto tra le stesse risultano anche quelle nei confronti di Amministrazioni Pubbliche che sono escluse dal calcolo.

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.

Di seguito si riporta in 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

Relazione al Rendiconto 2018

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



Agente Regionale per la Qualità
dell'Ambiente della Basilicata

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 ad € pari a € 11.170.557,05 ed è composto per € 4.008.749,30 per spese correnti e per € 7.161.807,75 ed è riferito all'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.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi.

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2018, così come disposto dall'art.3 co.4 del D.lgs.118/2011.

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

GESTIONE DEI RESIDUI ATTIVI

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

Relazione al Rendiconto 2018

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

L'attività di riaccertamento dei Residui attivi e passivi è stata effettuata con la Deliberazione 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 sulla quale il Revisore Unico dei Conti dell'A.R.P.A.B. ha già espresso parere favorevole 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 cui si rimanda.

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

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 2314/2017. NUMERO IMPEGNO REGIONE 201800348 CAPITOLO U26073	3.577.828,54
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
----------	--------------------	---------	-----------------------

Relazione al Rendiconto 2018

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

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:
 - € 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;
 - € 1.502,00 sono rappresentate da rimborsi ed altre entrate correnti non incassate al 31.12.2018;
- € 19,00 sono riferite alle partite di giro;

GESTIONE DEI RESIDUI PASSIVI

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

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

Relazione al Rendiconto 2018

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

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

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

CONTO ECONOMICO

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

		Conto Economico	2018	2017
		A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00
	1	Proventi da tributi	0,00	0,00
	2	Proventi da fondi perequativi	0,00	0,00
	3	Proventi da trasferimenti e contributi	12.952.357,71	12.368.097,78
a		Proventi da trasferimenti correnti	12.011.986,68	11.731.108,02
b		Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c		Contributi agli investimenti	940.371,03	636.989,76
	4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	1.623.045,89	1.550.624,27
a		Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00
b		Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c		Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.623.045,89	1.550.624,27
	5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione,	0,00	0,00
	6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
	7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
	8	Altri ricavi e proventi diversi	70.020,66	270.906,31
		TOTALE COMPONENTI	14.645.424,26	14.189.628,36

Relazione al Rendiconto 2018

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

		B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	0,00	0,00
9		Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	437.801,69	375.762,10
10		Prestazioni di servizi	2.836.870,62	1.867.086,84
11		Utilizzo beni di terzi	288.289,36	340.041,68
12		Trasferimenti e contributi	0,00	0,00
a		Trasferimenti correnti	0,00	0,00
b		Contributi agli investimenti ad Amministrazioni pubb.	0,00	0,00
c		Contributi agli investimenti ad altri soggetti	0,00	0,00
13		Personale	6.737.666,77	6.904.668,65
14		Ammortamenti e svalutazioni	517.889,56	476.539,43
a		Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	0,00	0,00
b		Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	517.889,56	476.539,43
c		Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d		Svalutazione dei crediti	0,00	0,00
15		Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di	0,00	0,00
16		Accantonamenti per rischi	254.770,45	1.900.000,00
17		Altri accantonamenti	409.925,67	743.972,38
18		Oneri diversi di gestione	433.802,28	452.367,85
		TOTALE COMPONENTI NEGATIVI (B)	11.917.016,40	13.060.438,93
		DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI	2.728.407,86	1.129.189,43
		C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
		Proventi finanziari	0,00	0,00
19		Proventi da partecipazioni	0,00	0,00
a		da società controllate	0,00	0,00
b		da società partecipate	0,00	0,00
c		da altri soggetti	0,00	0,00
20		Altri proventi finanziari	0,00	0,00
		Totale proventi finanziari	0,00	0,00
		Oneri finanziari	0,00	0,00
21		Interessi ed altri oneri finanziari	92.284,14	96.130,08
a		Interessi passivi	92.284,14	96.130,08
b		Altri oneri finanziari	0,00	0,00
		Totale oneri finanziari	92.284,14	96.130,08
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-92.284,14	-96.130,08
		D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA'	0,00	0,00
22		Rivalutazioni	0,00	0,00
23		Svalutazioni	0,00	0,00
		TOTALE RETTIFICHE (D)	0,00	0,00
		E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
24		Proventi straordinari	2.870,66	272.142,11

Relazione al Rendiconto 2018

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

a		Proventi da permessi di costruire	0,00	0,00
b		Proventi da trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
c		Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	2.870,66	272.142,11
d		Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e		Altri proventi straordinari	0,00	0,00
		Totale proventi straordinari	2.870,66	272.142,11
	25	Oneri straordinari	1.811.659,07	69.770,12
a		Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b		Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	793.322,69	48.800,71
c		Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d		Altri oneri straordinari	1.018.336,38	20.969,41
		Totale oneri straordinari	1.811.659,07	69.770,12
		TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)	-1.808.788,41	202.371,99
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	827.335,31	1.235.431,34
	26	Imposte (*)	500.546,40	473.283,46
	27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	326.788,91	762.147,88

Si evidenzia che il conto economico presenta un utile di esercizio pari ad € 326.788,91.

Relativamente alle voci dello stesso, si rappresenta quanto segue:

- I Proventi da Trasferimenti e contributi sono complessivamente pari ad € 12.952.357,71 e sono costituiti dai proventi da trasferimenti correnti per € 12.011.986,68 accertati nell'esercizio in contabilità finanziaria, e per € 940.371,03, come quota contributo agli investimenti;
- I Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici per complessivi € 1.623.045,89 al netto della somma relativa all'Iva composti esclusivamente da ricavi e proventi dalla prestazione di servizi per € 1.623.045,89, e da Altri Ricavi e proventi diversi per € 70.020,66.
- I componenti negativi della gestione sono pari complessivamente a € 11.917.016,40 e comprendono:
 - Acquisto di materie prime e/o beni di consumo per € 437.801,69, relativi ai costi per l'acquisto di materie prime, merci e beni di consumo necessari al funzionamento dell'attività ordinaria dell'Ente al netto della quota di Iva detraibile su questa tipologia di acquisti;
 - Prestazioni di servizi per € 2.836.870,62 costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa, al netto della quota di Iva detraibile su questa tipologia di acquisti;
 - Utilizzo di beni di terzi per € 288.289,36 relativi ai costi dei fitti passivi per l'anno 2018;
 - Costi di personale pari a complessivi € 6.737.666,77 costituiti esclusivamente dalle somme liquidate a dipendenti nel corso dell'anno 2018;

Relazione al Rendiconto 2018

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

- Ammortamenti e svalutazioni per € 517.889,56 tutti relativi all'ammortamento delle immobilizzazioni materiali così come risultanti dalla situazione economica dei beni dell'Inventario dell'Ente;
 - Accantonamenti per rischi pari a € 254.770,45 costituiti dalla quota accantonata per i rischi ed oneri da contenzioso (analiticamente individuati, cfr infra Fondi Rischi));
 - Altri Accantonamenti complessivamente pari ad € 409.925,67 costituiti per € 194.676,91 dall'accantonamento per costi futuri da sostenere relativi alla ripartizione spese Arpab-Alsia e per € 215.248,76 come Accantonamento a fondo svalutazione crediti per crediti verso clienti ed utenti;
 - Oneri diversi di gestione per € 433.802,28 sono rappresentati da oneri della gestione di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti.
- Gli oneri finanziari sono pari ad € 92.284,14 per il pagamento degli interessi sulle 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",
 - I proventi straordinari sono complessivamente pari ad € 2.870,66 e sono costituiti dai minori debiti derivanti dal riaccertamento dei residui passivi al netto delle partite di giro;
 - Gli oneri straordinari sono pari ad € 1.811.659,07, e sono costituiti da:
 - Sopravvenienze passive per € 61.567,03 per somme arretrate erogate al personale dipendente nel corso del 2018 e insussistenze dell'attivo derivanti dai minori residui attivi a seguito del riaccertamento ordinario dei residui per € 182.755,66;
 - Altri oneri straordinari per complessivi € 1.018.336,38 e sono riferite alle somme liquidate nel corso del 2018 finanziate nell'ambito del Progetto Masterplan aventi natura di eccezionalità per € 917.835,22 e per la liquidazione dei lavori di sostituzione della centrale termofrigorifera della sede ARPAB di Potenza di cui alla DDG n.341/2017 per € 100.501,16
 - Gli importi riferiti all'IRAP pagata nel corso dell'esercizio ammontano ad € pagata nel corso dell'esercizio pari a € 500.546,40.

CONTO DEL PATRIMONIO

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

Relazione al Rendiconto 2018

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

I valori patrimoniali al 31/12/2018 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così riassunti:

		STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)	2018	2017
		A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
		TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
		B) IMMOBILIZZAZIONI		
I		<u>Immobilizzazioni immateriali</u>		
1	1	Costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	2	Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0,00	0,00
3	3	Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	0,00	0,00
4	4	Concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	5	Avviamento	0,00	0,00
6	6	Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	9	Altre	0,00	0,00
		Totale immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00
II		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
	1	Beni demaniali	0,00	0,00
1	1.1	Terreni	0,00	0,00
2	1.2	Fabbricati	0,00	0,00
3	1.3	Infrastrutture	0,00	0,00
4	1.9	Altri beni demaniali	0,00	0,00
III	2	Altre immobilizzazioni materiali	6.244.766,15	6.497.885,46
2	2.1	Terreni	0,00	0,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2	2.2	Fabbricati	4.959.342,16	5.068.694,74
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
	2.3	Impianti e macchinari	0,00	0,00
	a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2	2.4	Attrezzature industriali e commerciali	864.347,77	871.367,00
2	2.5	Mezzi di trasporto	182.935,90	315.024,14
2	2.6	Macchine per ufficio e hardware	71.249,16	55.841,86
2	2.7	Mobili e arredi	166.891,16	186.957,72
2	2.8	Infrastrutture		

Relazione al Rendiconto 2018

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

				0,00	0,00
2	2.9		Diritti reali di godimento	0,00	0,00
2	2.99		Altri beni materiali	0,00	0,00
3	3		Immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
			Totale immobilizzazioni materiali	6.244.766,15	6.497.885,46
IV			<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
1	1		Partecipazioni in	0,00	0,00
	a		<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	b		<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	c		<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
2	2		Crediti verso	0,00	0,00
	a		altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
	b		<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	c		<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	d		<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	3		Altri titoli	0,00	0,00
			Totale immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
			TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	6.244.766,15	6.497.885,46
			C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I			<u>Rimanenze</u>	0,00	0,00
			Totale rimanenze	0,00	0,00
II			<u>Crediti</u>		
1	1		Crediti di natura tributaria	0,00	5,00
	1		<i>Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità</i>	0,00	0,00
	1		<i>Altri crediti da tributi</i>	0,00	5,00
	1		<i>Crediti da Fondi perequativi</i>	0,00	0,00
2	2		Crediti per trasferimenti e contributi	50.974.180,15	18.381.883,36
	2		<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	50.974.180,15	18.381.883,36
	2		<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	2		<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	2		<i>verso altri soggetti</i>	0,00	0,00
3	3		Verso clienti ed utenti	1.316.932,98	1.342.381,22

Relazione al Rendiconto 2018

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

4	4	Altri Crediti	633.783,36	718.520,92
	4	<i>verso l'erario</i>	0,00	0,00
	4	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
	4	<i>altri</i>	633.783,36	718.520,92
		Totale crediti	52.924.901,49	20.442.790,50
III		<u>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</u>		
1	1	Partecipazioni	0,00	0,00
2	2	Altri titoli	0,00	0,00
		Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV		<u>Disponibilità liquide</u>		
1	1	Conto di tesoreria	10.040.632,79	11.464.407,57
	1	<i>Istituto tesoriere</i>	10.040.632,79	11.464.407,57
	1	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
2	2	Altri depositi bancari e postali	505,32	785,60
3	3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
		Totale disponibilità liquide	10.041.138,11	11.465.193,17
		TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	62.966.039,60	31.907.983,67
		D) RATEI E RISCONTI		
1		Ratei attivi	0,00	0,00
2		Risconti attivi	0,00	0,00
		TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	0,00	0,00
		TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	69.210.805,75	38.405.869,13

		<u>STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)</u>	2018	2017
		<u>A) PATRIMONIO NETTO</u>		
1		<u>Fondo di dotazione</u>	0,00	0,00
II	1	<u>Riserve</u>	8.656.259,27	7.863.911,19

Relazione al Rendiconto 2018

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

a	a		<u>da risultato economico di esercizi precedenti</u>	762.147,88	2.148.433,92
b	b		<u>da capitale</u>	7.894.111,39	5.715.477,27
c	c		<u>da permessi di costruire</u>	0,00	0,00
III			<u>Risultato economico dell'esercizio</u>	362.788,91	762.147,88
			TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.983.048,18	8.626.059,07
			B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	-	-
1			<u>Per trattamento di quiescenza</u>	0,00	0,00
2			<u>Per imposte</u>	0,00	0,00
3			<u>Altri</u>	4.268.539,15	4.101.682,12
			TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)	4.268.539,15	4.101.682,12
			C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00
			TOTALE T.F.R. (C)	0,00	0,00
			D) DEBITI	-	-
1	1		Debiti da finanziamento	3.681.135,70	3.842.490,82
	a		<i>prestiti obbligazionari</i>	0,00	0,00
	b		<i>v/ altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	c		<i>verso banche e tesoriere</i>	0,00	0,00
	d		<i>verso altri finanziatori</i>	3.681.135,70	3.842.490,82
2	1		Debiti verso fornitori	659.987,28	660.327,82
3	1		Acconti	0,00	0,00
4	1		Debiti per trasferimenti e contributi	0,00	0,00
	a		<i>enti finanziati dal servizio sanitario nazionale</i>	0,00	0,00
	b		<i>altre amministrazioni pubbliche</i>	0,00	0,00
	c		<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
	d		<i>imprese partecipate</i>	0,00	0,00
	e		<i>altri soggetti</i>	0,00	0,00
5	1		Altri debiti	4.141.371,05	3.969.523,99
	a		<i>tributari</i>	604.684,81	624.100,73
	b		<i>verso istituti di previdenza e sicurezza sociale</i>	938.192,65	972.146,82
	c		<i>per attività svolta per c/terzi (2)</i>	0,00	0,00
	d		<i>altri</i>	2.598.493,59	2.373.276,44

Relazione al Rendiconto 2018

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

			TOTALE DEBITI (D)	8.482.494,03	8.472.342,63
				-	-
			E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	-	-
I	1		Ratei passivi	0,00	0,00
II			Risconti passivi	47.476.724,39	17.205.785,31
1	1		Contributi agli investimenti	0,00	0,00
2	2		Contributi pluriennali	0,00	0,00
3	3		Altri risconti passivi	47.476.724,39	17.205.785,31
a	a	0	Da altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	b	0	Da altri soggetti	0,00	0,00
			TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	47.476.724,39	17.205.785,31
			TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	69.210.805,75	38.405.869,13
			<u>CONTI D'ORDINE</u>	-	-
1			1) Impegni su esercizi futuri	11.170.557,05	3.673.941,17
2			2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
3			3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4			4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
5			5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6			6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7			7) garanzie prestate a altre imprese	0,00	0,00
			TOTALE CONTI D'ORDINE	11.170.557,05	3.673.941,17

ATTIVO

- Nella voce B-II relativa alle immobilizzazioni materiali sono stati iscritti, per un importo pari al costo storico non ancora ammortizzato, i cespiti costituenti l'universalità dei beni di proprietà dell'Ente.
Le immobilizzazioni finanziarie sono pari a zero in quanto la quota dello scorso anno di € 2.283.759,20 corrispondente ai Residui Attivi riaccertati con il Riaccertamento ordinario dei Residui è stata interamente incassata nel corso del 2017.
- **I Crediti** complessivamente pari a € 52.924.901,49, sono composti da:
 - **crediti di natura tributaria per € 5,00;**
 - **Crediti per Trasferimenti e contributi per** pari a € 50.974.180,15 costituiti dai crediti Verso Amministrazioni Pubbliche e sono riferiti a Residui Attivi a seguito dell'attività di riaccertamento dei Residui;
 - **Crediti verso clienti e utenti** sono pari a € 1.316.932,98 e sono riferiti alle prestazioni da tariffario effettuate dall'ente riferiti a Residui Attivi a seguito dell'attività di riaccertamento dei Residui;

Relazione al Rendiconto 2018

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

- **Altri crediti** complessivamente pari a € 633.783,36 e sono riferiti ai crediti sulle partite di giro.
- Le **disponibilità liquide** corrispondono all'ammontare delle giacenze esistenti, alla data di chiusura, sul conto di tesoreria acceso presso l'istituto tesoriere Banca Popolare di Bari, per € 10.040.632,79 e sul conto corrente postale intestato ad ARPAB al 31/12/2018 pari ad € 505,32.

PASSIVO

- Il patrimonio netto, secondo quanto previsto dall'all.A/3 Principio applicato della contabilità economico-patrimoniale, è suddiviso in fondo di dotazione, Riserve e Risultato economico di esercizio. Il fondo di dotazione rappresenta la parte indisponibile del patrimonio netto, a garanzia della struttura patrimoniale dell'ente e non risulta valorizzato. Le Riserve sono costituite da trasferimenti di avanzo degli anni precedenti e dal risultato economico degli esercizi precedenti.

Il patrimonio netto pari a € € 8.983.048,18 è costituito dalle seguenti poste:

- Riserve per l'importo complessivo di € 8.656.259,27 composte da:
 - a) da risultati economici esercizi precedenti pari ad € 762.147,88;
 - b) da capitale pari a € 7.894.111,39;

Il Risultato economico dell'esercizio pari a € 326.788,91.

- I Fondi per Rischi e Oneri ammontano ad € 4.268.539,15 costituita per € 3.211.389,50 dalle somme accantonate per il Rischio di contenzioso, per € 223.254,41 le somme relative all'accantonamento per le quote TFR del CRM, per € 194.676,91 per i costi da sostenere relativi alla ripartizione spese Arpab-Alsia, per € 538.747,19 come accantonamento per costi futuri da sostenere relativi al progetto Tutela delle Acque Prima Annualità e per € 100.471,14 per i costi da sostenere per il Progetto Marine Strategy.
- Il totale dei debiti è pari ad € 8.482.494,03 così costituiti:
 - Debiti da finanziamento dell'ente determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti e comprendono la somma di € 3.681.135,70 relativa al Mutuo contratto con Cassa Depositi e Prestiti per l'acquisto della sede dipartimentale di Matera;
 - Debiti verso fornitori pari a complessivi € a complessivi € 659.987,28 costituiti da obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni;
 - Altri Debiti sono costituiti dai debiti tributari per imposte e tasse ancora da corrispondere per € 604.684,81, da debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per € 938.192,65 e per € 2.598.493,59 agli altri debiti rappresentati dalle somme a Residuo non liquidate per i fondi del Personale;

Relazione al Rendiconto 2018

- Nella voce relativa ai Risconti Passivi si rileva l'importo di € 47.476.724,39 corrispondente alle somme riaccertate con il riaccertamento ordinario e quindi rinviate all'esercizio successivo. Si tratta di una quota di ricavo che pur essendo stata rilevata in contabilità nell'esercizio appena trascorso riguarda l'esercizio futuro in quanto relativo ad un servizio che al 31.12.2018 è ancora da prestare.
- Nei conti d'ordine rientrano tutti gli elementi di gestione che alla chiusura dell'esercizio non hanno generato economicamente e finanziariamente effetti immediati e diretti sulla struttura patrimoniale, costituiti da impegni su esercizi futuri pari a € 11.170.557,05 riferiti agli impegni finanziari effettuati nel corso dell'esercizio e negli esercizi precedenti che non hanno generato un costo e nella contabilità finanziaria sono transitati nel Fondo Pluriennale Vincolato.

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL RENDICONTO

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

IRREGOLARITA' NON SANATE, RILIEVI, CONSIDERAZIONI E PROPOSTE

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

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

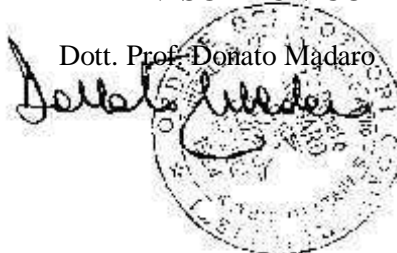
In merito all'adeguatezza del sistema contabile ed al funzionamento del sistema di controllo interno, si rappresenta che le relative attività sono in corso di attuazione in stretto raccordo con il Ciclo della Performance. L'entrata a regime di un sistema di controllo di gestione per la misurazione della gestione delle risorse finanziarie ed economiche da parte dell'ente in termini di rapporto tra utilità prodotta e risorse consumate, nel rispetto dei principi di efficienza, efficacia ed economicità, apporterà notevoli benefici in termini di utilità delle informazioni per la governance, e più in generale, per gli stakeholder.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2018.

IL REVISORE UNICO

Dott. Prof. Donato Madaro



Relazione al Rendiconto 2018

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