



REGIONE CALABRIA

Dipartimento Bilancio, Finanze e Patrimonio

Settore 4 - Controllo contabile bilanci e rendiconti Enti Strumentali, Aziende, Agenzie, Fondazioni, Società

Istruttoria sul rendiconto di gestione esercizio finanziario 2018
ai sensi dell'articolo 57, comma 7 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8

**Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria
(A.R.P.A.CAL.)**

Legge regionale 3 agosto 1999, n. 20

Premessa

L'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n.8 dispone che i rendiconti degli Enti, delle Aziende e delle Agenzie regionali vengano trasmessi ai rispettivi Dipartimenti della Giunta regionale competenti per materia che, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, li inviano al Dipartimento Bilancio, Finanze e Patrimonio per la definitiva istruttoria di propria competenza. La Giunta trasmette i rendiconti al Consiglio Regionale per l'approvazione.

Il presente documento mira ad analizzare le risultanze contabili contenute nel rendiconto per l'esercizio finanziario 2018 dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria (ARPACAL), istituita ai sensi della legge regionale 3 agosto 1999, n.20.

L'ultima parte della presente istruttoria analizza le risultanze della contabilità economico-patrimoniale dell'Agenzia, che rileva i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere dall'Ente nel corso dell'esercizio 2018.

RM

B

Istruttoria rendiconto esercizio finanziario 2018

PREMESSO CHE

- l'istruttoria necessaria all'approvazione da parte degli Organi competenti del Rendiconto Generale dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria (ARPACAL) relativo all'anno 2018, richiede l'esame del conto del bilancio, dello stato patrimoniale e del conto economico per come previsti dall'allegato 10 di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118;
- con deliberazione n. 321 del 30 luglio 2019 il Direttore Generale dell'ARPACAL ha approvato il riaccertamento ordinario dei residui, quale operazione propedeutica alla corretta determinazione delle risultanze contabili al 31.12.2019, da riportare nel relativo rendiconto di gestione;
- con deliberazioni n. 322 del 30 luglio 2019, il Direttore Generale dell'ARPACAL ha approvato il Rendiconto di Gestione 2018 secondo gli schemi contabili di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118;
- con verbale prot. 39658 del 19 agosto 2019 il Revisore Unico dei Conti dell'Ente ha rilasciato parere favorevole all'approvazione del Rendiconto Generale dell'ARPACAL per l'esercizio 2018;
- il Dipartimento Ambiente e Territorio, che esercita la vigilanza sulle attività, ha trasmesso con nota prot. 301962 del 2 settembre 2019 l'istruttoria di propria competenza ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 esprimendo parere favorevole all'approvazione del rendiconto al 31.12.2018;
- il Comitato regionale di indirizzo di ARPACAL, di cui all'articolo 10 della legge regionale 3 agosto 1999 n.20, nella seduta tenutasi in data 30 luglio 2019, ha espresso parere favorevole all'approvazione del Rendiconto di Gestione 2018 dell'ARPACAL e dei relativi allegati di legge;

CHE sono stati esaminati il conto del bilancio, lo stato patrimoniale e il conto economico, da cui si evincono le necessarie corrispondenze tra le risultanze economico-patrimoniali, e la consistenza dei residui attivi e passivi e il saldo di cassa dell'esercizio 2018.

TUTTO CIO' PREMESSO, si riportano, di seguito, i risultati delle verifiche sopra elencate, rispetto a quanto riportato nel rendiconto di gestione 2018 di ARPACAL, mediante l'elaborazione di prospetti riepilogativi che evidenziano la sussistenza di:

- corrispondenze in conto residui e conto competenza tra i risultati finali dell'esercizio 2017 e gli iniziali del 2018;
- allineamento tra la gestione finanziaria e le risultanze del conto del tesoriere;
- quadratura tra impegni e accertamenti registrati nelle partite di giro;
- correttezza formale della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato, di parte corrente e capitale, e del risultato di amministrazione.

TITOLI DI ENTRATA	RESIDUI ATTIVI FINALI DA RENDICONTO 2017	RESIDUI ATTIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2018	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE E RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2018	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI ATTIVI FINALI RENDICONTO 2018	ACCERTATO	REVERSALI C/RESIDUI	REVERSALI C/COMPETENZA	TOTALE REVERSALI ANNO 2018	CONTO DEL TESORIERE TOTALE INCASSI
TIT. I* - Entrate correnti di natura tributaria e contributiva	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. II* - Trasferimenti correnti	€ 882.998,36	€ 882.998,36	€ 459.567,87	€ 3.183,76	€ 456.404,11	€ 926.755,33	€ 1.383.159,44	€ 18.776.548,02	€ 423.410,49	€ 17.849.792,69	€ 18.273.203,18	€ 18.273.203,18
TIT. III* - Entrate extratributarie	€ 3.629.358,75	€ 3.629.358,75	€ 3.152.087,75	€ 68.927,27	€ 3.083.160,48	€ 191.989,54	€ 3.275.150,02	€ 2.515.527,91	€ 477.271,00	€ 2.323.538,37	€ 2.800.809,37	€ 2.800.809,37
TIT. IV* - Entrate in conto capitale	€ 21.586,53	€ 21.586,53	€ 21.586,53	€ 0,00	€ 21.586,53	€ 0,00	€ 21.586,53	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. V* - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VI* - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. VII* - Anticipazioni da istituto Tesoriere/Cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TIT. IX* - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 1.009.405,24	€ 1.009.405,24	€ 993.505,26	€ 59.909,18	€ 403.396,08	€ 91.216,21	€ 494.612,29	€ 3.481.529,82	€ 15.899,98	€ 3.390.313,61	€ 3.406.213,59	€ 3.406.213,59
TOTALE	€ 5.543.348,88	€ 5.543.348,88	€ 4.626.767,41	€ 682.220,21	€ 3.964.547,20	€ 1.209.961,08	€ 5.174.508,28	€ 24.773.605,75	€ 916.581,47	€ 23.563.644,67	€ 24.480.226,14	€ 24.480.226,14

PMI
B

TITOLI DI SPESA	RESIDUI PASSIVI FINALI DA RENDICONTO 2017	RESIDUI PASSIVI INIZIALI DA RENDICONTO 2018	RESIDUI DA RESIDUO	ELIMINAZIONE E RESIDUI DA RESIDUO	RESIDUI DA RESIDUO FINALI AL 31/12/2018	RESIDUI DA COMPETENZA	TOTALE RESIDUI PASSIVI FINALI RENDICONTO 2018	IMPEGNATO	MANDATI C/RESIDUI	MANDATI C/COMPETENZA	TOTALE MANDATI ANNO 2018	CONTO DEL TESORIERE TOTALE PAGAMENTI
Tit. I* - Spese correnti	€ 7.233.156,67	€ 7.233.156,67	€ 4.301.733,80	€ 744.163,39	€ 3.557.570,41	€ 2.700.005,06	€ 6.257.575,47	€ 16.876.374,88	€ 2.931.422,87	€ 14.176.369,82	€ 17.107.792,69	€ 17.107.792,69
Tit. II* - Spese in conto capitale	€ 519.974,96	€ 519.974,96	€ 350.809,82	€ 1.652,21	€ 349.157,61	€ 399.846,72	€ 749.004,33	€ 440.222,80	€ 169.165,14	€ 40.376,08	€ 209.541,22	€ 209.541,22
Tit. III* - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tit. IV* - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tit. V* - Chiusura anticipazioni ricevute da Istituto Tesoriere - Cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Tit. VII* - Spese per conto di terzi e partite di giro	€ 2.236.757,04	€ 2.236.757,04	€ 1.193.943,17	€ 1.105,17	€ 1.182.838,00	€ 583.704,09	€ 1.766.542,09	€ 3.481.529,82	€ 1.052.813,87	€ 2.897.825,73	€ 3.950.639,60	€ 3.950.639,60
TOTALE	€ 9.989.888,67	€ 9.989.888,67	€ 5.836.486,79	€ 746.920,77	€ 5.089.566,02	€ 3.683.555,87	€ 8.773.121,89	€ 20.798.127,50	€ 4.153.401,88	€ 17.114.571,63	€ 21.267.973,51	€ 21.267.973,51

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

In particolare, per come evidenziato nella sopraesposta tabella, è stata verificata la determinazione dei residui attivi e passivi al 31.12.2018, con particolare attenzione all'esatta corrispondenza tra i dati finali del 2017 e i dati iniziali del 2018.

Nello specifico partendo da un saldo iniziale, all'1.01.2018, pari a € 5.543.348,88, per i residui attivi, ed € 9.989.888,67, per i residui passivi, in conseguenza delle variazioni verificatesi nel corso della gestione 2018, nonché a seguito dell'iscrizione dei residui di nuova formazione, ammontanti rispettivamente ad € 1.209.961,08 per i residui attivi ed a € 3.683.555,87 per i residui passivi, è stata determinata la consistenza finale, della gestione in conto residui, al 31.12.2018 complessivamente in € 5.174.508,28 per i residui attivi ed € 8.773.121,89 per quelli passivi.

Si rileva, inoltre, la piena corrispondenza della gestione di cassa in termini di mandati e ordinativi d'incasso emessi dall'Ente rispetto alle registrazioni presenti nel Conto del Tesoriere, con un saldo di cassa che presenta un valore iniziale all'1.01.2018 pari a € 13.089.741,52 e una consistenza finale al 31.12.2018 di € 16.301.994,15.

In particolare si rilevano pagamenti in conto residui per € 4.153.401,88 e in conto competenza per € 17.114.571,63 con un totale pari a € 21.267.973,51, mentre, con riferimento agli incassi, risultano emessi ordinativi, rispettivamente, per € 916.581,47 in conto residui ed € 23.563.644,67 in conto competenza con un totale pari a € 24.480.226,14.

Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Circa la verifica della determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV) alla data del 31.12.2018 si evidenziano, di seguito, i valori rilevati nel FPV, sia per la parte relativa alle spese correnti che per la parte relativa alle spese in conto capitale, specificando, inoltre, le quote del fondo originate dai valori in conto residui rispetto a quelli appostati nella competenza:

Rm

B

CASISTICA	DESCRIZIONE	Segno	QUOTA RESIDUI	QUOTA COMPETENZA
	FPV al 01/01/2018	(+)	€ 542.336,93	
A	Impegni finanziati nell'esercizio 2018 dal FPV, per come reimputati da prospetto 5/1 e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2018.	(-)	€ 542.336,93	
B	Impegni assunti in esercizi precedenti al 2018 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2018 e, successivamente, al 2019 o esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)	€ 0,00	
C	Economie su impegni finanziati da FPV.	(-)	€ 0,00	
	Impegni assunti nel corso del 2018 e imputati a FPV.	(+)		€ 0,00
	Impegni assunti nel 2018 e reimputati in seguito al riaccertamento ordinario dei residui al 2019 ed esercizi successivi a quest'ultimo.	(+)		€ 184.947,27
	SUB – TOTALI		€ 0,00	€ 184.947,27
	TOTALE FPV AL 31/12/2018		€ 184.947,27	
	Di cui Spese Correnti		€ 97.674,48	
	Di cui Spese in Conto Capitale		€ 87.272,79	

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Con riferimento ai suddetti valori occorre fare delle precisazioni circa la formazione del Fondo Pluriennale Vincolato, rilevando, in primo luogo, come lo stesso sia la diretta conseguenza dell'applicazione del *principio della competenza finanziaria potenziata*.

Nello specifico il Fondo Pluriennale Vincolato viene istituito per rappresentare contabilmente la copertura finanziaria - costituita da entrate accertate e imputate nel corso del medesimo esercizio in cui è registrato l'impegno - di quelle spese che, in base al suddetto principio, vengono impegnate nel corso dell'esercizio e imputate agli esercizi successivi.

Il fondo in questione, dunque, evidenzia la distanza temporale intercorrente tra l'acquisizione delle risorse e il loro effettivo impiego.

Ciò posto, occorre evidenziare che, in occasione della procedura di riaccertamento ordinario dei residui, a partire dall'esercizio 2015, a seguito delle reimputazioni dei residui passivi, il fondo si costituisca sempre, con la sola eccezione del caso in cui, a fronte della reimputazione della spesa, si proceda a reimputare anche un'entrata correlata.

Al fine di dare attuazione al principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, l'ARPACAL ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi, verificando, ai fini del rendiconto, le ragioni del loro mantenimento.

Sulla base di quanto attestato dall'Ente in questione, giusta deliberazione del Direttore Generale n. 321 del 30 luglio 2019, emerge che:

RM

B

- è stata condotta un'analisi dei valori degli accertamenti di entrata e degli impegni di spesa, sulla base dell'articolo 3, comma 4 decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e del principio contabile concernente la contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/2 al medesimo decreto;
- i residui attivi e passivi sono stati riaccertati sulla base del principio della competenza finanziaria, provvedendo alla cancellazione a titolo definitivo di residui passivi per € 746.920,77 e di residui attivi per € 662.220,21, nonché alla reimputazione, al solo esercizio 2019, rispettivamente di spese impegnate e di risorse accertate, ma non ancora esigibili al 31.12.2018, per € 328.281,44 ed € 143.334,17;
- è stato determinato il Fondo Pluriennale Vincolato per un importo pari ad € 184.947,27, di cui € 97.674,48 per spese correnti ed € 87.272,79 per spese in conto capitale.

Di seguito si riporta una tabella in cui sono esposti i residui passivi dell'Ente che, per come definiti nella procedura di riaccertamento ordinario dei residui, sono stati reimputati e, in quanto tali, hanno alimentato il FPV, distintamente per la parte corrente e capitale, con l'indicazione di eventuali impegni che, anche se reimputati, non generano FPV in quanto spostati negli esercizi successivi contestualmente ad un relativo accertamento.

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	TITOLO	ESERCIZIO DI PRIMA REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO DA REIMPUTAZIONE	IMPORTO DIFFERITO	VERIFICA SE L'IMPORTO E' DIFFERITO CONTESTUALMENTE AD UN CORRELATO ACCERTAMENTO	FPV TOTALE AL 31/12/2018	FPV AL 31/12/2018 PARTE CORRENTE	FPV AL 31/12/2018 PARTE CAPITALE
2018	200	1	2019	374	€ 74.963,51	€ 74.963,51	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2018	309	1	2019	375	€ 68.370,66	€ 68.370,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2018	312	1	2019	376	€ 18.047,27	€ 0,00	€ 18.047,27	€ 18.047,27	€ 0,00
2018	802	2	2019	377	€ 31.740,94	€ 0,00	€ 31.740,94	€ 0,00	€ 31.740,94
2018	804	2	2019	378	€ 55.531,85	€ 0,00	€ 55.531,85	€ 0,00	€ 55.531,85
2018	805	1	2019	379	€ 35.000,00	€ 0,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 0,00
2018	806	1	2019	380	€ 35.000,00	€ 0,00	€ 35.000,00	€ 35.000,00	€ 0,00
2018	808	1	2019	381	€ 9.627,21	€ 0,00	€ 9.627,21	€ 9.627,21	€ 0,00
				TOTALE	€ 328.281,44	€ 143.334,17	€ 184.947,27	€ 97.674,48	€ 87.272,79

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Sulla base delle sopra esposte verifiche dal sistema informativo COEC, la tabella consente di evidenziare che il FPV, alla data del 31.12.2018, risulta formalmente coincidente con quello determinato dall'Ente, presentando un ammontare complessivo pari ad € 184.947,27, di cui € 97.674,48 per spese correnti ed € 87.272,79 per spese in conto capitale.

Al fine di una completa disamina del Fondo Pluriennale Vincolato è possibile verificare, con riferimento a quegli impegni che in apertura dell'esercizio 2018 figuravano come coperti da FPV, gli effetti che gli stessi hanno determinato nella formazione del fondo in questione alla data del 31.12.2018 (*quota FPV originata da impegni assunti in esercizi precedenti al 2018*), facendo riferimento alle tre casistiche identificate, i cui totali sono riportati nella precedente tabella di determinazione del FPV, che di seguito si specificano:

Casistica A

Impegni finanziati nell'esercizio 2018 dal FPV, per come reimputati da allegato 5/1 (riaccertamento straordinario) e da riaccertamenti ordinari, al netto di economie e reimputazioni agli esercizi successivi al 2018.

Casistica B

Impegni assunti in esercizi precedenti al 2018 e reimputati a seguito del riaccertamento ordinario dei residui prima al 2018 e, successivamente, al 2018 o esercizi successivi.

Casistica C

Economie su impegni finanziati da FPV.

Di seguito si riportano delle tabelle di riscontro rispetto ai totali rilevati, con riferimento alle suddette tre casistiche:

RM

B

ANNO IMPEGNO	NUMERO IMPEGNO	CASISTICA	TITOLO	ESERCIZIO FINALE DI REIMPUTAZIONE	NUMERO IMPEGNO A SEGUITO REIMPUTAZIONE	MISSIONE PROGRAMMA	IMPORTI
2017	451	A	1	2018	647	U.18.01	€ 513.600,00
2017	718	A	2	2018	648	U.01.08	€ 119,00
2017	753	A	1	2018	649	U.09.01	€ 3.615,37
2017	1165	A	1	2018	650	U.09.01	€ 25.002,56
						TOTALE	€ 542.336,93

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

Per come riscontrabile dai dati rilevati nelle sopra espone tabelle, il FPV in esame viene originato interamente da impegni assunti in conto competenza 2018 e reimputati all'esercizio 2019, per un totale di € 184.947,27.

Nello specifico, con riferimento alle summenzionate casistiche A, B e C, si rileva soltanto la casistica A; tutti gli impegni coperti da FPV in conto dell'esercizio 2018, non avendo originato né economie né reimputazioni, non sono confluiti nel FPV, alla data dell'1.01.2019, che risulta, pertanto, costituito solo da impegni assunti nel 2018 e reimputati all'esercizio 2019.

Occorre precisare, infine, che le risultanze di cui sopra trovano coincidenza rispetto ai dati di cui al prospetto dimostrativo del FPV al 31.12.2018 per come approvato dall'Ente, che di seguito si riporta:

COMPOSIZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO DELL'ESERCIZIO 2018 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2018*									
MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti e imputate all'esercizio 2018 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno)	Riaccertamento degli impegni di cui alla lettera b) effettuata nel corso dell'esercizio 2018 (cd. economie di impegno) su impegni pluriennali finanziati dal FPV e imputati agli esercizi successivi a 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017 rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2019 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione all'esercizio 2020 e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Spese impegnate nell'esercizio 2018 con imputazione a esercizi successivi a quelli considerati nel bilancio pluriennale e coperte dal fondo pluriennale vincolato	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018
	(a)	(b)	(x)	(y)	(c) = (a) - (b) - (x) - (y)	(d)	(e)	(f)	(g) = (c) + (d) + (e) + (f)
01 MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
05 Gestione dei beni demaniali patrimoniali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.740,94	0,00	0,00	31.740,94
08 Statistica e sistemi informativi	119,00	119,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	119,00	119,00	0,00	0,00	0,00	31.740,94	0,00	0,00	31.740,94
09 MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01 Difesa del suolo	28.617,93	28.617,93	0,00	0,00	0,00	18.047,27	0,00	0,00	18.047,27
02 Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135.59,06	0,00	0,00	135.59,06
TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	28.617,93	28.617,93	0,00	0,00	0,00	153.206,33	0,00	0,00	153.206,33
18 MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	513.600,00	513.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	513.600,00	513.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	542.336,93	542.336,93	0,00	0,00	0,00	184.947,27	0,00	0,00	184.947,27

In conclusione, sulla base delle sopra espone verifiche dal sistema informativo COEC, stante quanto attestato dall'Ente, sembra sussistere la formale correttezza nella procedura del riaccertamento ordinario dei residui nonché, nella quantificazione del valore complessivo del FPV e, di conseguenza, nella determinazione del risultato di amministrazione dell'esercizio 2018.

Risultato di amministrazione

Verificata la formale correttezza della procedura del riaccertamento ordinario condotta dall'Ente, così come la quantificazione del FPV di spesa alla data del 31.12.2018, di seguito si espone l'analisi nel dettaglio relativa alla determinazione del risultato di amministrazione conseguito dall'Ente, sulla base delle risultanze contabili di cui al rendiconto di gestione oggetto della presente istruttoria.

Nello specifico dalla verifica del suddetto risultato, è emersa la consistenza iniziale di cassa, gli incassi e i pagamenti complessivamente effettuati nell'esercizio in conto competenza e in conto residui, il saldo di cassa alla data del 31.12.2018, il totale complessivo delle somme rimaste da riscuotere (residui attivi) e di quelle rimaste da pagare (residui passivi), nonché l'ammontare del FPV per spese correnti e in conto capitale, per come di seguito evidenziato:

Rm
B

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE DI CASSA ARPACAL									
ESERCIZIO FINANZIARIO 2018									
Indicazioni			Residui			Competenze			Totali
Riscossioni			€ 916.581,47			€ 23.563.644,67			€ 24.480.226,14
Pagamenti			€ 4.153.401,88			€ 17.114.571,63			€ 21.267.973,51
Saldo di cassa presso il Tesoriere al 31.12.2018						Differenza d'Esercizio			€ 3.212.252,63
						Fondo di cassa presso il Tesoriere al 01.01.2018			€ 13.089.741,52
						Avanzo di cassa al 31.12.2018			€ 16.301.994,15

ARPACAL ES. FIN. 2018									
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE EX D.Lgs. 118/2011)									
Indicazioni			Residui			Competenze			Totali
Riscossioni			€ 916.581,47			€ 23.563.644,67			€ 24.480.226,14
Pagamenti			€ 4.153.401,88			€ 17.114.571,63			€ 21.267.973,51
						Differenza d'Esercizio			€ 3.212.252,63
						Fondo Cassa al 01.01.2018			€ 13.089.741,52
						Avanzo di cassa al 31.12.2018			€ 16.301.994,15
						Residui Attivi			€ 5.174.508,28
						Totale			€ 21.476.502,43
						Residui Passivi			€ 8.773.121,89
						Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti			€ 97.674,48
						Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale			€ 87.272,79
						Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2018			€ 12.518.433,27

ARPACAL ES. FIN. 2018									
QUADRO RIASSUNTIVO DELLA SITUAZIONE AMMINISTRATIVA (CALCOLO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE CON METODO STATICO)									
									Importi
Avanzo d'Amministrazione al 01/01/2018									€ 8.100.864,80
Entrate accertate nell'anno									€ 24.773.605,75
Eliminazione o Aumento di residui attivi									€ 662.220,21
						Totale attivo			€ 32.212.250,34
Spese Impegnate nell'Anno									€ 20.798.127,50
Eliminazione di residui passivi									€ 746.920,77
						Totale passivo			€ 20.051.206,73
						Fondo Pluriennale Vincolato per Spese Correnti			€ 97.674,48
						Fondo Pluriennale Vincolato per Spese in Conto Capitale			€ 87.272,79
						Fondo Pluriennale Vincolato al 01.01.2018			€ 542.336,93
						Avanzo d'Amministrazione al 31.12.2018			€ 12.518.433,27

Il suddetto risultato gestionale, per come evidenziato nelle sopra esposte tabelle, è stato verificato tramite l'applicazione del metodo di calcolo finanziario ovvero partendo dal risultato iniziale di cassa all'1.01.2018, sommando a quest'ultimo le riscossioni e sottraendo i pagamenti, aggiungendo i residui attivi e sottraendo i residui passivi, nonché sottraendo il FPV, per come determinato rispettivamente per le spese correnti e in conto capitale, determina il risultato di amministrazione al 31.12.2018.

Negli stessi termini, a riprova della correttezza del suddetto risultato, è stato calcolato l'avanzo di amministrazione con il cosiddetto metodo di calcolo statico.

RM
B

Partendo dal risultato di amministrazione all'1.01.2018, si sommano le entrate accertate e si sottraggono le spese impegnate nonché, rispettivamente, per i residui eliminati, si sottraggono i residui attivi e si sommano quelli passivi; per il FPV, si somma la variazione intervenuta a quest'ultimo tra il valore risultante all'1.01.2018 e quello al 31.12.2018. I due metodi determinano il medesimo risultato.

Il risultato di amministrazione conseguito dall'Ente, per come sopra verificato, deve essere ulteriormente analizzato alla luce delle nuove regole contabili introdotte dalla cosiddetta armonizzazione dei bilanci, al fine di evidenziare al netto delle quote accantonate, vincolate e destinate agli investimenti, se sussiste un effettivo avanzo di amministrazione in termini di una quota residua disponibile, posto che, qualora quest'ultima risulti negativa, l'Ente si troverebbe in disavanzo.

Di seguito si evidenzia apposita tabella esemplificativa della composizione del risultato di amministrazione di ARPACAL alla data del 31.12.2018:

Risultato di amministrazione al 31 dicembre 2018 (A)	€12.518.433,27
Parte accantonata	
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2018	€2.749.287,17
Accantonamento residui perenti al 31/12/2018 (solo per le regioni)	€152.847,04
Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti	€0,00
Fondo perdite società partecipate	€0,00
Fondo contenzioso	€0,00
Altri accantonamenti	€0,00
Totale parte accantonata (B)	€2.902.134,21
Parte vincolata	
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	€0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti	€3.790.163,22
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	€0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	€0,00
Altri vincoli (Accantonamento TFR dipendenti impianti a fune)	€0,00
Totale parte vincolata (C)	€3.790.163,22
Parte destinata agli investimenti	
Totale parte destinata agli investimenti (D)	€0,00
Totale parte disponibile (E=A- B- C- D)	€5.826.135,84
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare	

Con riferimento alla **Quota disponibile del risultato di amministrazione**, è possibile verificare, sulla base delle informazioni ricavabili dalle risultanze contabili, oggetto della presente istruttoria, nonché da quanto attestato all'Ente, se le parti accantonate e vincolate, per come evidenziate nella sopra esposta tabella, siano formalmente corrette.

A riguardo con riferimento alla **Quota accantonata del risultato di amministrazione** è possibile rilevare quanto segue.

Riguardo la determinazione del Fondo Crediti Dubbia Esigibilità (FCDE), occorre precisare che la creazione dello stesso fa riferimento al rispetto del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui allegato 4/2, punto 3.3. del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, il quale prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione siano accertate per l'intero importo del credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale.

Si ottiene, dunque, che per le entrate di dubbia e difficile esazione è vietato il cosiddetto accertamento per cassa. L'accertamento per cassa, difatti, seppure in termini di bilancio consenta il mantenimento dell'equilibrio, non permette la corretta rappresentazione della capacità dell'Ente di riscuotere le proprie entrate e non evidenzia i reali rapporti creditorî che l'Ente vanta nei confronti della P.A. e di altri soggetti terzi.

In termini consequenziali si ha che, l'obbligo di accertare le entrate per il loro intero ammontare neutralizzando la quota di dubbio incasso con il FCDE, impedisce l'utilizzo di entrate esigibili e, nel contempo, di dubbia e difficile esazione, a copertura di spese reali.

Rmy
B

Per tali poste attive è obbligatorio effettuare un accantonamento al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità nel bilancio di previsione e vincolare una quota del risultato di amministrazione in sede di rendiconto.

Dall'analisi dei dati, il FCDE dell'Ente risulta pari a € 2.749.287,17, per come riportato nell'allegato prospetto al Rendiconto di Gestione oggetto della presente istruttoria.

Tutto ciò premesso, al fine di verificare la congruità del FCDE, per come determinato dall'ARPACAL nel rendiconto 2018, di seguito se ne specificano le principali fasi di costituzione, secondo il cosiddetto metodo della "*media semplice*":

- 1) individuare le tipologie di entrate stanziare che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- 2) calcolare, per ogni voce di entrata di cui al punto 1), la media del rapporto tra gli incassi in conto residui e i relativi accertamenti alla data del primo gennaio, per ciascuno degli ultimi cinque esercizi approvati;
- 3) determinare il valore dell'accantonamento al FCDE, applicando all'importo a residuo al 31.12.2018, delle entrate interessate, il complemento a 100 delle percentuali determinate al punto 2).

Le risultanze della verifica inerente la corretta applicazione della suddetta procedura, con riferimento ai dati contabili di cui al rendiconto di gestione per l'esercizio 2018, sono riportate nelle seguenti tabelle:

RW

B

Periodo	Capitolo	Oggetto capitolo entrata	Residui al 01/01	Incassi RS	% Riscosso	Media % riscosso	Complement o a 100
2013		Proventi Dip. Cz	503.950,77	21.275,20	4,22%	2,87%	97,13%
2014		Proventi Dip. Cz	590.894,69	12.124,20	2,05%		
2015		Proventi Dip. Cz	587.602,46	0,00	0,00%		
2016		Proventi Dip. Cz	686.081,20	19.970,72	2,91%		
2017		Proventi Dip. Cz	679.346,92	35.212,98	5,18%		
2013		Proventi Dip. Cs	1.263.230,04	159.468,84	12,62%	5,07%	94,93%
2014		Proventi Dip. Cs	1.509.193,18	84.728,31	5,61%		
2015		Proventi Dip. Cs	1.591.551,19	0,00	0,00%		
2016		Proventi Dip. Cs	1.630.221,44	71.374,34	4,38%		
2017		Proventi Dip. Cs	1.599.497,46	43.367,95	2,71%		
2013		Proventi Dip. Rc	753.349,65	131.575,85	17,47%	5,94%	94,06%
2014		Proventi Dip. Rc	720.901,42	17.708,43	2,46%		
2015		Proventi Dip. Rc	722.355,26	0,00	0,00%		
2016		Proventi Dip. Rc	775.925,38	41.937,97	5,40%		
2017		Proventi Dip. Rc	762.297,58	33.391,97	4,38%		
2013		Proventi Dip. Vv	37.044,17	250,47	0,68%	10,14%	89,86%
2014		Proventi Dip. Vv	46.954,60	4,50	0,01%		
2015		Proventi Dip. Vv	49.574,61	0,00	0,00%		
2016		Proventi Dip. Vv	144.390,64	72.210,71	50,01%		
2017		Proventi Dip. Vv	74.068,93	0,00	0,00%		
2013		Proventi Dip. Kr	195.189,01	31.411,81	16,09%	8,27%	91,73%
2014		Proventi Dip. Kr	180.241,94	17.660,96	9,80%		
2015		Proventi Dip. Kr	162.760,83	0,00	0,00%		
2016		Proventi Dip. Kr	206.262,96	18,00	0,01%		
2017		Proventi Dip. Kr	206.244,96	31.903,52	15,47%		
2013		Proventi Sede Centale	167.191,63	35.525,98	21,25%	4,42%	95,58%
2014		Proventi Sede Centale	137.356,03	1.154,51	0,84%		
2015		Proventi Sede Centale	148.882,01	0,00	0,00%		
2016		Proventi Sede Centale	148.832,40	0,00	0,00%		
2017		Proventi Sede Centale	148.844,80	0,00	0,00%		
2013		Entrate eventuali e diverse	68.558,78	0,00	0,00%	6,38%	93,62%
2014		Entrate eventuali e diverse	70.534,60	0,00	0,00%		
2015		Entrate eventuali e diverse	70.655,37	0,00	0,00%		
2016		Entrate eventuali e diverse	22.841,56	4.743,26	20,77%		
2017		Entrate eventuali e diverse	18.198,30	2.023,61	11,12%		

RMM

8

Capitolo Entrata	Oggetto capitolo	Residui al 31/12/2018	% Su FCDE	Inporto su FCDE a Rendiconto 2018
E3301000100 E3301000101	Proventi Dip. Cz	€ 620.237,19	97,13%	€ 602.414,41
E3301000200 E3301000201	Proventi Dip. Cs	€ 1.326.368,48	94,93%	€ 1.259.181,05
E3301000300 E3301000301	Proventi Dip. Rc	€ 643.226,53	94,06%	€ 605.009,60
E3301000400 E3301000401	Proventi Dip. Vv	€ 68.024,91	89,86%	€ 61.127,68
E3301000500 E3301000501	Proventi Dip. Kr	€ 150.335,31	91,73%	€ 137.896,87
E3301000600 E3301000601	Proventi Sede Centrale	€ 148.433,75	95,58%	€ 141.876,19
E3404000100 E3404000101	Entrate eventuali e diverse	€ 19.230,71	93,62%	€ 18.004,34
			Tot.	€ 2.825.510,14

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

A seguito delle verifiche effettuate, per come specificato nelle sopra esposte tabelle, si rileva che il FCDE da accantonare nel rendiconto 2018 presenterebbe un valore pari a € 2.825.510,14 superiore, per € 76.222,97, rispetto al relativo accantonamento effettuato dall'Ente, pari a € 2.749.287,17.

A riguardo si evidenzia che la suddetta differenza, per come appurato dal Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze, sarebbe da ricondurre ad un errato impiego della procedura di calcolo prevista dal sistema di contabilità Co.Ec. in uso all'Ente.

Nello specifico si è rilevato che la determinazione del fondo in questione è stata effettuata dall'Ente prima dell'ultimazione delle operazione di riaccertamento di alcuni dei residui attivi rientranti nel presente calcolo originando, così, la differenza sopra riscontrata.

Ciò posto, stante la difformità rilevata per € 76.222,97, al fine di garantire l'effettiva congruità del FCDE di ARPACAL **si raccomanda all'Ente di effettuare un ulteriore accantonamento al Fondo in questione pari al suddetto importo di € 76.222,97 con una conseguente riduzione della quota libera del risultato di amministrazione al 31/12/2018 che così facendo passa da € 5.826.135,84 a € 5.749.912,87.**

Con riferimento alla voce relativa all'accantonamento dei residui perenti, si è provveduto a rilevare, tramite apposito prospetto riepilogativo di seguito riportato, la corrispondenza del relativo valore, indicato dall'Ente, con il totale dei residui in perenzione alla data del 31.12.2018:

DM

B

CAPITOLO	ANNO IMPEGNO PERENTE	NUMERO IMPEGNO PERENTE	VALORE AL 31/12/2017	VALORE AL 01/01/2018 (A)	INSUSSISTENZE (B)	REISCRIZIONI 2017 (C)	VALORE AL 31/12/2018 D= (A-B-C)
U1201011600	2010	1288	€ 75.223,04	€ 75.223,04	€ 0,00	68.420,77	€ 6.802,27
U1204040300	2011	336	€ 6.032,05	€ 6.032,05	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.032,05
U1204040400	2011	999	€ 6.131,62	€ 6.131,62	€ 0,00	€ 3.165,56	€ 2.966,06
U1204040400	2011	1000	€ 4.943,41	€ 4.943,41	€ 0,00	€ 3.460,39	€ 1.483,02
U1201011600	2011	1094	€ 4.111,23	€ 4.111,23	€ 0,00	0,00	€ 4.111,23
U1201010500	2011	1097	€ 142.864,27	€ 142.864,27	€ 0,00	€ 12.937,53	€ 129.926,74
U5101020600	2012	276	€ 26,44	€ 26,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 26,44
U1204010200	2012	998	€ 3,00	€ 3,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 3,00
U1204010700	2012	1235	€ 1.496,23	€ 1.496,23	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.496,23
		TOTALE	€ 240.831,29	€ 240.831,29	€ 0,00	€ 87.984,25	€ 152.847,04

Fonte: Sistema di Contabilità COEC

La suddetta tabella evidenzia la piena corrispondenza tra gli impegni in perenzione risultanti alla data del 31.12.2017 e quelli al 1.01.2018 pari a € 240.831,29.

Sottraendo dal suddetto importo le insussistenze, che, nel caso di specie, risultano pari a zero, nonché gli importi reiscritti in bilancio nel corso dell'esercizio 2018, si determina il valore dei residui perenti alla data del 31.12.2018, pari a € 152.847,04.

Tale ammontare, determinato sulla base delle risultanze contabili dell'Ente, risulta coincidente con quanto indicato dall'ARPACAL nel prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione 2018, dove alla voce di accantonamento per residui perenti al 31.12.2018 è stato indicato, per l'appunto, il valore in questione pari a € 152.847,04.

Con riferimento, infine, alla **Quota vincolata del risultato di amministrazione** si rileva quanto segue.

Circa l'unico importo vincolato, pari a € 3.790.163,22, relativo alla voce "Vincoli derivanti da trasferimenti", per come attestato dall'Ente, si prende atto del suddetto valore precisando che, sulla base delle verifiche effettuate, lo stesso si origina da stanziamenti di entrata e spesa inerenti la realizzazione di specifici interventi in ambito ambientale rispetto ai quali, a determinate economie di spesa, non sono corrisposte pari riduzioni ai relativi accertamenti di entrata, o, a seguito dell'assunzione di accertamenti, non sono stati assunti, per pari importo, i relativi impegni di spesa.

Nello specifico è stato riscontrato a seguito di quanto attestato dai competenti uffici dell'Ente che il suddetto importo scaturisce, per € 799.035,63, dai vincoli determinati in conto del risultato di amministrazione al 31/12/2017 mentre, per la differenza di € 2.991.127,59 a seguito dei vincoli determinati in conto dell'esercizio 2018.

Si coglie l'occasione per **raccomandare all'Ente**, con riferimento agli interventi che prevedono la realizzazione di progetti di investimento di prevedere sempre, tramite un'attenta attività di programmazione, i relativi impegni di spesa e accertamenti di entrata, con imputazione agli esercizi in cui è prevista la realizzazione delle varie fasi degli interventi, sulla base di appositi cronoprogrammi, nel rispetto di quanto previsto al punto 5.3., inerente le modalità di registrazione delle spese di investimento, al fine di garantire la corretta applicazione del principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria di cui al decreto legislativo 23 giugno, n. 118.

Rm

B

Le risultanze della contabilità economico-patrimoniale

Con riferimento all'analisi delle risultanze contabili di natura economico – patrimoniale riportate da ARPACAL, occorre, innanzitutto, fare delle precisazioni rispetto ai meccanismi e alle nozioni che devono essere alla base di una corretta contabilizzazione dell'attività di gestione svolta dall'Ente.

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 prevede, per gli Enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali nei loro profili finanziario ed economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato, la contabilità economico-patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione dei risultati della gestione finanziaria, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere dalle amministrazioni pubbliche (come definite nell'ambito del principio applicato della contabilità finanziaria).

In particolare il conto economico consente di rappresentare le “*utilità economiche*” acquisite ed impiegate nel corso dell'esercizio, anche se non direttamente misurate dai relativi movimenti finanziari; lo Stato Patrimoniale, invece, consente di rilevare le variazioni del patrimonio dell'Ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione.

La contabilità economico-patrimoniale consente, altresì, l'elaborazione del bilancio consolidato dell'amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende e società.

Le transazioni delle pubbliche amministrazioni che si sostanziano in operazioni di scambio sul mercato (*acquisizione e vendita*) danno luogo a costi sostenuti e ricavi conseguiti, mentre quelle che non consistono in operazioni di scambio propriamente dette, in quanto più strettamente conseguenti ad attività istituzionali ed erogative (tributi, contribuzioni, trasferimenti di risorse, prestazioni, servizi, altro), danno luogo ad oneri sostenuti e proventi conseguiti.

L'integrazione dei sistemi di contabilità finanziaria ed economico-patrimoniale è favorita anche dall'adozione del piano dei conti integrato di cui all'articolo 4 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118.

Fatte tali premesse, di seguito si procedono ad analizzare le risultanze del Conto Economico e dello Stato Patrimoniale di ARPACAL, di cui all'allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118, per come approvati con deliberazione del Direttore Generale dell'Ente n.322 del 30 luglio 2019, al fine di verificare se i valori riportati risultano correttamente registrati rispetto alle correlate voci di entrata e di spesa di cui al conto del bilancio 2018, sulla base delle regole di cui al principio contabile applicato concernente la contabilità economico – patrimoniale degli Enti in contabilità finanziaria di cui all'allegato 4/3 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n.118 e dell'allegata matrice di correlazione.

Si riportano di seguito appositi prospetti riepilogativi formulati sulla base dei dati rilevati dall'applicativo di contabilità denominato CO.EC., in uso all'ARPACAL:

Prima
B

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO					ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE ATTIVO					
Titolo	Tipologia	Categoria	Capitolo	Descrizione	Voce	Descrizione	Accertato	Ricavo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Attivi Finali 2018	Attivo S.P. Chiusura 2018	Differenza
2	101			Trasferimenti correnti	A 3	Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi trasferimenti correnti	€ 16.288.601,52	€ 16.645.991,18	-€ 357.389,66	A C II 2 (a)	Attivo circolante - Crediti per trasferimenti e contributi - Crediti verso Amministrazioni pubbliche	€ 1.142.901,01	€ 1.142.901,01	€ 0,00
2	105			Trasferimenti correnti	A 3	Proventi da trasferimenti e contributi - Proventi trasferimenti correnti	€ 2.487.946,50	€ 2.487.946,50	€ 0,00	A C II 2 (d)	Attivo circolante - Crediti per trasferimenti e contributi - Crediti verso Unione Europea	€ 3.199,15	€ 3.199,15	€ 0,00
3	100			Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	A4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	€ 1.195.031,64	€ 1.195.031,64	€ 0,00	A C II 3	Crediti da proventi dalla vendita di beni	€ 3.023.434,03	€ 3.023.434,03	€ 0,00
3	200			Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	A8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 87.258,00	€ 87.258,00	€ 0,00	A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
3	300			Interessi attivi	C 20	Altri proventi finanziari	€ 9.450,60	€ 9.450,60	€ 0,00	A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 9.961,42	€ 9.961,42	€ 0,00
3	500			Rimborsi e altre entrate correnti	A 8	Altri ricavi e proventi diversi	€ 1.223.787,67	€ 1.161.035,60	€ 62.752,07	A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 629.446,93	€ 629.446,93	€ 0,00
4	200			Contributi agli investimenti	A 3 c)	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	A C II 2 (d)	Crediti da Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	€ 21.586,53	€ 21.586,53	€ 0,00
9	100			Entrate per partite di giro- Ritenute su redditi da lavoro dipendente- Ritenute erariali						A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 339.099,74	€ 339.099,74	€ 0,00
9	200			Entrate per conto terzi- Altre entrate per conto terzi- Altre entrate per conto terzi						A C II 4 (c)	Attivo circolante - Crediti - Altri crediti - Altri	€ 4.879,47	€ 4.879,47	€ 0,00
					Totale	Totale	€ 21.292.075,93	€ 21.586.713,52	-€ 294.637,59	Totale	Totale	€ 5.174.508,28	€ 5.174.508,28	€ 0,00
											Fondo svalutazione crediti	-€ 3.186.173,87		
											Crediti eco-pat	€ 1.988.334,41		

PUM





CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
Titolo	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2018	Passivo S.P. Chiusura 2018	Differenza
1	1.01	1.01.01.01.001	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	E25 b)	Arretrati per anni precedenti corrisposti al personale a tempo indeterminato	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato	B 13	Personale	€ 7.716.647,32	€ 7.716.647,32	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 8.840,74	€ 8.840,74	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato	B 13	Personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato	B 13	Personale	€ 1.403.752,52	€ 1.364.939,91	€ 38.812,61	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 1.419.716,48	€ 1.419.716,48	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato	B 13	Personale	€ 603.216,17	€ 603.216,17	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 89.152,34	€ 89.152,34	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.01.008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato	B 13	Personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.02.002	Buoni pasto	B 13	Personale	€ 87.984,00	€ 87.984,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.02.003	Indennità di fine servizio erogata direttamente dal datore di lavoro	B 13	Personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.01	1.01.01.02.999	Altre spese per il personale n.a.c.	B 13	Personale	€ 127.003,66	€ 127.003,66	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 51.026,94	€ 51.026,94	€ 0,00
1	1.01	1.01.02.01.001	Contributi obbligatori per il personale	B 13	Personale	€ 2.622.573,75	€ 2.580.028,06	€ 42.545,69	P D 5 (b)	Altri debiti verso istituti previdenza e sicurezza sociale	€ 374.649,07	€ 374.649,07	€ 0,00
1	1.01	1.01.02.01.002	Contributi previdenza complementare	B 13	Personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (b)	Altri debiti verso istituti previdenza e sicurezza sociale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.02	1.02.01.01.001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)	26	Imposte	€ 804.750,94	€ 804.750,94	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 117.951,25	€ 117.951,25	€ 0,00
1	1.02	1.02.01.06.001	Tassa e/o tariffa smaltimento rifiuti solidi urbani	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 39.414,07	€ 39.414,07	€ 0,00

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
Titolo	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2018	Passivo S.P. Chiusura 2018	Differenza
1	1.02	1.02.01.09.001	Tassa di circolazione dei veicoli a motore (tassa automobilistica)	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 6.215,65	€ 6.215,65	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.02	1.02.01.12.001	Imposta Municipale Propria	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 57.172,62	€ 57.172,62	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 12.101,00	€ 12.101,00	€ 0,00
1	1.02	1.02.01.99.999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 53.067,58	€ 53.067,58	€ 0,00	P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.01.001	Giornali e riviste	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 1.984,58	€ 1.984,58	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 944,99	€ 944,99	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.01.002	Acquisto di beni - pubblicazioni	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.001	Carta, cancelleria e stampati	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 26.621,88	€ 26.621,88	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 25.234,57	€ 25.234,57	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.002	Carburanti, combustibili e lubrificanti	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 58.000,00	€ 58.000,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 19.487,66	€ 19.487,66	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.004	Vestitario	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 3.002,54	€ 3.002,54	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.005	Accessori per uffici e alloggi	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.006	Altri beni di consumo - materiale informatico	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 26.668,83	€ 26.668,83	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 29.733,06	€ 29.733,06	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.007	Altri materiali tecnico- specialistici non sanitari	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 326.452,11	€ 326.452,11	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 399.772,66	€ 399.772,66	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.008	Strumenti tecnico- specialistici non sanitari	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.02.999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.	B 9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	€ 29.240,42	€ 29.240,42	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 68.171,58	€ 68.171,58	€ 0,00

RM

23

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
TITOLO	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2018	Passivo S.P. Chiusura 2018	Differenza
1	1.03	1.03.01.03.001	Fauna selvatica e non selvatica	B 9	Acquisito di materiale prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.03.002	Fiera selvatica e non selvatica	B 9	Acquisito di materiale prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.05.003	Dispositivi medici	B 9	Acquisito di materiale prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 50.485,83	€ 50.485,83	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.05.005	Materiali per la profilassi (Vaccini)	B 9	Acquisito di materiale prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.05.006	Prodotti chimici	B 9	Acquisito di materiale prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.01.05.999	Altri beni e prodotti sanitari n.a.c.	B 9	Acquisito di materiale prime e/o beni di consumo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.01.001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	B 10	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.01.002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	B 10	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.01.008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali	B 10	Prestazione di servizi	€ 24.795,05	€ 24.795,05	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.002	Indennità di missione e di trasferta	B 10	Prestazione di servizi	€ 110.157,23	€ 110.157,23	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 79.145,87	€ 79.145,87	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.004	Acquisito di servizi - pubblicità	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.005	Acquisito di servizi - organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.999	Acquisito di servizi - Altro spese, per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.03.999	Acquisito di servizi - Altro spese, per relazioni pubbliche, convegni e mostre, pubblicità n.a.c	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.04.004	Acquisito di servizi per formazione obbligatoria	B 10	Prestazione di servizi	€ 1.427,40	€ 1.427,40	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 11.207,61	€ 11.207,61	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.04.999	Acquisito di servizi per altre spese per formazione e addestramento n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.06.001	Canoni Disponibilità	B 10	Prestazione di servizi	€ 3.972,00	€ 3.972,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.06.002	Canoni Servizi	B 10	Prestazione di servizi	€ 5.513,42	€ 5.513,42	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 14.932,66	€ 14.932,66	€ 0,00

DM

2

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
TITOLO	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2018	Passivo S.P. Chiusura 2018	Differenza
1	1.03	1.03.02.07.006	Locazione di beni immobili	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.10.001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza	B 10	Prestazione di servizi	€ 8.810,16	€ 8.810,16	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 17.610,17	€ 17.610,17	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.10.002	Esperti per commissioni, comitati e consigli	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.10.003	Cosulenze - Incarichi a società di studi, ricerca e consulenza	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.001	Interpretariato e traduzioni	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.002	Assistenza psicologica, sociale e religiosa	B 10	Prestazione di servizi	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 13.000,00	€ 13.000,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.006	Patrocinio legale	B 10	Prestazione di servizi	€ 62.096,87	€ 55.470,92	€ 6.625,95	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 109.709,18	€ 109.709,18	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.009	Prestazioni tecnico-scientifiche a fini di ricerca	B 10	Prestazione di servizi	€ 11.755,24	€ 11.755,24	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 11.755,24	€ 11.755,24	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.11.999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 75.634,00	€ 75.634,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 220.307,13	€ 220.307,13	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.12.002	Quota LSU in carico all'ente	B 10	Prestazione di servizi	€ 87.600,00	€ 87.600,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 21.053,02	€ 21.053,02	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.12.003	Collaborazioni coordinate e a progetto	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.12.999	Altre forme di lavoro flessibile n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.001	Servizi di sorveglianza e custodia	B 10	Prestazione di servizi	€ 82.180,00	€ 82.180,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 79.198,70	€ 79.198,70	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.002	Servizi di pulizia e lavanderia	B 10	Prestazione di servizi	€ 154.795,49	€ 154.795,49	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 33.172,32	€ 33.172,32	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.003	Trasporti, traslochi e facchinaggio	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.005	Servizi ausiliari a beneficio del personale	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 34.528,13	€ 34.528,13	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.13.999	Altri servizi ausiliari n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Rm
D

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO					ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO				
TITOLO	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finiali 2018	Passivo S.P. Chiusura 2018	Differenza
1	1.03	1.03.02.15.004	Contratti di servizio per la raccolta rifiuti	B 10	Prestazione di servizi	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.17.002	Oneri per servizio di tesoreria	B 10	Prestazione di servizi	€ 65,00	€ 65,00	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.17.999	Spese per servizi finanziari n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.18.001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	B 10	Prestazione di servizi	€ 42.881,69	€ 42.881,69	€ 0,00	P D 2	Altri debiti	€ 81.029,88	€ 81.029,88	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.001	Gestione e manutenzione applicazioni	B 10	Prestazione di servizi	€ 33.071,07	€ 33.071,07	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 56.443,02	€ 56.443,02	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.002	Assistenza all'utente e formazione	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione	B 10	Prestazione di servizi	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.005	Servizi per i sistemi e relativa manutenzione	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 672,22	€ 672,22	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.006	Servizi di sicurezza	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.007	Servizi di gestione documentale	B 10	Prestazione di servizi	€ 15.638,30	€ 15.638,30	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 8.638,30	€ 8.638,30	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.19.009	Servizi per le postazioni di lavoro e relativa manutenzione	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.02.003	Servizi per attività di rappresentanza	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.001	Telefonia fissa	B 10	Prestazione di servizi	€ 141.755,64	€ 141.755,64	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 3.860,32	€ 3.860,32	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.002	Telefonia mobile	B 10	Prestazione di servizi	€ 20.134,40	€ 20.134,40	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 36.748,04	€ 36.748,04	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.004	Energia elettrica	B 10	Prestazione di servizi	€ 232.363,48	€ 232.363,48	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 1.093,11	€ 1.093,11	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.005	Acqua	B 10	Prestazione di servizi	€ 1.600,00	€ 1.600,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 44.332,93	€ 44.332,93	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.05.006	Gas	B 10	Prestazione di servizi	€ 25.455,20	€ 25.455,20	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 21.651,55	€ 21.651,55	€ 0,00

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
TITOLO	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finall 2018	Passivo S.P. Chiusura 2018	Differenza
1	1.03	1.03.02.05.999	Utenze e canoni per altri servizi n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 10.165,00	€ 10.165,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.001	Locazione di beni immobili	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 179.427,02	€ 179.427,02	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 118.694,91	€ 118.694,91	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.002	Noleggio di mezzi di trasporto	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 241.780,16	€ 241.780,16	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 658.132,67	€ 658.132,67	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.008	Noleggio di impianti e macchinari	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 7.972,40	€ 7.972,40	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 23.801,46	€ 23.801,46	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.07.999	Altre spese sostenute per utilizzo di beni di terzi n.a.c.	B 11	Utilizzo beni di terzi	€ 5.000,00	€ 5.000,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 5.054,81	€ 5.054,81	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico	B 10	Prestazione di servizi	€ 27.034,17	€ 27.034,17	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 37.504,80	€ 37.504,80	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi	B 10	Prestazione di servizi	€ 23.870,01	€ 23.870,01	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 25.958,01	€ 25.958,01	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari	B 10	Prestazione di servizi	€ 641.931,00	€ 641.931,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 957.064,67	€ 967.064,67	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature scientifiche e sanitarie	B 10	Prestazione di servizi	€ 137.262,31	€ 137.262,31	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 131.490,07	€ 131.490,07	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio	B 10	Prestazione di servizi	€ 2.164,49	€ 2.164,49	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 2.117,43	€ 2.117,43	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.09.011	Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri beni materiali	B 10	Prestazione di servizi	€ 3.598,42	€ 3.598,42	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 9.195,72	€ 9.195,72	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.16.001	Pubblicazione bandi di gara	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.16.002	Spese postali	B 10	Prestazione di servizi	€ 4.867,55	€ 4.867,55	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 4.306,35	€ 4.306,35	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.16.004	Spese notarili	B 10	Prestazione di servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.16.999	Altre spese per servizi amministrativi	B 10	Prestazione di servizi	€ 30.407,35	€ 30.407,35	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 15.407,35	€ 15.407,35	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.99.002	Altre spese legali	B 10	Prestazione di servizi	€ 63.628,33	€ 63.628,33	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 3.020,25	€ 3.020,25	€ 0,00
1	1.03	1.03.02.99.999	Altri servizi diversi n.a.c.	B 10	Prestazione di servizi	€ 50.000,00	€ 50.000,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 38.866,63	€ 38.866,63	€ 0,00

Rim
DB

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
Titolo	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2018	Passivo S.P. Chiusura 2018	Differenza
1	1.04	1.04.01.02.003	Trasferimenti correnti a Comuni	B 12 a)	Trasferimenti correnti a Comuni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 4 (b)	Debiti per Trasferimenti correnti a Comuni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.04	1.04.01.02.008	Trasferimenti correnti a Università	B 12 a)	Trasferimenti correnti a Università	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 4 (b)	Debiti per Trasferimenti correnti a Università	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.04	1.04.01.02.017	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	B 12 a)	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 4 (b)	Debiti per Trasferimenti correnti a Università	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.05	1.05.01.03.001	Accisa sull'energia elettrica	B 12 a)	Trasferimenti correnti a altri enti e agenzie regionali e sub regionali	€ 4.175,42	€ 4.175,42	€ 0,00	P D 4 (b)	Debiti per Trasferimenti correnti a Università	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.05	1.05.01.05.001	Imposta di registro	B 12 a)	Trasferimenti correnti	€ 4.527,50	€ 4.527,50	€ 0,00	P D 4 (b)	Debiti per Trasferimenti correnti a Università	€ 4.375,48	€ 4.375,48	€ 0,00
1	1.05	1.05.01.06.001	Imposta di bollo	B 12 a)	Trasferimenti correnti	€ 4.000,00	€ 4.000,00	€ 0,00	P D 4 (b)	Debiti per Trasferimenti correnti a Università	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 0,00
1	1.07	1.07.06.04.001	Interessi passivi su anticipazioni di tesoreria degli istituti tesorerie/cassieri	C 21 a)	Interessi e altri oneri finanziari - interessi passivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 1 (c)	Debiti da finanziamento verso banche e tesoriere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.08	1.08.99.99.999	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	C 21 b)	Oneri finanziari – altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.09	1.09.01.01.001	Rimborsi per spese di personale	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 140.174,08	€ 140.174,08	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 119.150,67	€ 119.150,67	€ 0,00
1	1.09	1.09.99.01.001	Rimborsi di parte corrente ad Amministrazioni Centrali di somme non dovute o incassate in eccesso	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 120,00	€ 120,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 120,00	€ 120,00	€ 0,00
1	1.09	1.09.99.05.001	Rimborsi di parte corrente a Imprese di somme non dovute o incassate in eccesso	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 24.518,46	€ 24.518,46	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 6.913,77	€ 6.913,77	€ 0,00
1	1.10	1.10.05.02.001	Spese per risarcimento danni	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.10	1.10.05.04.001	Oneri da contenzioso	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.10	1.10.04.01.001	Premi di assicurazione su beni mobili	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.10	1.10.04.01.003	Premi di assicurazione per responsabilità civile verso terzi	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 97.860,00	€ 97.860,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 145.886,89	€ 145.886,89	€ 0,00
1	1.10	1.10.04.99.999	Altri premi di assicurazione n.a.c.	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
1	1.10	1.10.99.99.999	Altre spese correnti n.a.c.	B 18	Oneri diversi di gestione	€ 3.000,00	€ 3.000,00	€ 0,00	P D 5 (d)	Altri debiti	€ 1.000,00	€ 1.000,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.03.001	Mezzi di trasporto stradali						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 21.412,00	€ 21.412,00	€ 0,00




Rm
B

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
TITOLO	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2018	Passivo S.P. Chiusura 2018	Differenza
2	2.02	2.02.01.03.001	Mobili e arredi per ufficio						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 3.318,72	€ 3.318,72	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.03.003	Mobili e arredi per laboratori						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.04.001	Macchinari						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 908,20	€ 908,20	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.04.002	Impianti						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 22.353,25	€ 22.353,25	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.05.000	Attrezzature scientifiche e sanitarie						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.05.001	Attrezzature scientifiche						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 851.286,45	€ 851.286,45	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.05.999	Attrezzature n.a.c.						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 6.483,60	€ 6.483,60	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.06.001	Macchine per ufficio						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.07.001	Hardware - Server						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 38.915,23	€ 38.915,23	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.07.002	Postazioni di lavoro						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 21.772,00	€ 21.772,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.07.999	Hardware n.a.c.						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 835,66	€ 835,66	€ 0,00
2	2.02	2.02.01.09.002	Fabbricati ad uso commerciale						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.03.02.001	Sviluppo software e manutenzione evolutiva						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 4.697,00	€ 4.697,00	€ 0,00
2	2.02	2.02.03.02.002	Software						P D 2	Debiti verso fornitori	€ 9.599,11	€ 9.599,11	€ 0,00
7	7.01	7.01.01.02.001	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)						P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 3.920,40	€ 3.920,40	€ 0,00
7	7.01	7.01.01.02.002	Versamento delle ritenute per scissione contabile IVA (split payment)						P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	7.01	7.01.01.99.999	Versamento di altre ritenute n.a.c.						P D 5 (d)	Altri debiti tributari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	7.01	7.01.02.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi						P D 5 (a)	Altri debiti tributari	€ 573.508,74	€ 573.508,74	€ 0,00

CONTO DEL BILANCIO FINANZIARIO				ANALISI CONTO ECONOMICO				ANALISI STATO PATRIMONIALE PASSIVO					
Titolo	Macroaggregato	Capitolo V° livello	Descrizione	Voce	Descrizione	Impegnato	Costo	Differenza	Voce	Descrizione	Residui Passivi Finali 2018	Passivo S.P. Chiusura 2018	Differenza
7	7.01	7.01.02.02.001	Versamenti di ritenute previdenziali e assistenziali su Redditi da lavoro dipendente riscosse per conto terzi						P D 5 (b)	Altri debiti verso istituti previdenza e sicurezza sociale	€ 302.046,61	€ 302.046,61	€ 0,00
7	7.01	7.01.02.99.999	Altri versamenti di ritenute al personale dipendente per conto di terzi						P D 5 (d)	Altri debiti	€ 121.272,20	€ 121.272,20	€ 0,00
7	7.01	7.01.03.01.001	Versamenti di ritenute erariali su Redditi da lavoro autonomo per conto terzi						P D 5 (a)	Altri debiti	€ 759.251,28	€ 759.251,28	€ 0,00
7	7.01	7.01.99.01.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali						P D 5 (d)	Altri debiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	7.01	7.01.99.03.001	Costituzione fondi economici e carte aziendali						P D 5 (d)	Altri debiti	€ 6.000,00	€ 6.000,00	€ 0,00
7	7.01	7.01.99.99.999	Altre uscite per partite di giro n.a.c.						P D 5 (d)	Altri debiti n.a.c.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
7	7.02	7.02.04.02.001	Restituzione di depositi cauzionali o contrattuali di terzi						P D 5 (d)	Altri debiti n.a.c.	€ 317,86	€ 317,86	€ 0,00
7	7.02	7.02.99.99.999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.						P D 5 (d)	Altri debiti n.a.c.	€ 225,00	€ 225,00	€ 0,00
				Totale		€ 16.876.374,88	€ 16.788.390,63	€ 87.984,25	Totale		€ 8.773.121,89	€ 8.773.121,89	€ 0,00
								Debito per residui perenti				€ 152.847,04	
								Debiti da bilancio ecop-pat al 31/12/2018				€ 8.925.968,93	

Handwritten signature

Handwritten signature

A seguito dell'analisi effettuata attraverso la consultazione del sistema di contabilità COEC, per come specificato nei sopra esposti schemi di raccordo tra le risultanze della contabilità finanziaria e le corrispondenti registrazioni di natura economico-patrimoniale, emerge come l'Ente sembri avere correttamente appostato le varie voci di costo/debito – ricavo/credito, sulla base di quanto stabilito dalla succitata matrice di correlazione di cui al decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, stante l'assenza di differenze rilevate nel Conto economico tra i ricavi e gli importi accertati e tra i costi e gli importi impegnati e nello Stato Patrimoniale, tra i debiti e i residui passivi e tra i crediti e i residui attivi.

Occorre specificare come l'unica differenza di rilievo riscontrata tra gli importi accertati e i relativi ricavi ammonta a € -294.637,59, in termini di maggiori ricavi rispetto ai corrispondenti accertamenti rilevati in contabilità finanziaria.

A riguardo a seguito delle verifiche effettuate è emerso che, a conferma di quanto rappresentato dall'Ente nella Nota Integrativa, la suddetta differenza si origina per € -357.389,66, in termini di maggiori ricavi rispetto agli accertamenti, quale differenza tra il Fondo Pluriennale Vincolato alla data del 31.12.2018 (€ 184.947,27) e il valore del medesimo fondo originatosi nell'esercizio precedente (€ 542.336,93), e per € 62.752,07 a seguito delle registrazioni effettuate dall'Ente con riferimento alla cosiddetta IVA soggetta ad inversione contabile (*Reverse Charge*) da cui, a fronte di un accertamento, originandosi un credito e non un ricavo, si ha una differenza in termini di maggiori accertamenti rispetto ai ricavi.

Preme precisare, inoltre, come i suddetti valori, riferiti alle variazioni del Fondo Pluriennale Vincolato, risultano correlati con la voce dei "*Risconti Passivi*" dello Stato Patrimoniale, che presenta un importo pari esattamente al FPV al 31.12.2018.

A riguardo con riferimento alla formazione del suddetto FPV, occorre puntualizzare che, a seguito della reimputazione di impegni 2018 all'esercizio 2019, si origina il fondo in questione che servirà a garantire la copertura finanziaria agli impegni reimputati.

Nella contabilità economico-patrimoniale il suddetto meccanismo determina la necessità di riscontare i costi corrispondenti agli impegni reimputati, che danno origine al FPV, registrando i relativi risconti passivi e provvedendo, contestualmente, a ridurre i ricavi dell'esercizio 2018.

Con riferimento, invece, alla differenza rilevata tra le voci di costo e i relativi impegni di spesa per € 87.984,25, la stessa troverebbe giustificazione in ragione degli impegni in perenzione riaccesi dall'Ente nel corso dell'esercizio 2018.

A riguardo dai riscontri effettuati, è emerso come effettivamente l'Ente abbia applicato il fondo per residui perenti in conto della gestione 2018 per il suddetto importo di € 87.984,25 determinando così l'assunzione di impegni di spesa per pari importo che, non determinando la registrazione di pari costi in contabilità economico – patrimoniale, originano la differenza in questione tra impegni e costi proprio per € 87.984,25.

Circa la differenza riscontrata, invece, tra i residui attivi e i corrispondenti crediti la stessa sembrerebbe essere originata dalla registrazione del Fondo Svalutazione Crediti, per come determinato dall'Ente alla data del 31.12.2018, pari a € 3.186.173,87.

A riguardo occorre precisare che sulla base dei principi contabili i crediti risultanti nello Stato Patrimoniale devono essere iscritti al netto del relativo fondo crediti, rettificando con una scrittura in avere (-), per l'ammontare del Fondo Svalutazione Crediti determinato, il totale dei crediti e, contestualmente, provvedendo ad iscrivere tra le componenti negative del conto economico l'eventuale incremento dello stesso, rispetto all'esercizio precedente a quello di riferimento.

Orbene dalle verifiche effettuate su Conto Economico e lo Stato Patrimoniale di ARPACAL, si rileva per l'esercizio 2018 il fatto che il Fondo Svalutazioni Crediti registrato risulta invariato rispetto a quello dell'esercizio 2017, oltre che superiore al FCDE per € 436.886,70, in linea con il principio della competenza economica di cui all'Allegato 4/3 del D.Lgs. 118/2011.

Sembrerebbe, altresì, sussistere la corretta contabilizzazione delle insussistenze attive / sopravvenienze passive (€ 662.220,21), stante la corrispondenza delle stesse con il totale degli

Rm

B

importi eliminati tra i residui attivi (€ 662.220,21), per come risultanti a seguito del riaccertamento ordinario dei residui approvato dall'Ente.

Si rileva, infine, la piena coincidenza tra la voce "*Disponibilità liquide*", presente nell'attivo dello Stato Patrimoniale, e il saldo di cassa, per come risultante dal conto del tesoriere, il cui ammontare a chiusura dell'esercizio 2018 risulta pari a € 16.301.994,15.

Rum
B

Conclusioni

A conclusione della presente istruttoria, tenuto conto delle competenze del Dipartimento Bilancio, Finanze e Patrimonio, a seguito dell'esame della documentazione sopra elencata, con riferimento alle risultanze della contabilità finanziaria e della contabilità economico-patrimoniale, si rileva che:

- sussiste la piena corrispondenza tra il saldo di cassa al 31.12.2018, per come risultante dal conto del bilancio, e il corrispondente saldo di cui al conto del tesoriere;
- sussiste la continuità tra i residui finali dell'esercizio 2017 rispetto a quelli iniziali dell'esercizio 2018;
- sussiste la quadratura delle poste contabili iscritte nelle cosiddette "partite di giro";
- sussiste (a seguito delle scritture di rettifica e di giroconto effettuate dall'Ente), corrispondenza tra i valori a residuo e quelli riportati nello stato patrimoniale, posto che è stata verificata la piena coincidenza tra residui attivi finali e crediti e tra residui passivi finali e debiti, nonché, con riferimento al conto economico, la corrispondenza tra impegni in conto competenza e costi e tra accertamenti e ricavi;
- sussiste la quadratura tra il saldo di tesoreria, in ragione del totale dei pagamenti e degli incassi effettuati nel corso dell'esercizio 2018, e il valore registrato alla voce "Disponibilità liquide" dell'attivo dello Stato Patrimoniale;
- risulta formalmente corretta la determinazione del FPV e del risultato di amministrazione al 31.12.2018.

TENUTO CONTO dei pareri favorevoli del Revisore Unico dei Conti dell'Ente e dell'istruttoria conclusa con parere favorevole del Dipartimento Ambiente e Territorio, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n.8;

PRESO ATTO CHE il Dipartimento Ambiente e Territorio, che esercita la vigilanza sulle attività dell'Ente, nella suddetta istruttoria, ha provveduto a verificare il rispetto della normativa regionale in materia di contenimento della spesa da parte dell'ARPACAL, con riferimento alle risultanze della gestione per l'esercizio 2018, in applicazione di quanto previsto dal succitato art. 6 comma 7 della legge regionale 27 dicembre 2016 n. 43, ritenendo necessario effettuare con separata attività un approfondimento istruttorio, al fine di accertare eventuali responsabilità;

RILEVATO CHE l'eventuale mancato rispetto dei limiti di cui alla normativa di contenimento delle spese non incide sull'approvazione del rendiconto in oggetto, fatte salve le responsabilità in capo ai soggetti che hanno determinato eventuali maggiori esborsi, in termini di risorse impiegate, oltre i limiti di legge;

EFFETTUATE le verifiche, nonché richiamate le raccomandazioni fatte all'Ente, per come riportate nella presente istruttoria, cui si rimanda integralmente;

si ritiene possibile procedere all'adozione, da parte della Giunta Regionale, del rendiconto per l'esercizio 2018 dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria (ARPACAL) al fine della successiva trasmissione dello stesso al Consiglio Regionale, ai sensi dell'articolo 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8.

Il Dirigente del Settore
D.ssa Rosa Misuraca

