

A.R.P.A.B.

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

Relazione dell'organo di revisione dei Conti sulla proposta di RENDICONTO DELLA GESTIONE 2022 E SCHEMA DI CONTO CONSUNTIVO 2022

L'ORGANO DI REVISIONE

| | | |
|-------------------------|----------------------|----------|
| dott. Montatori Marco | Presidente | Presente |
| dott. Gargiulo Andrea | Componente effettivo | Presente |
| dott. Tavolaro Giuseppe | Componente effettivo | Presente |

Sommario

| | |
|--|----|
| INTRODUZIONE | 4 |
| CONTO DEL BILANCIO | 5 |
| Premesse e verifiche | 5 |
| Gestione Finanziaria | 6 |
| Fondo di cassa | 6 |
| Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo | 6 |
| | 9 |
| Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione | 9 |
| Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022 | 11 |
| La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente: | 12 |
| | 12 |
| Risultato di amministrazione | 13 |
| ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI | 15 |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità | 15 |
| Fondi spese e rischi futuri | 17 |
| RIEPILOGO DELLE SPESE | 18 |
| SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | 19 |
| ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO | 20 |
| VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA | 20 |
| ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE | 21 |
| VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO DELLE SPESE | 23 |
| CONTO ECONOMICO | 24 |
| STATO PATRIMONIALE | 28 |
| RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL RENDICONTO | 34 |
| CONCLUSIONI | 35 |

A.R.P.A.B.

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata

Verbale n. 21 del 14.09.2023

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2022

L'organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2022, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di determinazione del Direttore Generale sul rendiconto della gestione 2022 operando ai sensi e nel rispetto:

- del D.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dei regolamenti dell'Ente;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione del Direttore Generale sul rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2022 dell'A.R.P.A.B. - *Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Basilicata* - che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Lì, 14/09/2023

Il Verbale viene sottoscritto con firma digitale, ai sensi dell'art. 1 comma 1, lett. s), del D.Lgs. n. 82/2005, del Codice di Amministrazione digitale (CAD).

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Montatori Marco (Presidente)

MONTATORI MARCO
2023.09.14 21:55:00

CN=MONTATORI MARCO
C=IT
2.5.4.4=MONTATORI
2.5.4.42=MARCO

RSA/2048 bits

FIRMATO DIGITALMENTE

dott. Gargiulo Andrea (Componente)

andrea gargiulo
14.09.2023 21:01:49
GMT+01:00

FIRMATO DIGITALMENTE

dott. Tavolaro Giuseppe (Componente)

FIRMATO DIGITALMENTE



GIUSEPPE
TAVOLARO
14.09.2023
22:06:43
GMT+02:00

INTRODUZIONE

I sottoscritti

- **dott. Montatori Marco** – Presidente
- **dott. Gargiulo Andrea** - Componente effettivo
- **dott. Tavolaro Giuseppe** - Componente effettivo

nominati con Decreto del Presidente del Consiglio della Regione Basilicata n. 40 del 18/02/2020;

- ◆ ricevuta in data 12.09.2023, e successivamente in data 14.09.2023 la Relazione tecnica, lo schema del rendiconto per l'esercizio 2022 e la nota integrativa al conto economico e stato patrimoniale completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi dall'art.11, comma 1 lettera B) del d.lgs.118/2011:

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico;
- c) Stato patrimoniale;

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ◆ visto il bilancio di previsione dell'esercizio 2022;
- ◆ visto in particolare l'articolo 72 del D.Lgs. 118/2011;
- ◆ visto il D.lgs. 118/2011;
- ◆ visto il D.lgs. 123/2011;
- ◆ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ◆ visto il regolamento di contabilità dell'ente;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 20 comma 4 del D.Lgs. 30-06-2011 n.123 avvalendosi anche di tecniche motivate di campionamento;
- ◆ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso dell'esercizio dall'Assemblea dei sindaci;

In particolare, ai sensi art. 20 comma 3 e comma 8 del D.Lgs. 30-06-2011 n.123, è stato verificato che nel corso dell'esercizio 2022 non ci sono state variazioni di bilancio.

- ◆ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'organo di revisione risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività svolta;

RIPORTANO

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2022.

CONTO DEL BILANCIO

Premesse e verifiche

L'organo di revisione, nel corso del 2022, **non ha rilevato** irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- che l'Ente, provvederà alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2022 attraverso la modalità prevista, in quanto *"in attesa di approvazione al fine di verificare che non via siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto"*;

- nel corso dell'esercizio 2022, è stato utilizzato l'avanzo di amministrazione;

- nel rendiconto 2022 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento;

In riferimento all'Ente si precisa che:

- **non è istituito** a seguito di processo di unione;
- **non è istituito** a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non è ricompreso** nell'elenco di cui agli allegati 1, 2 e 2-bis del d.l. n. 189/2016;
- **non ha** in essere operazioni di partenariato pubblico-privato, come definite dal d.lgs. n. 50/2016;
- **non ha avuto nessun rilievo** per dare attuazione all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013;
- **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d.l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- che il responsabile del servizio finanziario **ha** adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, **non sono state effettuate** segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio; (*in caso di risposta affermativa, quale è stato l'esito di tali segnalazioni*);
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è **stato rispettato** l'obbligo della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2022, **non sono state** effettuate segnalazioni per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso del 2022 non sussistono debiti fuori bilancio.

Gestione Finanziaria

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

Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2022 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

| | |
|---|-----------------|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da conto del Tesoriere) | € 18.949.377,43 |
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2022 (da scritture contabili) | € 18.949.377,43 |

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

| | 2020 | 2021 | 2022 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Fondo cassa complessivo al 31.12 | € 19.104.867,14 | € 20.909.935,23 | € 18.949.377,43 |

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

| | GESTIONE | | |
|---|----------|--------------|---------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 20.909.935,23 |
| RISCOSSIONI | (+) | 487.581,03 | 15.434.059,27 |
| PAGAMENTI | (-) | 5.585.124,25 | 12.297.073,85 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | 18.949.377,43 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | 18.949.377,43 |

Tempestività pagamenti

L'ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dalla normativa vigente.

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, **ha allegato** al rendiconto, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013.

Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo

Il risultato della gestione di competenza presenta un **avanzo** di Euro **8.207.853,74**.

L'equilibrio di bilancio presenta un equilibrio complessivo ad Euro **2.480.837,82**, come di seguito rappresentato:

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | |
|---|-----|---------------------|
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento delle spese correnti e al rimborso di prestiti | (+) | 5.946.466,88 |
| Ripiano disavanzo di amministrazione esercizio precedente | (-) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata | (+) | 8.895.643,82 |
| Entrate titoli 1-2-3 | (+) | 14.152.875,57 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche | (+) | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 1.644.938,39 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (+) | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (+) | 0,00 |
| Spese correnti | (-) | 13.819.500,26 |
| - di cui spese correnti non ricorrenti finanziate con utilizzo del risultato di amministrazione | | 4.357.432,86 |
| Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) | (-) | 10.116.644,23 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 0,00 |
| Variazioni di attività finanziarie (se negativo) | (-) | 0,00 |
| Rimborso prestiti | (-) | 177.701,18 |
| - di cui per estinzione anticipata di prestiti | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni di liquidità | (-) | 0,00 |
| A/1) Risultato di competenza di parte corrente | | 0.526.078,70 |
| - Risorse accantonate di parte corrente stanziata nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 249.949,96 |

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | |
|---|-----|---------------------|
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio | (-) | 3.270.365,33 |
| A/2) Equilibrio di bilancio di parte corrente | | 3.005.703,50 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 145.575,15 |
| A/3) Equilibrio complessivo di parte corrente | | 2.860.128,35 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese di investimento | (+) | 1.724.515,48 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata | (+) | 1.819.960,54 |
| Entrate in conto capitale (Titolo 4) | (+) | 2.130.723,04 |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (+) | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6) | (+) | 0,00 |
| Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (2) | (-) | 0,00 |
| Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (-) | 0,00 |
| Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili | (-) | 0,00 |
| Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti | (-) | 0,00 |
| Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale | (-) | 1.644.938,39 |
| Spese in conto capitale | (-) | 1.112.545,60 |
| Fondo pluriennale vincolato in c/capitale (di spesa) | (-) | 1.235.940,12 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (-) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) | (+) | 0,00 |
| Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato di spesa - titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale | (+) | 0,00 |

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | |
|--|-----|---------------------|
| Disavanzo derivante da debito autorizzato e non contratto ripianato con accensione di prestiti | (-) | 0,00 |
| Variazioni di attività finanziarie (se positivo) | (+) | 0,00 |
| B1) Risultato di competenza in c/capitale | | 1.081.774,95 |
| - Risorse accantonate in c/capitale stanziate nel bilancio dell'esercizio N | - | 0,00 |
| - Risorse vincolate in conto capitale nel bilancio | - | 2.061.125,48 |
| B/2) Equilibrio di bilancio in c/capitale | | -370.350,53 |
| - Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | - | 0,00 |
| B/3) Equilibrio complessivo in c/capitale | | -370.350,53 |
| Utilizzo risultato di amministrazione per l'incremento di attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie iscritto in entrata | (+) | 0,00 |
| Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie | (+) | 0,00 |
| Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie | (-) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per incremento di attività finanziarie (di spesa) | (-) | 0,00 |
| Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni | (-) | 0,00 |
| Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | (+) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale (di spesa) | (+) | 0,00 |
| C/1) Variazioni attività finanziaria - saldo di competenza | | 0,00 |
| - Risorse accantonate - attività finanziarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 0,00 |
| - Risorse vincolate - attività finanziarie nel bilancio | (-) | 0,00 |
| C/2) Variazioni attività finanziaria - equilibrio di bilancio | | 0,00 |

| EQUILIBRI DI BILANCIO | | |
|---|-----|---------------------|
| - Variazione accantonamenti - attività finanziarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 0,00 |
| C/3) Variazioni attività finanziaria - equilibrio complessivo | | 0,00 |
| | | 0,00 |
| D/1) RISULTATO DI COMPETENZA (D/1 = A/1 + B/1) | | 6.207.853,74 |
| D/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO (D/2 = A/2 + B/2) | | 2.626.412,07 |
| D/3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO (D/3 = A/3 + B/3) | | 2.480.837,82 |
| di cui Disavanzo D/3 da DANC che non peggiora il disavanzo di amm. | | 0,00 |
| di cui Disavanzo D/3 da DANC che peggiora il disavanzo di amm. | | 0,00 |
| Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario | | |
| A/1) Risultato di competenza di parte corrente | | 6.526.078,70 |
| Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti ricorrenti e al rimborso di prestiti al netto del fondo anticipazione di liquidità | (-) | 1.589.033,82 |
| Entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni | (-) | 0,00 |
| Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccantonamento ord. | (-) | 2.281.016,95 |
| - Risorse accantonate di parte corrente non sanitarie stanziate nel bilancio dell'esercizio N | (-) | 249.949,96 |
| - Variazione accantonamenti di parte corrente non sanitarie effettuata in sede di rendiconto (+)/(-) | (-) | 145.575,15 |
| - Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio non sanitarie | (-) | 2.362.077,20 |
| Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN | (-) | 0,00 |
| Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN | (+) | 0,00 |
| Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn. | | -101.574,20 |

Al termine dell'esercizio 2022 le quote accantonate nel risultato di amministrazione ammontano complessivamente a € **2.448.978,03**, mentre le quote vincolate ammontano ad € **10.957.128,97** Di seguito si analizza nel dettaglio la composizione delle stesse.

| | |
|---|----------------------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 | 595.372,60 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | 0,00 |
| Fondo contenziosi | 1.518.241,78 |
| Altri accantonamenti (per passività potenziali fondo spese e rischi, fondo incremento rinnovi contrattuali, fondo | 335.363,65 |
| Totale parte accantonata (B) | 2.448.978,03 |
| a) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | 0,00 |
| b) Vincoli derivanti da trasferimenti | 8.487.171,03 |
| c) Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | 0,00 |
| d) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | 2.469.957,94 |
| Altri vincoli | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | 10.957.128,97 |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | 0,00 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | 10.902.438,55 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | 0,00 |

Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

Gestione finanziaria di competenza

| | | 2022 |
|------------------------------|---|---------------|
| Riscossioni della competenza | + | 15.434.059,27 |
| Pagamenti della competenza | - | 12.297.073,85 |
| differenza | | 3.136.985,42 |

| | | |
|---|---|--------------|
| FPV di parte corrente entrata applicato al bilancio | + | 8.895.643,82 |
| FPV di parte capitale entrata applicato al bilancio | + | 1.819.960,54 |

| | | |
|----------------------------------|---|---------------|
| FPV di parte corrente spesa | - | 10.116.644,23 |
| FPV di parte capitale spesa | - | 1.235.940,12 |
| differenza | | -636.979,99 |
| | | |
| Residui attivi della competenza | + | 3.654.062,22 |
| Residui passivi della competenza | - | 5.617.196,07 |
| differenza | | -1.963.133,85 |

| | | |
|---------------------|--|-------------------|
| Saldo Avanzo | | 536.871,58 |
|---------------------|--|-------------------|

Risultato della gestione di competenza

2022

| | | |
|----------------------------|---|---------------|
| Accertamenti di competenza | + | 19.088.121,49 |
| Impegni di competenza | - | 17.914.269,92 |
| differenza | | 1.173.851,57 |

| | | |
|---|---|---------------|
| FPV di parte corrente entrata applicato al bilancio | + | 8.895.643,82 |
| FPV di parte capitale entrata applicato al bilancio | + | 1.819.960,54 |
| FPV di parte corrente spesa | - | 10.116.644,23 |
| FPV di parte capitale spesa | - | 1.235.940,12 |

| | | |
|-------------------------------------|--|-------------------|
| Saldo Gestione di Competenza | | 536.871,58 |
|-------------------------------------|--|-------------------|

Gestione dei residui 2022

| | |
|--|----------------------|
| Maggiori residui attivi riaccertati | 0,00 |
| Minori residui attivi riaccertati | -9.133,20 |
| Minori residui passivi riaccertati | 665.319,37 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 656.186,17 |
| Riepilogo | |
| SALDO GESTIONE DI COMPETENZA | 536.871,58 |
| SALDO GESTIONE RESIDUI | 656.186,17 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO | 7.670.982,16 |
| AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO | 15.444.505,64 |
| | |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE AL 31.12.2022 | 24.308.545,55 |
| | |
| Vincoli di Avanzo formalmente attribuiti dall'ente | 2.469.957,94 |
| Vincoli di Avanzo derivanti da trasferimenti | 8.487.171,03 |
| Fondo Crediti Dubbia Esigibilità - FCDE | 595.372,60 |
| Accantonamento contenzioso | 1.518.241,78 |
| Altri accantonamenti | 335.363,65 |
| Avanzo libero 2022 | 10.902.438,55 |

Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2022

Il Fondo pluriennale vincolato nasce dall'applicazione del principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 al D. Lgs.118/2011 per rendere evidente all'organo consiliare la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione dei finanziamenti e l'effettivo impiego di tali risorse.

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente e di parte capitale;
- la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici;
- la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e reimputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV;
- l'esigibilità dei residui passivi coperti da FPV negli esercizi 2020-2021-2022 di riferimento;
- la sussistenza dell'impegno di spesa riguardanti gli incentivi per le funzioni tecniche di cui all'articolo 113 del d.lgs. 50 del 2016.

La composizione del FPV finale 31/12/2022 è la seguente:

| MISSIONI E PROGRAMMI | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021 | Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2022 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuati nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) | Riaccertamento degli impegni di cui alla lett b) effettuati nel corso dell'esercizio 2022 (cd. economie di impegno) su imp plur finanz dal FPV e imputati agli eserc succ a 2022 | Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2021 rinviata all'esercizio 2023 e successivi | Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2023 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione all'esercizio 2024 e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Spese impegnate nell'esercizio 2022 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato | Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre 2022 dell'esercizio 2022 |
|--|---|---|--|--|--|--|--|---|---|
| | (a) | (b) | (x) | (y) | (c)-(a)-(b)-(x)-(y) | (d) | (e) | (f) | (g)-(c)-(d)-(e)-(f) |
| <i>09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i> | | | | | | | | | |
| 06 Tutela e valorizzazione delle risorse | 106.265,90 | 49.540,36 | 46.860,54 | 0,00 | 9.885,00 | 179.764,97 | 0,00 | 0,00 | 189.649,97 |
| 08 Qualità dell'aria e riduzione | 10.609.318,48 | 1.813.030,26 | 1.086.789,76 | 0,00 | 7.709.498,44 | 3.453.435,94 | 0,00 | 0,00 | 11.162.934,38 |
| TOTALE MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | 10.715.004,38 | 1.862.570,62 | 1.133.650,30 | 0,00 | 7.719.383,44 | 3.633.200,91 | 0,00 | 0,00 | 11.352.584,35 |
| TOTALE GENERALE | 10.715.004,38 | 1.862.570,62 | 1.133.650,30 | 0,00 | 7.719.383,44 | 3.633.200,91 | 0,00 | 0,00 | 11.352.584,35 |

Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2022, presenta un **avanzo** di Euro **24.308.545,55**, come risulta dai seguenti elementi:

| | GESTIONE | | |
|---|------------|---------------|----------------------|
| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALE |
| Fondo cassa al 1° gennaio | | | 20.909.935,23 |
| RISCOSSIONI | (+) | 487.581,03 | 15.434.059,27 |
| PAGAMENTI | (-) | 5.585.124,25 | 12.297.073,85 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | 18.949.377,43 |
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | 18.949.377,43 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 21.016.868,06 | 3.654.062,22 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | | 0,00 | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 2.341.981,74 | 5.617.196,07 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | 10.116.644,23 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | 1.235.940,12 |
| RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2022 | (=) | | 24.308.545,55 |
| | | | |
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2022 | | | 595.372,60 |
| Accantonamento residui perenti al 31/12/2022 (solo per le regioni) | | | 0,00 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | 0,00 |
| Fondo contenziosi | | | 1.518.241,78 |
| Altri accantonamenti (per passività potenziali fondo spese e rischi, fondo incremento rinnovi contrattuali, fondo | | | 335.363,65 |
| Totale parte accantonata (B) | | | 2.448.978,03 |
| | | | |
| a) Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | 0,00 |
| b) Vincoli derivanti da trasferimenti | | | 8.487.171,03 |
| c) Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | 0,00 |
| d) Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | 2.469.957,94 |
| Altri vincoli | | | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | | | 10.957.128,97 |
| | | | |
| Totale parte destinata agli investimenti (D) | | | 0,00 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | | 10.902.438,55 |
| F) di cui Disavanzo da debito autorizzato e non contratto | | | 0,00 |

a) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

| Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio: | | | |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 2020 | 2021 | 2022 |
| Risultato d'amministrazione (A) | € 23.396.478,54 | € 23.115.487,80 | € 24.308.545,55 |
| <i>composizione del risultato di amministrazione:</i> | | | |
| Parte accantonata (B) | € 2.790.570,89 | € 1.968.039,23 | € 2.448.978,03 |
| Parte vincolata (C) | € 14.841.119,29 | € 12.637.428,74 | € 10.957.128,97 |
| Parte destinata agli investimenti (D) | € - | | |
| Parte disponibile (E= A-B-C-D) | € 5.764.788,36 | € 8.510.019,83 | € 10.902.438,55 |

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al D.Lgs.118/2011 e s.m.i., non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- Vincolato;
- libero;

a seconda della fonte di finanziamento.

ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2022 con Delibera del Direttore Generale n. 111 del 07.08.2023 munita del parere dell'Organo di revisione.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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

È **stata verificata** la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

RESIDUI ATTIVI E PASSIVI AL 31/12/2022

| | |
|--|---------------|
| RESIDUI PASSIVI ELIMINATI ANNO | 3.128.592,77 |
| RESIDUI ATTIVI ELIMINATI ANNO | 9.133,20 |
| QUADRO COPERTURA DEGLI IMPEGNI FINANZIARI | |
| RESIDUI ATTIVI DA RIACCERTARE | 2.116.972,14 |
| FPV 2023 | 11.352.584,35 |
| IMPEGNI RIACCERTATI | 13.469.556,49 |
| | |

| | |
|--|--------------|
| RIACCERTAMENTO DI RESIDUI ATTIVI - ENTRATE | 2.116.972,14 |
|--|--------------|

| | |
|--|---------------|
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV) 2023 | 11.352.584,35 |
|--|---------------|

| | |
|---|---------------|
| TOTALE DEGLI IMPEGNI RIACCERTATI | 13.469.556,49 |
|---|---------------|

Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

- **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2022 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

***N.B.** Il D.M. 25 luglio 2023 ha ripristinato i tre metodi di calcolo precedentemente previsti per la quantificazione del FCDE. Prima della modifica l'esempio 5 dell'allegato 4/2 prevedeva, che essendo, oramai trascorsi 5 anni dall'adozione del principio di competenza potenziata, si dovesse in sede previsionale utilizzare ai fini del calcolo solo la media semplice. Tale precisazione non veniva esplicitamente più riproposta per il calcolo dell'Fcde in sede di rendiconto, per il quale veniva ancora data la possibilità di scegliere una delle tre modalità di calcolo previste.*

Tuttavia, stante il principio generale della costanza, in molti ritenevano, che, anche in sede di rendiconto, fosse possibile utilizzare ai fini della quantificazione dell'Fcde solo la media semplice. La novella è intervenuta a ripristinare la possibilità di utilizzo di una delle tre tipologie di calcolo (media semplice, rapporto tra la sommatorie ponderate di incassi ed accertamenti, media ponderata) anche in sede di bilancio di previsione, ma, proprio nel rispetto del principio contabile generale n. 11 della costanza di cui all'allegato n. 1 del Dlgs 118/2011, il metodo di calcolo scelto in fase previsionale deve essere confermato in sede di rendiconto, per evitare comportamenti opportunistici. Viene inoltre confermata a regime la cosiddetta "regola del + 1" in linea con quanto già definito nella FAQ 26 del 27/10/2017.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro **595.372,60**.

Con riferimento ai crediti riconosciuti inesigibili, l'Organo di revisione ha verificato:

- 1) L'eventuale e motivata eliminazione di crediti iscritti fra i residui attivi da oltre 3 anni dalla loro scadenza e non riscossi, ancorché non ancora prescritti, e contestualmente iscritti nel conto del patrimonio;
- 2) La corrispondente riduzione del FCDE;
- 3) L'iscrizione di tali crediti in apposito elenco crediti inesigibili allegato al rendiconto;
- 4) L'avvenuto mantenimento nello Stato patrimoniale di detti crediti.

| TIPOLOGIA | DENOMINAZIONE | RESIDUI ATTIVI FORMATISI NELL'ESERCIZIO CUI SI RIFERISCE IL RENDICONTO (a) | RESIDUI ATTIVI DEGLI ESERCIZI PRECEDENTI (b) | TOTALE RESIDUI ATTIVI (c) = (a) + (b) | IMPORTO MINIMO DEL FONDO (d) | FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' (e) | % di accantonam ento al fondo crediti di dubbia esigibilità |
|----------------------------------|---|---|---|---|------------------------------------|--|--|
| <i>TRASFERIMENTI CORRENTI</i> | | | | | | | |
| 2010100 | Tipologia 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 1.431.375,35 | 8.786.503,00 | 10.217.870,25 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 2010300 | Tipologia 103 - Trasferimenti correnti da Imprese | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 2000000 | TOTALE TITOLO 2 | 1.431.375,35 | 8.786.503,00 | 10.217.870,25 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>ENTRATE EXTRATRIBUTARIE</i> | | | | | | | |
| 3010000 | Tipologia 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 250.569,92 | 930.055,21 | 1.180.625,13 | 595.372,60 | 595.372,60 | 50,43 |
| 3030000 | Tipologia 300 - Interessi attivi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 3050000 | Tipologia 500 - Rimborsi e altre entrate correnti | 41.795,50 | 26.792,78 | 68.588,28 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 3000000 | TOTALE TITOLO 3 | 292.365,42 | 956.847,99 | 1.249.213,41 | 595.372,60 | 595.372,60 | 0,00 |
| <i>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</i> | | | | | | | |
| 4020000 | Tipologia 200 - Contributi agli investimenti | 284.910,05 | 4.165.308,00 | 4.450.218,05 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 284.910,05 | 4.165.308,00 | 4.450.218,05 | | | |
| | Contributi agli investimenti da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 200: Contributi agli investimenti al netto dei contributi da PA e da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 4030000 | Tipologia 300 - Altri trasferimenti in conto capitale | 1.644.938,39 | 6.957.877,17 | 8.602.815,56 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Altri trasferimenti in conto capitale da UE | 0,00 | 0,00 | 0,00 | | | |
| | Tipologia 300: Altri trasferimenti in conto capitale al netto dei trasferimenti da PA e da UE | 1.644.938,39 | 6.957.877,17 | 8.602.815,56 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 4040000 | Tipologia 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0 |
| 4000000 | TOTALE TITOLO 4 | 1.920.848,44 | 11.123.185,17 | 13.053.033,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE TOTALE GENERALE | 3.653.580,21 | 20.866.537,00 | 24.520.126,27 | 595.372,60 | 595.372,60 | 2,43 |
| | TOTALE DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' IN CICAPITALE | 1.920.848,44 | 11.123.185,17 | 13.053.033,61 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE DI CUI FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' DI PARTE CORRENTE | 1.723.740,77 | 9.743.351,80 | 11.467.092,60 | 595.372,60 | 595.372,60 | 5,10 |

| CONFRONTO FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA' - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | TOTALE CREDITI | FONDO SVALUTAZIONE CREDITI |
|--|-----------------------|-----------------------------------|
| RESIDUI ATTIVI NEL CONTO DEL BILANCIO TITOLI DA 1 A 5 | 24.520.126,27 | 595.372,60 |
| CREDITI STRALCIATI DAL CONTO DEL BILANCIO | 0,00 | 0,00 |
| ACCERTAMENTI IMPUTATI AGLI ESERCIZI SUCCESSIVI A QUELLO CUI IL RENDICONTO SI RIFERISCE (m) | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 24.520.126,27 | 595.372,60 |

L'Ente **non si è avvalso** della facoltà di riduzione della quota di accantonamento del FCDE, come previsto dal comma 1015 dell'art. 1 della legge 30 dicembre 2018 n. 145.

Fondi spese e rischi futuri

Fondo contenziosi

Il risultato di amministrazione presenta un accantonamento per fondo rischi contenzioso per euro **1.518.241,78**, determinato secondo le modalità previste dal principio applicato alla contabilità finanziaria al punto 5.2 lettera h) per il pagamento di potenziali oneri derivanti da sentenze.

RIEPILOGO DELLE SPESE

Si riepilogano le spese per suddivise per titoli e macroaggregati:

| TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA | | TOTALE |
|----------------------------------|--|----------------------|
| | Titolo 1 - Spese correnti | |
| 101 | REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE | 8.497.104,64 |
| 102 | IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE | 617.624,08 |
| 103 | ACQUISTO DI BENI E SERVIZI | 3.310.752,55 |
| 104 | TRASFERIMENTI CORRENTI | 300.000,00 |
| 107 | INTERESSI PASSIVI | 75.938,08 |
| 109 | RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE | 0,00 |
| 110 | ALTRE SPESE CORRENTI | 1.018.080,91 |
| | Totale TITOLO 1 | 13.819.500,26 |
| | Titolo 2 - Spese in conto capitale | |
| 202 | INVESTIMENTI FISSI LORDI | 1.112.545,60 |
| 205 | ALTRE SPESE IN CONTO CAPITALE | 0,00 |
| | Totale TITOLO 2 | 1.112.545,60 |
| | Titolo 4 - Rimborso di prestiti | |
| 403 | RIMBORSO MUTUI E ALTRI FINANZIAMENTI A MEDIO LUNGO TERMINE | 177.701,18 |
| | Totale TITOLO 4 | 177.701,18 |
| | Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | |
| 501 | CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | 0,00 |
| | Totale TITOLO 5 | 0,00 |
| | Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro | |
| 701 | USCITE PER PARTITE DI GIRO | 2.787.852,62 |
| 702 | USCITE PER CONTO TERZI | 16.670,26 |
| | Totale TITOLO 7 | 2.804.522,88 |
| | TOTALE IMPEGNI | 17.914.269,92 |

La voce con maggiore consistenza è rappresentata dai redditi da lavoro dipendente, nella misura di € 8.497.104,64.

SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

| Titolo Tipologia Categoria | Descrizione | ACCERTAMENTI | di cui entrate accertate non ricorrenti | RISCOSSIONI IN C/COMPETENZA | RISCOSSIONI IN C/RESIDUI |
|--|--|---------------------|--|--------------------------------|-----------------------------|
| ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | | | | | |
| 9010000 | Entrate per partite di giro | 2.802.667,12 | 19.544,20 | 2.802.194,11 | 0,00 |
| 9010100 | Altre ritenute | 53.719,99 | 0,00 | 53.719,99 | 0,00 |
| 9010200 | Ritenute su redditi da lavoro dipendente | 1.742.497,33 | 0,00 | 1.742.497,32 | 0,00 |
| 9010300 | Ritenute su redditi da lavoro autonomo | 19.544,20 | 19.544,20 | 19.544,20 | 0,00 |
| 9019900 | Altre entrate per partite di giro | 986.905,60 | 0,00 | 986.432,60 | 0,00 |
| 9020000 | Entrate per conto terzi | 1.855,76 | 0,00 | 1.855,76 | 0,00 |
| 9020400 | Depositi di/preso terzi | 1.526,36 | 0,00 | 1.526,36 | 0,00 |
| 9029900 | Altre entrate per conto terzi | 329,40 | 0,00 | 329,40 | 0,00 |
| Totale Titolo 9 | | 2.804.522,88 | 19.544,20 | 2.804.049,87 | 0,00 |

| MISSIONE PROGRAMMI / MACROAGGREGATI | | USCITE PER PARTITE DI GIRO 701 | USCITE PER CONTO TERZI 702 | TOTALE |
|-------------------------------------|---|--------------------------------------|----------------------------------|---------------------|
| MISSIONE 99 | 01 Servizi per conto terzi e partite di giro | 2.787.852,62 | 16.670,26 | 2.804.522,88 |
| | 02 Anticipazioni per il finanziamento del sistema sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | TOTALE 99 MISSIONE Servizi per conto terzi | 2.787.852,62 | 16.670,26 | 2.804.522,88 |
| TOTALE MACROAGGREGATI | | 2.787.852,62 | 16.670,26 | 2.804.522,88 |

ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO

L'Ente ha rispettato il limite di indebitamento ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

| Limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL | |
|---|---------------|
| | 2022 |
| Controllo limite di indebitamento | 0,0047 |
| Interessi | 75.938,08 |
| Accertamenti (Titolo 1 + 2 + 3) | 15.233.352,35 |

Gli interessi si riferiscono a "Rimborso mutui e altri finanziamenti a lungo termine" relativamente ad € 75.938,08 sulla quota capitale delle rate ammortamento mutuo.

VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA

L'Ente **ha** conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- Risultato di competenza: € 8.207.853,74
- Equilibrio di bilancio: € 2.626.412,97
- Equilibrio complessivo: € 2.480.837,82

ANALISI DELLE ENTRATE E DELLE SPESE

Entrate

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi.

Di seguito si riporta il riepilogo delle entrate:

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui Attivi al 1/1/2022(RS) | | Riscossioni in Conto Residui (RR) | | Riaccertamenti Residui (R) | | Maggiori o Minori Entrate di Competenza = A-CP | Residui Attivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-RR+R) | | |
|-----------------|---|--|---------------|--------------------------------------|---------------|---|----------------|--|---|---------------|--------------|
| | | Previsioni Definitive di Competenza (CP) | | Riscossioni in Conto Competenza (CS) | | Accertamenti (A) | | | Residui Attivi da Esercizio di Competenza (EC=A-RC) | | |
| | | Previsioni Definitive di Cassa (CS) | | Totale Riscossioni (TR=RR+RC) | | Maggiori o Minori Entrate di Cassa =TR-CS | | | Totale Residui Attivi da Riportare (TR=EP+EC) | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | CP | 8.895.843,82 | | | | | | | | |
| | FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | CP | 1.819.960,54 | | | | | | | | |
| | UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | CP | 7.870.882,18 | | | | | | | | |
| TITOLO 2 | TRASFERIMENTI CORRENTI | RS | 9.086.503,90 | RR | 300.000,00 | R | 0,00 | | EP | 8.786.503,90 | |
| | | CP | 11.734.366,14 | RC | 11.365.853,55 | A | 12.797.228,90 | CP | 1.062.882,76 | EC | 1.431.375,35 |
| | | CS | 20.820.870,04 | TR | 11.665.853,55 | CS | -9.155.016,49 | | TR | 10.217.879,25 | |
| TITOLO 3 | ENTRATE EXTRATRIBUTARIE | RS | 1.153.562,22 | RR | 187.581,03 | R | -9.133,20 | | EP | 956.847,99 | |
| | | CP | 1.813.409,48 | RC | 1.063.281,25 | A | 1.355.646,67 | CP | -457.782,81 | EC | 292.365,42 |
| | | CS | 3.006.170,51 | TR | 1.250.862,28 | CS | -1.755.308,23 | | TR | 1.249.213,41 | |
| TITOLO 4 | ENTRATE IN CONTO CAPITALE | RS | 11.123.185,17 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 11.123.185,17 | |
| | | CP | 4.187.332,83 | RC | 200.874,80 | A | 2.130.723,04 | CP | -2.056.009,79 | EC | 1.829.848,44 |
| | | CS | 15.310.518,00 | TR | 200.874,80 | CS | -15.109.643,40 | | TR | 13.053.033,61 | |
| TITOLO 6 | ACCENSIONE PRESTITI | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 0,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | 0,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 0,00 | TR | 0,00 | CS | 0,00 | | TR | 0,00 | |
| TITOLO 7 | ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE | RS | 0,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 | |
| | | CP | 500.000,00 | RC | 0,00 | A | 0,00 | CP | -500.000,00 | EC | 0,00 |
| | | CS | 500.000,00 | TR | 0,00 | CS | -500.000,00 | | TR | 0,00 | |
| TITOLO 9 | ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO | RS | 150.331,00 | RR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 150.331,00 | |
| | | CP | 7.300.000,00 | RC | 2.804.049,87 | A | 2.804.522,88 | CP | -4.495.477,12 | EC | 473,01 |
| | | CS | 7.452.974,41 | TR | 2.804.049,87 | CS | -4.648.924,54 | | TR | 150.804,01 | |
| | TOTALE TITOLI | RS | 21.513.582,20 | RR | 487.581,03 | R | -9.133,20 | | EP | 21.010.889,00 | |
| | | CP | 25.535.108,45 | RC | 15.434.059,27 | A | 10.088.121,40 | CP | -9.440.080,00 | EC | 3.054.082,22 |
| | | CS | 47.090.532,00 | TR | 15.921.040,30 | CS | -31.108.802,00 | | TR | 24.070.930,28 | |
| | TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE | RS | 21.513.582,20 | RR | 487.581,03 | R | -9.133,20 | | EP | 21.010.889,00 | |
| | | CP | 43.921.004,97 | RC | 15.434.059,27 | A | 10.088.121,40 | CP | -9.440.080,00 | EC | 3.054.082,22 |
| | | CS | 47.090.532,00 | TR | 15.921.040,30 | CS | -31.108.802,00 | | TR | 24.070.930,28 | |

Spese

Di seguito si riporta il riepilogo delle spese:

| TITOLO | DENOMINAZIONE | Residui Passivi al 1/1/2022(RS) | | Pagamenti in Conto Residui (PR) | | Riaccertamenti Residui (R) | | Economie di Competenza (ECP=CP-I-FPV) | Residui Passivi da Esercizi Precedenti (EP=RS-PR+R) | |
|--|--|--|---------------|------------------------------------|---------------|-----------------------------------|---------------|---------------------------------------|--|--------------|
| | | Previsioni Definitive di Competenza (CP) | | Pagamenti in Conto Competenza (PC) | | Impegni (I) | | | Residui Passivi da Esercizio di Competenza (EC=I-PC) | |
| | | Previsioni Definitive di Cassa (CS) | | Totale Pagamenti(TP=PR+PC) | | Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) | | | Totale Residui Passivi da Riportare (TR=EP+EC) | |
| DISAVANZO EFFETTIVO DI AMMINISTRAZIONE | | CP | 0,00 | | | | | | | |
| TITOLO 1 | Spese correnti | RS | 5.088.213,18 | PR | 3.899.734,82 | R | -26.074,10 | | EP | 1.338.404,24 |
| | | CP | 31.599.307,77 | PC | 9.400.036,96 | I | 13.819.500,26 | ECP | EC | 4.419.483,40 |
| | | CS | 39.612.741,52 | TP | 13.099.771,66 | FPV | 10.116.644,29 | | TR | 5.758.887,64 |
| TITOLO 2 | Spese in conto capitale | RS | 3.510.410,71 | PR | 1.885.052,58 | R | -631.396,03 | | EP | 993.982,10 |
| | | CP | 4.344.686,02 | PC | 205.749,28 | I | 1.112.545,60 | ECP | EC | 906.796,32 |
| | | CS | 9.642.906,82 | TP | 2.090.801,86 | FPV | 1.235.940,12 | | TR | 1.900.758,42 |
| TITOLO 4 | Rimborso di prestiti | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 |
| | | CP | 177.701,18 | PC | 177.701,18 | I | 177.701,18 | ECP | EC | 0,00 |
| | | CS | 177.701,18 | TP | 177.701,18 | FPV | 0,00 | | TR | 0,00 |
| TITOLO 5 | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | RS | 0,00 | PR | 0,00 | R | 0,00 | | EP | 0,00 |
| | | CP | 500.000,00 | PC | 0,00 | I | 0,00 | ECP | EC | 0,00 |
| | | CS | 500.000,00 | TP | 0,00 | FPV | 0,00 | | TR | 0,00 |
| TITOLO 7 | Spese per conto terzi e partite di giro | RS | 13.801,49 | PR | 336,85 | R | -4.849,24 | | EP | 8.615,40 |
| | | CP | 7.300.000,00 | PC | 2.513.586,53 | I | 2.804.522,88 | ECP | EC | 290.936,35 |
| | | CS | 7.315.892,52 | TP | 2.513.923,38 | FPV | 0,00 | | TR | 290.551,75 |
| TOTALE TITOLI | | RS | 8.592.425,36 | PR | 5.585.124,25 | R | -665.319,37 | | EP | 2.341.981,74 |
| | | CP | 43.921.694,97 | PC | 12.297.073,85 | I | 17.914.269,92 | ECP | EC | 5.617.196,07 |
| | | CS | 57.249.241,84 | TP | 17.882.198,10 | FPV | 11.352.584,35 | | TR | 7.959.177,81 |
| TOTALE GENERALE DELLE SPESE | | RS | 8.592.425,36 | PR | 5.585.124,25 | R | -665.319,37 | | EP | 2.341.981,74 |
| | | CP | 43.921.694,97 | PC | 12.297.073,85 | I | 17.914.269,92 | ECP | EC | 5.617.196,07 |
| | | CS | 57.249.241,84 | TP | 17.882.198,10 | FPV | 11.352.584,35 | | TR | 7.959.177,81 |

Spese per il personale

L'ARPAB è un ente strumentale della regione Basilicata disciplinato dalla legge regionale n. 1 del 20/01/2020 con il compito di tutela ambientale e monitoraggio ambientale nel territorio della Regione Basilicata.

In particolare svolge le attività tecnico-scientifiche connesse all'esercizio delle funzioni pubbliche per la protezione dell'ambiente di cui all'articolo 1 del decreto legislativo 4 dicembre 1993, n. 496, convertito, con modificazioni, dalla legge 21 gennaio 1994, n. 61 (Disposizioni urgenti sulla riorganizzazione dei controlli ambientali e istituzione dell'ARPAB nazionale per la protezione dell'ambiente) e concorre al perseguimento degli obiettivi dello sviluppo sostenibile della riduzione del consumo di suolo, della salvaguardia e della promozione della qualità dell'ambiente, della tutela delle risorse naturali, della piena realizzazione del principio comunitario «chi inquina paga», anche in relazione agli obiettivi nazionali e regionali di promozione della salute pubblica.

Secondo il parere reso dal MEF – RGS in data 30.03.2020 – Prot 43994 che, anche in seguito alle disposizioni dettate dall'art. 33 del D.L. 34/2019 conv. dalla Legge 58/2019 per l'Agenzia Regionale Lavoro Basilicata quale ente strumentale della Regione Basilicata in materia di determinazione della capacità assunzionale di spesa continuano ad applicarsi:

a) l'indicatore di spesa potenziale massima previsto dall'art. 1, co. 557 quater della legge 27 dicembre, n. 296 e smi;

b) i limiti alle facoltà assunzionali per il tempo indeterminato stabiliti dall'art. 3 co. 5 e ss dal D.L 24 giugno 2014, n. 90, conv. dalla Legge 11 agosto 2014, n. 114 e smi e per le assunzioni a tempo determinato quelli previsti dall'art. 9, co. 28, del D.L. 31 maggio 2010, n. 78 convertito dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.

La dotazione organica è stata approvata con DD 207/2007.

La spesa di personale sostenuta nell'esercizio 2022 ammonta ad € 8.497.104,64, a cui aggiungere € 617.624,08 per oneri relativi ad imposte e contributi versati dall'ente per i lavoratori dipendenti.

**VERIFICA RISPETTO VINCOLI IN MATERIA DI CONTENIMENTO
DELLE SPESE**

L'Ente, avendo provveduto ad approvare il bilancio di previsione 2021-2023 e avendo raggiunto l'obiettivo sul pareggio dei saldi di bilancio 2019, non è tenuto, ai sensi dell'art. 21- bis del D.L. 50/2017, convertito in Legge 96/2017, al rispetto dei seguenti vincoli di cui art. 6 D.L. 78/2010 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122:

a) all'articolo 6, comma 7 (*studi ed incarichi di consulenza pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009*), comma 8 (*relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza pari al 20% della spesa dell'anno 2009*), comma 9 (*divieto di effettuare sponsorizzazioni*) e comma 13 (*spese per formazione non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009*);

b) all'articolo 27, comma 1, del decreto-legge 25 giugno 2008, n.112, convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008, n.133 (*riduzione del 50% rispetto a quella sostenuta nel 2007, la spesa per la stampa di relazioni e pubblicazioni*).

CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE

I componenti positivi della gestione sono pari complessivamente a € 15.532.721,24 e comprendono:

A3) Proventi da Trasferimenti e contributi per € 14.195.853,55 relativi a Proventi da Trasferimenti correnti;

A4) Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi di servizi per € 1.154.491,23 è interamente riferito a Ricavi e proventi delle prestazioni e proventi di servizi;

A8) Ricavi e proventi diversi sono presenti per € 182.376,46.

B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE

I componenti negativi della gestione sono pari complessivamente a € 13.704.145,91 e comprendono:

B9) Acquisto di materie prime e/o beni di consumo per € 323.605,57 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;

B10) Prestazioni di servizi per € 3.850.832,98 costituite dai costi relativi all'acquisizione di servizi connessi alla gestione operativa, al netto della quota di Iva detraibile su questa tipologia di acquisti;

B11) Utilizzo di beni di terzi per € 245.379,94 relativi ai costi dei fitti passivi per l'anno 2022;

B12) Trasferimenti e contributi per € 300.000,00 relativi a trasferimenti per progetto "Ecotossicologia e Biodiversità - Estensione PIR – CIAS";

B13) Costi di personale pari a complessivi € 7.144.321,63 costituiti dalle somme liquidate a dipendenti nel corso dell'anno;

B14) Ammortamenti e svalutazioni per € 1.153.860,81 tutti relativi all'ammortamento delle immobilizzazioni materiali così come risultanti dalla situazione economica dei beni dell'Inventario dell'Ente;

B16) Accantonamento per rischi per € 62.218,15 per adeguamento del fondo contenzioso;

B17) Altri accantonamenti per € 418.720,65 di cui per € 178.933,32 riferito al Fondo di garanzia debiti commerciali, per € 156.430,33 riferito al Fondo rinnovi contrattuali e per € 83.357,00 per adeguamento FCDE;

B18) Oneri diversi di gestione per € 205.206,18 sono rappresentati da oneri di competenza dell'esercizio non classificati nelle voci precedenti fra cui sono ricompresi gli oneri assicurativi, la tassa di smaltimento rifiuti, tasse di circolazione.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C20) Altri proventi finanziari riferiti ad interessi attivi su c/c bancari economici;

C21) Gli oneri finanziari sono pari a € 75.938,08 per il pagamento degli interessi sulle rate

ammortamento del 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".

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Nessun dato

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

E24) I proventi straordinari sono complessivamente pari ad € 1.644.938,39 ed afferiscono a minori debiti derivanti dal riaccertamento;

E25) Gli oneri straordinari sono complessivamente pari ad € 858.657,22 ed afferiscono a sopravvenienze passive per insussistenze rilevate in sede di riaccertamento per € 568.954,08 e ad altri oneri straordinari per € 289.703,14;

26) IMPOSTE

Vengono classificati in questa voce, come previsto dal principio contabile, gli importi riferiti all'IRAP pagata nel corso dell'esercizio pari a € 364.348,77.

| Conto Economico | | 2022 | 2021 |
|--|--|----------------------|----------------------|
| A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 1 | Proventi da tributi | 0,00 | 0,00 |
| 2 | Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 |
| 3 | Proventi da trasferimenti e contributi | 14.195.853,55 | 12.876.312,05 |
| | a Proventi da trasferimenti correnti | 14.195.853,55 | 12.876.312,05 |
| | b Quota annuale di contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 |
| | c Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 1.154.491,23 | 1.137.878,78 |
| | 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 | 1.154.491,23 | 1.137.878,78 |
| 5 | Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 6 | Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 |
| 8 | Altri ricavi e proventi diversi | 182.376,46 | 149.503,80 |
| | TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 15.532.721,24 | 14.163.694,63 |
| B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE | | | |
| 9 | Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 323.605,57 | 1.266.606,69 |
| 10 | Prestazioni di servizi | 3.850.832,98 | 3.426.111,40 |
| 11 | Utilizzo beni di terzi | 245.379,94 | 295.193,25 |
| 12 | Trasferimenti e contributi | 300.000,00 | 0,00 |
| | a Trasferimenti correnti | 300.000,00 | 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 | 7.144.321,63 | 6.969.041,23 |
| 14 | Ammortamenti e svalutazioni | 1.153.860,81 | 994.463,25 |
| | a Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali | 0,00 | 0,00 |
| | b Ammortamenti di immobilizzazioni materiali | 1.153.860,81 | 994.463,25 |
| | 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 consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Accantonamenti per rischi | 62.218,15 | 0,00 |
| 17 | Altri accantonamenti | 418.720,65 | 0,00 |
| 18 | Oneri diversi di gestione | 205.206,18 | 392.836,93 |
| | TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 13.704.145,91 | 13.344.252,75 |
| | DIFFERENZA TRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | 1.828.575,33 | 819.441,88 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| | 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 | 65,90 | 0,00 |
| | Totale proventi finanziari | 65,90 | 0,00 |
| | Oneri finanziari | 0,00 | 0,00 |
| 21 | Interessi ed altri oneri finanziari | 75.938,08 | 80.173,64 |

| | | Conto Economico | 2022 | 2021 |
|----|---|--|---------------------|---------------------|
| | a | Interessi passivi | 75.938,08 | 80.173,64 |
| | b | Altri oneri finanziari | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale oneri finanziari | 75.938,08 | 80.173,64 |
| | | TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -75.872,18 | -80.173,64 |
| | | D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | |
| 22 | | Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| 23 | | Svalutazioni | 0,00 | 0,00 |
| | | TOTALE RETTIFICHE (D) | 0,00 | 0,00 |
| | | E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | |
| 24 | | Proventi straordinari | 1.644.938,39 | 2.983.712,44 |
| | a | Proventi da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |
| | b | Proventi da trasferimenti in conto capitale | 1.644.938,39 | 2.161.180,78 |
| | c | Soppravvenienze attive e insussistenze del passivo | 0,00 | 822.531,66 |
| | d | Plusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 |
| | e | Altri proventi straordinari | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale proventi straordinari | 1.644.938,39 | 2.983.712,44 |
| 25 | | Oneri straordinari | 858.657,22 | 399.612,62 |
| | a | Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 |
| | b | Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 568.954,08 | 99.612,62 |
| | c | Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 |
| | d | Altri oneri straordinari | 289.703,14 | 300.000,00 |
| | | Totale oneri straordinari | 858.657,22 | 399.612,62 |
| | | TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 786.281,17 | 2.584.099,82 |
| | | RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 2.538.984,32 | 3.323.368,06 |
| 26 | | Imposte (*) | 364.348,77 | 413.828,57 |
| 27 | | RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 2.174.635,55 | 2.909.539,49 |

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

STATO PATRIMONIALE

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2022 e le variazioni rispetto all'anno precedente sono così rilevati:

ATTIVO

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi. Le immobilizzazioni, ai sensi dell'art.2426 del Codice Civile, sono iscritte in bilancio al netto dei relativi ammortamenti.

| DESCRIZIONE | CONSISTENZA FINALE ANNO 2022 |
|------------------------------------|---------------------------------|
| Beni Immobili | 4.521.931,84 |
| Attrezzature di laboratorio | 4.356.331,46 |
| Attrezzature di Ufficio e hardware | 356.240,86 |
| Automezzi | |
| Mobili ed Arredi | 153.039,71 |
| TOTALE | 9.387.543,87 |
| | |

C) ATTIVO CIRCOLANTE

In corrispondenza dell'Attivo Circolante sono riportati:

C II) Crediti complessivamente pari a € 5.195.247,30 e sono composti da:

- I crediti per Trasferimenti e contributi pari a € 23.274.927,54 costituiti dai crediti Verso Amministrazioni Pubbliche e sono riferiti a Residui Attivi a seguito dell'attività di riaccertamento dei Residui;
- I crediti verso clienti e utenti sono pari a € 1.530.637,72 e sono riferiti alle prestazioni da tariffario effettuate dall'ente riferiti a Residui Attivi a seguito dell'attività di riaccertamento dei Residui ed al netto del FCDE;
- Gli altri crediti complessivamente pari a € 389.682,04 sono riferiti per la quasi totalità ai crediti sulle partite di giro.

C IV) Disponibilità liquide

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 € 18.949.377,43 e sul conto corrente postale intestato ad ARPAB al 31/12/2021 pari ad € 134,58.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto, secondo quanto previsto dall'allegato 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 € 15.516.372,31 è costituito dalle seguenti poste:

II. Riserve per l'importo complessivo di € 9.448.145,56 composte da:

b) da capitale pari a € 9.448.145,56;

III. Risultato economico dell'esercizio pari a € 2.174.635,55;

IV. da risultati economici esercizi precedenti pari ad € 3.893.591,20.

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Il Principio contabile applicato concernente la contabilità economico-patrimoniale enuncia che *"Alla data di chiusura del rendiconto della gestione occorre valutare i necessari accantonamenti a fondi rischi e oneri*

destinati a coprire perdite o debiti aventi le seguenti caratteristiche:

- *natura determinata;*

- *esistenza certa o probabile;*

- *ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.*

Fattispecie tipiche delle amministrazioni pubbliche sono rappresentate da eventuali controversie con il personale o con i terzi, per le quali occorre stanziare a chiusura dell'esercizio un accantonamento commisurato all'esborso che si stima di dover sostenere al momento della definizione della controversia..."

Le passività che danno luogo ad accantonamenti a fondi per rischi e oneri sono di due tipi:

a) accantonamenti per passività certe, il cui ammontare o la cui data di estinzione sono indeterminati. Si tratta in sostanza di fondi oneri, ossia di costi, spese e perdite di competenza dell'esercizio in corso per obbligazioni già assunte alla data del rendiconto della gestione o altri eventi già verificatisi (maturati) alla stessa data ma non ancora definiti esattamente nell'ammontare o nella data di estinzione. Si tratta, quindi, di obbligazioni che maturano con il passare del tempo o che sorgono con il verificarsi di un evento specifico dell'esercizio in corso, ovvero di perdite che si riferiscono ad un evento specifico verificatosi nell'esercizio in corso, le quali non sono ancora definite esattamente nell'ammontare ma che comportano un procedimento ragionieristico di stima. Gli stanziamenti per le predette obbligazioni vanno effettuati sulla base di una stima realistica dell'onere necessario per soddisfarle, misurato dai costi in vigore alla data di chiusura dell'esercizio, tenendo, però, conto di tutti gli aumenti di costo già noti a tale data, documentati e verificabili, che dovranno essere sostenuti per soddisfare le obbligazioni assunte.

b) accantonamenti per passività la cui esistenza è solo probabile, si tratta delle cosiddette

“passività potenziali” o fondi rischi.

A tal fine negli Altri Fondi per Rischi e Oneri troviamo la somma aggiornata di € 3.707.212,74 costituita dalle somme accantonate per il Rischio di contenzioso, dai costi da sostenere relativi alla ripartizione spese Arpab-Alsia, dall'accantonamento per costi futuri relativi al progetto Tutela delle Acque Prima Annualità e il Progetto Marine Strategy, Fondo garanzia debiti commerciali, Fondo rinnovi contrattuali..

C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Riporta il Fondo TFR per i dipendenti CRM già ricompresi negli anni precedenti tra il fondo Rischi e Oneri per € 157.503,84.

D) DEBITI

Il totale dei debiti è pari ad € 8.135.832,04 così costituiti:

- D1) Debiti da finanziamento dell'ente sono 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 € 2.995.342,92 relativa al Mutuo contratto con Cassa Depositi e Prestiti per l'acquisto della sede dipartimentale di Matera;
- D2) Debiti verso fornitori pari a complessivi € 661.666,20 costituiti da obbligazioni giuridiche perfezionate e esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuta la consegna dei beni;
- D4) Debiti per trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche (Farbas) pari ad € 120.000,00;
- D5) Altri Debiti, pari a complessivi € 4.358.822,92, sono costituiti dai debiti tributari per imposte e tasse ancora da corrispondere per € 831.459,13, da debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per € 1.313.285,90 e per € 2.214.077,89 agli altri debiti rappresentati dalle somme a Residuo non liquidate per i fondi del Personale.

E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Nella voce relativa ai Risconti Passivi troviamo l'importo di € 26.002.901,65 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.

Mentre nella voce relativa ai Ratei Passivi troviamo l'importo di € 12.480,60 corrispondente alle somme dovute per canoni di locazione del mese di dicembre 2022 sugli immobili di Potenza in Via della Fisica per € 12.480,40.

CONTI D'ORDINE

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.

Risultano composti da:

- impegni su esercizi futuri pari a € 12.365.016,32 che sono riferiti agli impegni finanziari effettuati nel corso dell'esercizio e negli esercizi precedenti che non hanno generato un costo e nella contabilità finanziaria sono transitati nel Fondo Pluriennale Vincolato per € 11.352.584,35 e sugli impegni pluriennali per € 1.012.431,97.

| Stato Patrimoniale (Attivo) | | | 2022 | 2021 |
|-----------------------------|------|---|---------------------|---------------------|
| | | A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI | | |
| | | TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 |
| | | B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I | | Immobilizzazioni immateriali | 0,00 | 0,00 |
| | 1 | Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 0,00 | 0,00 |
| | 3 | Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 0,00 | 0,00 |
| | 4 | Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 |
| | 5 | Avviamento | 0,00 | 0,00 |
| | 6 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 |
| | 9 | Altre | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale Immobilizzazioni Immateriali | 0,00 | 0,00 |
| | | Immobilizzazioni materiali | 0,00 | 0,00 |
| II | 1 | Beni demaniali | 0,00 | 0,00 |
| | 1.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 |
| | 1.2 | Fabbricati | 0,00 | 0,00 |
| | 1.3 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| | 1.9 | Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 |
| III | 2 | Altre immobilizzazioni materiali | 9.387.543,87 | 9.146.591,89 |
| | 2.1 | Terreni | 0,00 | 0,00 |
| | a | di cui in leasing finanziario | 0,00 | 0,00 |
| | 2.2 | Fabbricati | 4.521.931,84 | 4.631.284,42 |
| | 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 |
| | 2.4 | Attrezzature industriali e commerciali | 4.356.331,46 | 4.141.031,72 |
| | 2.5 | Mezzi di trasporto | 0,00 | 25.450,66 |
| | 2.6 | Macchine per ufficio e hardware | 356.240,86 | 228.120,06 |
| | 2.7 | Mobili e arredi | 153.039,71 | 120.705,03 |
| | 2.8 | Infrastrutture | 0,00 | 0,00 |
| | 2.99 | Altri beni materiali | 0,00 | 0,00 |
| | 3 | Immobilizzazioni in corso ed acconti | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale Immobilizzazioni Materiali | 9.387.543,87 | 9.146.591,89 |
| IV | | Immobilizzazioni Finanziarie | 0,00 | 0,00 |
| | 1 | Partecipazioni in | 0,00 | 0,00 |
| | a | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| | b | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| | c | altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Crediti verso | 0,00 | 0,00 |
| | a | altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| | b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| | c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| | d | altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| | 3 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale Immobilizzazioni Finanziarie | 0,00 | 0,00 |

| | | Stato Patrimoniale (Attivo) | 2022 | 2021 |
|-----|---|--|----------------------|----------------------|
| | | TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 9.387.543,87 | 9.146.591,89 |
| | | C) ATTIVO CIRCOLANTE | | |
| I | | Rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale Rimanenze | 0,00 | 0,00 |
| II | | Crediti | 0,00 | 0,00 |
| | 1 | Crediti di natura tributaria | 0,00 | 0,00 |
| | a | Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | 0,00 |
| | b | Altri crediti da tributi | 0,00 | 0,00 |
| | c | Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Crediti per trasferimenti e contributi | 23.274.927,54 | 20.213.703,75 |
| | a | verso amministrazioni pubbliche | 23.274.927,54 | 20.213.703,75 |
| | b | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| | c | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| | d | verso altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| | 3 | Verso clienti ed utenti | 1.530.637,72 | 1.560.139,03 |
| | 4 | Altri Crediti | 389.682,04 | 350.913,53 |
| | a | verso l'erario | 0,00 | 0,00 |
| | b | per attività svolta per c/terzi | 0,00 | 0,00 |
| | c | altri | 389.682,04 | 350.913,53 |
| | | Totale Crediti | 25.195.247,30 | 22.124.756,31 |
| III | | Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 |
| | 1 | Partecipazioni | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Altri titoli | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale Attività Finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 |
| IV | | Disponibilità liquide | 0,00 | 0,00 |
| | 1 | Conto di tesoreria | 18.949.377,43 | 20.909.935,23 |
| | a | Istituto tesoriere | 18.949.377,43 | 20.909.935,23 |
| | b | presso Banca d'Italia | 0,00 | 0,00 |
| | 2 | Altri depositi bancari e postali | 134,58 | 14,52 |
| | 3 | Denaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 |
| | 4 | Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | 0,00 |
| | | Totale Disponibilità Liquide | 18.949.512,01 | 20.909.949,75 |
| | | TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 44.144.759,31 | 43.034.706,06 |
| | | 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) | 53.532.303,18 | 52.181.297,95 |

| | | Stato Patrimoniale (Passivo) | 2022 | 2021 |
|-----|-----|---|----------------------|----------------------|
| | | A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I | | Fondo di dotazione | 0,00 | 0,00 |
| II | | Riserve | 9.448.145,56 | 9.448.025,50 |
| | b | da capitale | 9.448.145,56 | 9.448.025,50 |
| | c | da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 |
| | d | riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e | 0,00 | 0,00 |
| | e | altre riserve indisponibili | 0,00 | 0,00 |
| | f | altre riserve disponibili | 0,00 | 0,00 |
| III | | Risultato economico dell'esercizio | 2.174.635,55 | 2.909.539,49 |
| IV | | Risultati economici di esercizi precedenti | 3.893.591,20 | 984.051,71 |
| V | | Riserve negative per beni indisponibili | 0,00 | 0,00 |
| | | TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 15.516.372,31 | 13.341.616,70 |
| | | B) FONDI PER RISCHI ED ONERI | | |
| 1 | | Per trattamento di quiescenza | 0,00 | 0,00 |
| 2 | | Per imposte | 0,00 | 0,00 |
| 3 | | Altri | 3.707.212,74 | 3.309.630,94 |
| | | TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 3.707.212,74 | 3.309.630,94 |
| | | C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | |
| | | TOTALE T.F.R. (C) | 157.503,84 | 145.461,27 |
| | | D) DEBITI (1) | | |
| 1 | | Debiti da finanziamento | 2.995.342,92 | 3.173.044,10 |
| | a | prestiti obbligazionari | 0,00 | 0,00 |
| | b | v/ altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| | c | verso banche e tesoriere | 0,00 | 0,00 |
| | d | verso altri finanziatori | 2.995.342,92 | 3.173.044,10 |
| 2 | | Debiti verso fornitori | 661.666,20 | 659.043,20 |
| 3 | | Acconti | 0,00 | 0,00 |
| 4 | | Debiti per trasferimenti e contributi | 120.000,00 | 0,00 |
| | a | enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | 0,00 |
| | b | altre amministrazioni pubbliche | 120.000,00 | 0,00 |
| | c | imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| | d | imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| | e | altri soggetti | 0,00 | 0,00 |
| 5 | | Altri debiti | 4.358.822,92 | 3.796.822,97 |
| | a | tributari | 831.459,13 | 644.722,87 |
| | b | verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 1.313.285,90 | 940.228,96 |
| | c | per attività svolta per c/terzi (2) | 0,00 | 0,00 |
| | d | altri | 2.214.077,89 | 2.211.871,14 |
| | | TOTALE DEBITI (D) | 8.135.832,04 | 7.628.910,27 |
| | | E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | |
| I | | Ratei passivi | 12.480,60 | 839.937,12 |
| II | | Risconti passivi | 26.002.901,65 | 26.915.741,65 |
| | 1 | Contributi agli investimenti | 0,00 | 0,00 |
| | 1 a | da altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| | 1 b | da altri soggetti | 0,00 | 0,00 |

| Stato Patrimoniale (Passivo) | | | 2022 | 2021 |
|------------------------------|--|--|----------------------|----------------------|
| 2 | | Concessioni pluriennali | 0,00 | 0,00 |
| 3 | | Altri risconti passivi | 26.002.901,65 | 26.915.741,65 |
| | | TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 26.015.382,25 | 27.755.678,77 |
| | | TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 53.532.303,18 | 52.181.297,95 |
| | | CONTI D'ORDINE | | |
| | | 1) Impegni su esercizi futuri | 12.365.016,32 | 11.829.410,27 |
| | | 2) Beni di terzi in uso | 0,00 | 0,00 |
| | | 3) Beni dati in uso a terzi | 0,00 | 0,00 |
| | | 4) Garanzie prestate a amministrazioni pubbliche | 0,00 | 0,00 |
| | | 5) Garanzie prestate a imprese controllate | 0,00 | 0,00 |
| | | 6) Garanzie prestate a imprese partecipate | 0,00 | 0,00 |
| | | 7) Garanzie prestate a altre imprese | 0,00 | 0,00 |
| | | TOTALE CONTI D'ORDINE | 12.365.016,32 | 11.829.410,27 |

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE AL RENDICONTO

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione del Direttore Generale in aderenza a quanto previsto dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e in particolare risultano:

- i criteri di valutazione (con particolare riferimento alle modalità di calcolo del FCDE)
- le principali voci del conto del bilancio
- l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate nel risultato di amministrazione
- gli esiti della verifica dei crediti/debiti con gli organismi partecipati
- l'elenco delle garanzie principali o sussidiari prestate dall'ente

Nella relazione **sono** illustrate le gestioni dell'ente, i criteri di valutazione utilizzati, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

L'Organo di Revisione rileva, inoltre, che alla relazione sulla gestione è stata allegata la nota integrativa.

La nota integrativa indica:

- i criteri di valutazione applicati;
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente;
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo.

CONCLUSIONI

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2022.

La relazione viene sottoscritta con firma digitale, ai sensi dell'art. 1 comma 1, lett. s), del D.Lgs. n. 82/2005, del Codice di Amministrazione digitale (CAD).

Il Collegio dei Revisori dei Conti

dott. Montatori Marco (Presidente)

MONTATORI MARCO
2023.09.14 21:56:21
FIRMATO DIGITALMENTE
CN=MONTATORI MARCO
C=IT
2.5.4.4=MONTATORI
2.5.4.42=MARCO
RSA/2048 bits

dott. Gargiulo Andrea (Componente)

FIRMATO DIGITALMENTE

 andrea gargiulo
14.09.2023
21:01:49
GMT+01:00

dott. Tavolaro Giuseppe (Componente)

FIRMATO DIGITALMENTE

 GIUSEPPE
TAVOLARO
14.09.2023
22:06:43
GMT+02:00