



Consiglio Regionale della Calabria

X LEGISLATURA
39^ Seduta
Giovedì 28 settembre 2017

Deliberazione n. 241 (Estratto del processo verbale)

OGGETTO: Bilancio di previsione dell'ARPACAL (Agenzia regionale per la protezione dell'Ambiente della Calabria) 2017/2019.

Presidente: Nicola Irto
Consigliere - Questore: Giuseppe Neri
Segretario: Maria Stefania Lauria

Consiglieri assegnati 31

Consiglieri presenti 25, assenti 5

...omissis...

Indi, il Presidente, nessuno avendo chiesto di intervenire per dichiarazione di voto, pone in votazione la proposta di provvedimento amministrativo e, deciso l'esito – presenti e votanti 25, a favore 15, contrari 7, astenuti 3 -, ne proclama il risultato:

"Il Consiglio approva"

...omissis...

IL PRESIDENTE f.to: Irto

IL CONSIGLIERE - QUESTORE f.to: Neri

IL SEGRETARIO f.to Lauria

E' conforme all'originale.
Reggio Calabria, 2 ottobre 2017



IL SEGRETARIO
(Avv. Maria Stefania Lauria)



Consiglio Regionale della Calabria

II CONSIGLIO REGIONALE

VISTA la delibera di Giunta regionale n.312 del 14 luglio 2017 recante: "Bilancio di previsione dell'ARPACAL (Agenzia Regionale per la protezione dell'Ambiente della Calabria) 2017/2019";

VISTI:

- la legge regionale n. 20/1999 recante "Istituzione dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria – ARPACAL";
- la legge regionale n. 8/2002 recante "Ordinamento del bilancio e della contabilità della regione Calabria";
- l'articolo 54, comma 5, lettera b), dello Statuto della Regione Calabria;

PREMESSO CHE:

- la legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 recante "Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione Calabria", all'articolo 57, comma 3, dispone che i bilanci degli Enti, delle Aziende e delle Agenzie regionali sono presentati entro il 10 settembre di ogni anno ai rispettivi Dipartimenti della Giunta regionale competenti per materia che, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, li inviano entro il successivo 20 settembre al Dipartimento "Bilancio e Patrimonio" per la definitiva istruttoria di propria competenza;
- la Giunta regionale entro il 15 ottobre trasmette i bilanci al Consiglio regionale per la successiva approvazione entro il 30 novembre, a norma dell'articolo 54, comma 5, lettera b) dello Statuto;
- con D.P.G.R. n. 139 del 4 dicembre 2015, l'Avv. Gatto è stata nominata quale Commissario Straordinario dell'Agenzia Regionale per la protezione dell'Ambiente della Calabria (ARPACAL);

TENUTO CONTO CHE:

- il Commissario straordinario dell'Agenzia, con delibera n. 4 del 12/01/2017, ha approvato il bilancio di previsione per il triennio 2017/2019 e con successiva delibera n. 152 del 14/03/2017 ha provveduto ad apportare alcune rettifiche al bilancio;
- il Revisore unico dei conti dell'ente, con i pareri rilasciati in data 12/01/2017, 14/03/2017 e 29/06/2017 ha espresso parere favorevole rispettivamente all'approvazione del bilancio di previsione 2017/2019 e alle successive rettifiche;
- il Comitato di indirizzo, con verbale del 10/02/2017, ha espresso parere positivo sul bilancio di previsione 2017/2019;

CONSIDERATO che il dipartimento vigilante Ambiente e Territorio dopo avere effettuato le dovute verifiche sul rispetto dei limiti di spesa in materia di



Consiglio Regionale della Calabria

"spending review", a conclusione dell'istruttoria effettuata, ha espresso parere favorevole in relazione al bilancio di previsione specificando che:

- per le maggiori previsioni di spesa l'Agenzia - a seguito del recepimento delle osservazioni con particolare riferimento alle spese previste per l'immobile sito in Castrolibero - dovrà procedere alle opportune variazioni al fine di correttamente ottemperare alle disposizioni di legge;
- ai sensi della vigente normativa "in caso di mancato rispetto dei limiti di spesa annuali, per come previsti dalle vigenti norme in materia di contenimento della spesa, i trasferimenti a carico del bilancio regionale, a qualsiasi titolo operati a favore degli enti strumentali, degli istituti, delle agenzie, delle aziende, delle fondazioni, degli altri enti dipendenti, ausiliari o vigilati dalla Regione, anche con personalità giuridica di diritto privato, diversi da quelli appartenenti al SSR, sono ridotti in misura pari alle eccedenze si spesa risultanti dalle verifiche";

TENUTO CONTO CHE:

- il dipartimento Bilancio, nell'istruttoria di competenza ha evidenziato una serie di criticità relative alla mancata dimostrazione dell'effettiva congruità del Fondo Pluriennale Vincolato ed all'applicazione di un'errata modalità di calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- a seguito delle criticità rilevate dal dipartimento Bilancio, il Commissario ARPACAL ha provveduto con delibera n. 462 del 29/06/2017 a rideterminare gli stanziamenti previsti sul Fondo Pluriennale Vincolato e sul Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- sulle rettifiche operate il Revisore unico dei conti ha espresso parere favorevole;

CONSIDERATO che il dipartimento Bilancio, nel corso dell'istruttoria espletata, raccomanda di:

- verificare, in fase di gestione, le previsioni di cassa del progetto di bilancio, provvedendo alla tempestiva regolarizzazione di eventuali previsioni di entrata e di uscita, nel rispetto dei termini introdotti dal nuovo principio della copertura finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011;
- provvedere all'incremento del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità, entro i limiti di legge, per l'esercizio 2017, oltre che ad appostare gli stanziamenti indicati per gli esercizi 2018 e 2019;
- verificare la congruità del suddetto fondo durante la gestione dell'esercizio, provvedendo ad un sistematico aggiornamento dello stesso sulla base di eventuali variazioni apportate agli stanziamenti di competenza dei relativi capitoli di entrata, nonché con riferimento all'effettivo andamento degli incassi;
- verificare, con la definitiva approvazione del rendiconto di gestione 2016, la correttezza del Fondo Pluriennale Vincolato appostato nel bilancio 2017/2019, provvedendo ad un eventuale aggiornamento dello stesso;



Consiglio Regionale della Calabria

TENUTO CONTO CHE lo stesso dipartimento Bilancio, riesaminato il bilancio per come rettificato, a conclusione dell'istruttoria:

- appura la congruità delle previsioni di entrata e di spesa con riferimento alle relative risorse allocate nel bilancio regionale;
- verifica la presenza degli equilibri di bilancio per come definiti dal D.Lgs n.118/2011;
- ritiene che nulla osta all'adozione, da parte della Giunta regionale, della proposta di bilancio di previsione dell'ARPACAL 2017/2019;

RILEVATO CHE la Seconda Commissione consiliare, nella seduta del 20 settembre 2017, ha approvato il Bilancio di previsione dell'ARPACAL (Agenzia regionale per la protezione dell'Ambiente della Calabria) 2017/2019 e i documenti ad esso allegati;

DELIBERA

di approvare, ai sensi dell'articolo 57 della l.r. n. 8/2002, il Bilancio di previsione dell'ARPACAL (Agenzia regionale per la protezione dell'Ambiente della Calabria) 2017/2019 e i documenti ad esso allegati, che costituiscono parte integrante e sostanziale della presente deliberazione.

F.to: IL CONSIGLIERE-QUESTORE
(Giuseppe Neri)

F.to: IL PRESIDENTE
(Nicola Irto)

E' conforme all'originale.
Reggio Calabria, 2 ottobre 2017



IL SEGRETARIO

(Avv. Maria Stefania Lauria)

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
N. 241 del 28/9/2017



Regione Calabria
ARPACAL
Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



DELIBERA

- di approvare il bilancio di previsione dell' ARPACAL per l'esercizio finanziario 2017 - 2019 secondo la documentazione elaborata e armonizzata così per come disposto dal MEF per l'avvio della riforma prevista dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e di seguito elencata:
 - Previsione Parte Entrata 2017-2019;
 - Previsione Parte Spesa 2017-2019;
 - Entrate per Titoli, Tipologia e Categoria;
 - Tabella Fondo Crediti Dubbia Esigibilità;
 - Bilancio Gestionale Parte Entrata 2017-2019;
 - Bilancio Gestionale Parte Spesa 2017-2019;
 - Partite di Quadro Generale Riassuntivo "Cassa Presunta";
 - Riepilogo Generale Entrate per Titoli;
 - Riepiloghi Generali Spese per Riepiloghi Generali Spese per Titoli;
 - Tabella Dimostrativa dell'Utilizzo del Risultato di Amministrazione all'inizio dell'esercizio 2017;
 - Spese correnti;
 - Spese in conto capitale;
 - Spese per Investimento;
 - Spese per Missioni Programmi e Macroaggregati;
 - Bilancio Preventivo economico annuale 2017-2019;
- di approvare il Piano Triennale delle Attività assestato per gli esercizi 2017-2019;
- di approvare l'allegata Relazione integrativa al Bilancio Previsionale 2017-2019;
- di prendere atto dell'allegato Parere del Revisore Unico dei Conti;
- di trasmettere la presente Delibera ed i relativi documenti contabili allegati, Al Comitato d'Indirizzo dell'Agenzia, e successivamente al Dipartimento Bilancio e al Dipartimento Ambiente e Territorio per le attività di competenza e per l'emissione dei relativi pareri;
- di dichiarare la presente deliberazione immediatamente esecutiva ai sensi della normativa vigente in materia.

IL REFERENTE DEL SERVIZIO CONTABILITA' E BILANCIO

dot. Luca Ripa

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

avv. Francesco Mario Gatto



Regione Calabria
ARPACAL
Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



ENTE DI DIRITTO PUBBLICO
LEGGE REGIONALE N. 20 del 3 agosto 1999 e.s.m.i.

Tipologia Atto amministrativo: DELIBERA
NUMERO 4 DEL 12 gennaio 2017

PROPONENTE: Il Commissario Straordinario

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
ASSUME LA SEGUENTE DELIBERAZIONE

OGGETTO: Approvazione del Bilancio Previsionale Armonizzato 2017-2019 e del Piano Triennale delle Attività 2017-2019.

Allegati n° 8

Tipologia allegato: Piano Triennale delle Attività 2017-2019 - Schemi di Bilancio Previsionale 2017-2019 - Elaborato Previsionale Armonizzato esercizio 2017-2019 - Bilancio Economico Patrimoniale 2017-2019 - All.5 Determinazione degli appostamenti FCDE - Tabella Dimostrativa Utilizzo Avanzo di Amministrazione - Relazione integrativa al Bilancio Previsionale 2017-2019 - Parere del Revisore Unico dei Conti.

Si attesta la regolarità del procedimento svolto e la correttezza dell'atto

Il Responsabile del procedimento
dot. Luca Ripa

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 43 co. 9, lett. d), e) della L. R. 4 febbraio 2002, n. 8, si attesta la regolarità dell'atto.

Il Commissario Straordinario
avv. Francesco Mario Gatto

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 44 comma 1 della L. R. 4 febbraio 2002, n. 8 si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile e, nel contempo, si attesta che per l'impegno assunto esiste la copertura finanziaria.

Il Responsabile del Controllo Contabile
dot. Luca Ripa



IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

PREMESSO CHE:

- con D.P.G.R. n. 139 del 4 dicembre 2015, è stata nominato il Commissario Straordinario dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria (ARPACAL);
- la gestione commissariale decorre dal giorno 14 dicembre 2015, data di insediamento giusta Delibera Commissariale Arpacal n. 689 del 14 dicembre 2015;
- con decreto 126/2014, correttivo e integrativo del decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, c.3 della Costituzione;
- ai sensi dell'art. 3 del sopra citato d.lgs. 118/2011, corretto e integrato dal d.lgs. 126/2014, le amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;

ATTESO CHE:

- con del delibera del Commissario Straordinario n. 111 del 24 marzo 2016 si è proceduto all'approvazione del Bilancio Armonizzato per l'esercizio 2016-2018;
- con deliberazione del Consiglio Regionale della Regione Calabria n. 114 del 23 giugno 2016 si è proceduto all'approvazione del Bilancio Armonizzato 2016-2018;
- con delibera del Commissario Straordinario n. 993 del 01 dicembre 2016, così per come disposto dall'art.3 del d.lgs. 118, corretto e integrato dal d.lgs. 126/2014, l'Agenzia al fine di adeguare i residui attivi e passivi risultanti al primo gennaio 2016 al principio generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato n. 1, si è provveduto al Riaccertamento Ordinario dei Residui;
- che con delibera commissariale n. 994 del 01 dicembre 2016 si è proceduto alla approvazione del Rendiconto agenziale esercizio 2015-2017;

VISTO l'allegato il Piano annuale Attività per l'anno 2017-2019 che esplicita le attività rilevanti e strategiche per l'azione tecnico-scientifica e amministrativa dell' Agenzia;

LETTO l'art. 57 della LR. n. 8 del 2002;

VISTO il Piano dei Conti Integrato che costituisce l'elenco delle voci del bilancio gestionale finanziario e dei conti economici e patrimoniali, definito in modo da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

VISTA l'allegata Relazione integrativa al bilancio previsionale 2017-2019 classificato ai sensi del d.lgs. 118/2011 che oltre a rappresentare le risultanze totali degli stanziamenti del triennio, dettaglia la classificazione dei capitoli in ottica di armonizzazione e per Missioni e Programmi e di cui alle risultanze totali e finali:

Parte Entrata

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESENTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
TITOLO 1 - Trasferimenti correnti						
TIPOLOGIA 06 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo						
CATEGORIA 061 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea						
06100001	Ricarica Assonime	1.091.310,63	1.091.310,63	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI GESTIONE FONDI P.O.R. CALABRIA 2007-2013 INTERVENTI 3.521 - MONITORAGGIO QUALITA' DELL'ARIA						
TOTALE CATEGORIA 061 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea		1.091.310,63	1.091.310,63	0,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 06 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		1.091.310,63	1.091.310,63	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Trasferimenti correnti		1.091.310,63	1.091.310,63	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		10.685.210,23	42.769.376,95	28.854.283,23	23.975.610,27	23.149.473,00

Parte Spesa

MACROAGGREGATO 02 - Uscite per conto terzi						
020200200	Ricarica Assonime	317,00	317,00	0,00	0,00	0,00
DEPOSITI CALENDONALI						
020200201	Ricarica Assonime	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
DEPOSITI CALENDONALI						
020200201	Ricarica Assonime	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
SPESA PER ISTITUZIONI, BILIEVI, ACCERTAMENTI E SOPRALUOGHI EFFETTUATI PER CONTO DI PRIVATI						
020200201	Ricarica Assonime	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
REBORSO DI DEPOSITI PER SPESA CONTRATTUALE D'ASTA						
020200200	Ricarica Assonime	225,00	225,00	0,00	0,00	0,00
ANTICIPAZIONE AD EFFETTI PERFEZIONE DI SPESA SOGGETTE A RENDICONTO						
TOTALE MACROAGGREGATO 02 - Uscite per conto terzi		542,00	50.542,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		1.308.331,95	7.944.731,95	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00
TOTALE PROGRAMMA 000 - Servizi per conto terzi - Partite di giro		1.308.331,95	7.944.731,95	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00
TOTALE MISSIONE 00 - SERVIZI PER CONTO TERZI		1.308.331,95	7.944.731,95	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00
TOTALE GENERALE		11.139.855,76	49.996.448,89	28.854.283,23	23.975.610,27	23.149.473,00

VISTO l'allegato parere del Revisore Unico dei Conti.



- che con successiva delibera commissariale n. 1121 del 30 dicembre 2016 si sono attuate una serie di rettifiche di ordine tecnico-contabile al Rendiconto 2015 e alle risultanze finali dei residui da appostare in seno ai bilanci assestati 2016-2018;

VISTI:

- la legge regionale 3 agosto 1999, n. 20 Istituzione dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria A.R.PACAL. (BUR n. 79 del 3 agosto 1999)
- il Regolamento di Organizzazione dell' ARPACAL, approvato dalla Giunta Regionale con delibera n. 504 del 30 dicembre 2013;

RICHIAMATI:

- l'art. 8, comma 47 della legge regionale 23 gennaio 2007, (Legge finanziaria 2007), come modificato dall'art. 5, comma 50, della legge regionale 29\2011, n. 18 (finanziaria 2012), ai sensi del quale:
"Alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica concordati con lo Stato in materia di patto di stabilità interno concorrono altresì gli enti regionali gli enti funzionali della Regione e le gestioni fuori bilancio della Regione; sono esclusi gli enti del Servizio sanitario regionale, l'Agenzia regionale per la protezione dell'ambiente e il Fondo regionale per la protezione civile di cui all'articolo 33 della legge regionale 31 dicembre 1986, n. 64 (Organizzazione delle strutture ed interventi di competenza regionale in materia di protezione"
- l'art. 11, comma 4 bis, della L.R. 6/98, come introdotto dall'art. 5, comma 49, della citata legge regionale
N. 18/2011, in forza del quale: *"La Giunta regionale, entro il 15 dicembre di ogni anno, approva le linee di indirizzo per ARPACAL con le quali sono definiti gli obiettivi generali e le priorità di intervento per la stessa del programma annuale e triennale dell'Agenzia. Le linee di indirizzo contengono le indicazioni necessarie per la realizzazione degli obiettivi annuali di finanza pubblica in materia-di patto di stabilità interno cui ARPA deve attenersi";*



CONSIDERATO CHE:

- la Giunta regionale, nell'approvare le Linee di indirizzo sopra indicate, ha specificato che il finanziamento regionale per il 2017 spettante ad ARPACAL, in quanto ente pubblico regionale finanziato in misura prevalente con fondi regionali che concorre con il pareggio di bilancio al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica da parte della Regione, ammonta ad euro 15.000.000,00;

ATTESO CHE:

- la previsione degli stanziamenti del bilancio di previsione in argomento è stato redatto tenendo conto, in linea di principio, degli indirizzi di contenimento della spesa pubblica e di riduzione dei costi della pubblica amministrazione dettati dal contesto normativo che si è venuto a delineare con le disposizioni sulla "spending review", relative alle spese per l'acquisto di beni e servizi ed ad altre tipologie di spesa, con particolare riferimento al D.L. 78/2010 convertito dalla L. n. 122 del 30 luglio 2010, alla L.R. 22/2010, al D.L. 95/2012 convertito dalla L. n. 135 del 7 agosto 2012, al D.L. 10.11.2013 convertito dalla L. n. 124 del 28 ottobre 2013, alla L.R. n. 56/2013, al D.L. 24 aprile 2014 n. 66 convertito dalla L. n. 89 del 23 giugno 2014, alla L.R. n. 11/2015;
- le indicazioni previste nelle Linee di Indirizzo regionali nelle quali si raccomanda all' ARPACAL di continuare, per il prossimo triennio, a perseguire politiche di contenimento della spesa pubblica in coerenza con gli obiettivi regionali di finanza pubblica e con le priorità d'intervento della programmazione della "governance" ambientale regionale, in modo da garantire l'equilibrio di bilancio a medio termine orientando le azioni dell' Agenzia sulle attività obbligatorie che costituiscono il mandato istituzionale;
- l'ARPACAL è uniformata alla disciplina contabile prevista per la Regione Calabria dalla L.R. n. 8 del 4 febbraio 2002 e che a seguito delle pianificazioni consensuali avvenute con la stessa Regione, si è uniformata alla nuova disciplina contabile provvedendo all'adozione della procedura contabile adottata dalla Regione Calabria, secondo le disposizioni normative dettate dal D.lgs. 118/2011 e dal D.lgs. 126/2014;



Regione Calabria
ARPACAL
Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



ENTE DI DIRITTO PUBBLICO
LEGGE REGIONALE N. 20 del 3 agosto 1999 e s.m.i.

Tipologia Atto amministrativo: **DELIBERAZIONE**

NUMERO 152 DEL 14 MARZO 2017

UFFICIO PROPONENTE: *Commissario Straordinario*

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
ASSUME LA SEGUENTE DELIBERAZIONE

OGGETTO: *Rettifiche e risultanze totali definitive del Bilancio Previsionale 2017-2019.*

Allegati n° 7

Tipo allegato: Piano Triennale delle Attività 2017-2019 - Schemi di Bilancio Previsionale 2017-2019 - All.5)Determinazione del FCDE - Tabella Dimostrativa Utilizzo Avanzo di Amministrazione - Equilibri di Bilancio - Relazione integrativa al Bilancio Previsionale 2017-2019 - Parere del Revisore Unico dei Conti.

Si attesta la regolarità del procedimento svolto e la correttezza dell'atto

Il Responsabile del procedimento
dott. Luca Rippa

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 43 co. 9, lett. d), e) della L. R. 4 febbraio 2002, n. 8, si attesta la regolarità amministrativa dell'atto.

Il Commissario Straordinario
avv. Maria Francesca Gatto

Ai sensi e per gli effetti della L. R. 4 febbraio 2002, n. 8 e del D.lgs. 118/2011 e del D.lgs. 126/2014 si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile.

Il Responsabile del controllo contabile
dott. Luca Rippa

Le firme autografe sono sostituite da indicazione a stampa dei soggetti responsabili ai sensi dell'art. 3 c. 2 del D. Lgs. 12/02/1993 n° 39

via Lungomare – Loc. Mosca (Zona Giovinò - Porto) – 88100 Catanzaro – tel. 0961.732500 – fax 0961.732544

P. IVA 02352560797 www.arpacal.it

DET_REV 0 31.12.12



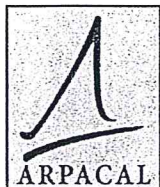
IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

PREMESSO:

- che con D.P.G.R. n. 139 del 4 dicembre 2015, è stata nominato il Commissario Straordinario dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria (ARPACAL);
- che la gestione commissariale decorre dal giorno 14 dicembre 2015, data di insediamento giusta Delibera Commissariale Arpacal n. 689 del 14 dicembre 2015;
- che con decreto 126/2014, correttivo e integrativo del decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, c.3 della Costituzione;
- che l'ARPACAL è uniformata alla disciplina contabile prevista per la Regione Calabria dalla L.R. n. 8 del 4 febbraio 2002 e che a seguito delle pianificazioni consensuali avvenute con la stessa Regione, si è uniformata alla nuova disciplina contabile provvedendo all'adozione della procedura contabile adottata dalla Regione Calabria, secondo le disposizioni normative dettate dal D.lgs. 118/2011 e dal D.lgs. 126/2014;
- che ai sensi dell'art. 3 del sopra citato d.lgs. 118/2011, corretto e integrato dal d.lgs. 126/2014, le amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;

CONSIDERATO:

- che con delibera commissariale n. 4 del 12 gennaio 2017, si è proceduto all'approvazione del Bilancio Previsionale e del Piano Triennale delle Attività per il triennio 2017-2019;
- che successivamente alcuni settori agenziali hanno paventato, per sopravvenute esigenze di tipo istituzionale, la ridefinizione contabile di alcuni degli appostamenti di bilancio, che di fatto determinano nuove risultanze sugli stanziamenti dei pertinenti capitoli d'interesse e sulle risultanze totali della parte Entrata e della parte Spesa del Bilancio Previsionale 2017-2019;
- che le rettifiche attuate sugli stanziamenti del bilancio di previsione hanno tenuto conto, in linea di principio, degli indirizzi di contenimento della spesa pubblica e di riduzione dei costi della pubblica amministrazione dettati dal contesto normativo che si è venuto a delineare con le disposizioni sulla



Regione Calabria
ARPACAL

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



"*spending review*", relative alle spese per l'acquisto di beni e servizi ed ad altre tipologie di spesa, con particolare riferimento al D.L. 78/2010 convertito dalla L. n. 122 del 30 luglio 2010, alla L.R. 22/2010, al D.L. 95/2012 convertito dalla L. n. 135 del 7 agosto 2012, al D.L. 10.11.2013 convertito dalla L. n. 124 del 28 ottobre 2013, alla L.R. n. 56/2013, al D.L. 24 aprile 2014 n. 66 convertito dalla L. n. 89 del 23 giugno 2014, alla L.R. n. 11/2015;

- che nel dettaglio si sono proposti inoltre, due nuovi capitoli di parte Spesa "*c.d. incomprimibili*", atti a garantire l'efficienza e la funzionalità della strumentazione e delle attrezzature di laboratorio in termini di taratura e di manutenzione di natura ordinaria e straordinaria, imprescindibili per portare a compimento le attività tecnico - istituzionali dei dipartimenti agenziali e per ottemperare alle disposizioni afferenti al mantenimento dell'accreditamento laboratoristico;

VISTI:

- l'allegato 5) Determinazioni del FCDE;
- l'allegata Tabella Dimostrativa dell'Utilizzo del Risultato di Amministrazione così per come rimodulata;
- l'allegata Tabella Equilibri di Bilancio per gli esercizi 2017-2019 così per come rimodulata;

CONSIDERATO inoltre :

- che in data 02 febbraio 2016 il Comitato d'indirizzo ha espresso parere positivo in ordine alla presentazione del Bilancio Previsionale e del Piano delle Attività per il triennio 2017-2019 dell'Agenzia;
- ravvisato che le attività di rettifica effettuate non alterano le previsioni in termini gestionali rappresentate al Comitato d'Indirizzo e che pertanto la revisione degli elaborati del bilancio previsionale 2017-2019, non deve di fatto essere riproposta in seno allo stesso;

VISTA l'allegata Relazione integrativa al bilancio previsionale 2017-2019 classificato ai sensi del d.lgs. 118/2011, così per come rimodulata in relazione alle risultanze totali e finali rappresentate nel documento contabile 2017-2019;



DETERMINA

1. di prendere atto e di approvare le rettifiche di ordine tecnico-contabile riportate sull'allegato bilancio previsionale armonizzato 2017-2019 così per come esposto in narrativa;
2. di prendere atto e di approvare gli allegati elaborati tabellari rimodulati e relativi alla dimostrazione del Risultato di Amministrazione determinatosi e agli equilibri di bilancio per gli esercizi 2017-2019;
3. di trasmettere il presente atto al Revisore Unico dei Conti per le attività di competenza;
4. di trasmettere la presente delibera ed i relativi atti allegati, nonché il parere del Revisore Unico dei Conti, al Dipartimento Ambiente e Territorio e al Dipartimento Bilancio della Regione Calabria per le attività di competenza;
5. di dichiarare l'immediata disponibilità della presente delibera.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

avv. Maria Francesca Gatto

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PREVISIONALE 2017

Individuazione delle categorie per ciascuna entrata di dubbia esigibilità ALL. 5

Calcolo della media semplice tra incassi c/c accertamenti ultimi 5 esercizi (% d' incasso)

Periodo	Categoria Entrata	Importo accertato	Incassi cp + RS	% Riscosso	Media % riscosso	% Non riscosso
	3301000101	(A)	(B)	C=B/A	D=C/5	E=100-D
2012	Proventi da terzi attività DAP CZ	278.731,82	176.283,79	63,24	57,93	42,07
2013	Proventi da terzi attività DAP CZ	218.950,67	132.006,75	60,29		
2014	Proventi da terzi attività DAP CZ	120.664,29	123.956,52	102,72		
2015	Proventi da terzi attività DAP CZ	250.000,00	120.417,50	48,16		
2016	Proventi da terzi attività DAP CZ	130.808,50	19.970,92	15,26		
TOTALI				289,67		

Periodo	Categoria Entrata	Importo accertato	Incassi cp + RS	% Riscosso	Media % riscosso	% Non riscosso
	3301000201	(A)	(B)	C=B/A	D=C/5	E=100-D
2012	Proventi da terzi attività DAP CS	777.716,30	560.818,39	72,11	68,04	31,96
2013	Proventi da terzi attività DAP CS	1.290.783,11	1.048.154,87	81,20		
2014	Proventi da terzi attività DAP CS	738.770,64	656.407,13	88,85		
2015	Proventi da terzi attività DAP CS	599.995,59	496.623,78	82,77		
2016	Proventi da terzi attività DAP CS	466.436,86	71.374,34	15,30		
TOTALI				340,23		

Periodo	Categoria Entrata	Importo accertato	Incassi cp + RS	% Riscosso	Media % riscosso	% Non riscosso
	3301000301	(A)	(B)	C=B/A	D=C/5	E=100-D
2012	Proventi da terzi attività DAP RC	480.865,75	193.263,73	40,19	68,78	31,22
2013	Proventi da terzi attività DAP RC	407.135,26	439.583,49	107,96		
2014	Proventi da terzi attività DAP RC	163.064,07	161.610,23	99,10		
2015	Proventi da terzi attività DAP RC	250.000,00	192.929,64	77,17		
2016	Proventi da terzi attività DAP RC	215.019,13	41.937,97	19,50		
TOTALI				343,92		

Periodo	Categoria Entrata	Importo accertato	Incassi cp + RS	% Riscosso	Media % riscosso	% Non riscosso
	3301000401	(A)	(B)	C=B/A	D=C/5	E=100-D
2012	Proventi da terzi attività DAP VV	32.758,21	14.934,86	45,59	70,41	29,59
2013	Proventi da terzi attività DAP VV	41.205,87	31.295,44	75,94		
2014	Proventi da terzi attività DAP VV	14.207,37	11.587,36	81,55		
2015	Proventi da terzi attività DAP VV	100.000,00	4.613,43	4,61		
2016	Proventi da terzi attività DAP VV	50.010,82	72.210,72	144,39		
TOTALI				352,08		

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PREVISIONALE 2017

Periodo	Categoria Entrata	Importo accertato	Incassi cp + RS	% Riscosso	Media % riscosso	% Non riscosso
	3301000501	(A)	(B)	C=B/A	D=C/5	E=100-D
2012	Proventi da terzi attività DAP KR	190.045,87	83.383,65	43,87	69,35	30,65
2013	Proventi da terzi attività DAP KR	88.343,09	103.290,16	116,91		
2014	Proventi da terzi attività DAP KR	59.345,05	76.826,16	129,45		
2015	Proventi da terzi attività DAP KR	100.000,00	56.482,40	56,48		
2016	Proventi da terzi attività DAP KR	79.293,91	18,00	0,02		
TOTALI				346,73		

Periodo	Categoria Entrata	Importo accertato	Incassi cp + RS	% Riscosso	Media % riscosso	% Non riscosso
	3301000601	(A)	(B)	C=B/A	D=C/5	E=100-D
2012	Proventi da terzi attività SEDE	215.542,70	183.926,06	85,33	78,54	21,46
2013	Proventi da terzi attività SEDE	225.922,90	255.758,50	113,20		
2014	Proventi da terzi attività SEDE	185.140,99	173.615,01	93,77		
2015	Proventi da terzi attività SEDE	666,33	666,33	0,41		
2016	Proventi da terzi attività SEDE	2.304,83	2.292,43	100		
TOTALI				392,71		

Periodo	Categoria Entrata	Importo accertato	Incassi cp + RS	% Riscosso	Media % riscosso	% Non riscosso
	3404000101	(A)	(B)	C=B/A	D=C/5	E=100-D
2012	Recuperi e rimborsi da altri soggetti	30.795,40	33.868,26	109,97	90,43	9,57
2013	Recuperi e rimborsi da altri soggetti	50.113,23	48.137,41	96,05		
2014	Recuperi e rimborsi da altri soggetti	20.059,60	19.938,83	99,39		
2015	Recuperi e rimborsi da altri soggetti	161.552,60	146.750,34	90,83		
2016	Recuperi e rimborsi da altri soggetti	55.633,01	31.109,68	55,92		
TOTALI				452,16		

IL FCDE è determinato applicando all'importo complessivo degli stanziamenti di ciascuna dell'entrata fasi 1) individuazione , una % al complemento a 100 delle medie di cui alla fase 2).

Esercizio 2017 – Accantonamento obbligatorio al FCDE - U8201040201

Tipologia	Denominazione	Stanziamento	Accantonamento Obbligatorio 100%	% stanz. accantonato al fondo (principio contabile)
3301000101	Proventi da terzi attività DAP CZ	250.000,00	105.175,00	42,07
3301000201	Proventi da terzi attività DAP CS	600.000,00	191.760,00	31,96
3301000301	Proventi da terzi attività DAP RC	250.000,00	78.050,00	31,22
3301000401	Proventi da terzi attività DAP VV	100.000,00	29.590,00	29,59
3301000501	Proventi da terzi attività DAP KR	100.000,00	30.650,00	30,65
3301000601	Proventi da terzi attività SEDE	50.000,00	10.730,00	21,46
3404000101	Recuperi e rimborsi da altri soggetti	50.000,00	4.785,00	9,57
TOTALE OBBLIGATORIO			450.740,00	

Il Referente del Servizio Contabilità e Bilancio

dott. Luca Rippa



TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2017 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	3.715.118,40
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	4.883.555,80
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	24.065.055,20
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	27.187.575,33
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	-
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	-
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N	5.476.154,07
+/-	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2016	-
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2016	-
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	-
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016 ⁽¹⁾	-
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 ⁽²⁾	5.476.154,07

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 ⁽⁴⁾	3.031.788,51
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2016	1.590.806,86
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	-
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	-
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	-
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	-
	B) Totale parte accantonata	4.622.595,37
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Vincoli derivanti da trasferimenti	-
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Altri vincoli da specificare	-
	C) Totale parte vincolata	-
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	-
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	853.558,70
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1 ⁽⁷⁾ :		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	-
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Utilizzo altri vincoli da specificare	-
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	-

(*) Indicare gli anni di riferimento N e N-1.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio N.

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

Indicare l'importo del fondo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo realtivo al fondo stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N.

In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

(7) Indicare i riferimenti normativi delle quote vincolate del risultato di amministrazione iscritte in entrata del bilancio di previsione N

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

(in giallo gli aggiornamenti previsti dal DM 30 marzo 2016 che si applicano con riferimento al bilancio 2017-2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		11.110.777,54		
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)			
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	108.233,95	108.233,95	108.233,95
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00 <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)	20.279.540,28 -	17.420.610,27 0,00	16.594.478,00 -
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	2.038.771,00		-
D) Spese Titolo 1.00 - Spese correnti <i>di cui:</i> - fondo pluriennale vincolato - fondo crediti di dubbia esigibilità	(-)	20.559.204,34 - -	16.002.861,93 0,00 0,00	15.182.629,66 - -
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	1.650.872,99	1.309.514,39	1.303.614,39
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(-)	- -	0,00 0,00	- -
G) Somma finale (G=A-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
ALTRE POSTE DIFFERENZIALI, PER ECCEZIONI PREVISTE DA NORME DI LEGGE E DA PRINCIPI CONTABILI, CHE HANNO EFFETTO SULL'EQUILIBRIO EX ARTICOLO 162, COMMA 6, DEL TESTO UNICO DELLE LEGGI SULL'ORDINAMENTO DEGLI ENTI LOCALI				
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti ⁽²⁾ <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili <i>di cui per estinzione anticipata di prestiti</i>	(+)		0,00 0,00	0,00 0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		0,00	0,00
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)		0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE⁽³⁾			0,00	0,00
		O=G+H+I+L+M		
P) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese di investimento (2)	(+)		-	-
Q) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese in conto capitale	(+)		-	-
R) Entrate Titoli 4.00-5.00-6.00	(+)		-	-
C) Entrate Titolo 4.02.06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)		-	-
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)		-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(-)		-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(-)		-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(-)		-	-
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)		-	-
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(-)		-	-
U) Spese Titolo 2.00 - Spese in conto capitale <i>di cui fondo pluriennale vincolato di spesa</i>	(-)		-	-

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO**

(solo per gli Enti locali)⁽¹⁾

(in giallo gli aggiornamenti previsti dal DM 30 marzo 2016 che si applicano con riferimento al bilancio 2017-2019)

EQUILIBRIO ECONOMICO-FINANZIARIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
V) Spese Titolo 3.01 per Acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	-	-	-
EQUILIBRIO DI PARTE CAPITALE				
Z = P+Q+R-C-I-S1-S2-T+L-M-U-V+E		-	-	-
S1) Entrate Titolo 5.02 per Riscossione crediti di breve termine	(+)	-	-	-
S2) Entrate Titolo 5.03 per Riscossione crediti di medio-lungo termine	(+)	-	-	-
T) Entrate Titolo 5.04 relative a Altre entrate per riduzioni di attività finanziaria	(+)	-	-	-
X1) Spese Titolo 3.02 per Concessione crediti di breve termine	(-)	-	-	-
X2) Spese Titolo 3.03 per Concessione crediti di medio-lungo termine	(-)	-	-	-
Y) Spese Titolo 3.04 per Altre spese per acquisizioni di attività finanziarie	(-)	-	-	-
EQUILIBRIO FINALE				
W = O+Z+S1+S2+T-X1-X2-Y		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali (4):

Equilibrio di parte corrente (O)		0,00	0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti (H)	(-)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali		0,00	0,00	0,00

C) Si tratta delle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

E) Si tratta delle spese del titolo 2 per trasferimenti in conto capitale corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.2.04.00.00.000.

S1) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.5.02.00.00.000.

S2) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle riscossione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

T) Si tratta delle entrate del titolo 5 limitatamente alle altre entrate per riduzione di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

X1) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di breve termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica U.3.02.00.00.000.

X2) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle concessione crediti di medio-lungo termine corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

Y) Si tratta delle spese del titolo 3 limitatamente alle altre spese per incremento di attività finanziarie corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica

(1) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(2) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel corso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è deliberato a seguito dell'approvazione del prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente se il bilancio (o la variazione di bilancio) è deliberato a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente.

(3) La somma algebrica finale non può essere inferiore a zero per il rispetto della disposizione di cui all'articolo 162 del testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

(4) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti.



Regione Calabria



AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA CALABRIA

Revisore Unico dei Conti

PARERE

AL BILANCIO PREVENTIVO 2017

L'anno 2017, il giorno 12 del mese di gennaio, alle ore 9,30, presso la Sede Centrale dell'Arpacal, è presente il Revisore Unico dei Conti Dott. Pasqualino Saragò, giusta Delibera di nomina del Direttore Generale n. 297 del 17 giugno 2015, con la quale, quest'ultimo, prende atto del Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 52 del 12 maggio.

P R E M E S S O

- che, a decorrere dal 2016 gli enti territoriali, i loro organismi strumentali e i loro enti strumentali in contabilità finanziaria approvano il bilancio di previsione almeno triennale, secondo lo schema di cui all'allegato n. 9 al D.Lgs. n. 118/2011;
- che, per l'elaborazione del bilancio di previsione 2017-2019 occorre fare riferimento alla Legge 243/2012 come integrata e modificata della Legge 164/2016 e in particolare agli articoli 9 e 10;
- che, ai fini della verifica della previsione con gli obiettivi di finanza pubblica richiesti dall'art. 9 della citata legge 243/2012, la legge di bilancio 2017 prevede che a decorrere dal 2017, gli enti debbano conseguire un saldo non negativo, in termini di competenza, tra le entrate finali e le spese finali;
- che, per gli anni 2017-2019 nelle entrate e spese finali in termini di competenza è considerato il fondo pluriennale vincolato di entrata e di spesa; non rileva la quota di fondo pluriennale vincolato di entrata che finanzia gli impegni cancellati definitivamente dopo l'approvazione del rendiconto dell'anno precedente;
- che, lo schema tiene conto delle norme emanate fino al 31/12/2016 e verrà aggiornato nel caso di sostanziali modifiche della normativa relativa al bilancio di previsione;
- che ha ricevuto lo schema del bilancio di previsione per gli esercizi 2017-2019, approvato dal Commissario Straordinario completo degli allegati obbligatori necessari per l'espressione del parere;
- che il Commissario Straordinario ha chiesto al Revisore Unico, in base alle attribuzioni dell'Art. 12 della L.R. n.20/1999, il rilascio del parere sul bilancio di previsione relativo all'esercizio 2017 e sul bilancio pluriennale 2017/2019;
- che, con del delibera del Commissario Straordinario n. 111 del 24 marzo 2016 si è proceduto all'approvazione del Bilancio Armonizzato per l'esercizio 2016-2018;
- che, con deliberazione del Consiglio Regionale della Regione Calabria n. 114 del 23 giugno 2016 si è proceduto all'approvazione del Bilancio Armonizzato 2016-2018;
- che, con delibera del Commissario Straordinario n. 993 del 01 dicembre 2016, così per come disposto dall'art.3 del d.lgs. 118, corretto ed integrato dal d.lgs. 126/2014, l'Agenzia al fine di adeguare i residui attivi e passivi risultanti al primo gennaio 2016 al principio generale della competenza finanziaria enunciato nell'allegato n. 1, ha provveduto al Riaccertamento Ordinario dei Residui;
- che, con delibera commissariale n. 994 del 01 dicembre 2016 si è proceduto all'approvazione del rendiconto Arpacal per l'esercizio 2015;
- che, con successiva delibera commissariale n. 1121 del 30 dicembre 2016 sono state attuate una serie di rettifiche di ordine tecnico-contabile al Rendiconto 2015 ed alle risultanze finali dei residui da appostare in seno ai bilanci assestato 2016-2018;

VISTI:

- la legge regionale 3 agosto 1999, n. 20 Istituzione dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria A.R.PACAL. (BUR n. 79 del 3 agosto 1999);
- il Regolamento di Organizzazione dell' ARPACAL, approvato dalla Giunta Regionale con delibera n. 504 del 30 dicembre 2013;
- le disposizioni di Legge che regolano la finanza locale, in particolare il TUEL;
- l'art. 8, comma 47 della legge regionale 23 gennaio 2007, (Legge finanziaria 2007), come modificato dall'art. 5, comma 50, della legge regionale 29\2011, n. 18 (finanziaria 2012), ai sensi del quale: *"Alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica concordati con lo Stato in materia di patto di stabilità interno concorrono altresì gli enti regionali gli enti funzionali della Regione e le gestioni fuori bilancio della Regione; sono esclusi gli enti del Servizio sanitario regionale, l'Agenzia regionale per la protezione dell'ambiente e il Fondo regionale per la protezione civile di cui all'articolo 33 della legge regionale 31 dicembre 1986, n. 64 (Organizzazione delle strutture ed interventi di competenza regionale in materia di protezione);*
- l'art. 11, comma 4 bis, della L.R. 6/98, come introdotto dall'art. 5, comma 49, della citata legge regionale N. 18/2011, in forza del quale: *"La Giunta regionale, entro il 15 dicembre di ogni anno, approva le linee di indirizzo per ARPACAL con le quali sono definiti gli obiettivi generali e le priorità di intervento per la stessa del programma annuale e triennale dell'Agenzia. Le linee di indirizzo contengono le indicazioni necessarie per la realizzazione degli obiettivi annuali di finanza pubblica in materia-di patto di stabilità interno cui ARPA deve attenersi";*

CONSIDERATO CHE:

- la Giunta regionale, nell'approvare le Linee di indirizzo sopra indicate, ha specificato che il finanziamento regionale per il 2017 spettante ad ARPACAL, in quanto ente pubblico regionale finanziato in misura prevalente con fondi regionali che concorre con il pareggio di bilancio al rispetto degli obiettivi di finanza pubblica da parte della Regione, ammonta ad euro 15.000.000,00;
- la previsione degli stanziamenti del bilancio di previsione è stata fatta tenendo conto, in linea di principio, degli indirizzi di contenimento della spesa pubblica e di riduzione dei costi della pubblica amministrazione dettati dal contesto normativo che si è venuto a delineare con le disposizioni sulla "spending review", relative alle spese per l'acquisto di beni e servizi ed ad altre tipologie di spesa, con particolare riferimento al D.L. 78/2010 convertito dalla L. n. 122 del 30 luglio 2010, alla L.R.

22/2010, al D.L. 95/2012 convertito dalla L. n. 135 del 7 agosto 2012, al D.L. 10.11.2013 convertito dalla L. n. 124 del 28 ottobre 2013, alla L.R. n. 56/2013, al D.L. 24 aprile 2014 n. 66 convertito dalla L. n. 89 del 23 giugno 2014, alla L.R. n. 11/2015;

- le indicazioni previste nelle Linee di Indirizzo regionali nelle quali si raccomanda all' ARPACAL di continuare, per il prossimo triennio, a perseguire politiche di contenimento della spesa pubblica in coerenza con gli obiettivi regionali di finanza pubblica e con le priorità d'intervento della programmazione della "governance" ambientale regionale, in modo da garantire l'equilibrio di bilancio a medio termine orientando le azioni dell' Agenzia sulle attività obbligatorie che costituiscono il mandato istituzionale;
- l'ARPACAL si è uniformata alla disciplina contabile prevista per la Regione Calabria dalla L.R. n. 8 del 4 febbraio 2002 e che, a seguito delle pianificazioni consensuali avvenute con la stessa Regione, si è adeguata alla nuova disciplina contabile provvedendo all'adozione della procedura contabile adottata dalla Regione Calabria, secondo le disposizioni normative dettate dal D.lgs. 118/2011 e dal D.lgs. 126/2014;
- è stato redatto il Piano annuale Attività per gli anni 2017-2019 che esplicita le attività rilevanti e strategiche per l'azione tecnico-scientifica e amministrativa dell' Agenzia;
- che la Legge Regionale n. 20 del 3/8/99, all'art. 12, comma 3, prevede che il Revisore Unico "...esercita la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria dell'Ente";
- che il Bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017-2019 viene presentato sulla base degli schemi adottati dalle Pubbliche Amministrazioni rientranti nell'ambito di applicazione dei sistemi contabili in applicazione del 118/2011 e delle modifiche via via succedutesi (da ultimo il D.lgs. 126/2014);
- che il Bilancio di previsione 2017-2019, come previsto dall'art. 1 lett. D) del D.lgs 126/2014, rispetta il limite della durata almeno triennale, ha carattere autorizzatorio ed è aggiornato annualmente in occasione della sua approvazione;
- che un altro degli strumenti introdotto dai nuovi principi contabili è rappresentato dal **Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)** che può essere definito come "un saldo finanziario, costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è accertata l'entrata", che nasce, quindi, dall'esigenza relativa all'applicazione del principio contabile cardine dell'intero processo di armonizzazione che è la **competenza finanziaria potenziata**;
- che, per quanto riguarda il **Fondo Crediti di dubbia esigibilità**, il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria, di cui all'allegato 4.2 del 118/2011, prevede che l'ammontare del Fondo venga determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si prevede si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno negli

ultimi cinque esercizi precedenti, rapportando gli incassi agli accertamenti per ciascuna tipologia di entrata;

- che, in ottemperanza a quanto prescritto l'Agenzia ha provveduto:
 - all'individuazione delle categorie di parte entrata che si ritiene possano dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione (sono stati considerati i crediti derivanti da prestazioni ricomprese nella vendita di servizi e proventi che costituiscono oggetto della fatturazione attiva);
 - ad analizzare l'andamento dei crediti degli esercizi 2012-2016 ed a calcolare la percentuale di accantonamento al fondo (per ogni anno è stato calcolato il rapporto tra le riscossioni e l'accertato totale, considerando anche le registrazioni di minore entrate sui residui); il risultato di tale rapporto fornisce la percentuale di realizzo dei crediti per ogni esercizio e, per differenza, la percentuale di rischio annuale; questo criterio di calcolo consente di pervenire alla definizione di una percentuale quale media delle percentuali di rischio del quinquennio da applicare al fatturato previsto e così per come riepilogato nello schema di calcolo i cui dettagli sono allegati alla relazione del Commissario (Allegato 5);

LETTO l'art. 57 della LR. n. 8 del 2002;

VISTO il Piano dei Conti Integrato che costituisce l'elenco delle voci del bilancio finanziario e dei conti economici e patrimoniali, definito in modo da consentire la rilevazione unitaria dei fatti gestionali;

VISTA l'allegata Relazione integrativa al bilancio previsionale 2017-2019 classificato ai sensi del d.lgs. 118/2011 che, oltre a rappresentare le risultanze totali degli stanziamenti del triennio, dettaglia la classificazione dei capitoli in ottica di armonizzazione e per Missioni e Programmi.

Ha effettuato

le verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio su:

Fondo crediti di dubbia esigibilità e fondo pluriennale vincolato

Accertando che essi sono congrui.

Previsioni di cassa

Accertando che gli stanziamenti di cassa comprendono le previsioni di riscossioni e pagamenti in conto competenza e in conto residui e sono elaborate in considerazione dei presumibili ritardi nella riscossione e nei pagamenti delle obbligazioni già esigibili nonché delle minori riscossioni. L'organo di revisione ha verificato che la previsione di cassa è stata calcolata tenendo conto di quanto mediamente è stato riscosso negli ultimi esercizi.

Verifica della coerenza delle previsioni

L'organo di revisione ritiene che le previsioni per gli anni 2017-2019 siano coerenti con gli strumenti di programmazione e con gli atti di programmazione relativi al fabbisogno del personale, al piano alienazioni e valorizzazione patrimonio immobiliare ecc.; di seguito si riportano le voci del Bilancio per:

Parte Entrata

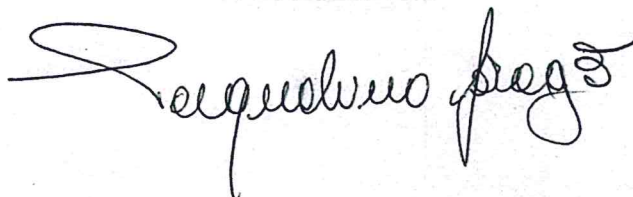
TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESECUZIONE PRECEDENTE QUELLO CHE SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
TIPOLOGIA 185 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo						
CATEGORIA 501 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea						
230000001	Ricerca Autonoma	1.091.310,63	1.091.310,63	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI GESTIONE FONDEP.O.R. CALABRIA 2007-2013 INTERVENTI 3.521 - MONITORAGGIO QUALITA' DELL'ARIA						
TOTALE CATEGORIA 501 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea		1.091.310,63	1.091.310,63	0,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 185 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		1.091.310,63	1.091.310,63	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Trasferimenti correnti		1.091.310,63	1.091.310,63	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE		10.665.210,23	40.946.036,95	23.854.593,23	23.975.610,27	23.149.470,00

Parte Spesa

MACROAGGREGATO 702 - Uscite per conto terzi						
UV100010300	Ricerca Autonoma	317,86	317,86	0,00	0,00	0,00
DEPOSITI CAUZIONALI						
UV100010301	Ricerca Autonoma	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
DEPOSITI CAUZIONALI						
UV100010401	Ricerca Autonoma	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
SPESA PER ISTITUZIONI, RILEVI, ACCERTAMENTI E SOPRALLUOGHE EFFETTUATI PER CONTO DI PRIVATI						
UV100010601	Ricerca Autonoma	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
RIBORSO DI DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI E D'ASTA						
UV100010700	Ricerca Autonoma	225,00	225,00	0,00	0,00	0,00
ANTICIPAZIONI AD UFFICI PERFEZZI DI SPESE SOGGETTE A RENDICONTO						
TOTALE MACROAGGREGATO 702 - Uscite per conto terzi		542,86	50.542,86	50.000,00	50.000,00	50.000,00
TOTALE TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro		1.309.731,95	7.844.731,95	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00
TOTALE PROGRAMMA 9901 - Servizi per conto terzi - Partite di giro		1.309.731,95	7.844.731,95	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI		1.309.731,95	7.844.731,95	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00
TOTALE GENERALE		11.129.855,74	38.143.500,99	28.954.593,23	23.975.610,27	23.149.470,00

Sulla base di quanto precedentemente esposto si esprime parere favorevole in relazione al Bilancio di Previsione 2017 ed al Bilancio Pluriennale 2017/2019 e relativi allegati.

Il Revisore Unico





Regione Calabria



AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA CALABRIA

Revisore Unico dei Conti

PARERE

sulle rettifiche e risultanze totali definitive del Bilancio Previsionale 2017-2019.

L'anno 2017, il giorno 14 del mese di marzo, presso la Sede dell'Arpacal sita in Loc. Mosca a Catanzaro Lido, è presente il Revisore Unico dei Conti Dott. Pasqualino Saragò, giusta Delibera di nomina del Direttore Generale n. 297 del 17 giugno 2015, con la quale, quest'ultimo, prende atto del Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 52 del 12 maggio.

Il Revisore, esaminato lo schema del Bilancio Previsionale 2017 7 2019 rettificato, unitamente agli allegati di legge,

P R E M E S S O

- che, il Commissario Straordinario ha richiesto, in base alle attribuzioni di cui all'Art. 12 della L.R. n.20/1999, il rilascio del parere sul Bilancio di previsione per gli esercizi 2017 7 2019;
- che la Legge Regionale n. 20 del 3/8/99, all'art. 12, comma 3, prevede che il Revisore Unico "...esercita la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria dell'Ente";
- che, con delibera commissariale n. 4 del 04.01.2017, si è approvato il Bilancio di previsione per gli anni dal 2017 al 2019;
- che con delibera commissariale n. 152 del 14 marzo 2017, sono state approvate delle rettifiche;
- che, successivamente, alcuni settori dell'agenzia hanno segnalato, a seguito di sopravvenute esigenze di tipo istituzionale, la ridefinizione contabile di alcuni degli appostamenti di bilancio, che di fatto determinano nuove risultanze sugli stanziamenti dei pertinenti capitoli d'interesse e sulle risultanze totali della parte Entrata e della parte Spesa del Bilancio Previsionale 2017-2019;

- che le rettifiche apportate sugli stanziamenti del bilancio di previsione hanno tenuto conto, in linea di principio, degli indirizzi di contenimento della spesa pubblica e di riduzione dei costi della pubblica amministrazione dettati dal contesto normativo che si è venuto a delineare con le disposizioni sulla "*spending review*", relative alle spese per l'acquisto di beni e servizi ed ad altre tipologie di spesa, con particolare riferimento al D.L. 78/2010 convertito dalla L. n. 122 del 30 luglio 2010, alla L.R. 22/2010, al D.L. 95/2012 convertito dalla L. n. 135 del 7 agosto 2012, al D.L. 10.11.2013 convertito dalla L. n. 124 del 28 ottobre 2013, alla L.R. n. 56/2013, al D.L. 24 aprile 2014 n. 66 convertito dalla L. n. 89 del 23 giugno 2014, alla L.R. n. 11/2015;
- che nel dettaglio si sono proposti inoltre, due nuovi capitoli di parte Spesa "*c.d. incomprimibili*", atti a garantire l'efficienza e la funzionalità della strumentazione e delle attrezzature di laboratorio in termini di taratura e di manutenzione di natura ordinaria e straordinaria, imprescindibili per portare a compimento le attività tecnico - istituzionali dei dipartimenti agenziali e per ottemperare alle disposizioni afferenti al mantenimento dell'accREDITAMENTO laboratoristico;
- che l'allegato 5) riporta le Determinazioni del FCDE;
- che l'allegata Tabella Dimostrativa dell'Utilizzo del Risultato di Amministrazione è stata rimodulata;
- che l'allegata Tabella Equilibri di Bilancio per gli esercizi 2017-2019 è stata anch'essa rimodulata;
- che, in data 02 febbraio 2016, il Comitato d'indirizzo ha espresso parere positivo in ordine alla presentazione del Bilancio Previsionale e del Piano delle Attività per il triennio 2017-2019 dell'Agenzia;
- **ravvisato** che le attività di rettifica effettuate non alterano le previsioni in termini gestionali rappresentate al Comitato d'Indirizzo e che, pertanto, la revisione degli elaborati del bilancio previsionale 2017-2019, non deve, di fatto, essere riproposta in seno al Comitato;

VISTA l'allegata Relazione integrativa al bilancio previsionale 2017-2019 classificato ai sensi del

d.lgs. 118/2011, così per come rimodulata in relazione alle risultanze totali e finali rappresentate nel documento contabile 2017-2019;

TENUTO CONTO CHE

- ◆ il controllo è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ è in carica dal 22/06/2015;

ESPRIME

parere favorevole per quanto attiene:

1. alle rettifiche di ordine tecnico-contabile riportate sull'allegato bilancio previsionale armonizzato 2017-2019;
2. alle rettifiche riguardanti gli allegati elaborati tabellari rimodulati e relativi alla dimostrazione del Risultato di Amministrazione determinatosi ed agli equilibri di bilancio per gli esercizi 2017-2019.

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, appearing to read "R. Aquilino Protti", is written over the printed text "L'ORGANO DI REVISIONE".



REGIONE CALABRIA

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
N. 241 del 28/09/2017

Regione Calabria
Protocollo Generale - SIAR
N. 0074416 del 03/03/2017



ASSESSORATO
TUTELA DELL'AMBIENTE

Al Dirigente Generale
del Dipartimento Ambiente

Arch. Orsola Reillo

Sede

Oggetto: Trasmissione copia verbale Comitato d'Indirizzo ARPACAL del 10/02/2017

Con la presente si trasmette copia del verbale del Comitato d'indirizzo ARPACAL del 10/02/2017, per i relativi adempimenti.

Distinti saluti.

Assessora
Antonella Rizzo

VERBALE

L'anno 2017, il giorno 10, del mese di Febbraio, alle ore 11,30, in Catanzaro, alla Località Germaneto c/o la Cittadella Regionale, si è riunito, a seguito di regolare convocazione (Prot.n.4494/SIAR del 02/02/2017), il Comitato Regionale d'Indirizzo dell'ARPACAL (disciplinato dall'art. 10 della legge regionale 3 agosto 1999 n. 20).

Si dà atto che sono presenti :

1. il Presidente della Regione per delega conferita (ed acquisita agli atti) all'Avv. Gaetano Pignanelli
2. l'Assessore all'Ambiente dott.ssa Antonella Rizzo;
3. per l'UPI nessuno è comparso
4. per l'ANCI nessuno è comparso.

Si dà, altresì, atto della presenza della dott.ssa Maria Francesca Gatto (Commissario ARPACAL), della dott.ssa Silvana Naccarato (Esperto amministrativo nella struttura del Commissario Straordinario ARPACAL), del dott. Pasqualino Saragò (Revisore Unico ARPACAL).

La riunione odierna è stata convocata con il seguente ordine del giorno:

- 1) Esame Bilancio Previsionale ARPACAL 2017/2019;
- 2) Esame Piano delle Attività ARPACAL 2017/2019;
- 3) Esame tariffario ARPACAL;
- 4) Varie ed eventuali

Preliminarmente, il Comitato, nomina Presidente l'avv. Gaetano Pignanelli e segretario la dott.ssa Antonella Rizzo.

Il Presidente passa, quindi, alla trattazione del primo punto all'odg.

Prende la parola il Commissario che illustra il bilancio previsionale 2017- 2019 e il connesso Piano delle Attività.

Preliminarmente il commissario illustra al Comitato i risultati della gestione 2016, ottenuti attraverso un intenso e costante lavoro.

All'inizio della gestione commissariale si è immediatamente posta l'attenzione alle scritture contabili, procedendo all'approvazione dei documenti contabili dei precedenti esercizi, allineandosi ai tempi previsti dalle norme con la presentazione dell'odierno bilancio previsionale 2017- 2019.

Il documento economico programmatico ha consentito di regolarizzare l'attività amministrativa realizzando, tra l'altro, il piano anticorruzione ed il ciclo della performance.

È stato riaperto, altresì, il dialogo con le OO.SS. che ha permesso all'ente di recuperare un grave ritardo nella contrattazione decentrata sia della dirigenza che del comparto. In particolare, per la dirigenza, è stato colmato un vuoto decennale di mancanza di contrattazione ed è stato ridotto il contenzioso con il personale.

Si è avviato, contemporaneamente, un percorso di razionalizzazione dei beni mobili ed immobili dell'Agenzia, che consentirà, nell'arco del triennio, l'azzeramento dei fitti passivi e l'alienazione dei beni inutilizzati.

È stato formato un apposito gruppo di lavoro per la ricognizione dei crediti esigibili, interrompendo i termini di prescrizione con appositi atti e realizzando il recupero di diversi crediti a partire dall'anno 2006.

Nondimeno sono state avviate le procedure per l'implementazione dell'informatizzazione dell'Agenzia.

Viene presentato al Comitato anche lo schema di tariffario da sottoporre al vaglio della Giunta regionale.

Con la realizzazione di questa ed altre azioni, l'Agenzia ha inaugurato un trend positivo necessario e propedeutico alla riorganizzazione dei servizi centrali e dipartimentali, attraverso i quali si punta a dare più efficienza ed efficacia all'attività dell'Arpacal.

Nell'anno precedente a quello in corso, il Commissario ha partecipato ad incontri e gruppi di lavoro a livello nazionale con le altre Arpa, allo scopo di essere soggetto attivo nel Sistema Nazionale delle Agenzie, attesa, altresì, l'entrata in vigore della L. 132/2016, che con la previsione dei LEPTA chiama le Agenzie ad un impegno univocamente performante nei livelli essenziali delle prestazioni, al fine di un contributo maggiormente qualificante alle politiche ambientali regionali e nazionali. Necessaria in tal senso è la rete nazionale dei laboratori accreditati, richiamata dalla succitata legge. Ciò non può prescindere da un'accurata manutenzione e relativo accreditamento dei laboratori, che devono essere esclusi dalla "spending review", imposta dalle leggi regionali.

Risulta imprescindibile anche la previsione di un' area meteo autonoma afferente al Centro Funzionale Multirischi, così come previsto nel DPCM 27/02/2004 e dalla L. 110/2012, da allocare nella città di Cosenza, considerata la mancanza di spazi nell'odierno Centro e per adempiere alle sollecitazioni della nota del 18/06/2014 del Dipartimento Nazionale della Protezione Civile.

È stato avviato un processo per la riduzione dei costi della vigilanza attraverso un avviso di gara *in itinere*.

Particolare importanza è stata posta anche alla regolamentazione dell'accesso alle strutture attraverso l'elaborazione di apposito regolamento nonché la previsione di tornelli per disciplinare l'ingresso, sia dei dipendenti che del pubblico.

Con nota di diffida e messa in mora è stata richiesta l'escussione della polizza assicurativa alla società EFIM relativamente all'immobile di Castrolibero, nonché l'adempimento degli obblighi contrattuali in relazione agli adeguamenti della struttura.

Ugualmente si è proceduto a diffida e messa in mora per crediti notevoli derivanti da convenzioni. Per quanto attiene all'aspetto delle risorse umane, si sottolinea la necessità di implementazione, tenendo conto dell'obbligo di legge relativamente ai disabili ed alle categorie protette.

Il Commissario informa il comitato, che, a breve, porterà all'esame la nuova organizzazione dei servizi.

Il Commissario evidenzia, altresì, l'attività in itinere relativa al Sito d'Interesse Nazionale (SIN) di Crotone-Cassano-Cerchiara. In particolare, l'Agenzia è impegnata ad assicurare, in stretto coordinamento con l'Assessorato all'Ambiente, quanto prescritto dal D.Lgs. n. 152/06 e ss.mm.ii e dalle specifiche norme di settore. In riferimento al SIN, inoltre, nel corso del 2017 sono previste ulteriori attività di supporto tecnico-specialistico per la realizzazione degli interventi di messa in sicurezza e bonifica nel Sito di Interesse Nazionale (SIN) di "Crotone – Cassano – Cerchiara".

Inoltre, a seguito della richiesta di collaborazione da parte del Commissario Straordinario per gli interventi di bonifica e riparazione del danno ambientale nel Sito di Interesse Nazionale si sta studiando apposita Convenzione che regolerà le modalità di coinvolgimento dell'Agenzia.

Prende la parola il Revisore dei Conti, confermando l'esattezza delle scritture contabili, portate all'esame del Comitato, a conferma del parere positivo espresso sul bilancio previsionale 2017-2019, coerente con il Piano delle Attività 2017-2019, evidenziando l'ottimo risultato ottenuto nel breve periodo dal Commissario.

Il Presidente del Comitato, avv. Gaetano Pignanelli, e l'Assessora all'Ambiente, dott.ssa Antonella Rizzo, ringraziano il Commissario per l'attività svolta con puntuale precisione presso l'Ente strumentale.

Infatti nell'arco di un anno è ritornato alla ordinarietà amministrativo-contabile in vaste aree da tempo carenti e sono state poste le basi per uno sviluppo di qualità dei servizi attraverso azioni mirate ed efficaci.

L'Assessora Rizzo rileva, altresì, complimentandosi con il Commissario come sia percepibile, a livello istituzionale e nel tessuto sociale calabrese, un cambio di rotta che ha prodotto un'immagine positiva dell'ARPA Calabria, imprescindibile per le nuove attività richieste dalla L. 132/2016.

Essendo, quindi, innegabile l'azione di risanamento posta in essere, il Comitato d'indirizzo esprime -nei confronti del Commissario- un'ottima valutazione in relazione alla sua eccellente azione di governo.

Ciò premesso e valutato, il Comitato esprime parere positivo sul bilancio previsionale 2017-2019 nonché sul Piano delle Attività 2017-2019.

La riunione si chiude alle ore 14,30.

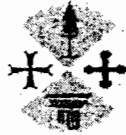
L' Avv. Gaetano Pignanelli

L'Assessora dott.ssa Antonella Rizzo

Il Commissario ARPACAL dott.ssa Maria Francesca Gatto

La Dott.ssa Silvana Naccarato

Il Revisore Unico dell'ARPACAL dott. Pasqualino Saragò



ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
N. 241 del 28/09/2017

REGIONE CALABRIA
Dipartimento Ambiente e Territorio
Il Dirigente Generale

Regione Calabria
Protocollo Generale - SIAR
N. 0108231 del 29/03/2017



* 0 0 1 4 0 7 3 7 6 1 *

Dipartimento Bilancio, Finanze e Patrimonio
Dirigente Generale reggente
Dott. Filippo De Cello
dipartimento.bilancio@pec.regione.calabria.it
f.decello@regione.calabria.it

Oggetto: Trasmissione Relazione Istruttoria Bilancio Previsionale ArpaCal triennio 2017 - 2019.

Si trasmette, per come previsto dall'art.57 della Legge Regionale n°8/2002, la Relazione istruttoria, prot. n°107055 del 29.03.2017, redatta dal competente Settore vigilante di questo Dipartimento corredata dai relativi allegati.

Si precisa, inoltre, che l'ArpaCal, con nota prot. n°91559 del 16.03.2017, ha trasmesso a codesto Dipartimento il "*Bilancio Previsionale Armonizzato triennio 2017 - 2019*" con i relativi allegati.

Distinti saluti.

Arch. Orsola Rello

pec: dipartimento.ambienteterritorio@pec.regione.calabria.it



REGIONE CALABRIA

Dipartimento

Ambiente e Territorio

Settore Affari Generali, Giuridici ed Economici

Pro T. N° 107055-SIAR

JEL 29 MAR. 2017

Al Dirigente Generale
Arch. Orsola Reillo
sede

Oggetto: Relazione istruttoria Dipartimento vigilante, parere art. 57 legge regionale n. 8/02 – Bilancio previsionale esercizio 2017 – 2019 dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Regione Calabria – ArpaCal.

L'art. 57 della legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 prevede che i bilanci degli enti strumentali della regione, vengano trasmessi al dipartimento della Giunta Regionale competente per materia che, previa istruttoria conclusa con parere favorevole, li invia al dipartimento bilancio per la definitiva istruttoria di propria competenza.

Ai sensi della medesima norma, a seguito delle citate attività istruttorie compiute dalle strutture competenti, la Giunta regionale trasmette i bilanci degli enti al Consiglio regionale per la definitiva approvazione.

Con riferimento all'esercizio finanziario 2017 con nota prot. n. 11497 del 16/03/2017 – acquisita in atti con prot. n. 91559 del 16/03/2017 – l'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Regione Calabria ha trasmesso il bilancio previsionale armonizzato triennio 2017 -2019 con i relativi allegati:

1. Delibera Commissariale n. 4 del 12/01/2017 avente ad oggetto "Approvazione del Bilancio Previsionale 2017 – 2019 e del Piano Triennale delle Attività 2017 – 2019".
2. Delibera Commissariale n. 152 del 14/03/2017 avente ad oggetto "Rettifiche e risultanze totali del Bilancio Previsionale 2017 – 2019;
3. Piano Triennale delle Attività 2017 – 2019;
4. Elaborati e Allegati del Bilancio Previsionale 2017 – 2019 rimodulati;
5. Relazione esplicativa dei contenuti del Bilancio Previsionale 2017 – 2019 rimodulato;
6. Parere del Revisore Unico dei Conti.

Con successiva nota prot. n. 13181 del 27 marzo 2017 – acquisita in atti al prot. n. 106204 del 28 marzo 2017, l'Agenzia ha trasmesso il Parere del Revisore Unico sulle rettifiche e risultanze totali definitive del Bilancio Previsionale 2017 – 2019.

Preliminarmente si rileva che non sono stati rispettati i termini indicati dalla legge regionale n. 8/02 per la presentazione dei documenti contabili al Dipartimento competente per materia nei termini stabiliti dalla legge, per la successiva trasmissione ed approvazione da parte degli organi competenti.

Preso atto del:

- parere del Comitato di Indirizzo dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Regione Calabria di cui al verbale del 10/02/2017 – trasmesso con nota prot. SIAR n. 0074416 del 03/03/2017 – che in riferimento ai punti 1) e 2) dell'o.d.g. "Esame Bilancio Previsionale ARPACAL 2017/2019" ed "Esame Piano delle Attività ARPACAL 2017/2019" si è così espresso: "il Comitato esprime parere positivo sul bilancio previsionale 2017-2019 nonché sul Piano delle Attività 2017-2019".
- parere del Revisore Unico dei Conti al Bilancio Preventivo 2017 nel quale "si esprime parere favorevole in relazione al Bilancio di Previsione 2017 ed al Bilancio Pluriennale 2017/2019 e relativi allegati".
- parere del Revisore Unico dei Conti sulle rettifiche e risultanze totali definitive del Bilancio Preventivo 2017 nel quale "si esprime parere favorevole per quanto attiene alle rettifiche di ordine tecnico –

contabile riportate sull'allegato bilancio previsionale armonizzato 2017 – 2019; alle rettifiche riguardanti gli allegati elaborati tabellari rimodulati e relativi alla dimostrazione del Risultato di Amministrazione determinatosi ed agli equilibri di bilancio per gli esercizi 2017 – 2019”.

- Relazione esplicativa dei contenuti del bilancio previsionale armonizzato triennio 2017 – 2019.

Dal contenuto del Piano delle attività 2017 – 2019 emerge la conformità delle attività previste per l'anno 2017 dall'Agenzia rispetto al mandato istituzionale.

Si rileva che nella sezione concernente il Piano di dismissione e valorizzazione patrimonio immobiliare dell'Agenzia viene evidenziata la necessità di ulteriori interventi di adeguamento e/o redistribuzione al fine di ottimizzare le risorse patrimoniali, le cui spese quantificate non sembrerebbero avere fonti di finanziamento certe, in quanto collegate agli utili derivanti dall'alienazione di parte del patrimonio immobiliare stesso.

Nello specifico si prevedono le seguenti dismissioni:

Sede immobile	Probabile valore di mercato
Via Paparo 10 – Catanzaro	€ 565.531,00
Via Trieste 31 – Cosenza	€ 720.000,00
Via Rosselli – Reggio Calabria	€ 308.000,00
Totale	€ 1.585.531,00

Si osserva che sul capitolo di spesa E4101000201 - RICAVI PER VENDITA DI BENI IMMOBILI E PATRIMONIALI risulta l'importo di € 2.009.271,00 superiore al ricavo preventivato dalla dismissione degli immobili non ritenuti più funzionali alle esigenze dell'Agenzia.

Per quanto attiene l'immobile ubicato in Castrolibero (CS) per il quale si prevedono ulteriori interventi di adeguamento impiantistico, si richiama quanto contenuto nella relazione alla verifica amministrativa contabile nei confronti l'Agenzia regionale per l'Ambiente della Calabria (ARPACAL), con sede a Catanzaro, disposta dal Ministero dell'Economia e delle Finanze – Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato – Ispettorato Generale di Finanza – Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica eseguita dall'11/04/2012 al 11/05/2012 laddove si indica “si richiama quanto previsto al punto 7 – modalità di partecipazione - del capitolato di gara (All. 13), laddove è stabilito che la “Busta C” dovrà contenere “L'offerta economica.....specificando....il prezzo dell'intero immobile chiavi in mano, compresi gli adeguamenti necessari ai fini dell'utilizzo (secondo quanto indicato al punto 2), comprensivo di ogni onere accessorio.....”. In particolare il punto 2 del capitolato di gara, alla lettera c), prevede che l'immobile offerto, sulla base del progetto distributivo interno, dovrà essere reso conforme alle vigenti normative edilizie, igienico sanitarie per le specifiche attività di laboratorio, uffici, archivi, autorimesse ed in materia di sicurezza, antincendio e di superamento delle barriere architettoniche. Sulla base dei punti del capitolato di gara sopra richiamati sembra che l'offerta avrebbe dovuto contenere gli eventuali lavori di adeguamento necessari ad assicurarne l'utilizzo ai fini laboratoristici”.

Sul punto altresì si osserva che il quadro economico riportato nel piano delle attività 2017 – 2019 si prevede una spesa pari ad € 2.218.836,52 laddove nel bilancio di previsione per gli anni 2017 – 2019 al corrispondente capitolo di spesa U1204060201 - SPESE PER RISTRUTTURAZIONI IMMOBILI PER ADEGUAMENTI NORMATIVA D.LGS 81/08 sono imputati € 1.378.614,39 (competenza 2017), € 1.286.014,39 (competenza 2018), ed € 1.283.614,39 (competenza 2019) per complessivi € 3.948.243,17, superiori agli oneri quantificati nel quadro economico ed ai ricavi provenienti dalla dismissione di beni immobili.

Si segnala inoltre, stante la necessità del rispetto delle misure di contenimento della spesa per l'adeguamento dei locali (art. 13 comma 10 lettera p) punto 1) l.r. 69/12), l'opportunità di procedere – da parte dell'Agenzia – all'avvio delle procedure di recupero delle somme per gli adeguamenti necessari ai fini dell'utilizzo dell'immobile sito in Castrolibero (che risulta privo dei requisiti tecnici prescritti inderogabilmente nel bando di gara, così come chiarito dall'ispettore del MEF), prima dell'avvio delle operazioni di adattamento dell'immobile in argomento.

Per quanto attiene la parte entrata si è proceduto alla verifica della corrispondenza della dotazione di cassa e di competenza con i trasferimenti effettuati da parte della Regione Calabria – Dipartimento Ambiente e Territorio.

CAPITOLO	DESCRIZIONE	COMPETENZA 2017
E2401000101	trasferimenti correnti della Regione Calabria	€ 15.000.000,00
E2401000301	convenzione monitoraggio radioattività parco archeologico e area SIN Crotona	€ 15.000,00
E3302000301	trasferimento regionale per servizi manutentivi rete regionale q.a.	€ 550.000,00
E2402000201	Trasferimento Regione Calabria attività manutentiva full risk su	€ 107.210,00

In merito allo stanziamento relativo ai servizi manutentivi della rete regionale della qualità dell'aria (E3302000301), tenuto debitamente conto che ad oggi non è stata sottoscritta apposita convenzione regolante i rapporti relativa alle attività in parola, l'Ente avrà cura di sostenere le pertinenti spese a seguito della formalizzazione dell'intesa.

In riferimento al capitolo di entrata E3302002901 – Convenzione tra ArpaCal e Regione Calabria – piano regionale delle bonifiche, dove risultano residui passivi pari ad € 1.100.000,00 si specifica che a seguito della sottoscrizione della Convenzione Rep. n. 314/15 è già stata trasferita con Decreto regionale n. 13380/15 la somma di € 575.000,00.

Pertanto ai fini di una corretta imputazione, sia la parte entrata che le correlate previsioni di spesa, i relativi residui e la corrispondente cassa dovranno essere rimodulate tenendo conto dei trasferimenti già avvenuti nonché il rispetto di quanto stabilito nella citata convenzione.

Si rileva altresì che l'importo sopra menzionato non risulta indicato nella nota prot. n. 10466 del 9 marzo 2017 con la quale sono stati asseverati i crediti dell'Agenzia nei confronti dell'Amministrazione Regionale.

Per quanto attiene alla parte spesa le norme di contenimento della spesa per gli enti sub-regionali (Legge regionale 27 dicembre 2016, n. 43 – Provvedimento generale recante norme di tipo ordinamentale e procedurale (Collegato alla manovra di finanza regionale per l'anno 2017). (BURC n. 125 del 27 dicembre 2017)) prevedono quanto di seguito riportato:

Art. 6 (Misure di contenimento per gli enti sub-regionali) – 1. Ferme restando le misure di contenimento della spesa già previste dalle disposizioni vigenti, a partire dall'esercizio finanziario 2017, gli enti strumentali, gli istituti, le agenzie, le aziende, le fondazioni, gli altri enti dipendenti, ausiliari o vigilati dalla Regione, anche con personalità giuridica di diritto privato, diversi da quelli appartenenti al Servizio sanitario regionale (SSR), sono tenuti al rispetto delle seguenti disposizioni:

- a) la spesa per il personale, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, non può essere superiore a quella sostenuta nell'anno 2014 ovvero a quella sostenuta nell'esercizio finanziario successivo all'anno di effettiva operatività se posteriore al 2014;
- b) le spese di seguito indicate devono essere ridotte del 10 per cento rispetto a quelle sostenute nell'anno 2014 ovvero a quelle sostenute nell'anno in cui si è verificata l'assoluta necessità di sostenere la spesa se l'anno di effettiva operatività dell'ente è successivo al 2014:
 - 1) relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza;
 - 2) missioni;
 - 3) attività di formazione;
 - 4) acquisto di mobili e arredi;
 - 5) vigilanza diurna e notturna dei locali adibiti ad uffici;
 - 6) canoni e utenze per la telefonia, la luce, l'acqua il gas e gli altri servizi;
 - 7) manutenzione di mobili, acquisto e manutenzione di macchine e attrezzature;
 - 8) varie non informatiche per il funzionamento degli uffici;
 - 9) acquisto di stampati, registri, cancelleria e materiale vario per gli uffici;
 - 10) acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni;
 - 11) pubblicazione di studi, ricerche, manifesti ed altri documenti;
 - 12) spese postali e telegrafiche.

2. A partire dall'entrata in vigore della presente legge, l'adozione di provvedimenti che, pur rispettando i limiti di cui alla lettera a) del comma 1, comportino nuova spesa per il personale a qualunque titolo, deve essere preventivamente autorizzata dalla Giunta regionale.

3. Al fine di consentire il rispetto delle prescrizioni di cui alla lettera a) del comma 1, gli enti di cui al comma 1 adottano un apposito provvedimento che, tenendo conto anche delle prescrizioni di cui alla pregressa normativa in materia, quantifichi il limite di spesa annuale.

4. Gli enti di cui al comma 1 trasmettono il provvedimento di cui al comma 3, munito del visto di asseverazione dei rispettivi organi di controllo, entro il 10 settembre di ogni anno, al dipartimento cui compete il coordinamento strategico degli enti strumentali, delle società e delle fondazioni. Il Dipartimento, in caso di inottemperanza, segnala alla Giunta regionale la necessità di provvedere alla nomina di un commissario ad acta, con oneri a carico del funzionario o dirigente inadempienti, fatte salve le eventuali ulteriori responsabilità.

5. La mancata predisposizione del provvedimento di cui al comma 3 comporta, a carico degli organi di vertice degli enti di cui al comma 1, una riduzione pari al 20 per cento dei benefici economici spettanti, ai sensi della vigente normativa, a seguito del raggiungimento degli obiettivi individuali.

6. Gli enti di cui al comma 1, fermi restando gli adempimenti richiesti dalla normativa vigente, provvedono, entro il 31 dicembre di ciascun anno, alla trasmissione, ai rispettivi dipartimenti vigilanti e al Dipartimento Bilancio, dei dati inerenti alla spesa disaggregata autorizzata e sostenuta per studi e incarichi di consulenza, debitamente asseverati dai rispettivi organi di controllo.

7. Il Dipartimento che esercita l'attività di vigilanza sulle attività dei soggetti di cui al presente articolo, in sede di esame dei documenti contabili consuntivi, verifica, anche mediante l'esercizio di poteri di carattere ispettivo, il rispetto della

normativa in materia di contenimento delle spese e propone alla Giunta regionale l'adozione delle misure conseguenti alle eventuali violazioni riscontrate.

8. La deliberazione di Giunta regionale di cui al comma 7 deve essere trasmessa al Dipartimento competente al coordinamento strategico degli enti strumentali, delle società e delle fondazioni per lo svolgimento delle attività di competenza.

9. Il mancato svolgimento delle verifiche sul contenimento della spesa comporta, a carico dei dirigenti generali dei dipartimenti che esercitano la vigilanza sulle attività dei soggetti di cui al presente articolo, una riduzione pari al 20 per cento dei benefici economici spettanti, ai sensi della vigente normativa, a seguito del raggiungimento degli obiettivi individuali.

10. In caso di mancato rispetto dei limiti di spesa annuali, per come previsti dalle vigenti norme in materia di contenimento della spesa, i trasferimenti a carico del bilancio regionale, a qualsiasi titolo operati a favore degli enti strumentali, degli istituti, delle agenzie, delle aziende, delle fondazioni, degli altri enti dipendenti, ausiliari o vigilati dalla Regione, anche con personalità giuridica di diritto privato, diversi da quelli appartenenti al SSR, sono ridotti in misura pari alle eccedenze di spesa risultanti dalle verifiche.

11. Al fine del rispetto delle regole di finanza pubblica, per gli enti strumentali, gli istituti, le agenzie, le aziende, le fondazioni, gli altri enti dipendenti, ausiliari o vigilati dalla Regione, anche con personalità giuridica di diritto privato, con esclusione degli enti appartenenti al SSR, rimangono confermati, per gli esercizi finanziari 2015 e 2016, i tetti di spesa per il personale e l'obbligo di riduzione delle spese di funzionamento, nella misura del 10 per cento rispetto ai corrispondenti valori dell'esercizio 2014, di cui al presente articolo.

La normativa in argomento dispone che gli Enti provvedano a realizzare immediatamente la riduzione delle spese elencate al punto b) del comma 1, nella misura minima del 10% rispetto a quelle sostenute nell'anno 2014.

Per le spese di personale, deve essere considerato il limite del costo sostenuto per il 2014.

Non risultano ottemperate da parte dell'Ente le prescrizioni di cui al comma 6.

Si specifica inoltre che nel computo degli importi riferiti all'esercizio 2017 – ai fini della verifica del rispetto delle norme su contenimento della spesa – non sono stati inseriti i costi derivanti dalle spese dichiarate dall'Agenzia incomprimibili (Allegato 2) poiché connesse alle attività di funzionamento, la cui riduzione avrebbe prodotto ripercussioni negative sulle interventi istituzionali dell'Ente.

Di seguito si riportano i dati risultanti dal bilancio di previsione per gli anni 2017 – 2019 per come riportati nella documentazione trasmessa.

Il dettaglio delle spese oggetto delle misure di contenimento, estrapolate dal sistema informativo contabile CO.EC. alla data del 20 marzo 2017, è allegato in calce alla presente relazione.

RIFERIMENTO SPENDING REVIEW

Legge regionale n. 43/2016 Art. 6

(Misure di contenimento per gli enti sub-regionali)

	Costo anno 2014	Competenza 2017	Aumento o Diminuzione
la spesa per il personale, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, non può essere superiore a quella sostenuta nell'anno 2014	€ 15.037.537,38	€ 13.793.794,28	
Le spese di seguito indicate devono essere ridotte del 10 per cento rispetto a quelle sostenute nell'anno 2014			
1) relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza;	€ 5.695,45	€ 8.760,92	53,82%
2) missioni	€ 128.896,56	€ 112.000,00	-13,11%
3) attività di formazione;	€ 2.750,00	€ 0,00	-100,00%
4) acquisto di mobili e arredi	0,00	€ 0,00	
5) vigilanza diurna e notturna dei locali adibiti ad uffici	€ 91.860,00	€ 90.859,42	-1,09%
6) canoni e utenze per la telefonia, la luce, l'acqua il gas e gli altri servizi	€ 572.872,46	€ 346.262,69	-39,56%

RIFERIMENTO SPENDING REVIEW

Legge regionale n. 43/2016 Art. 6

(Misure di contenimento per gli enti sub-regionali)

	Costo anno 2014	Competenza 2017	Aumento o Diminuzione
7) 8) manutenzione di mobili, acquisto e manutenzione di macchine e attrezzature varie non informatiche per il funzionamento degli uffici	€ 143.520,47	€ 247.802,45	72,66%
9) acquisto di stampati, registri, cancelleria e materiale vario per gli uffici	€ 13.887,63	€ 28.789,68	107,30%
10) acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni	€ 4.732,30	€ 2.853,54	-39,70%
11) pubblicazione di studi, ricerche, manifesti ed altri documenti	€ 9.000,00	€ 0,00	-100,00%
12) spese postali e telegrafiche	€ 14.936,57	€ 8.812,70	-41,00%
	€ 988.151,44	€ 846.141,40	-14,37%

L'Ente, sebbene non tutte le voci di spesa sono state oggetto di contenimento, nel complessivo ha ridotto le voci di spesa di cui all'art. 6 comma 1 della Legge regionale 27 dicembre 2016, n. 43 nella misura pari al 14,37%.

La pregressa normativa a tutt'oggi vigente in materia di contenimento della spesa impone altresì:

- (Art. 3 comma 1 legge regionale 30 dicembre 2013, n. 56** – Allo scopo di ottemperare alle disposizioni statali in tema di «spending review», e ferme restando le misure di contenimento della spesa già previste dalle disposizioni vigenti, a decorrere dalla data di entrata in vigore della presente legge gli Enti strumentali, gli Istituti, le Agenzie, le Aziende, le Fondazioni, gli altri enti dipendenti, ausiliari o vigilati dalla Regione, anche con personalità giuridica di diritto privato, gli enti di cui alla legge regionale 24 dicembre 2001, n. 38 e la Commissione regionale per l'emersione del lavoro irregolare, sono tenuti al rispetto delle seguenti disposizioni:
 - la spesa annua per studi e incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi e incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti, non può essere superiore, per l'anno 2014, all'80 per cento del limite di spesa per l'anno 2013 e, per l'anno 2015, al 75 per cento dell'anno 2014, così come determinato dall'applicazione della normativa vigente in materia;

RIFERIMENTO SPENDING REVIEW	Costo impegnato anno 2015	Competenza 2017	Aumento o Diminuzione
la spesa annua per studi e incarichi di consulenza, inclusa quella relativa a studi e incarichi di consulenza conferiti a pubblici dipendenti, non può essere superiore, per l'anno 2015, al 75 per cento dell'anno 2014	---	---	---

Si specifica che per tale tipologia non si è proceduto al computo delle spese obbligatorie relative alle docenze per la formazione in materia di sicurezza e salute sui luoghi di lavoro, incarichi per la difesa in giudizio dell'Ente, incarichi di esperto qualificato e di medico competente.

- (Art. 13 comma 5 legge regionale 27 dicembre 2012, n. 69)** – Nel caso in cui la partecipazione ai comitati, alle commissioni, ad altri Organi collegiali non sia onorifica, i compensi, i gettoni, le indennità, le retribuzioni o altre utilità comunque denominate, corrisposti ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, di consigli di amministrazione e ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, nominati negli enti sub-regionali, negli Istituti, nelle Agenzie, nelle Aziende, nelle Fondazioni, negli altri enti dipendenti, ausiliari o vigilati dalla Regione, anche con personalità giuridica di diritto privato nonché gli enti di cui alla legge regionale 24 dicembre 2001 n. 38, sono automaticamente ridotti del 20 per cento rispetto al valore attuale. La riduzione non si applica al trattamento retributivo di servizio. Le somme di cui al presente comma si intendono onnicomprensive del rimborso spese.

Sul punto si rappresenta che sul capitolo di spesa U1204050101 – SPETTANZE PER ESPERTI DI COMMISSIONI E COMITATI è stata prevista una competenza di € 5.000,00 e non si ha conoscenza allo stato, di eventuali incarichi assegnati nell'Ente sui quali verificare l'automatismo imposto dalla norma.

CAPITOLO	DESCRIZIONE	CONTO FINANZIARIO	COSTO PREVISTO
U1204050101	SPETTANZE PER ESPERTI DI COMMISSIONI E COMITATI	U.1.03.02.99.005	5.000,00

3. **(Art. 13 comma 10 legge regionale 27 dicembre 2012, n. 69)** – Allo scopo di ottemperare alle disposizioni statali in tema di «spending review», e fermo restando le misure di contenimento della spesa già previste dalle disposizioni vigenti, **a decorrere dalla data di entrata in vigore della presente legge gli Enti strumentali sono tenuti al rispetto delle seguenti disposizioni:**

d) possono avvalersi di personale a tempo determinato ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le rispettive finalità nell'anno 2009;

h) le spese per la manutenzione, il noleggio e la gestione di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, devono essere ridotte dell'80 per cento rispetto alle medesime spese dell'anno 2009. Il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2013, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere. Per quanto non disciplinato dalla presente disposizione si applica l'articolo 5, comma 2, del decreto legge 6 luglio 2012 n. 95, convertito nella legge 7 agosto 2012, n. 135;

l) in attuazione dell'art. 3 del decreto legge 6 luglio 2012 n. 95, convertito dalla legge 7 agosto 2012 n. 135, i canoni dei contratti di locazione passiva sono ridotti nella misura del 15 per cento a partire dall'1 gennaio 2015.

p) ridurre del 20 per cento, rispetto all'anno 2009:

1) le spese per la manutenzione, riparazione, adattamento e gestione dei locali. In ogni caso le ordinaria e straordinaria degli immobili non possono essere superiori alla misura del 2 per cento del valore dell'immobile stesso;

RIFERIMENTO SPENDING REVIEW	Costo impegnato anno 2009	Previsione anno 2017	Aumento o Diminuzione
possono avvalersi di personale a tempo determinato ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le rispettive finalità nell'anno 2009;	2.134.108,63	0,00	-100%
le spese per la manutenzione, il noleggio e la gestione di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, devono essere ridotte dell'80 per cento rispetto alle medesime spese dell'anno 2009.	308.267,87	86.900,000	-71,81%%
i canoni dei contratti di locazione passiva sono ridotti nella misura del 15 per cento a partire dall'1 gennaio 2015	148.093,48 (2014)	150.000,00	-1,29%
ridurre del 20 per cento, rispetto all'anno 2009 le spese per la manutenzione, riparazione, adattamento e gestione dei locali	794.049,03	1.386.914,39	74,66%

Si osserva, per quanto attiene i canoni di locazione passiva, un costo complessivo pari ad € 99.574,16 secondo le indicazioni fornite dall'Agenzia:

Ubicazione immobili	Costo annuo
Cosenza – Via Alimena	€ 17.450,60
Castrolibero (CS) – Via della Pace	€ 20.2017,96
Catanzaro – Viale degli Angioini	€ 61.788,60
Totale	€ 99.574,16

Pertanto la previsione di spesa è superiore agli effettivi costi contrattuali, ed in ogni caso maggiore all'importo massimo consentito dalle misure di contenimento.

In merito alle spese previste al capitolo U1204060201 – SPESE PER RISTRUTTURAZIONI IMMOBILI PER ADEGUAMENTI NORMATIVA D.LGS 81/08 per un importo pari ad € 1.378.614,39 si rimanda a quanto già indicato in riferimento al Piano delle attività 2017 – 2019, ribadendo la necessità di ottemperare alla normativa sul contenimento della spesa.

4. **(Art. 9 comma 2 – legge regionale 11 agosto 2010 n. 22)** A decorrere dalla data di entrata in vigore della presente legge, le somme riguardanti compensi, gettoni, indennità, retribuzioni o altre utilità comunque denominate, corrisposti ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione comunque denominati, presenti negli enti sub-regionali, negli Istituti, nelle Agenzie, nelle Aziende, nelle Fondazioni e negli altri enti dipendenti, ausiliari o vigilati dalla Regione, nei casi in cui la spesa sia a carico del bilancio regionale, sono automaticamente ridotte del 20 per cento rispetto agli importi risultanti alla data del 31 dicembre 2009. La riduzione non si applica al trattamento retributivo di servizio. La disposizione di cui al presente comma non si applica ai compensi previsti per il Collegio di revisori degli enti sub-regionali i cui emolumenti e compensi sono disciplinati dal successivo articolo 10.

Sul punto si specifica che sulla corretta applicazione della disposizione in argomento è stato richiesto dallo scrivente Dipartimento un chiarimento interpretativo all'Ufficio Legislativo del Segretariato Generale della Giunta Regionale, che con nota prot. n. 0138682 del 29/04/2016 ha specificato in punto di diritto che "l'art. 9 co. 2, l.r. n. 22/2010 prevede una riduzione automatica "nei casi in cui la spesa sia a carico del Bilancio Regionale", mentre l'ARPACAL è dotata, ai sensi dell'art. 6 della l.r. n. 20/1999, di autonoma personalità giuridica e di autonomia anche contabile, e quindi anche di un patrimonio e di un bilancio propri, sui quali grava la spesa per i compensi in argomento".

Tuttavia permanendo divergenze sulla portata applicativa della norma **di cui all'art. 9 comma 2 – LR 22/2010** – tenuto debitamente conto dell'orientamento espresso dal Dipartimento Regionale Bilancio, Finanze, Patrimonio e Società Partecipate nel quale afferma che la disapplicazione del dettato normativo di cui all'art. 9 comma 2 della legge regionale 22/2010 "**non risulta conforme alla ratio della norma che, come noto, persegue ulteriori riduzioni di spesa (risparmio), a valere sui costi degli organi di indirizzo, direzione e controllo di tutti gli Enti strumentali, senza alcuna eccezione, a fare data dal 17.08.2012**".

Nelle more delle definitive determinazioni dell'adito Organo si riporta di seguito il riepilogo delle previsioni di spesa per i Direttori dell'Agenzia per l'esercizio 2017.

RIFERIMENTO SPENDING REVIEW	Costo impegnato anno 2009	limite di spesa	Previsione anno 2017	Aumento o Diminuzione
le somme riguardanti compensi, gettoni, indennità, retribuzioni o altre utilità comunque denominate, corrisposti ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione comunque denominati, presenti negli enti sub-regionali, negli Istituti, nelle Agenzie, nelle Aziende, nelle Fondazioni e negli altri enti dipendenti, ausiliari o vigilati dalla Regione, nei casi in cui la spesa sia a carico del bilancio regionale, sono automaticamente ridotte del 20 per cento rispetto agli importi risultanti alla data del 31 dicembre 2009	€ 458.346,16	€ 366.676,93	€ 400.000,00	9,09%

Si osserva, tenuto altresì conto che l'Agenzia è posta in regime commissariale, che la previsione di spesa è superiore ai limiti imposti dalla vigente normativa.

5. **(Art. 9 comma 3 – legge regionale 11 agosto 2010 n. 22)** A decorrere dalla data di entrata in vigore della presente legge, la partecipazione agli organi collegiali non rientranti nella fattispecie di cui al comma precedente operanti nell'ambito degli Enti strumentali, nonché degli Istituti, delle Agenzie, delle Aziende, delle Fondazioni e degli altri enti dipendenti, ausiliari o vigilati dalla Regione che ricevono contributi a carico della finanza regionale è onorifica; essa può dar luogo esclusivamente al rimborso delle spese sostenute ove previsto dalla normativa vigente. Eventuali gettoni di presenza non possono superare l'importo di 30 euro a seduta giornaliera per un massimo di tre sedute mensili. La disposizione di cui al presente comma non si applica ai compensi previsti per il Collegio di revisori degli enti sub-regionali i cui emolumenti e compensi sono disciplinati dal successivo articolo 10.
- Nel conto consuntivo 2015 non risultano impegni riconducibili a tale tipologia di spesa.

6. **(Art. 12 comma 4 – legge regionale 3 agosto 1999 n. 20)** Al revisore unico dei conti spetta il rimborso delle spese sostenute per l'esercizio del mandato nei limiti massimi stabiliti dalla Giunta regionale ed una

indennità annua lorda fissata in misura pari al 15 per cento degli emolumenti del direttore generale dell'ARPACAL.

L'importo da riconoscere al Revisore Unico è pertanto pari:

Organo	Importo contrattuale	riduzione ex l.r. 22/2010 (se applicabile)	Importo da riconoscere ex art. 12 c. 4 l.r. 20/99	Previsione anno 2017
Direttore Generale	€ 123.949,65	€ 99.159,72	€ 14.873,96	€ 65.000,00

La previsione di spesa è superiore a quanto previsto dalla vigente normativa.

Dalle aggiuntive verifiche contabili effettuate a campione è altresì emersa l'errata coerenza tra la descrizione del capitolo di spesa ed il conto finanziario associato.

A titolo meramente esemplificativo ma non esaustivo, se ne riportano alcuni.

Capitolo	Descrizione	Conto Finanziario
U4101020701	SPESE PER MANUTENZIONI, RIPARAZIONI E SERVIZI VARI	U.1.01.01.02.999 Altre spese per il personale n.a.c.
U2105020301	CONVENZIONE BIOMASSE - SPESE RIMBORSI MISSIONI E INDENNITA' PERSONALE COINVOLTO	U.1.03.02.09.004 Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari
U4101010601	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER FORNITURA IMPIANTI RILEVAZIONI FUMI	U.1.03.02.09.003 Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi
U1204014101	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 ACQUISTO BENI MEDICALI CONSUMABILI E CASSETTE PRONTO SOCCORSO - SEDE C.LE	U.1.03.01.02.000 Altri beni di consumo
U4101010301	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGFS 81/08 ACQUISTO DI BENI MEDICALI CONSUMABILI E CASSETTE DI PRONTO SOCCORSO	U.1.03.02.09.004 Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari
U5101010301	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 ACQUISTO BENI MEDICALI CONSUMABILI E CASSETTE PRONTO SOCCORSO	U.1.03.01.02.000 Altri beni di consumo
U6101010301	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 ACQUISTO DI BENI MEDICALI CONSUMABILI E CASSETTE PRONTO SOCCORSO	U.1.03.01.02.007 Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari
U7101010301	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 ACQUISTO DI BENI MEDICALI E CASSETTE PRONTO SOCCORSO	U.1.03.01.02.007 Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari

Pertanto, preso atto della proposta di bilancio di previsione per gli anni 2017 – 2019, tenuto conto di quanto in precedenza esposto, specificato che:

- per le maggiori previsioni di spesa l'Agenzia – a seguito del recepimento delle osservazioni in precedenza riportate con particolare riferimento alle spese previste per l'immobile sito in Castrolibero – dovrà procedere alle opportune variazioni al fine di correttamente ottemperare alle disposizioni di legge;
- ai sensi della vigente normativa "In caso di mancato rispetto dei limiti di spesa annuali, per come previsti dalle vigenti norme in materia di contenimento della spesa, i trasferimenti a carico del bilancio regionale, a qualsiasi titolo operati a favore degli enti strumentali, degli istituti, delle agenzie, delle aziende, delle fondazioni, degli altri enti dipendenti, ausiliari o vigilati dalla Regione, anche con personalità giuridica di diritto privato, diversi da quelli appartenenti al SSR, sono ridotti in misura pari alle eccedenze di spesa risultanti dalle verifiche";

può esprimersi parere favorevole in relazione al bilancio di previsione esercizio 2017 dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Regione Calabria – ArpaCal.

Allegati:

- 1) elenco previsioni di competenza anno 2017 su capitoli di spesa soggetti alla l.r. 27 dicembre 2017, n. 43
- 2) elenco capitoli di spesa dichiarati incompressibili

Il Funzionario
Dott. Giuseppe Sollima

Il Dirigente di Settore
Dott. Luciano Luigi Rossi

Legge regionale n. 43/2016 Art. 6 (Misure di contenimento per gli enti sub-regionali) comma 1 lettera a)

la spesa per il personale, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, non può essere superiore a quella sostenuta nell'anno 2014

CAPITOLO	DESCRIZIONE	CONTO FINANZIARIO	COMPETENZA 2017	COSTO 2014
U1201010101	SPETTANZE E CONTRIBUTI DIVERSI A CARICO DELL'ENTE PER I DIRETTORI DELL'AGENZIA E LORO STAFF	U.1.03.02.01.001	€ 400.000,00	
U1201010201	RIMBORSI SPESE PER ATTIVITA' FUORI SEDE	U.1.03.02.02.002	€ 2.000,00	
U1201010501	SPESE PER STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI IVI COMPRESSE QUELLE PER IL PAGAMENTO DELLE INDENNITA' DI POSIZIONE E CONTRIBUTI DIVERSI A CARICO DELL'ENTE, INERENTI AL PERSONALE DELL'ARPACAL	U.1.01.01.01.002	€ 7.600.000,00	
U1201010701	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI INERENTI AL PERSONALE DELL'ARPACAL	U.1.03.02.02.002	€ 10.000,00	
U1201010901	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI INERENTI AL PERSONALE ARPACAL	U.1.03.02.18.001	€ 20.000,00	
U1201011301	SPESE PER IL SERVIZIO SOSTITUTIVO MENSA INERENTE AL PERSONALE DELL'ARPACAL	U.1.01.01.02.002	€ 169.200,00	
U1201011501	FONDO PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA DEL PERSONALE DEL COMPARTO FONDO PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA DEL PERSONALE DELLA DIRIGENZA	U.1.01.01.01.004	€ 925.401,99	
U1201011601	DIRIGENZA	U.1.01.01.01.004	€ 971.744,39	
U1201011701	FONDO ADEGUAMENTO CONTRATTUALE CONTRATTI LAVORO	U.1.01.01.02.999	€ 8.364,64	
U1201011801	SPESE PER IL PERSONALE COMANDATO IN ENTRATA	U.1.09.01.01.001	€ 255.000,00	
U1201011901	SPESE PER IL PERSONALE IN COMANDO IN USCITA	U.1.03.02.01.000	€ 400.000,00	
U1201012201	ONERI A CARICO ENTE PER IL PERSONALE LPU E LSU (A TEMPO DETERMINATO) SPESE PER LA FORMAZIONE OBBLIGATORIA PERSONALE AGENZIALE (TRASPARENZA-ANTICORRUZIONE-SICUREZZA)	U.1.03.02.12.002	€ 87.600,00	
U1201012801	STIPENDI PERSONALE AGENZIALE - IRAP	U.1.03.02.04.002	€ 20.000,00	
U1201013001	STIPENDI PERSONALE AGENZIALE - CONTRIBUTI OBBLIGATORI	U.1.02.01.01.001	€ 840.878,72	
U1201013101	STIPENDI PERSONALE AGENZIALE - CONTRIBUTI OBBLIGATORI	U.1.01.02.01.001	€ 1.650.000,00	
U1201013201	STIPENDI ORGANI AGENZIALI - IRAP	U.1.02.01.01.001	€ 27.392,87	
U1201013301	STIPENDI ORGANI AGENZIALI - CONTRIBUTI OBBLIGATORI	U.1.01.02.01.001	€ 92.426,75	
U1201013401	PERSONALE A TEMPO DETERMINATO LPU/LSU - IRAP	U.1.02.01.01.001	€ 28.784,92	
U1201013501	PERSONALE A TEMPO DETERMINATO LPU/LSU - SPETTANZE RETRIBUTIVE	U.1.01.02.01.001	€ 140.000,00	
U1204050301	SPETTANZE COMPONENTI COMMISSIONI LEGGE MERLONI (ART. 92 DLGS 163/06)	U.1.01.01.01.004	€ 5.000,00	
U2102020601	BUDGET DAP RC- IMPLEMENTAZIONE PROCEDURE ACCREDITAMENTO	U.1.01.01.02.000	€ 6.000,00	
U3101010401	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE ACQUISTI DEI DPI	U.1.01.01.02.000	€ 10.000,00	
U3101021001	RIMBORSO SPESE MISSIONE PERSONALE DAP	U.1.01.01.02.000	€ 15.000,00	
U4101020701	SPESE PER MANUTENZIONI, RIPARAZIONI E SERVIZI VARI	U.1.01.01.02.999	€ 6.000,00	

Legge regionale n. 43/2016 Art. 6 (Misure di contenimento per gli enti sub-regionali) comma 1 lettera a)

la spesa per il personale, al lordo degli oneri riflessi e dell'IRAP, non può essere superiore a quella sostenuta nell'anno 2014

U4101021001	RIMBORSO SPESE MISSIONI PERSONALE DAP	U.1.03.02.02.002	€ 68.000,00
U5101010401	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 ACQUISTO DPI	U.1.01.01.02.000	€ 10.000,00
U5101021001	RIMBORSO SPESE MISSIONI PERSONALE DAP	U.1.03.02.02.002	€ 10.000,00
U6101010401	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER ACQUISTO DPI	U.1.01.01.02.000	€ 8.000,00
U6101021001	RIMBORSO SPESE MISSIONI PERSONALE DAP	U.1.03.02.02.002	€ 2.500,00
U7101021001	RIMBORSO SPESE MISSIONI PERSONALE DAP	U.1.03.02.02.002	€ 4.500,00
Totale			€ 13.793.794,28
			€ 15.037.537,38

Legge regionale n. 43/2016 Art. 6 (Misure di contenimento per gli enti sub-regionali) comma 1 lettera b) punto 1)

relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza (-10%)

CAPITOLO	DESCRIZIONE	CONTO FINANZIARIO	COMPETENZA 2017	COSTO 2014
U1204011701	spese per pubblicità ed inserzioni	U.1.03.02.02.004	2.420,00	
U1204020101	spese per l'organizzazione di convegni, congressi, seminari e manifestazioni per la comunicazione e l'informazione istituzionale e per la promozione delle attività e dell'immagine di Arpacal	U.1.03.02.02.999	3.728,00	
U1204020201	spese di pubblicità su quotidiani e periodici	U.1.03.02.02.004	1.400,00	
U1204100501	spese di rappresentanza	U.1.03.02.02.003	1.212,92	
Totale			€ 8.760,92	€ 5.695,45

Legge regionale n. 43/2016 Art. 6 (Misure di contenimento per gli enti sub-regionali) comma 1 lettera b) punto 2)

Missioni (-10%)

CAPITOLO	DESCRIZIONE	CONTO FINANZIARIO	COMPETENZA 2017	COSTO 2014
U1201010201	RIMBORSI SPESE PER ATTIVITA' FUORI SEDE	U.1.03.02.02.002	2.000,00	
U1201010701	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI INERENTI AL PERSONALE DELL'ARPACAL	U.1.03.02.02.002	10.000,00	
U3101021001	RIMBORSO SPESE MISSIONE PERSONALE DAP	U.1.03.02.02.002	15.000,00	
U4101021001	RIMBORSO SPESE MISSIONI PERSONALE DAP	U.1.03.02.02.002	68.000,00	
U5101021001	RIMBORSO SPESE MISSIONI PERSONALE DAP	U.1.03.02.02.002	10.000,00	
U6101021001	RIMBORSO SPESE MISSIONI PERSONALE DAP	U.1.03.02.02.002	2.500,00	
U7101021001	RIMBORSO SPESE MISSIONI PERSONALE DAP	U.1.03.02.02.002	4.500,00	

Legge regionale n. 43/2016 Art. 6 (Misure di contenimento per gli enti sub-regionali) comma 1 lettera b) punto 2)

Missioni (-10%)

Totale	€ 112.000,00	€ 128.896,56
--------	--------------	--------------

Legge regionale n. 43/2016 Art. 6 (Misure di contenimento per gli enti sub-regionali) comma 1 lettera b) punto 3)

attività di formazione (-10%)

CAPITOLO	DESCRIZIONE	CONTO FINANZIARIO	COMPETENZA 2017	COSTO 2014
	Totale		----	€ 2.750,00

Legge regionale n. 43/2016 Art. 6 (Misure di contenimento per gli enti sub-regionali) comma 1 lettera b) punto 4)

acquisto di mobili e arredi (-10%)

CAPITOLO	DESCRIZIONE	CONTO FINANZIARIO	COMPETENZA 2017	COSTO 2014
	Totale		----	----

Legge regionale n. 43/2016 Art. 6 (Misure di contenimento per gli enti sub-regionali) comma 1 lettera b) punto 5)

vigilanza diurna e notturna dei locali adibiti ad uffici (-10%)

CAPITOLO	DESCRIZIONE	CONTO FINANZIARIO	COMPETENZA 2017	COSTO 2014
U1204010501	SPESE PER VIGILANZA DIURNA E NOTTURNA UFFICI	U.1.03.02.13.001	90.859,42	
	Totale		90.859,42	€ 91.860,00

Legge regionale n. 43/2016 Art. 6 (Misure di contenimento per gli enti sub-regionali) comma 1 lettera b) punto 6)

canoni e utenze per la telefonia, la luce, l'acqua il gas e gli altri servizi (-10%)

CAPITOLO	DESCRIZIONE	CONTO FINANZIARIO	COMPETENZA 2017	COSTO 2014
U1204010301	SPESE PER CONSUMI DI ILLUMINAZIONE	U.1.03.02.05.000	29.363,48	
U1204010401	SPESE PER PULIZIE UFFICI E LOCALI	U.1.03.02.13.002	195.000,00	
U1204011301	SPESE TELEFONICHE ORDINARIE	U.1.03.02.05.001	55.958,44	
U1204011501	SPESE TELEFONICHE RADIOMOBILI	U.1.03.02.05.002	20.134,40	

Legge regionale n. 43/2016 Art. 6 (Misure di contenimento per gli enti sub-regionali) comma 1 lettera b) punto 6)

canoni e utenze per la telefonia, la luce, l'acqua il gas e gli altri servizi (-10%)

U1204012901	SPESE TRASFERIMENTO PACCHETTO DATI DA LINEE TELEFONICHE	U.1.03.02.19.004	13.306,37
U1204013301	SPESE PER CONSUMI DI ACQUA	U.1.03.02.05.005	7.000,00
U1204013401	SPESE PER CONSUMO GAS PER RISCALDAMENTO	U.1.03.02.05.006	8.000,00
U1204100701	ACCISE ENERGIA ELETTRICA	U.1.05.01.03.001	5.000,00
U3101010901	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SERVIZIO DI PULIZIA E SMALTIMENTI	U.1.03.02.13.002	1.000,00
U5101010701	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SERVIZIO DI PULIZIA E SMALTIMENTI	U.1.03.02.13.002	500,00
U6101010701	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SERVIZIO DI PULIZIA E SMALTIMENTI	U.1.03.02.13.002	10.500,00
U7101010701	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SERVIZIO DI PULIZIA E SMALTIMENTI	U.1.03.02.13.002	500,00
Totale			€ 346.262,69 € 572.872,46

Legge regionale n. 43/2016 Art. 6 (Misure di contenimento per gli enti sub-regionali) comma 1 lettera b) punto 7)

manutenzione di mobili, acquisto e manutenzione di macchine e attrezzature varie non informatiche per il funzionamento degli uffici (-10%)

CAPITOLO	DESCRIZIONE	CONTO FINANZIARIO	COMPETENZA 2017	COSTO 2014
U6101010101	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 MOBILI E ARREDI	U.1.03.02.09.000	4.000,00	
U1204010201	SPESE PER MANUTENZIONI, RIPARAZIONI, ADATTAMENTO E SERVIZI VARI	U.1.03.02.09.004	27.027,07	
U1204010601	SPESE PER ASSISTENZA, MANUTENZIONI, RIPARAZIONI DI IMPIANTI, MACCHINARI E MOBILI	U.1.03.02.09.000	60.000,00	
U1204013501	SPESE PER ASSISTENZA, MANUTENZIONI E RIPARAZIONI DI ATTREZZATURE	U.1.03.02.09.005	20.000,00	
U1204013601	SPESE PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE E RIPARAZIONE MACCHINE PER UFFICIO	U.1.03.02.09.000	20.000,00	
U1204014301	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER MANUTENZIONI IMPIANTI E MACCHINARI - SEDE C.LE	U.1.03.02.09.004	10.000,00	
U2104033001	SPESE PER ASSISTENZA, MANUTENZIONI E RIPARAZIONE ATTREZZATURE	U.1.03.02.09.005	1.500,00	
U2301010801	FONDO ECONOMALE - PICCOLE MANUTENZIONI DI MOBILI E ARREDI	U.1.03.02.09.003	300,00	
U2301010901	FONDO ECONOMALE - PICCOLE RIPARAZIONI DI MACCHINARI E MOBILI	U.1.03.02.09.004	500,00	
U3101010601	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 - SPESE PER MANUTENZIONI E MACCHINARI	U.1.03.02.09.004	1.000,00	
U3101010701	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER MANUTENZIONE ATTREZZATURE	U.1.03.02.09.005	500,00	
U3101010801	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 - SPESE PER MANUTENZIONI DI MOBILI E ARREDI	U.1.03.02.09.003	1.000,00	

Legge regionale n. 43/2016 Art. 6 (Misure di contenimento per gli enti sub-regionali) comma 1 lettera b) punto 7)
manutenzione di mobili, acquisto e manutenzione di macchine e attrezzature varie non informatiche per il funzionamento degli uffici (-10%)

U3101011501	FONDO ECONOMALE - PICCOLE MANUTENZIONI MOBILI E ARREDI	U.1.03.02.09.003	500,00
U3101011601	FONDO ECONOMALE PICCOLE RIPARAZIONI DI MACCHINARI E MOBILI	U.1.03.02.09.004	200,00
U3101020201	SPESE PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI ATTREZZATURE	U.1.03.02.09.005	2.976,00
U3101020701	SPESE PER MANUTENZIONI, RIPARAZIONI E SERVIZI VARI	U.1.03.02.09.011	7.899,38
U3101021301	SPESE PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE E RIPARAZIONE MACCHINE PER UFFICIO	U.1.03.02.09.005	400,00
U3101021401	SPESE PER ASSISTENZA, MANUTENZIONI E RIPARAZIONI IMPIANTI E MACCHINARI	U.1.03.02.09.004	700,00
U4101010201	FONDO ECONOMALE SPESE PER PICCOLE MANUTENZIONI IMPIANTI E MACCHINARI	U.1.03.02.09.004	500,00
U4101010501	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER MANUTENZIONE DI ATTREZZATURE	U.1.03.02.09.005	6.000,00
U4101010701	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 - ACQUISTO ATTREZZATURE	U.1.03.02.13.002	2.000,00
U4101011501	FONDO ECONOMALE - MANUTENZIONE DI MOBILI E ARREDI	U.1.03.02.09.003	500,00
U4101011601	FONDO ECONOMALE - RIPARAZIONE DI MACCHINARI E MOBILI	U.1.03.02.09.004	500,00
U4101020201	SPESE PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI ATTREZZATURE	U.1.03.02.09.005	3.000,00
U4101021101	SPESE PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI MACCHINE PER UFFICIO	U.1.03.02.09.005	4.000,00
U4101021201	SPESE PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI IMPIANTI E MACCHINARI	U.1.03.02.09.004	800,00
U5101010201	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER MANUTENZIONI IMPIANTI E MACCHINARI	U.1.03.02.09.004	5.000,00
U5101010501	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER MANUTENZIONE ATTREZZATURE	U.1.03.02.09.005	1.000,00
U5101010601	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER MANUTENZIONI DI MOBILI E ARREDI	U.1.03.02.09.003	1.000,00
U5101011501	FONDO ECONOMALE - MANUTENZIONE MOBILIE ARREDI	U.1.03.02.09.003	500,00
U5101011601	FONDO ECONOMALE RIPARAZIONE MACCHINARI E MOBILI	U.1.03.02.09.004	500,00
U5101011901	SPESE PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI MACCHINE PER UFFICIO	U.1.03.02.09.005	800,00
U5101012001	SPESE PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI IMPIANTI E MACCHINARI	U.1.03.02.09.004	800,00
U5101020201	SPESE PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI ATTREZZATURE	U.1.03.02.09.005	4.000,00
U5101020701	SPESE PER MANUTENZIONI, RIPARAZIONI E SERVIZI VARI	U.1.03.02.09.011	5.000,00
U6101010201	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER MANUTENZIONI IMPIANTI E MACCHINARI	U.1.03.02.09.004	2.000,00
U6101010501	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER MANUTENZIONE ATTREZZATURE	U.1.03.02.09.005	500,00
U6101010601	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER MANUTENZIONI DI MOBILI E ARREDI	U.1.03.02.09.003	500,00
U6101011501	FONDO ECONOMALE MANUTENZIONE MOBILI E ARREDI	U.1.03.02.09.003	500,00
U6101011601	FONDO ECONOMALE RIPARAZIONE MACCHINARI E MOBILI	U.1.03.02.09.004	500,00
U6101020201	SPESE PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI ATTREZZATURE	U.1.03.02.09.005	2.000,00
U6101020701	SPESE PER MANUTENZIONI, RIPARAZIONI E SERVIZI VARI	U.1.03.02.09.011	1.500,00
U6101021101	SPESE PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI MACCHINE PER UFFICIO	U.1.03.02.09.005	500,00
U6101021201	SPESE PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI IMPIANTI E MACCHINARI	U.1.03.02.09.004	500,00
U7101010201	ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER MANUTENZIONI IMPIANTI E MACCHINARI	U.1.03.02.09.004	4.000,00
U7101010501	SICUREZZA D.LGS 81/08 - ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER MANUTENZIONE ATTREZZATURE E IMPIANTI	U.1.03.02.09.005	500,00
U7101010601	SICUREZZA D.LGS 81/08 - MANUTENZIONE MOBILI, IMMOBILI E ARREDI	U.1.03.02.09.003	500,00
U7101011501	FONDO ECONOMALE MANUTENZIONE MOBILI E ARREDI	U.1.03.02.09.003	200,00

Legge regionale n. 43/2016 Art. 6 (Misure di contenimento per gli enti sub-regionali) comma 1 lettera b) punto 7)

manutenzione di mobili, acquisto e manutenzione di macchine e attrezzature varie non informatiche per il funzionamento degli uffici (-10%)

U7101011601	FONDO ECONOMALE RIPARAZIONE MACCHINARI E MOBILI	U.1.03.02.09.004	200,00
U7101020201	SPESE PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI ATTREZZATURE	U.1.03.02.09.005	3.000,00
U7101020701	SPESE PER MANUTENZIONI, RIPARAZIONI E SERVIZI VARI	U.1.03.02.09.011	1.500,00
U7101021101	SPESE PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI MACCHINE PER UFFICIO	U.1.03.02.09.005	500,00
U7101021201	SPESE PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI IMPIANTI E MACCHINARI	U.1.03.02.09.004	500,00
Totale			€ 247.802,45 € 143.520,47

Legge regionale n. 43/2016 Art. 6 (Misure di contenimento per gli enti sub-regionali) comma 1 lettera b) punto 9)

acquisto di stampati, registri, cancelleria e materiale vario per gli uffici (-10%)

CAPITOLO	DESCRIZIONE	CONTO FINANZIARIO	COMPETENZA 2017	COSTO 2014
U1204010701	SPESE PER STAMPATI, CARTA E CANCELLERIA	U.1.03.01.02.001	3.989,68	
U2101020101	URE, URP - SPESE PER ACQUISTI DI CANCELLERIA, STAMPATI E CARTA	U.1.03.01.02.001	1.000,00	
U2301010101	DIREZIONE AMMINISTRATIVA - FONDO ECONOMALE SPESE PER ACQUISTI DI CANCELLERIA, STAMPATI E CARTA	U.1.03.01.02.001	600,00	
U2301010401	FONDO ECONOMALE - ACQUISTO DI ACCESSORI PER UFFICIO	U.1.03.01.02.005	700,00	
U3101010101	FONDO ECONOMALE SPESE PER ACQUISTO DI STAMPATI, CANCELLERIA E CARTA	U.1.03.01.02.001	500,00	
U3101011101	FONDO ECONOMALE ACQUISTO DI ACCESSORI PER UFFICIO	U.1.03.01.02.000	500,00	
U3101020301	SPESE PER STAMPATI, CANCELLERIA E CARTA	U.1.03.01.02.001	6.000,00	
U4101010801	FONDO ECONOMALE - SPESE PER ACQUISTI DI STAMPATI, CANCELLERIA E CARTA	U.1.03.01.02.001	500,00	
U4101011101	FONDO ECONOMALE - ACQUISTO DI ACCESSORI PER UFFICIO	U.1.03.01.02.005	500,00	
U4101020301	SPESE PER CANCELLERIA E ACQUISTI VARI	U.1.03.01.02.001	6.000,00	
U5101010801	FONDO ECONOMALE - SPESE PER ACQUISTO DI STAMPATI, CANCELLERIA E CARTA	U.1.03.01.02.001	300,00	
U5101011101	FONDO ECONOMALE ACQUISTO DI ACCESSORI PER UFFICIO	U.1.03.01.02.005	200,00	
U5101020301	SPESE PER STAMPATI, CANCELLERIA E CARTA	U.1.03.01.02.001	4.000,00	
U6101010801	FONDO ECONOMALE SPESE PER ACQUISTI DI CANCELLERIA , STAMPATI E CARTA	U.1.03.01.02.001	500,00	
U6101011101	FONDO ECONOMALE ACQUISTO DI ACCESSORI PER UFFICIO	U.1.03.01.02.005	300,00	
U6101020301	SPESE PER STAMPATI, CANCELLERIA E CARTA	U.1.03.01.02.001	1.500,00	
U7101010801	FONDO ECONOMALE SPESE PER ACQUISTI DI CANCELLERIA , STAMPATI E CARTA	U.1.03.01.02.001	500,00	
U7101011101	FONDO ECONOMALE ACQUISTO DI ACCESSORI PER UFFICIO	U.1.03.01.02.005	200,00	
U7101020301	SPESE PER CANCELLERIA E ACQUISTI VARI	U.1.03.01.02.001	1.000,00	
Totale			€ 28.789,68 € 13.887,63	

Legge regionale n. 43/2016 Art. 6 (Misure di contenimento per gli enti sub-regionali) comma 1 lettera b) punto 10)
 acquisto di libri, riviste, giornali ed altre pubblicazioni (-10%)

CAPITOLO	DESCRIZIONE	CONTO FINANZIARIO	COMPETENZA 2017	COSTO 2014
U1204030101	SPESE PER ACQUISTO LIBRI, RIVISTE, GIORNALI, ABBONAMENTI ED ALTRE PUBBLICAZIONI	U.1.03.01.01.001	2.053,54	
U2301010201	DIREZIONE AMMINISTRATIVA FONDO ECONOMALE ACQUISTO DI RIVISTE E QUOTIDIANI	U.1.03.01.01.001	300,00	
U3101010201	FONDO ECONOMALE SPESE PER ACQUISTO DI RIVISTE E QUOTIDIANI	U.1.03.01.01.001	100,00	
U4101010901	FONDO ECONOMALE -ACQUISTO DI RIVISTE E QUOTIDIANI	U.1.03.01.01.001	100,00	
U6101010901	FONDO ECONOMALE ACQUISTO RIVISTE E QUOTIDIANI	U.1.03.01.01.001	200,00	
U7101010901	FONDO ECONOMALE ACQUISTO RIVISTE E QUOTIDIANI	U.1.03.01.01.001	100,00	
Totale			€ 2.853,54	€ 4.732,30

Legge regionale n. 43/2016 Art. 6 (Misure di contenimento per gli enti sub-regionali) comma 1 lettera b) punto 11)
 pubblicazione di studi, ricerche, manifesti ed altri documenti (-10%)

CAPITOLO	DESCRIZIONE	CONTO FINANZIARIO	COMPETENZA 2017	COSTO 2014
U2105140300	SPESE PER PUBBLICAZIONI	U.1.03.01.01.002	----	
U2105140301	CONVENZIONE CARATTERIZZAZIONE DISCARICA ABUSIVA DI CROTONEI - PUBBLICAZIONI	U.1.03.01.01.002	----	
U2202010100	SPESE PER ACQUISTI DI BENI ATTIVITA' MONITORAGGIO POLLNET - ATTIVITA' REGIONALE DI MONITORAGGIO - PUBBLICAZIONE	U.1.03.01.01.002	----	
U2202010101	PROGETTO SOS MARE - SPESE PER PUBBLICAZIONI	U.1.03.01.01.002	----	
U2202030400	CONVENZIONE DIP.AMBIENTE REG. CAL - PROGETTO SOS MARE - PUBBLICAZIONI	U.1.03.01.01.002	----	
Totale			€ 9.000,00	

Legge regionale n. 43/2016 Art. 6 (Misure di contenimento per gli enti sub-regionali) comma 1 lettera b) punto 12)
 spese postali e telegrafiche (-10%)

CAPITOLO	DESCRIZIONE	CONTO FINANZIARIO	COMPETENZA 2017	COSTO 2014
U1204010801	SPESE POSTALI, TELEGRAFICHE E DI TRASPORTO MATERIALI	U.1.03.02.16.002	6.012,70	
U2101020201	URE, URP - SPESE PER SERVIZI POSTALI	U.1.03.02.16.002	1.000,00	
U2301010601	FONDO ECONOMALE - SPESE PER SERVIZI POSTALI	U.1.03.02.16.002	400,00	
U3101011301	FONDO ECONOMALE SPESE PER SERVIZI POSTALI	U.1.03.02.16.002	500,00	

Legge regionale n. 43/2016 Art. 6 (Misure di contenimento per gli enti sub-regionali) comma 1 lettera b) punto 12)

spese postali e telegrafiche (-10%)

U4101011301	FONDO ECONOMALE SPESE PER SERVIZI POSTALI	U.1.03.02.16.002	500,00
U5101011301	FONDO ECONOMALE SPESE PER SERVIZI POSTALI	U.1.03.02.16.002	200,00
U7101011301	FONDO ECONOMALE SPESE PER SERVIZI POSTALI	U.1.03.02.16.002	200,00
Totale			€ 8.812,70 € 14.936,57

ELENCO CAPITOLI DI SPESA "INCOMPRIMIBILI"			COMPETENZA 2017
CAPITOLO	DESCRIZIONE	CONTO FINANZIARIO	
U1204012701	ACQUISTO CARBURANTE VEICOLI SPECIALI ATTREZZATI LAB, MOBILI IN DOTAZIONE - INCOMPRIMIBILI NO LEX 69	U.1.03.01.02.002	30.000,00
U1204012801	ACQUISTO CARBURANTE IMBARCAZIONI IN DOTAZIONE-INCOMPRIMIBILI NO LEX 69/2012 SPESE PER INTERVENTI MANUTENTIVI STRUMENTAZIONE LABORATORISTICA	U.1.03.01.02.002	0,00
U1204014801	- INCOMPRIMIBILE LEX 69/11 -	U.1.03.02.09.000	66.254,68
U1204100601	SERVIZI DI TARATURA STRUMENTAZIONE LABORATORISTICA - SPESA INCOMPRIMIBILE LEX 69/13	U.1.03.02.09.000	53.862,79
U2102020401	BUDGET DAP CS - ACQUISTO STRUMENTAZIONI DA LABORATORIO "INCOMPRIMIBILI" NO LEX 69/12	U.2.02.01.05.001	0,00
U2102020501	DAP CS - MANUTENZIONI E TARATURE STRUMENTAZIONI LAB INCOMPRIMIBILI	U.1.03.02.09.005	3.000,00
U2102021101	ACCREDITAMENTO QUALITA'- DAP CZ MANUTENZIONE TARATURE INCOMPRIMIBILI CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - FONDO ECONOMALE SPESE PER ACQUISTI DI STAMPATI, CANCELLERIA E CARTA- FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIMIBILI	U.1.03.01.02.999	
U2104030101	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - FONDO ECONOMALE SPESE PER SERVIZI POSTALI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIMIBILI	U.1.03.01.02.001	2.000,00
U2104030201	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 ACQUISTO BENI MEDICALI, CASSETTE PRONTO SOCCORSO E DPI- FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIMIBILI	U.1.03.02.16.002	2.000,00
U2104030301	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - MANUTENZIONE IMPIANTI E MACCHINARI DLGS 81 - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIMIBILI	U.1.03.01.05.003	10.000,00
U2104030401	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - SPESE PER CONSUMI ILLUMINAZIONE E UTENZA ACQUA - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIMIBILI	U.1.03.02.09.004	34.850,00
U2104030501	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - ASSISTENZA RIPARAZIONE MANUTENZIONE MACCHINARI E MOBILI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIMIBILI	U.1.03.02.05.000	18.000,00
U2104030601	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - SPESA PER CANCELLERIA E ACQUISTI VARI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIMIBILI	U.1.03.02.09.004	18.000,00
U2104030701	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - SPESE PER MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOVEICOLI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIMIBILI	U.1.03.01.02.001	3.000,00
U2104030801	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - SPESE TELEFONICHE E ASSISTENZA SCHEDE DATI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIMIBILI	U.1.03.02.09.001	8.000,00
U2104030901	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - SPESE PER MANUTENZIONE, RIPARAZIONE E SERVIZI VARI PER ATTIVAZIONE AREA METEO LEX 100/2012 - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIMIBILI	U.1.03.02.05.001	10.000,00
U2104031001	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - CANONI PER OCCUPAZIONE AREE PER CENTRALINE DI MONITORAGGIO - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIMIBILI	U.1.03.01.02.000	36.000,00
U2104031101	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - ESECUZIONE ELABORAZIONE MISURE DI PORTATA SEZIONI FLUVIALI- FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIMIBILI	U.1.03.02.07.001	30.000,00
U2104031201	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO- CONVENZIONE ARPACAL MULTIRISCHI CON ISPRA/ABR CALABRIA - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIMIBILI	U.1.03.02.99.000	40.000,00
U2104031301	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - FONDO ECONOMALE ACQUISTO RIVISTE E QUOTIDIANI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIMIBILI	U.1.03.02.99.000	5.999,35
U2104031401		U.1.03.01.01.001	

ELENCO CAPITOLI DI SPESA "INCOMPRIIMIBILI"

CAPITOLO	DESCRIZIONE	CONTO FINANZIARIO	COMPETENZA 2017
U2104031501	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - FONDO ECONOMALE - ACQUISTO MATERIALE INFORMATICO - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIIMIBILI	U.1.03.01.02.006	
U2104031601	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - FONDO ECONOMALE ACQUISTO DI ACCESSORI PER UFFICIO - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIIMIBILI	U.1.03.01.02.005	500,00
U2104031701	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - FONDO ECONOMALE - ACQUISTO DI ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIIMIBILI	U.1.03.01.02.999	
U2104031801	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - FONDO ECONOMALE PICCOLI MANUTENZIONI AUTOMEZZI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIIMIBILI	U.1.03.02.09.001	500,00
U2104031901	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - FONDO ECONOMALE - PICCOLE MANUTENZIONI DI MOBILI E ARREDI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIIMIBILI	U.1.03.02.09.003	500,00
U2104032001	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - FONDO ECONOMALE PICCOLE RIPARAZIONI MACCHINARI E MOBILI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIIMIBILI	U.1.03.02.09.004	500,00
U2104032101	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - FONDO ECONOMALE PICCOLE MANUTENZIONI SU IMMOBILI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIIMIBILI	U.1.03.02.09.008	
U2104032201	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - FONDO ECONOMALE ALTRI SERVIZI AUSILIARI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIIMIBILI	U.1.03.02.13.999	
U2104032301	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - ADEGUAMENTO SICUREZZA ACQUISTO DPI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIIMIBILI	U.1.03.01.02.004	
U2104032401	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - ADEGUAMENTO SICUREZZA MOBILI E ARREDI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIIMIBILI	U.2.02.01.03.001	0,00
U2104032501	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER MANUTENZIONE ATTREZZATURE - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIIMIBILI	U.1.03.02.09.005	500,00
U2104032601	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - SPESE SICUREZZA SPESE PER MANUTENZIONE DI MOBILI E ARREDI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIIMIBILI	U.1.03.02.09.003	1.000,00
U2104032701	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - SICUREZZA DLGS 81 SERVIZI DI PULIZIA E SMALTIMENTI- FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIIMIBILI	U.1.03.02.13.002	2.000,00
U2104032801	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - SPESE PER CONSUMI DI ACQUA - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIIMIBILI	U.1.03.02.05.005	1.000,00
U2104032901	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - SPESE PER GAS RISCALDAMENTO UFFICI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIIMIBILI	U.1.03.02.05.006	4.000,00
U2104033101	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - SPESE PER MANUTENZIONE RIPARAZIONE MACCHINE PER UFFICIO - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIIMIBILI	U.1.03.02.09.005	13.500,00
U2104033201	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - NOLEGGIO D'IMPIANTI E MACCHINARI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIIMIBILI	U.1.03.02.07.008	
U2104033401	CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - SPESE PER ACQUISTO DI CARBURANTE - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIIMIBILI	U.1.03.01.02.000	1.000,00
U3101020101	SPESE INCOMPRIIMIBILI ILLUMINAZIONE LABORATORI	U.1.03.02.05.000	5.000,00
U3101020501	SPESE TELEFONICHE INCOMPRIIMIBILI LEX 69	U.1.03.02.05.001	2.500,00
U3101021100	SPESE INCOMPRIIMIBILI" PER CONSUMO ACQUA		
U3101021101	SPESE INCOMPRIIMIBILI" PER CONSUMO ACQUA	U.1.03.02.05.000	2.500,00
U3101021200	SPESE "INCOMPRIIMIBILI" PER CONSUMO GAS DA RISCALDAMENTO		
U3101021201	SPESE "INCOMPRIIMIBILI" PER CONSUMO GAS DA RISCALDAMENTO	U.1.03.02.05.000	5.000,00
U4101020101	SPESE INCOMPRIIMIBILI PER ILLUMINAZIONE LABORATORI	U.1.03.02.05.004	5.000,00

ELENCO CAPITOLI DI SPESA "INCOMPRIMIBILI"

CAPITOLO	DESCRIZIONE	CONTO FINANZIARIO	COMPETENZA 2017
U4101020501	SPESE TELEFONICHE "INCOMPRIMIBILI EX LEX 69"	U.1.03.02.05.001	7.500,00
U4101021600	TEMATICI DAP CS- SPESE "INCOMPRIMIBILI" PER CONSUMI ACQUA	U.1.03.02.05.005	
U4101021601	TEMATICI DAP CS- SPESE "INCOMPRIMIBILI" PER CONSUMI ACQUA	U.1.03.02.05.005	2.000,00
U4101021700	TEMATICI DAP CS- SPESE "INCOMPRIMIBILI" PER CONSUMI GAS PER RISCALDAMENTO UFFICI	U.1.03.02.05.006	
U4101021701	TEMATICI DAP CS- SPESE "INCOMPRIMIBILI" PER CONSUMI GAS PER RISCALDAMENTO UFFICI	U.1.03.02.05.006	5.000,00
U5101012300	SPESE "INCOMPRIMIBILI" PER CONSUMI ACQUA	U.1.03.02.05.005	
U5101012301	SPESE "INCOMPRIMIBILI" PER CONSUMI ACQUA	U.1.03.02.05.005	2.000,00
U5101012400	SPESE "INCOMPRIMIBILI" PER CONSUMIBILI GAS PER RISCALDAMENTO UFFICI	U.1.03.02.05.006	
U5101012401	SPESE "INCOMPRIMIBILI" PER CONSUMIBILI GAS PER RISCALDAMENTO UFFICI	U.1.03.02.05.006	5.000,00
U5101020101	SPESE INCOMPRIMIBILI ILLUMINAZIONE LABORATORI	U.1.03.02.05.004	7.000,00
U5101020501	SPESE TELEFONICHE "INCOMPRIMIBILI"	U.1.03.02.05.001	7.500,00
U6101020101	SPESE INCOMPRIMIBILI ILLUMINAZIONE LABORATORI	U.1.03.02.05.004	4.000,00
U6101020501	SPESE TELEFONICHE "INCOMPRIMIBILI"	U.1.03.02.05.001	2.500,00
U6101021500	SPESE "INCOMPRIMIBILI" PER CONSUMI ACQUA	U.1.03.02.05.005	
U6101021501	SPESE "INCOMPRIMIBILI" PER CONSUMI ACQUA	U.1.03.02.05.005	1.000,00
U6101021600	SPESE "INCOMPRIMIBILI" PER CONSUMI GAS PER RISCALDAMENTO UFFICI	U.1.03.02.05.006	
U6101021601	SPESE "INCOMPRIMIBILI" PER CONSUMI GAS PER RISCALDAMENTO UFFICI	U.1.03.02.05.006	1.500,00
U7101020101	SPESE INCOMPRIMIBILI ILLUMINAZIONE LABORATORI	U.1.03.02.05.004	
U7101020501	SPESE TELEFONICHE "INCOMPRIMIBILI"	U.1.03.02.05.001	2.500,00
U7101021500	SPESE "INCOMPRIMIBILI" PER CONSUMI ACQUA	U.1.03.02.05.005	
U7101021501	SPESE "INCOMPRIMIBILI" PER CONSUMI ACQUA	U.1.03.02.05.005	1.000,00
U7101021600	SPESE "INCOMPRIMIBILI" PER CONSUMI GAS PER RISCALDAMENTO UFFICI	U.1.03.02.05.006	
U7101021601	SPESE "INCOMPRIMIBILI" PER CONSUMI GAS PER RISCALDAMENTO UFFICI	U.1.03.02.05.006	2.500,00

Totale

€ 468.966,82



REGIONE CALABRIA
Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze

241 del 28/09/2017

Regione Calabria
Protocollo Generale - SIAR
N. 0176684 del 26/05/2017



All' Agenzia Regionale per la Protezione
dell'Ambiente della Calabria
direzioneamministrativa@pec.arpacalabria.it

Al Revisore Unico dei Conti
Dott. Pasquale Saragò
p.sarago@studiosarago.com

e p.c.

Al Dirigente Generale
Dipartimento Ambiente e Territorio
Arch. Orsola Reillo
dipartimento.ambienteterritorio@pec.regione.calabria.it

Al Dipartimento Ambiente e Territorio
Dirigente del Settore AA.GG. Giuridici ed Economici
Dott. Luciano Luigi Rossi
agge.ambienteterritorio@pec.regione.calabria.it

Oggetto: Istruttoria sul Bilancio di Previsione esercizio finanziario 2017 - richiesta correttivi.

Si comunica con la presente che per come rappresentato con precedente nota prot. n.162998 del 17/05/2017, il dipartimento bilancio sta provvedendo ad ultimare l'istruttoria inerente il bilancio di previsione dell'Arpacal per l'esercizio 2017.

A riguardo occorre evidenziare come dalle preliminari verifiche effettuate si sono riscontrate delle criticità che impediscono la conclusione dell'istruttoria in oggetto, e quindi la conseguente approvazione del bilancio da parte delle competenti Istituzioni regionali.

Al fine di agevolare la conclusione della procedura, di seguito si specificano le problematiche riscontrate:

- a) la mancata dimostrazione dell'effettiva congruità, nelle previsioni di bilancio, del Fondo Pluriennale Vincolato;
- b) l'applicazione di un'errata modalità di calcolo nel computo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.

Riguardo la mancata dimostrazione della congruità del FPV si rappresenta che, sulla base dei principi contabili di cui al D.Lgs 118/2011, qualora l'ente predisponga il bilancio di previsione dopo il 31 dicembre, come nel caso di specie, nella parte di entrata del bilancio occorrerà obbligatoriamente indicare l'importo totale degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi, sulla base dei dati di pre-consuntivo.

Orbene, da una verifica degli atti a corredo della proposta di bilancio in oggetto, non risulta alcuna elaborazione, da parte di Arpacal, dei dati di pre-consuntivo 2016 in base

ai quali potere dimostrare l'effettiva congruità del FPV di entrata iscritto nella proposta di bilancio 2017, che attualmente risulta pari a zero.

Circa la seconda problematica riscontrata, inerente l'errata modalità di calcolo applicata per la determinazione del FCDE, occorre evidenziare come, stante la predisposizione del bilancio in questione dopo il 31/12/2016, la regole da applicare, al fine della corretta determinazione degli stanziamenti da iscrivere nel triennio 2017/2019, prevede che gli esercizi da prendere in considerazione sono quelli dal 2012 al 2016.

Con riferimento agli incassi, delle voci di entrata considerate per il calcolo del fondo in questione, gli stessi saranno quelli effettuati sia in conto competenza che in conto residui per gli esercizi dal 2012 al 2014, mentre per il 2015 e il 2016 occorrerà considerare solo gli incassi in conto competenza.

A riguardo occorre evidenziare come l'Arpacal abbia impropriamente considerato gli incassi in conto competenza e in conto residui per tutto il quinquennio dal 2012 al 2016, determinando così un errato conteggio del FCDE.

Sulla base delle suddette considerazioni si invita l'ente a trasmettere i dati di pre-consuntivo 2016, al fine di stabilire la corretta determinazione degli stanziamenti del FPV, e con riferimento al computo del FCDE ad apportare con immediatezza i necessari correttivi.

Con spirito pienamente collaborativo, restando a completa disposizione per ogni utile confronto nonché per qualsivoglia chiarimento, si porgono distinti saluti.

Il Dirigente Generale Reggente
Dr. Filippo De Cello





Regione Calabria
ARPACAL

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE

N. 241



REGIONE 28/op/2017

ENTE DI DIRITTO PUBBLICO
LEGGE REGIONALE N. 20 del 3 agosto 1999 e s.m.i.

COPIA

Tipologia Atto amministrativo: **DELIBERAZIONE**

NUMERO 462 DEL 28/06/2017

UFFICIO PROPONENTE: *Commissario Straordinario*

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
ASSUME LA SEGUENTE DELIBERAZIONE

OGGETTO: Rideterminazione dei valori del Bilancio Previsionale 2017-2019 in applicazione dei dati di Pre-Consuntivo esercizio 2016.

Allegati n° 7

Tipo allegato: Schemi rettificati Bilancio Previsionale 2017-2019 - All.5) Rideterminazione del FCDE - Tabella Dimostrativa Utilizzo Avanzo di Amministrazione - Equilibri di Bilancio - Tabella Residui Perenti al 31.12.2016 - Relazione revisionata esplicativa del Bilancio Previsionale 2017-2019 - Parere del Revisore Unico dei Conti.

Si attesta la regolarità del procedimento svolto e la correttezza dell'atto

Il Responsabile del procedimento
dott. Luca Rippa

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 43 co. 9, lett. d), e) della L. R. 4 febbraio 2002, n. 8, si attesta la regolarità amministrativa dell'atto.

Il Commissario Straordinario
avv. Maria Francesca Gatto

Ai sensi e per gli effetti della L. R. 4 febbraio 2002, n. 8 e del D.lgs. 118/2011 e del D.lgs. 126/2014 si esprime parere favorevole in ordine alla regolarità contabile.

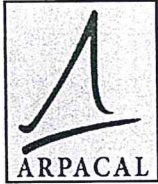
Il Responsabile del controllo contabile
dott. Luca Rippa

Le firme autografe sono sostituite da indicazione a stampa dei soggetti responsabili ai sensi dell'art. 3 c. 2 del D. Lgs. 12/02/1993 n° 39

via Lungomare - Loc. Mosca (Zona Giovino - Porto) - 88100 Catanzaro - tel. 0961.732500 - fax 0961.732544

P. IVA 02352560797 www.arpacal.it

DET_REV 0 31.12.12



IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

PREMESSO:

- che con D.P.G.R. n. 139 del 4 dicembre 2015, è stata nominato il Commissario Straordinario dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria (ARPACAL);
- che la gestione commissariale decorre dal giorno 14 dicembre 2015, data di insediamento giusta Delibera Commissariale Arpacal n. 689 del 14 dicembre 2015;
- che con decreto 126/2014, correttivo e integrativo del decreto legislativo n. 118 del 23 giugno 2011, recante disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, sono stati individuati i principi contabili fondamentali del coordinamento della finanza pubblica ai sensi dell'art. 117, c.3 della Costituzione;
- che l'ARPACAL è uniformata alla disciplina contabile prevista per la Regione Calabria dalla L.R. n. 8 del 4 febbraio 2002 e che a seguito delle pianificazioni consensuali avvenute con la stessa Regione, si è uniformata alla nuova disciplina contabile provvedendo all'adozione della procedura contabile adottata dalla Regione Calabria, secondo le disposizioni normative dettate dal D.lgs. 118/2011 e dal D.lgs. 126/2014;
- che ai sensi dell'art. 3 del sopra citato d.lgs. 118/2011, corretto e integrato dal d.lgs. 126/2014, le amministrazioni pubbliche devono adeguare la propria gestione ai principi contabili generali e di competenza finanziaria;

CONSIDERATO:

- che con delibera commissariale n. 4 del 12 gennaio 2017, si è proceduto all'approvazione del Bilancio Previsionale e del Piano Triennale delle Attività per il triennio 2017-2019;
- che con successiva delibera commissariale n. 152 del 14 marzo 2017, per sopravvenute esigenze di tipo istituzionale, si è proceduto alla ridefinizione contabili di alcuni stanziamenti di parte spesa, i cui elaborati amministrativo-contabili sono stati trasmessi ai Dipartimenti Vigilanti della Regione Calabria con nota prot. ARPACAL n. 11497 del 16.03.2017;
- che le rettifiche attuate hanno tenuto conto, in linea di principio, degli indirizzi di contenimento della spesa pubblica e di riduzione dei costi della pubblica amministrazione dettati dal contesto normativo che si è venuto a delineare con le disposizioni sulla "*spending review*", relative alle spese



Regione Calabria
ARPACAL

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



per l'acquisto di beni e servizi ed ad altre tipologie di spesa, con particolare riferimento al D.L. 78/2010 convertito dalla L. n. 122 del 30 luglio 2010, alla L.R. 22/2010, al D.L. 95/2012 convertito dalla L. n. 135 del 7 agosto 2012, al D.L. 10.11.2013 convertito dalla L. n. 124 del 28 ottobre 2013, alla L.R. n. 56/2013, al D.L. 24 aprile 2014 n. 66 convertito dalla L. n. 89 del 23 giugno 2014, alla L.R. n. 11/2015;

- che a seguito delle verifiche preliminari del Dipartimento Bilancio della Regione Calabria si sono riscontrate alcune criticità che di fatto determinano l'impedimento del procedimento istruttorio;
- che in merito il Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze della Regione Calabria con propria nota prot. SIAR n. 0176684 del 26.05.2017 ha richiesto interventi correttivi relativamente al Fondo Pluriennale Vincolato ed al calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- che a seguito degli interventi sistemistici sull'applicativo contabile COEC e SPAGO, da parte del laboratorio tecnico Engineering e del supporto contabilità CED della Regione Calabria, si è potuto procedere alla corretta elaborazione dei dati di preconsuntivo dell'esercizio 2016, atti alla predisposizione di una serie di allegati precisi e propedeutici alla redazione del Bilancio Previsionale 2017-2019;

VISTI:

- l'allegato 5) afferente alla rideterminazioni del FCDE, il cui calcolo iniziale sugli esercizi 2015 e 2016 comprendeva erroneamente gli incassi su residui, e pertanto rideterminato e stanziato sul pertinente capitolo di parte spesa U8201040201 per un valore pari ad euro 267.538,15;
- la determinazione del **Fondo Pluriennale Vincolato** elaborato in sede di preconsuntivo 2016 successivamente al riaccertamento ordinario dei residui è ammontante ad complessivi **euro 1.357.981,98**;
- l'allegata tabella di estrazione dei residui perenti al 31.12.2016 d'importo complessivo pari ad euro 878.113,12;
- l'allegata revisione Tabella Dimostrativa dell'Utilizzo del Risultato di Amministrazione così per come rimodulata;
- l'allegata Tabella Equilibri di Bilancio per gli esercizi 2017-2019 così per come rimodulata;



CONSIDERATO inoltre :

- che in data 02 febbraio 2016 il Comitato d'indirizzo ha espresso parere positivo in ordine alla presentazione del Bilancio Previsionale e del Piano delle Attività per il triennio 2017-2019 dell'Agenzia;
- che il Dipartimento Ambiente e Territorio - Settore Affari Generali della regione Calabria con propria nota SIAR prot. n. 107055 del 29 marzo 2017 ha espresso parere favorevole al bilancio previsionale 2017-2019 trasmesso dall'Agenzia con nota ARPACAL prot. n. n. 11497 del 16.03.2017;
- ravvisato che le attività di rettifica effettuate non alterano le previsioni in termini gestionali e di contenimento della spesa pubblica rappresentate al Comitato d'Indirizzo e al Dipartimento Ambiente e Territorio - Settore Affari Generali e che pertanto la revisione degli elaborati del bilancio previsionale 2017-2019, non deve di fatto essere riproposta in seno agli stessi;

VISTA l'allegata revisione alla Relazione integrativa al bilancio previsionale 2017-2019 classificato ai sensi del d.lgs. 118/2011, così per come rimodulata in relazione alle risultanze totali e finali rappresentate nel documento contabile 2017-2019;

DETERMINA

1. di prendere atto e di approvare le rettifiche di ordine tecnico-contabile riportate sull'allegato bilancio previsionale armonizzato 2017-2019 così per come esposto in narrativa;
2. di prendere atto e di approvare gli allegati elaborati tabellari rimodulati e relativi alla dimostrazione del Risultato di Amministrazione determinatosi e agli equilibri di bilancio per gli esercizi 2017-2019;
3. di prendere atto e di approvare l'allegata Relazione esplicativa dei contenuti del Bilancio Previsionale 2017-2019;
4. di trasmettere il presente atto al Revisore Unico dei Conti per le attività di competenza;
5. di trasmettere la presente delibera ed i relativi atti allegati, nonché il parere del Revisore Unico dei Conti, al Dipartimento Bilancio della Regione Calabria per le attività di competenza;
6. di dichiarare l'immediata disponibilità della presente delibera.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

avv. Maria Francesca Gatto



Regione Calabria
ARPACAL
Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



**RELAZIONE ESPLICATIVA DEI CONTENUTI DEL BILANCIO PREVISIONALE
ARMONIZZATO TRIENNIO 2017-2019**



Regione Calabria
ARPACAL

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



Il bilancio di previsione per l'esercizio 2017-2019 viene presentato sulla base degli schemi adottati dalle PP.AA. rientranti nell'ambito di applicazione dei sistemi contabili in applicazione del d.lgs 118/2011 e ss.mm.ii. in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio, con l'obiettivo di introdurre elementi di omogeneità agli schemi e ai principi di gestione finanziaria della P.A..

In assenza del decreto attuativo del MEF che estende il sistema di rilevazione SIOPE alla categoria degli enti a cui ARPACAL appartiene, nel 2017 l'Agenzia quale ente strumentale della Regione Calabria, alimenterà la Banca dati della Pubblica Amministrazione (BDPA), trasmettendo, sulla base delle norme contenute nel D.M. del MEF 12.5.16 art.1 c.2 il bilancio di esercizio non appena saranno attivate da parte del Ministero le procedure informatiche in relazione all'account e alla password richiesta dal Servizio Contabilità e Bilancio dell'ARPACAL.

La stesura degli atti di bilancio di previsione triennio 2017-2019, tengono debitamente conto della programmazione delle attività agenziali, elaborate con le nuove metodologie e gli strumenti adottati dalla gestione del nuovo management.

La programmazione delle attività istituzionali è definita nell'ambito del Piano Triennale delle Attività 2017-2019, che rappresenta la totalità delle azioni e delle attività che l'Agenzia attiverà nell'ambito delle proprie funzioni commisurate alle risorse finanziarie disponibili, sviluppato e perfezionato in condivisione con i committenti istituzionali.

Il documento contabile riporta le previsioni dell'attività ordinaria dell'Agenzia, che opera nel campo della prevenzione e della tutela ambientale attraverso attività di controllo, promozione e sviluppo della ricerca applicata e di sviluppo delle indagini epidemiologiche ambientali a supporto della Regione e di altri enti locali.

Rispettando il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio di cui all'allegato 4/1 del d.lgs. 118, il bilancio svolge le seguenti finalità:

- 1) politico-amministrativo in quanto consente l'esercizio delle prerogative di indirizzo e di controllo che gli organi di *governance* esercitano sull'organo esecutivo ed è lo strumento fondamentale per la gestione amministrativa nel corso dell'esercizio;
- 2) di programmazione finanziaria;
- 3) di destinazione delle risorse a preventivo attraverso la funzione autorizzata;
- 4) di verifica degli equilibri finanziari e in particolare della copertura delle spese di funzionamento e d'investimento programmate;
- 5) di natura informativa.

I livelli qualitativi e quantitativi delle attività istituzionali indicate nel Piano Triennale delle Attività, sono in continuità con l'esercizio 2016 e armonizzati con i dati finanziari contenuti nel bilancio di previsione 2017-2019; potranno subire variazioni a seguito di una rivalutazione delle priorità operative o in esito ad aggiuntive forme di finanziamento, sempre nell'imprescindibile equilibrio tra strutture, personale e processi



da un lato e risorse disponibili dall'altro, in un contesto di riferimento (quello ambientale) caratterizzato da una dinamica evolutiva costante.

METODO CONTABILE E STRUTTURA DEL BILANCIO

Il bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2017-2019 espone l'andamento delle entrate e delle spese riferite ad un orizzonte temporale triennale e ha carattere autorizzatorio.

Le previsioni riguardanti il primo esercizio costituiscono il bilancio di previsione finanziario annuale e sono redatte in termini di competenza e cassa mentre le previsioni dei successivi esercizi 2018 e 2019 sono espresse nei soli termini della competenza.

Il Bilancio di previsione finanziario è impostato sulla base degli schemi previsti dall'allegato 9, dei relativi riepiloghi, dei prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e degli equilibri di bilancio, degli allegati indicati dall'art. 11 c. 3 del d.lgs. 118/2011.

Il principio contabile applicato concernente la programmazione di bilancio (allegato 4/1 del d.lgs 118/2011) prevede, per gli enti che adottano la contabilità finanziaria potenziata, la stesura della nota integrativa al bilancio di previsione, ovvero una relazione esplicativa dei contenuti del bilancio.

Il nuovo sistema contabile armonizzato ha comportato una serie di innovazioni dal punto di vista finanziario e contabile nonché programmatico gestionale.

La nota integrativa ha la funzione d'integrare i dati quantitativi esposti negli schemi di bilancio al fine di renderne più chiara e significativa la lettura dello stesso.

Tale nota integrativa al bilancio previsionale 2017-2019, presenta almeno i seguenti contenuti:

1. i criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni con particolare riferimento agli stanziamenti riguardanti gli accostamenti per le spese potenziali e al fondo crediti di dubbia esigibilità;
2. l'elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente, distinguendo i vincoli derivanti dalla legge e dai principi contabili;
3. l'elenco analitico degli utilizzi delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto;
4. L'elenco degli interventi programmati per spese d'investimento.



ENTRATE

La previsione delle Entrate rappresenta quanto l'Agenzia ritiene di poter ragionevolmente accertare in ciascun esercizio contemplato nel bilancio, nel rispetto dei principi dell'attendibilità e della congruità.

Al finanziamento dell'Agenzia si provvede mediante:

- a) una quota del fondo sanitario regionale destinata alla prevenzione;
- b) contributi integrativi annuali della Regione e di altri enti da destinare alle attività istituzionali non obbligatori;
- c) proventi dovuti da soggetti privati;
- d) Eventuali rendite patrimoniali dell'ARPA;
- e) Risorse derivanti dalla partecipazione a progetti regionali, nazionali e comunitari.

In riferimento alla classificazione del bilancio di cui al d.lgs. 118/2011, tali risorse trovano applicazione nei capitoli compresi nei Titoli 2, 3 e 4 dell'entrata del bilancio previsionale e nei capitoli compresi nel Titolo 9 delle Partite di Giro come di seguito schematizzato:

TITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019
2	Trasferimenti Correnti	17.681.317,40	15.168.541,44	15.000.000,00
3	Entrate extratributarie	2.598.222,88	2.252.068,83	1.594.478,00
4	Entrate in Conto Capitale	2.038.771,00	0,00	0,00
9	Partite di Giro	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00

La previsione economica del 2017 dei ricavi aziendali da trasferimenti e prestazioni a titolo oneroso, ha come riferimento le stime di preconsuntivo 2016 e le indicazioni pervenute dalla Regione sui trasferimenti di esercizio dagli assessorati Salute e Ambiente.

Sugli specifici progetti finanziati con contributi, si registra negli ultimi anni un progressivo calo dovuto al completamento in corso di esercizio di attività progettuali commissionate all'Agenzia negli anni precedenti e la contrazione delle risorse disponibili nel mondo delle PP.AA.

Gli esercizi finanziari 2017-2019 per la parte Entrata prevedono la progettazione di una attività di alienazione immobiliare che vincolerà in parte spesa per la ristrutturazione in sicurezza degli altri immobili di proprietà agenziale.



SPESE

Le previsioni delle spese sono predisposte nel rispetto dei principi contabili generali della veridicità e della coerenza.

Gli stanziamenti di spesa di competenza sono quantificati nella misura necessaria per lo svolgimento delle attività o interventi che sulla base della legislazione vigente daranno luogo ad obbligazioni esigibili negli esercizi considerati nel bilancio previsionale e sono determinati in relazione alle esigenze funzionali ed agli obiettivi concretamente perseguibili nel triennio 2017-2019.

Si riporta nella seguente tabella il riepilogo delle Missioni di riferimento dell'Agenzia:

MISSIONE	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2017	PREVISIONE 2018	PREVISIONE 2019
01	Servizi Istituzionali, generali e di gestione	18.394.446,99	16.626.322,07	16.321.245,01
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio	4.061.172,05	570.554,25	140.999,04
11	Soccorso civile	51.450,00	35.500,00	24.000,00
18	Relazioni altre autonomie territoriali e locali	677.710,00	0,00	0,00
20	Fondi e accantonamenti	1.261.393,39	80.000,00	0,00
99	Servizi per conto Terzi	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00

La stima di tali costi per il 2017 è stata effettuata inoltre tenendo conto delle informazioni disponibili relativamente al trattamento economico fondamentale e accessorio del personale nonché del livello dei costi e beni calcolati sulla base del preconsuntivo 2016 naturalmente nel pieno rispetto dei parametri imposti dalle vigenti normative in tema di "spending review".

In relazione allo svolgimento delle attività contrattuale 2017, si confermano le politiche degli esercizi precedenti relativi alla centralizzazione delle procedure di acquisto, al coordinamento con le gare delle centrali di committenza (CONSIP), al perseguimento della politica della sostenibilità ambientale degli acquisti (Green Public Procurement).

Le previsioni del bilancio 2017-2019 tengono conto dei documenti di programmazione predisposti dal management aziendale e dai Dipartimenti Provinciali dell'Agenzia che in maniera particolare tengono conto innanzitutto dell'esigenza di mantenere in efficienza e in adeguato livello tecnologico i beni strumentali per lo svolgimento delle funzioni istituzionali.

La programmazione contrattuale dell'Agenzia si coordinerà con le attività di CONSIP per cui è prevista l'adesione alle convenzioni per la fornitura di energia elettrica, manutenzione, fornitura di automezzi, fuel card, vigilanza.



Regione Calabria
ARPACAL

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



SPESA PER IL PERSONALE

Il tasso d'incidenza della spesa del personale sulla spesa corrente continua a rivestire una prevalenza preponderante rispetto alla spesa corrente.

In termini complessivi e generali la spesa del personale si attesta in continuità con le significative riduzioni registrate negli esercizi precedenti in ottica di "spending review".

Di seguito la rappresentazione dei capitoli di parte spesa afferenti alla spesa complessiva del personale per l'esercizio 2017:

ANNO	VERSO	CAPITOLO	DESCRIZIONE	PREVISIONE 2017
2017	U	U1201010101	SPETTANZE E CONTRIBUTI DIVERSI A CARICO DELL'ENTE PER I DIRETTORI DELL'AGENZIA E LORO STAFF	400.000,00
2017	U	U1201010201	RIMBORSI SPESE PER ATTIVITA' FUORI SEDE	3.102,38
2017	U	U1201010301	SPESE PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE INERENTI AGLI ORGANI DELL'AGENZIA	-
2017	U	U1201010401	SPESE PER IL SERVIZIO SOSTITUTIVO MENSA INERENTI AGLI ORGANI DELL'AGENZIA	-
2017	U	U1201010501	SPESE PER STIPENDI, ALTRI ASSEGNI FISSI IVI COMPRESSE QUELLE PER IL PAGAMENTO DELLE INDENNITA'	7.427.130,49
2017	U	U1201010601	SPESE PER PRESTAZIONI AL DI FUORI DEL NORMALE ORARIO DI LAVORO INERENTI AL PERSONALE DELL'AGENZIA	-
2017	U	U1201010701	RIMBORSO SPESE PER MISSIONI INERENTI AL PERSONALE DELL'ARPACAL	111.400,00
2017	U	U1201010801	SPESE PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE INERENTE AL PERSONALE ARPACAL	332,26
2017	U	U1201010901	SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI INERENTI AL PERSONALE ARPACAL	20.000,00
	U	U1201011001	SPESE PER EQUO INDENNIZZO INERENTE AL PERSONALE ARPACAL	-
	U	U1201011101	SPESE PER ACQUISTO DIVISE AL PERSONALE ARPACAL	-
2017	U	U1201011201	SPESE PER LA STIPULA DI POLIZZE ASSICURATIVE IN FAVORE DI PERSONALE AUTORIZZATO A SERVIZI	-
2017	U	U1201011301	SPESE PER IL SERVIZIO SOSTITUTIVO MENSA INERENTE AL PERSONALE DELL'ARPACAL	169.200,00
	U	U1201011401	FONDO PER L'ASSUNZIONE CATEGORIE PROTETTE	-
2017	U	U1201011501	FONDO PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA DEL PERSONALE DEL COMPARTO	983.625,36
2017	U	U1201011601	FONDO PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA DEL PERSONALE DELLA DIRIGENZA	1.390.981,91
2017	U	U1201011701	FONDO ADEGUAMENTO CONTRATTUALE CONTRATTI LAVORO	8.364,64
2017	U	U1201011801	SPESE PER IL PERSONALE COMANDATO IN ENTRATA	296.841,13
2017	U	U1201011901	SPESE PER IL PERSONALE IN COMANDO IN USCITA	400.000,00
	U	U1201012001	SPESE PER IL PAGAMENTO AL PERSONALE DELL'INDENNITA DI ESODO	-
	U	U1201012101	RIMBORSI PER CONTRIBUTI ANTICIPATI	-
2017	U	U1201012201	ONERI A CARICO ENTE PER IL PERSONALE LPU E LSU (A TEMPO DETERMINATO)	87.600,00
2017	U	U1201012301	FONDO PER IL PAGAMENTO STRAORDINARI PERSONALE AGENZIALE ANNO 2012	-
2017	U	U1201012401	FONDO RISULTATO DIRIGENZA ANNO 2012	-
	U	U1201012501	ACCANTONAMENTO RIQUANTIFICAZIONE FONDI CONTRATTAZIONE DECENTRATA	-
	U	U1201012601	ACCANTONAMENTO FONDO COMPARTO	-
2017	U	U1201012701	SPESE PER IL PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	-
2017	U	U1201012801	SPESE PER LA FORMAZIONE OBBLIGATORIA PERSONALE AGENZIALE (TRASPARENZA-ANTICORRUZIONE)	22.000,00
2017	U	U1201012901	SPETTANZE RETRIBUTIVE PER LPU/LSU	-
2017	U	U1201013001	STIPENDI PERSONALE AGENZIALE - IRAP	840.878,72
2017	U	U1201013101	STIPENDI PERSONALE AGENZIALE - CONTRIBUTI OBBLIGATORI	1.645.071,25
2017	U	U1201013201	STIPENDI ORGANI AGENZIALI - IRAP	27.392,87
2017	U	U1201013301	STIPENDI ORGANI AGENZIALI - CONTRIBUTI OBBLIGATORI	92.426,75
2017	U	U1201013401	PERSONALE A TEMPO DETERMINATO LPU/LSU - IRAP	28.784,92
2017	U	U1201013501	PERSONALE A TEMPO DETERMINATO LPU/LSU - SPETTANZE RETRIBUTIVE	140.000,00
2017	U	U1201013601	ACCANTONAMENTO IMPORTO CONTRATTAZIONE DECENTRATA	-
TOTALE PREVISIONE SPESA DEL PERSONALE 2017				13.993.732,68

In linea con la L.R. n. 22/2010 e con quanto disposto dall'ultima richiamata L.R. n. 11/2015, anche la spesa per il personale mantiene il trend in diminuzione, sia in valore assoluto sia in raffronto al complesso delle spese correnti, dimostrando il positivo sforzo dell'Agenzia di continuare nello snellimento delle strutture burocratico - amministrative e nella riduzione dell'organico dirigenziale e di comparto, come di recente è stato consolidato con il nuovo Regolamento di organizzazione e annessa dotazione organica, che la Giunta regionale ha approvato il 27 dicembre 2013.



Regione Calabria
ARPACAL

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



E' necessario, però segnalare che la situazione è in netto contrasto con le attività che ARPACAL deve garantire non solo in applicazione delle funzioni attribuite dalla L.R. 20/1999 e ss.mm. e ii., ma della nuova Legge 132/2016 che attribuisce alle Agenzie l'obbligo di garantire un livello essenziale di prestazioni.

Ciò non può essere pertanto sottovalutato e di conseguenza si rappresenta a codesta Regione che la diminuzione delle risorse finanziarie e la conseguente impossibilità al reclutamento di nuove risorse umane e strumentali, arreca grave nocumento ai servizi dell'Agenzia.

La proposta previsionale autorizzatoria al bilancio per l'esercizio 2017-2019 vede la conferma di una consistente riduzione della spesa corrente, in linea con quanto avvenuto nel precedente esercizio finanziario, nel rispetto delle misure di "spending review" adottate con la L.R. 69/2012 e ribadite con la L.R. n. 56/2013, della cui puntuale attuazione in ARPACAL si è dato conto in diverse sedi e così per come richiesto dal Dipartimento Ambiente e dal Dipartimento Controlli della Regione Calabria.

Ulteriori disposizioni in materia di razionalizzazione delle spese, sono state normate dalla Legge Regionale 27 aprile 2015, n. 11 "Provvedimento generale recante norme di tipo ordinamentale e procedurale (Collegato alla manovra di finanza regionale per l'anno 2015)", con particolare riferimento al disposto dell'art. 2, comma 1, lett. a) e b) e comma 6, relativamente all'ulteriore riduzione di parte spesa del 10% delle voci elencate nell'articolo sopra citato.

In merito sono da ritenere escluse dall'applicazione della normativa afferente alla L.R. 11/2015, le risorse finanziarie appostate nel Programma relativo al Centro Funzionale Strategico – MIDMAR relativamente ai capitoli di Parte Spesa dal U 2104030101 al U 2104033401, in quanto finanziati con fondi Ministeriali in vincolo ai capitolo Parte Entrata E 2401000201 "Convenzione Reg. Calabria rep. n. 354/2010", E2401000501 "Convenzione ISPRA per CFS" per un importo complessivo pari ad euro 339.000,00, nonché alcuni capitoli di parte spesa c.d. "incomprimibili" per la valenza obbligatoria e istituzionale che rivestono.

Il riferimento è relativo alle tarature e alle manutenzioni della strumentazione laboratoristica dipartimentale che di fatto è da considerare imprescindibile per ottemperare all'esperimento delle attività tecnico-istituzionali dell'ente nell'ottica tra l'altro dell'accreditamento dei laboratori acquisito ultimamente.

Dall'analisi contabile e anche in attuazione delle modifiche apportate nell'ambito degli stanziamenti previsionali 2017 si evince che lo stanziamento complessivo delle entrate è pari ad euro 31.109.406,38. L'importo complessivo delle entrate - al netto dell'avanzo di amministrazione e delle partite di giro (pari ad



euro 6.555.000,00) che per loro natura non influenzano il risultato finanziario - determina uno stanziamento finale pari ad euro **24.544.406,38**.

SPESA PER BENI E SERVIZI

L'Agenzia nel perseguire il doppio intento di contenere la spesa per beni e servizi secondo i disposti normativi della "spending review" e, nel contempo di garantire comunque uguali standard di qualità ed efficienza nelle prestazioni, continua ad agire in applicazione di misure di razionalizzazione impostate nel corso degli anni passati e di scelte gestionali che hanno consentito di rendere strutturali i risultati nel tempo ottenuti.

La quota più consistente dei beni è rappresentata dalla fornitura di materiale di consumo per i laboratori agenziali in riferimento al Programma di tutela dell'ambiente.

Le somme stanziare per i servizi accolgono una pluralità di voci di natura differente che vanno dalle spese per organi e incarichi dell'amministrazione alle utenze e canoni alle voci relative alle manutenzioni, ai servizi pulizie ect.

Questa aggregazione di voci di costo differenti determina quindi l'ammontare complessivo degli stanziamenti indirizzati ai servizi di cui l'Agenzia necessita.

Nell'ambito delle previsioni 2017-2019 si è provveduto ad istituire due specifici capitoli di parte spesa relativi alle tarature e alle manutenzioni delle strumentazioni tecniche che per le esigenze istituzionali è stato pertanto scorporato dal conteggio di "spending review", considerando tali spese "incomprimibili".

Di notevole rilievo è da considerare l'intervento di ripristino in manutenzione degli immobili di proprietà di ARPACAL, viste le fatiscenti condizioni degli immobili, dall'analisi dello stato dell'arte dettagliato nell'ambito del Piano Triennale delle Attività 2017-2019, si attuerà tale procedimento adempiendo alle disposizioni normative in tema di sicurezza d.lgs. 81.

Le risorse finanziarie per l'attuazione di tale interventi di adeguamento e messa in sicurezza delle strutture, saranno recuperate nell'ambito dei procedimenti di alienazione sia relativamente ad alcuni beni immobili sia relativamente a beni mobili, il cui totale ammontare sarà destinata agli interventi di cui sopra.

Il dettaglio dell'intera procedura di alienazione e di successivo ripristino in sicurezza degli immobili agenziali è allegato nel Piano delle Attività dell'Agenzia.



CONSIDERAZIONI SULL'INAPPLICABILITA' (PER QUOTA PARTE) DELLE NORMATIVE SULLA "SPENDING REVIEW"

Nel corso degli esercizi finanziari 2011-2016 sono state monitorate le voci di costo indicate dai provvedimenti di "Spending Review". Tuttavia la nuova programmazione agenziale, che ha visto gli organici crescere considerevolmente rispetto alla precedente organizzazione, con una distribuzione delle nuove unità sia su strutture preesistenti sia su quelle create a seguito della riorganizzazione, ha reso difficilmente applicabile il riferimento alle serie storiche dei costi degli anni precedenti per la determinazione dei limiti di costo complessivi.

Tale fatto è conseguenza oggettiva sia dell'ampliamento delle funzioni attribuite, che ha interessato trasversalmente ARPACAL, sia del percorso ancora in atto di attribuzione di nuove competenze all'Agenzia, che crea nuove necessità di prevedere e quantificare di volta in volta nuovi inserimenti di risorse umane, e conseguenti dotazioni di automezzi, arredi, dotazioni informatiche, allestimento di locali e collegamenti telematici, spese di missione, esigenze di formazione legata allo sviluppo organizzativo e all'integrazione delle competenze.

Per tutti questi motivi, l'Agenzia nel 2017 implementerà una previsione riparametrando i limiti su singole voci di costo alle mutate dimensioni gestionali della nuova Agenzia, con particolare riferimento alle voci maggiormente condizionate dalle nuove funzioni e dal mutato dimensionamento dell'organico (missioni, noleggi, manutenzione dei veicoli, manutenzioni strumentazioni laboratoristiche, tarature strumentali, manutenzioni impianti).

Per le missioni, i noleggi, le manutenzioni delle strumentazione e degli autoveicoli, si terrà evidenza dei costi legati ai progetti finanziati e di quelli legati ad attività istituzionali inderogabili per il funzionamento della organizzazione e gli obblighi di legge (monitoraggi, campionamenti, presenza a tavoli istituzionali, implementazione delle nuove funzioni, ecc.).

Le utenze si confermano una voce di costo in crescita, dovuta alle attività sviluppate istituzionalmente dai laboratori agenziali, nonostante i previsti benefici derivanti dall'utilizzo dell'energia prodotta dal completato impianto fotovoltaico agenziale.

Vengono confermati i soli costi relativi all'assolvimento degli adempimenti obbligatori per la gestione dell'Agenzia (adempimenti fiscali, legali e tributari, sicurezza sul lavoro).



Regione Calabria
ARPACAL

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



Per quanto riguarda i costi di missione, si prevederà una quota 2017 di costi non comprimibili in quanto legati allo svolgimento di essenziali funzioni istituzionali dell'ente è determinata dalle attività di natura ispettiva e di controllo e di rappresentanza dell'agenzia nei tavoli tecnici e istituzionali.

Nel corso del 2017 verrà introdotta una nuova modulistica e uno specifico report attestante le causali delle missioni effettuate da tutto il personale di ARPACAL che consente di enucleare i costi di missioni per singole attività, quali la partecipazione a convegni e corsi di formazione non legata ad attività istituzionali inderogabili e non finanziata.

Per quanto riguarda i costi relativi al noleggio delle auto, si è rilevato che la maggior parte del parco auto dell'agenzia è destinato ai compiti istituzionali inderogabili di ispezione e di controllo ambientale ed è in dotazione ai tecnici per il trasporto della strumentazione e per lo svolgimento di funzioni assimilabili a ruoli sanitari e di pubblica sicurezza.

La funzionalità del parco auto utilizzato per attività di ispezione, monitoraggio e controllo che l'Agenzia deve garantire a tra l'altro a fronte anche della obsolescenza dei mezzi esistenti, sarà garantita dall'assegnazione graduale di autoveicoli in noleggio da assegnare alle strutture dipartimentali.

In particolare sono da ritenersi "incomprimibili" gli stanziamenti delle somme da destinare alle spese di taratura e manutenzione previste per le strumentazioni e per le attrezzature dei servizi laboratoristici ,
a meno che non si preveda la riduzione del numero dei laboratori agenziali.

Tuttavia, qualora i dipartimenti di controllo della Regione Calabria e la stessa Giunta Regionale in sede di approvazione del Bilancio Preventivo 2017-2019 o con direttiva specifica, diano indicazioni ulteriori in merito, si apporteranno variazioni conseguenti ai budget stanziati .



Criteri di valutazione adottati per la formulazione delle previsioni, gli accantonamenti per le spese potenziali e il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per ciò che concerne la spesa, tenendo conto dell'evoluzione storica delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti.

Elemento fondante tuttavia è relativo alla programmazione istituita dai Dipartimenti Provinciali ARPACAL per il triennio nonché dalle strategiche elaborazioni programmatiche del management aziendale.

Risulta infatti per esempio evidente nell'ambito del documento contabile la pianificazione sul triennio afferente all'alienazione di beni mobili e immobili del patrimonio agenziali, i cui ricavi sono stati debitamente vincolati in parte spesa per le attività di manutenzione e ripristino in sicurezza degli immobili di proprietà ARPACAL, adibiti a dorsali laboratoristiche e logistiche.

Il piano d'intervento relativo alle attività di alienazione e di successivo intervento per la messa in sicurezza degli immobili agenziali, è dettagliata negli allegati tecnici al Piano Triennale delle Attività 2017-2019.

Il Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE) costituisce un fondo rischi finalizzato ad evitare che le Entrate di dubbi a e difficile esazione accertate nel corso dell'esercizio, concorrano alla copertura di spese esigibili nel corso del medesimo esercizio.

Il principio contabile applicato concernente la contabilità finanziaria prevede che l'ammontare del Fondo venga determinato in considerazione della dimensione degli stanziamenti relativi ai crediti che si formeranno nell'esercizio, della loro natura e dell'andamento del fenomeno degli ultimi cinque esercizi.

In ottemperanza a tale principio l'Agenzia ha quindi provveduto:

- All'individuazione delle categorie di entrata che si ritiene possano dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione: sono stati considerati i crediti derivanti dai proventi da terzi delle attività istituzionali svolti dai cinque Dipartimenti Provinciali ARPACAL;
- Ad analizzare l'andamento dei crediti negli esercizi 2012-2016 e a calcolare la percentuale di accantonamento al Fondo: nel terzo anno di applicazione del principio contabile si è applicata la media semplice calcolata facendo riferimento agli incassi (c/competenza e in c/residui) e agli accertamenti del primo quadriennio del quinquennio precedente e al rapporto tra gli incassi di competenza e gli accertamenti dell'anno precedente. Il risultato di tale rapporto fornisce la percentuale di realizzo dei crediti per ogni esercizio e per differenza la percentuale di rischio annuale.

Per l'anno in corso, in applicazione a quanto previsto nell'allegato 4/2 del principio contabile applicato, si aderisce alla possibilità di contabilizzare il 100 % dell'importo quantificato per euro **267.538,15** quale quota stanziata sul pertinente capitolo **U8201040201 "Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità"** così per come dettagliato nell'allegato 5 al Bilancio previsionale 2017-2019.



Elenco analitico delle quote vincolate e accantonate del risultato di amministrazione presunto al 31 dicembre dell'esercizio precedente – Allegato a) Tab. Dimostrativa Risultato Amm.vo Presunto inizio 2017.

In occasione della predisposizione del bilancio di previsione è necessario procedere alla determinazione del risultato di amministrazione presunto, che consiste in una previsione ragionevole del risultato di amministrazione dell'esercizio precedente, formulata in base alla situazione dei conti desunti dai valori del preconsuntivo afferente all'esercizio 2016 e che potrebbero pertanto quindi subire incrementi o decrementi seppur di modesta entità.

Nell'ambito della parte in vincolo da imputare al prospetto di che trattasi, è stata a scopo puramente precauzionale riportato il valore dei vincoli derivanti da trasferimenti determinato in sede di consuntivo 2015 e ammontante ad euro 227.917,21.

Il totale complessivo della parte disponibile desunta dalla composizione del risultato di amministrazione ammonta, al netto della parte accantonata e della parte vincolata, ad euro 1.426.368,20.

A seguito della determinazione e dello stanziamento sul pertinente capitolo di parte Spesa **U0700310101** degli impegni perenti di parte corrente ammontanti ad euro **878.113,12**, si è proceduto alla copertura degli stessi per la salvaguardia degli equilibri di bilancio, utilizzando quota parte del disponibile risultato di amministrazione per pari valore.

Le risultanze dimostrative del risultato di amministrazione presunto allegato a) al Bilancio Previsionale 2017-2019 sono di seguito rappresentate:



Allegato a) Risultato presunto di amministrazione		
TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO (ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2017 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*		
1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	3.715.118,40
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	4.883.555,80
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	22.446.049,75
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	23.998.869,93
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	-
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	-
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N	7.045.854,02
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2016	-
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2016	-
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	-
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016 ^{[1] - DATO PRECONSUNTIVO}	1.357.981,98
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 ^[2]	5.687.872,04
2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1:		
Parte accantonata ^[3]		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 ^[4]	3.155.473,51
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2016	878.113,12
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ^[5]	-
	Fondo perdite società partecipate ^[5]	-
	Fondo contenzioso ^[5]	-
	Altri accantonamenti ^[5]	-
	B) Totale parte accantonata	4.033.586,63
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Vincoli derivanti da trasferimenti (VINCOLI REND 2015 APPOSTAMENTO PRUDENZIALE)	227.917,21
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Altri vincoli da specificare	-
	C) Totale parte vincolata	227.917,21
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	-
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.426.368,20

Pagina 1



IL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO (FPV)

Il Fondo Pluriennale Vincolato è un saldo finanziario costituito da risorse già accertate destinate al finanziamento di obbligazioni passive dell'ente già impegnate, ma esigibili in esercizi successivi a quello in cui è stata accertata l'entrata.

Secondo il nuovo principio contabile della competenza potenziata, gli impegni finanziati da entrate a specifica destinazione, di parte corrente o capitale, sono imputati negli esercizi in cui l'obbligazione diventerà esigibile. Questo comporta che lo stanziamento di spesa riconducibile all'originario finanziamento può essere ripartito pro-quota in più esercizi, attraverso l'impegno del cd FPV.

Il FPV ha proprio lo scopo di fare convivere l'imputazione della spesa secondo il principio della competenza potenziata con l'esigenza di evitare la formazione di componenti di avanzo o disavanzo artificiose.

Nel dettaglio, nella parte spesa, la quota degli impegni esigibili nell'esercizio restano imputati alle normali poste di spesa, mentre il FPV/S accoglie la quota d'impegni che si prevede non si tradurranno in debito esigibile nell'esercizio di riferimento, in quanto imputabili ad esercizi futuri. L'importo complessivo di questo FPV/S, dato dalla somma di tutte le voci riconducibili a questa casistica, è stato poi ripreso tra le entrate del bilancio immediatamente successivo (FPV/E) in modo da garantire, sul nuovo esercizio, la copertura della parte dell'originario impegno rinviata al futuro.

In fase di predisposizione del bilancio 2017, il FPV è stato determinato procedendo al riaccertamento ordinario dei residui in ambito di preconsuntivo dell'esercizio 2016, differendo le quote impegnate per le spese correnti pari ad euro 1.165.439,68 e per le spese in conto capitale pari ad euro 192.542,30.

Pertanto il totale complessivo del Fondo Pluriennale Vincolato è definito e pari ad euro **1.357.981,98**.



RISULTANZE TOTALI E FINALI DEL BILANCIO PREVISIONALE FINANZIARIO TRIENNIO 2017-2019

PARTE ENTRATA

Residui Attivi finali 2016	Cassa	Previsioni 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2019
6.021.732,13	47.756.549,45	31.109.406,38	23.975.610,27	23.149.478,00

PARTE SPESA

Residui Passivi finali 2016	Cassa	Previsioni 2017	Previsioni 2018	Previsioni 2019
8.749.400,11	41.117.572,87	31.109.406,38	23.975.610,27	23.149.478,00



CONCLUSIONI

Il contesto entro il quale si è operata l'Agenzia è stato reso notevolmente problematico dall'introduzione delle disposizioni normative dettate a partire dall'esercizio 2015, dall'armonizzazione dei bilanci di cui al d.lgs. 118/2011 che si completerà nell'esercizio 2017 con l'avvio della contabilità economico patrimoniale.

Le insolvenze e le inottemperanze degli attori coinvolti nel processo di "messa a regime" dell'applicativo contabile COEC per l'Agenzia, sono stati causa di difficoltà e di ritardi tempistici relativamente alla presentazione dei documenti contabili ai Dipartimenti di Controllo della Regione Calabria.

Nel bilancio di previsione in esame non vengono esposte e applicate le quote vincolate dell'avanzo di amministrazione così per come determinate nell'Allegato a) al bilancio previsionale 2017-2019 così per come sopra riepilogato.

Nell'attuale stesura del bilancio previsionale 2017-2019 sono riportati i risultati provvisori afferenti al preconsuntivo 2016 e quindi i dati relativi all'avanzo di amministrazione, ai residui attivi e passivi, al saldo di cassa sono da considerare come presunti e saranno rideterminati in sede di assestamento al bilancio previsionale.

E' da rilevare la conclusione dell'intensa attività avviata con il Revisore Unico dei Conti e con il Comitato d'indirizzo per portare a compimento le procedure di approvazione dei documenti contabili e gestionali dell'Agenzia da parte del Consiglio Regionale della Calabria e nel dettaglio:

- con delibera commissariale n. 709 del 28.12.2015, si è approvato il conto consuntivo dell'Agenzia per l'esercizio finanziario 2014, approvato dal Consiglio Regionale della Calabria con deliberazione n. 143 in data 25.10.2016 ;
- che con delibera commissariale n. 478 del 08 ottobre 2015, si è approvato il bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2015-2016-2017, approvato dal Consiglio Regionale della Calabria con deliberazione n. 113 del 23.06.2015 ;
- che con delibera commissariale n. 710 del 28 dicembre 2015, si è approvato il riaccertamento straordinario dei residui attivi e passivi ai sensi dell'art. 3 c. 7 del D. Lgs. 118/2011, approvato dal Consiglio Regionale della Calabria con deliberazione n. 143 del 25.10.2016 ;
- con delibera commissariale n. 993 del 01 dicembre 2016 si è provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, verificandone, ai fini del rendiconto 2015, le ragioni del loro mantenimento;
- con delibera commissariale n. 111 del 24 aprile 2016 si è provveduto all'approvazione del bilancio previsionale 2016-2018 approvato dal Consiglio Regionale della Calabria con deliberazione n. 114 del 23 giugno 2016.



Regione Calabria
ARPACAL

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



Sono in corso di valutazione per i rispettivi pareri dei Dipartimenti di Controllo regionale il Conto Consuntivo 2015 approvato con delibera commissariale n. 994 del 01 dicembre 2016 e con delibera commissariale n. 1121 del 30.12.2016 e il Bilancio Armonizzato Assestato 2016-2018 approvato con delibera commissariale n. 995 del 01.12.2016.

Concludendo, l'Agenzia pur nelle descritte difficoltà, continua a proporsi con piena operatività nei diversi settori ambientali, collaborando con la Regione Calabria e con gli Enti locali e le altre istituzioni pubbliche e private nell'attuazione delle diverse forme di intervento.

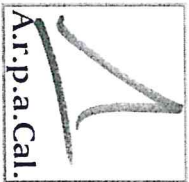
IL FUNZIONARIO

dott. Luca Rippa

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

avv. Maria Francesca Gatto

Le firme autografe sono sostituite da indicazioni a stampa dei soggetti responsabili ai sensi dell'art. 3 c. 2 del D.Lgs. 12.02.1993 n. 39



Regione Calabria
A.R.P.A.CAL

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO TRIENNALE 2017-2019

(art. 11 e allegato 4/1 d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118)



Regione Calabria
A.R.P.A.CAL

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO TRIENNALE 2017-2019

(art. 11 e allegato 4/1 d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118)

STATO PREVISIONALE DELLA ENTRATA

**BILANCIO DI PREVISIONE
ENTRATE**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1)					
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE (1)					
	UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE					
	- di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2)					
	- di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità? (DL 35/2013 e successive modifiche e riformulamenti) - solo per le Regioni					
	FONDO DI CASSA ALL'1/1/2017					
		previsione di competenza	4.820.955,05	1.165.439,68	0,00	0,00
		previsione di competenza	62.600,75	192.542,30	0,00	0,00
		previsione di competenza	641.368,84	878.113,12	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	11.126.327,54	0,00	0,00
TITOLO 1:	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>					
10101	TIPOLOGIA 101: Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
10000 TOTALE	<i>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 1			0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Trasferimenti correnti</i>					
20101	TIPOLOGIA 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	1.097.314,96	19.175.635,57	17.614.047,50	15.134.906,54	15.000.000,00
		previsione di competenza	1.097.314,96	17.614.047,50	15.134.906,54	15.000.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
20103	TIPOLOGIA 103: Trasferimenti correnti da Imprese	19.407,68	81.957,60	67.269,90	33.634,90	0,00
		previsione di competenza	19.407,68	67.269,90	33.634,90	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
20105	TIPOLOGIA 105: Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	130.195,19	297.840,92	0,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	130.195,19	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	141.137,19	0,00	0,00
20000 TOTALE	<i>Trasferimenti correnti</i>	1.266.917,83	19.555.434,09	17.681.317,40	15.168.541,44	15.000.000,00
TITOLO 2			24.766.237,94	20.564.345,30		
	<i>Entrate extratributarie</i>					
30100	TIPOLOGIA 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	3.480.459,65	1.470.413,56	1.429.393,65	1.369.944,95	1.325.000,00
		previsione di competenza	3.480.459,65	1.429.393,65	1.369.944,95	1.325.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
30200	TIPOLOGIA 200: Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	5.196.026,99	4.917.098,72	95.000,00	100.000,00
		previsione di competenza	0,00	4.917.098,72	95.000,00	100.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
30300	TIPOLOGIA 300: Interessi attivi	4.576,01	100.000,00	104.495,35	10.000,00	15.000,00
		previsione di competenza	4.576,01	104.495,35	10.000,00	15.000,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
30400	TIPOLOGIA 400: Altre entrate da redditi da capitale	0,00	15.000,00	19.576,01	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	19.576,01	0,00	0,00
		previsione di cassa	0,00	0,00	0,00	0,00
30500	TIPOLOGIA 500: Rimborsi e altre entrate correnti	11.6328,86	1.172.620,57	1.049.333,88	777.123,88	154.478,00
		previsione di competenza	11.6328,86	1.049.333,88	777.123,88	154.478,00
		previsione di cassa	0,00	128.1124,81	0,00	0,00
30000 TOTALE	<i>Entrate extratributarie</i>	3.601.364,52	2.758.034,13	2.598.222,88	2.252.068,83	1.594.478,00
TITOLO 3			6.670.803,63	6.322.294,89		

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
TITOLO 4: Entrate in conto capitale						
40200	TIPOLOGIA 200: Contributi agli investimenti	298.000,98	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	298.000,98	298.000,98	0,00
40300	TIPOLOGIA 300: Altri Trasferimenti in conto capitale	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
40400	TIPOLOGIA 400: Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0,00	previsione di competenza	0,00	2.038.771,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	2.038.771,00	0,00
40000 TOTALE	Entrate in conto capitale	298.000,98	previsione di competenza	0,00	2.038.771,00	0,00
TITOLO 4			previsione di cassa	298.000,98	2.336.771,98	0,00
TITOLO 6: Accensione Prestiti						
60100	TIPOLOGIA 100: Emissione di titoli obbligazionari	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
60300	TIPOLOGIA 300: Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
60000 TOTALE	Accensione Prestiti	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
TITOLO 6			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7: Anticipazioni da Istituto Tesoriere						
70100	TIPOLOGIA 100: Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
70000 TOTALE	Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7			previsione di cassa	0,00	0,00	0,00
TITOLO 9: Entrate per conto terzi e partite di giro						
90100	TIPOLOGIA 100: Entrate per partite di giro	814.954,92	previsione di competenza	6.510.000,00	6.510.000,00	6.510.000,00
			previsione di cassa	8.245.828,62	7.321.915,86	45.000,00
90200	TIPOLOGIA 200: Entrate per conto terzi	39.893,88	previsione di competenza	45.000,00	45.000,00	45.000,00
			previsione di cassa	84.893,88	84.893,88	0,00
90000 TOTALE	Entrate per conto terzi e partite di giro	854.848,80	previsione di competenza	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00
TITOLO 9			previsione di cassa	8.330.722,50	7.406.809,74	45.000,00
TOTALE TITOLI		6.021.732,13	previsione di competenza	28.868.468,22	28.873.311,28	23.975.610,27
			previsione di cassa	40.065.765,05	36.630.221,91	23.149.478,00
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		6.021.732,13	previsione di competenza	34.393.392,86	31.109.406,38	23.975.610,27
			previsione di cassa	40.065.765,05	47.756.549,45	23.149.478,00

- (1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulti possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del decreto legislativo n. 118/2011 si indica un importo pari a 0 e, a seguito del trattamento straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.
- (2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato al Risultato presunto di amministrazione (Al) al Ris. anni Prev). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione. In attuazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dall'art. 42, comma 8, del Dlgs 118/2011, 8. le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o dettanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio del bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

**BILANCIO DI PREVISIONE - DETTAGLIO PER CAPITOLI
ENTRATA**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
TITOLO - TIPOLOGIA -						
CATEGORIA -						
E0000000101	UTILIZZO RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO VINCOLATO PER IL FINANZIAMENTO DI SPESE CORRENTI	0,00	0,00	878.113,12	0,00	0,00
E0000000201	FONDO DI CASSA	0,00	11.126.327,54	0,00	0,00	0,00
E9100000016	Fondo Pluriennale Vincolato della Missione-Programma U.01.01 Organi istituzionali - PARTE CORRENTE AUTONOMA RO	0,00	0,00	17.877,38	0,00	0,00
E9100000022	Fondo Pluriennale Vincolato della Missione-Programma U.01.02 Segreteria generale - PARTE CORRENTE AUTONOMA RO	0,00	0,00	305,00	0,00	0,00
E9100000028	Fondo Pluriennale Vincolato della Missione-Programma U.01.03 Gestione economica, finanziaria, programmazione e provvediamento - PARTE CORRENTE AUTONOMA RO	0,00	0,00	265.853,64	0,00	0,00
E9100000034	Fondo Pluriennale Vincolato della Missione-Programma U.01.04 Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali - PARTE CORRENTE AUTONOMA RO	0,00	0,00	96.201,91	0,00	0,00
E9100000040	Fondo Pluriennale Vincolato della Missione-Programma U.01.05 Gestione dei beni demaniali e patrimoniali - PARTE CORRENTE AUTONOMA RO	0,00	0,00	91.821,52	0,00	0,00
E9100000058	Fondo Pluriennale Vincolato della Missione-Programma U.01.08 Statistica e sistemi informativi - PARTE CORRENTE AUTONOMA RO	0,00	0,00	47.674,20	0,00	0,00
E9100000059	Fondo Pluriennale Vincolato della Missione-Programma U.01.08 Statistica e sistemi informativi - CONTO CAPITALE AUTONOMA RO	0,00	0,00	2.049,44	0,00	0,00
E9100000064	Fondo Pluriennale Vincolato della Missione-Programma U.01.10 Risorse umane - PARTE CORRENTE AUTONOMA RO	0,00	0,00	44.173,39	0,00	0,00
E9100000070	Fondo Pluriennale Vincolato della Missione-Programma U.01.11 Altri servizi generali - PARTE CORRENTE AUTONOMA RO	0,00	0,00	64.150,17	0,00	0,00
E9100000190	Fondo Pluriennale Vincolato della Missione-Programma U.09.01 Difesa del suolo - PARTE CORRENTE AUTONOMA RO	0,00	0,00	427.208,77	0,00	0,00
E9100000191	Fondo Pluriennale Vincolato della Missione-Programma U.09.01 Difesa del suolo - CONTO CAPITALE AUTONOMA RO	0,00	0,00	164.794,40	0,00	0,00
E9100000196	Fondo Pluriennale Vincolato della Missione-Programma U.09.02 Turchia, valorizzazione e recupero ambientale - PARTE CORRENTE AUTONOMA RO	0,00	0,00	105.433,30	0,00	0,00
E9100000197	Fondo Pluriennale Vincolato della Missione-Programma U.09.02 Turchia, valorizzazione e recupero ambientale - CONTO CAPITALE AUTONOMA RO	0,00	0,00	25.698,46	0,00	0,00
E9100000232	Fondo Pluriennale Vincolato della Missione-Programma U.09.08 Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento - PARTE CORRENTE AUTONOMA RO	0,00	0,00	4.290,40	0,00	0,00
E9100000280	Fondo Pluriennale Vincolato della Missione-Programma U.11.01 Sistema di protezione civile - PARTE CORRENTE AUTONOMA RO	0,00	0,00	450,00	0,00	0,00
TOTALE CATEGORIA -		0,00	11.126.327,54	2.236.095,10	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA -		0,00	11.126.327,54	2.236.095,10	0,00	0,00
TITOLO 2 - Trasferimenti correnti						
TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche						
CATEGORIA 2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali						
E2401000301	Risorse Autonome	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00
CONVENZIONE MONITORAGGIO RADIOATTIVITA' PARCO ARCHEOLOGICO E AREA SIN CROTONÈ						
E3302000101	Risorse Autonome	0,00	42.398,07	3.200,00	21.999,04	0,00
CONVENZIONE CHS MULTIRISCHI ARPACAL CON ISPRA/ ABR						
E3302001501	Risorse Autonome	31.000,00	31.000,00	0,00	0,00	0,00
CONVENZIONE MONITORAGGIO GAS RADON COMUNE DI CURINGA E INAIL						
E3302002401	Risorse Autonome	0,00	3.052.940,00	1.852.940,00	0,00	0,00
CONVENZIONE REG.CAL. DIR. AMBIENTE "MARINE STRATEGY"						
E3302003001	Risorse Autonome	105.000,00	105.000,00	0,00	0,00	0,00
NOTA: VINCOLO AI CAPITOLI PARTE SPESA 2105170101-2105170201-2105170301-2105170401-2105170501						
MAPPAUTURA MULTISCALA IN "SITI PILOTA" DI PRATERIE DI POSIDONIA OCEANICA E CYMODOCEA NODOSA						
TOTALE CATEGORIA 2010101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali		136.000,00	3.246.338,07	1.871.140,00	21.999,04	0,00
CATEGORIA 2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali						

TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
E3401000101	Risorse Autonome TRASFERIMENTI CORRENTI DELLA REGIONE CALABRIA	0,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
E3401000501	Risorse Autonome TRASFERIMENTI REGIONE CALABRIA PER PROROGA RETE REGIONALE MONITORAGGIO QUALITA' DELL'ARIA	102.710,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E2402000401	Risorse Autonome TRASFERIMENTI DA REGIONE CALABRIA PER IL PERSONALE LPU E LSU	0,00	112.907,50	112.907,50	112.907,50	0,00
E3302000301	NOTA: VINCULO PARTE SPESA AL CAPITOLO 12010129 Risorse Autonome TRASFERIMENTO REGIONALE PER SERVIZI MANUTENTIVI RETE REGIONALE QA.	0,00	550.000,00	550.000,00	0,00	0,00
E3302000401	Risorse Autonome CONVENZIONE TRA DIPARTIMENTO INFRASTRUTTURE LAVORI PUBBLICI E ARPACAL - OSSERVATORIO MOBILITA'INQUINAMENTO ATMOSFERICO DEI COMUNI DELLA CALABRIA	0,00	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00
E3302000600	Risorse Autonome CONVENZIONE RISPARMIO ENERGETICO DAP KR	219.725,53	219.725,53	0,00	0,00	0,00
E3302001200	Risorse Autonome CONVENZIONE STUPEFACENTI PROCURA DI COSENZA - DAP	7.560,17	7.560,17	0,00	0,00	0,00
E3302001201	Risorse Autonome CONVENZIONE STUPEFACENTI PROCURA DI COSENZA - DAP	225,68	225,68	0,00	0,00	0,00
E3302002200	NOTA: VINCULO PARTE SPESA A UNITA' PREVISIONALE DI BASE U.002.001.005.004 Risorse Autonome CONVENZIONI VARIE	9.773,58	9.773,58	0,00	0,00	0,00
E3302002201	Risorse Autonome CONVENZIONI VARIE	0,00	50.000,00	50.000,00	0,00	0,00
E3302002301	NOTA: RIMBORSO DELLE SPESE DI FUNZIONAMENTO ASI - IMMOBILE GALLICO Risorse Autonome CONVENZIONE REGIONE CALABRIA PIANO DI CARATTERIZZAZIONE E ANALISI RISCHIO EX DISCARICA ABUSIVA COMUNE DI CROTONI (KR)	46.320,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E3302002901	Risorse Autonome CONVENZIONE TRA ARPACAL E REGIONE CALABRIA - PIANO REGIONALE DELLE BONIFICHE	575.000,00	1.110.000,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CATEGORIA 2010102 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali		961.314,96	17.090.193,46	15.742.207,50	15.112.207,50	15.000.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 101 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche		1.097.314,96	20.336.530,53	17.614.047,50	15.134.206,54	15.000.000,00
TIPOLOGIA 103 - Trasferimenti correnti da Imprese						
CATEGORIA 2010302 - Altri trasferimenti correnti da imprese						
E3302002100	Risorse Autonome CONVENZIONE CON EDISON SPA	19.407,68	19.407,68	0,00	0,00	0,00
E3302002101	Risorse Autonome CONVENZIONE CON EDISON SPA	0,00	67.269,90	67.269,90	33.634,90	0,00
TOTALE CATEGORIA 2010302 - Altri trasferimenti correnti da imprese		19.407,68	86.677,58	67.269,90	33.634,90	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 103 - Trasferimenti correnti da Imprese		19.407,68	86.677,58	67.269,90	33.634,90	0,00
TIPOLOGIA 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo						
CATEGORIA 2010501 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea						
E2301000101	Risorse Autonome CONTRIBUTI GESTIONE FONDI F.O.R.CALABRIA 2007-2013 INTERVENTI 3.5.2.1 - MONITORAGGIO QUALITA' DELL'ARIA	141.137,95	141.137,19	0,00	0,00	0,00

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
E2301000201	Risorse Autonome CONVENZIONE DIPARTIMENTO AMBIENTE REG. CAL. PIANO TUTELA QUALITA' ARIA FONDI POR FERS 2007-2013	5.858,09	0,00	0,00	0,00	0,00
E2301000401	Risorse Autonome CONVENZIONE REG. CAL. DIP. 5 ATT. PROD. FERS 2007/2013 ASSE II ENERGIA LINEA 2.1.1.1 "REALIZZAZIONE IMPIANTO FOTVOLTAICO SEDE CLE E DAF CZ"	3.199,15	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE CATEGORIA 2010501 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea		150.195,19	141.137,19	0,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		150.195,19	141.137,19	0,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 105 - Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo		1.266.917,83	20.564.345,30	17.681.317,40	15.168.541,44	15.000.000,00
TITOLO 3 - Entrate extratributarie						
CATEGORIA 3010200 - Entrate da vendita e dall'erogazione di servizi						
E3301000100	Risorse Autonome PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DAL DIPARTIMENTO DI CATANZARO	549.002,76	549.002,76	0,00	0,00	0,00
E3301000101	Risorse Autonome PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DAL DIPARTIMENTO DI CATANZARO	130.344,16	380.344,16	250.000,00	250.000,00	250.000,00
E3301000200	Risorse Autonome PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DAL DIPARTIMENTO DI COSENZA	1.487.551,58	1.487.551,58	0,00	0,00	0,00
E3301000201	Risorse Autonome PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DAL DIPARTIMENTO DI COSENZA	111.945,88	712.499,44	600.000,00	600.000,00	600.000,00
E3301000300	Risorse Autonome PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DAL DIPARTIMENTO DI COSENZA	690.739,86	690.739,86	0,00	0,00	0,00
E3301000301	Risorse Autonome PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DAL DIPARTIMENTO DI REGGIO CALABRIA	71.557,72	328.127,80	250.000,00	250.000,00	250.000,00
E3301000400	Risorse Autonome PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DAL DIPARTIMENTO DI VIBO VALENTIA	49.004,07	49.004,07	0,00	0,00	0,00
E3301000401	Risorse Autonome PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DAL DIPARTIMENTO DI VIBO VALENTIA	25.064,86	125.064,86	100.000,00	100.000,00	100.000,00
E3301000500	Risorse Autonome PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DAL DIPARTIMENTO DI CROTONE	162.745,36	162.745,36	0,00	0,00	0,00
E3301000501	Risorse Autonome PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DAL DIPARTIMENTO DI CROTONE	43.499,60	143.499,60	100.000,00	100.000,00	100.000,00
E3301000600	Risorse Autonome PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DALLA SEDE CENTRALE	148.832,40	148.832,40	0,00	0,00	0,00
E3301000601	Risorse Autonome PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DALLA SEDE CENTRALE	12,40	50.012,40	50.000,00	0,00	0,00
E3302002701	Risorse Autonome PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DALLA SEDE CENTRALE	0,00	44.025,60	44.025,60	44.025,60	0,00
E3404000101	Risorse Autonome CONVENZIONE BIOMASSE ITALIA SPA-BIOMASSE CROTONE SPA	10.159,00	45.648,83	35.368,05	25.919,35	25.000,00
ENTRATE EVENTUALI E DIVERSE						
TOTALE CATEGORIA 3010200 - Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi		3.480.459,65	4.917.098,72	1.429.393,65	1.369.944,95	1.325.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 100 - Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni		3.480.459,65	4.917.098,72	1.429.393,65	1.369.944,95	1.325.000,00
CATEGORIA 3020300 - Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti						

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
E3302000201	<i>Risorse Autonome</i> PROVENTI DA REATI ECO-AMBIENTALI	0,00	104.495,35	104.495,35	95.000,00	100.000,00
TOTALE CATEGORIA 3020300 - Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0,00	104.495,35	104.495,35	95.000,00	100.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 200 - Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti		0,00	104.495,35	104.495,35	95.000,00	100.000,00
TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi						
CATEGORIA 3030300 - Altri interessi attivi	<i>Risorse Autonome</i>	4.576,01	19.576,01	15.000,00	10.000,00	15.000,00
E3102000101	<i>Risorse Autonome</i>	4.576,01	19.576,01	15.000,00	10.000,00	15.000,00
INTERESSI ATTIVI SULLE GIACENZE DI CASSA		4.576,01	19.576,01	15.000,00	10.000,00	15.000,00
TOTALE CATEGORIA 3030300 - Altri interessi attivi		4.576,01	19.576,01	15.000,00	10.000,00	15.000,00
TOTALE TIPOLOGIA 300 - Interessi attivi		4.576,01	19.576,01	15.000,00	10.000,00	15.000,00
TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti						
CATEGORIA 3050200 - Rimborsi in entrata	<i>Risorse Autonome</i>	0,00	107.210,00	107.210,00	0,00	0,00
E2402000201	<i>Risorse Autonome</i> TRASFERIMENTO REGIONE CALABRIA ATTIVITA' MANUTENTIVA FULL RISK SU RETE MONITORAGGIO Q.A. CONV. REGCAL 1308/2012	0,00	107.210,00	107.210,00	0,00	0,00
E2402000300	<i>Risorse Autonome</i> TRASFERIMENTI PER IL PERSONALE COMANDATO E/O DISTACCATO E L.P.U./S.U.	6.930,76	28.937,18	0,00	0,00	0,00
E2402000301	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: <i>Capitolo Vincolato spese comandati sui capitoli parte spesa 12010105-12010115-12010116 (Stipendi personale Agenziale e Fondi contrattazione)</i>	21.661,14	514.516,79	400.000,00	400.000,00	0,00
E2402000501	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: <i>Capitolo Quota Parte Vincolato spese comandati in entrata sul capitolo parte spesa U1201011901</i>	0,00	222.645,12	222.645,12	222.645,12	0,00
TRASFERIMENTO MINISTERO DEL LAVORO FINANZIAMENTO ASSUNZIONE: TEMPO DETERMINATO L.P.U./S.U.		0,00	222.645,12	222.645,12	222.645,12	0,00
E3401000200	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: <i>VINCOLO PARTE SPESA AL CAPITOLO 12010122-12010134-12010135</i>	20.150,96	20.150,96	0,00	0,00	0,00
E3405000101	<i>Risorse Autonome</i> RIMBORSI PER CONTRIBUTI ANTICIPATI	0,00	95.000,00	95.000,00	0,00	0,00
RECUPERO DI SOMME EROGATE DALL'ARPA CAL. PER PRESTAZIONI DI GARANZIE FIDEJUSSORIE CONCESSE AD ENTI DIVERSI		0,00	95.000,00	95.000,00	0,00	0,00
NOTA: <i>CAPITOLO IN VINCOLO PARTE SPESA CAPITOLO U 1204060301 PER EURO 95.000,00 INTERVENTO SICUREZZA IMMOBILE CASTROLIBERO</i>						
TOTALE CATEGORIA 3050200 - Rimborsi in entrata		48.742,86	988.460,05	824.855,12	622.645,12	0,00
CATEGORIA 3059900 - Altre entrate correnti n.a.c.						
E3402000201	<i>Risorse Autonome</i> INTROITI DA IMPIANTI FOTOVOLTAICI	60.146,70	214.625,46	154.478,76	154.478,76	154.478,00
E3404000100	<i>Risorse Autonome</i> ENTRATE EVENTUALI E DIVERSE	8.039,30	8.039,30	0,00	0,00	0,00
E3404000201	<i>Risorse Autonome</i> ENTRATE DERIVANTI DALL'INVERSIONE CONTABILITVA IVA	0,00	70.000,00	70.000,00	0,00	0,00
NOTA: <i>CAPITOLO IN VINCOLO PARTE SPESA AL CAPITOLO U 1204100301 IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO</i>						
TOTALE CATEGORIA 3059900 - Altre entrate correnti n.a.c.		68.186,00	292.664,76	224.478,76	154.478,76	154.478,00
TOTALE TIPOLOGIA 500 - Rimborsi e altre entrate correnti		116.928,86	1.281.124,81	1.049.333,88	777.123,88	154.478,00
TOTALE TITOLO 3 - Entrate extratributarie		3.601.964,52	6.322.294,89	2.598.222,88	2.252.068,83	1.594.478,00
TITOLO 4 - Entrate in conto capitale						

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti						
CATEGORIA 4020500 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo						
E2301000501	Risorse Autonome	298.000,98	298.000,98	0,00	0,00	0,00
CONVENZIONE REG. CAL. POR. FERS 2007-2013 LINEA 3.5.2.1 "POTENZIAMENTO DEI LABORATORI E DELLA RETE MONITORAGGIO RADIONATIVITA'"						
TOTALE CATEGORIA 4020500 - Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo						
		298.000,98	298.000,98	0,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 200 - Contributi agli investimenti						
CATEGORIA 4040100 - Alienazioni di beni materiali e immateriali						
E4101000101	Risorse Autonome	0,00	29.500,00	29.500,00	0,00	0,00
RICAVI PER ALIENAZIONE DI BENI MOBILI E OGGETTI FUORI USO						
E4101000201	Risorse Autonome	0,00	2.009.271,00	2.009.271,00	0,00	0,00
RICAVI PER VENDITA DI BENI IMMOBILI E PATRIMONIALI						
TOTALE CATEGORIA 4040100 - Alienazioni di beni materiali						
		0,00	2.038.771,00	2.038.771,00	0,00	0,00
		0,00	2.038.771,00	2.038.771,00	0,00	0,00
TOTALE TIPOLOGIA 400 - Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali						
		298.000,98	2.336.771,98	2.038.771,00	0,00	0,00
TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro						
TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro						
CATEGORIA 9010200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente						
E6101000100	Risorse Autonome	160.343,70	160.343,70	0,00	0,00	0,00
RITENUTE SU COMPETENZE ED ASSEgni CORRISPOSTI AL PERSONALE DELL'ARPA CAL PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI						
E6101000101	Risorse Autonome	153,00	2.700.153,00	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00
RITENUTE SU COMPETENZE ED ASSEgni CORRISPOSTI AL PERSONALE DELL'ARPA CAL PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI						
E6101000201	Risorse Autonome	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
RITENUTE SULLE RETRIBUZIONI DEL PERSONALE PER CONTRIBUTI GISCAL						
E6101000300	Risorse Autonome	183.605,53	183.605,53	0,00	0,00	0,00
RITENUTE SU REDDITI TASSABILI IN VIA DI RIVALSA						
E6101000301	Risorse Autonome	0,00	2.950.000,00	2.950.000,00	2.950.000,00	2.950.000,00
RITENUTE SU REDDITI TASSABILI IN VIA DI RIVALSA						
E6102000100	Risorse Autonome	7.764,10	7.764,10	0,00	0,00	0,00
RITENUTE PER CONTO TERZI (SEQUESTERI, CESSIONI, QUOTE PENSIONI, ECC.)						
E6102000101	Risorse Autonome	448,17	300.448,17	300.000,00	300.000,00	300.000,00
RITENUTE PER CONTO TERZI (SEQUESTERI, CESSIONI, QUOTE PENSIONI, ECC.)						
		352.314,50	6.307.314,50	5.955.100,00	5.955.100,00	5.955.000,00
TOTALE CATEGORIA 9010200 - Ritenute su redditi da lavoro dipendente						
CATEGORIA 9010300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo						
E6102000900	Risorse Autonome	228.761,54	228.761,54	0,00	0,00	0,00
PARTITE DI GIRO DIVERSE						
TOTALE CATEGORIA 9010300 - Ritenute su redditi da lavoro autonomo						
		228.761,54	228.761,54	0,00	0,00	0,00
CATEGORIA 9019900 - Altre entrate per partite di giro						
E6102000200	Risorse Autonome	72.350,93	72.350,93	0,00	0,00	0,00
MOVIMENTO DI FONDI PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO						
E6102000201	Risorse Autonome	36.000,00	186.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
MOVIMENTO DI FONDI PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO						

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
E6102000400	Risorse Autonome RIMBORSO SPESE PER ISTRUTTORIE, RILIEVI, ACCERTAMENTI E SOPRALLUOGHI EFFETTUATI PER CONTO DI PRIVATI E VARI	1.566,08	1.566,08	0,00	0,00	0,00
E6102000401	Risorse Autonome RIMBORSO SPESE PER ISTRUTTORIE, RILIEVI, ACCERTAMENTI E SOPRALLUOGHI EFFETTUATI PER CONTO DI PRIVATI E VARI	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
E6102000700	Risorse Autonome RIMBORSO ANTICIPAZIONI AD UFFICI PERIFERICI DI SPESE SOGGETTE A RENDICONTO	225,00	225,00	0,00	0,00	0,00
E6102000901	Risorse Autonome PARTITE DI GIRO DIVERSE	123.736,87	520.697,81	400.000,00	400.000,00	400.000,00
	TOTALE CATEGORIA 9019900 - Altre entrate per partite di giro	233.878,88	785.839,82	555.000,00	555.000,00	555.000,00
	TOTALE TIPOLOGIA 100 - Entrate per partite di giro	814.954,92	7.321.915,86	6.510.000,00	6.510.000,00	6.510.000,00
	TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi					
	CATEGORIA 9020400 - Deposito di prelievo terzi					
E6102000301	Risorse Autonome DEPOSITI CAUZIONALI DI TERZI	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
E6102000500	Risorse Autonome RECUPERO DEPOSITI CAUZIONALI VARI	39.893,88	39.893,88	0,00	0,00	0,00
E6102000601	Risorse Autonome DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI E DI ASTA	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	TOTALE CATEGORIA 9020400 - Deposito di prelievo terzi	39.893,88	84.893,88	45.000,00	45.000,00	45.000,00
	TOTALE TIPOLOGIA 200 - Entrate per conto terzi	39.893,88	84.893,88	45.000,00	45.000,00	45.000,00
	TOTALE TIPOLOGIA 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro	854.848,80	7.406.809,74	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00
	TOTALE GENERALE	6.021.732,13	47.756.549,45	31.109.406,38	23.975.610,27	23.149.478,00

Stampa del 28/06/2017 14:26



Regione Calabria
A.R.P.A.CAL

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO TRIENNALE 2017-2019

(art. 11 e allegato 4/1 d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118)

STATO PREVISIONALE DELLA SPESA

**BILANCIO DI PREVISIONE
SPESE**

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIPERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIPERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE RIPIANO DISAVANZO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDIT'						
<i>MISSIONE 01</i>						
<i>Servizi istituzionali, generali e di gestione</i>						
0101 PROGRAMMA 01	Organi istituzionali	22.479,70	376.392,96	525.218,30	492.000,00	485.000,00
TITOLO 1	Spese correnti	22.479,70	376.392,96	525.218,30	492.000,00	485.000,00
	di cui già impegnato*		17.877,38	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		409.721,83	570.032,21	0,00	0,00
	previsione di cassa		376.392,96	525.218,30	492.000,00	485.000,00
TOTALE PROGRAMMA 01	Organi istituzionali	22.479,70	376.392,96	525.218,30	492.000,00	485.000,00
01			17.877,38	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		409.721,83	570.032,21		
0102 PROGRAMMA 02	Segreteria generale	13.764,18	43.338,88	47.227,38	32.002,38	8.000,00
TITOLO 1	Spese correnti	13.764,18	43.338,88	47.227,38	32.002,38	8.000,00
	di cui già impegnato*		305,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		67.031,32	61.853,75	0,00	0,00
	previsione di cassa		43.338,88	47.227,38	32.002,38	8.000,00
TOTALE PROGRAMMA 02	Segreteria generale	13.764,18	43.338,88	47.227,38	32.002,38	8.000,00
02			305,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		67.031,32	61.853,75		
0103 PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	605.999,47	1.360.245,39	1.143.822,47	743.388,49	511.458,50
TITOLO 1	Spese correnti	605.999,47	1.360.245,39	1.143.822,47	743.388,49	511.458,50
	di cui già impegnato*		265.853,64	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.882.372,60	2.039.030,11	0,00	0,00
	previsione di cassa		3.428,85	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	2.535,43	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		11.497,94	5.535,43	0,00	0,00
	previsione di cassa		1.363.674,24	1.143.822,47	743.388,49	511.458,50
TOTALE PROGRAMMA 03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	608.534,90	1.363.674,24	1.143.822,47	743.388,49	511.458,50
03			265.853,64	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.893.870,54	2.044.565,54		
0104 PROGRAMMA 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	16.511,58	292.294,08	254.675,46	93.728,23	95.000,00
TITOLO 1	Spese correnti	16.511,58	292.294,08	254.675,46	93.728,23	95.000,00
	di cui già impegnato*		96.201,91	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		310.058,66	370.364,22	0,00	0,00
	previsione di cassa		292.294,08	254.675,46	93.728,23	95.000,00
TOTALE PROGRAMMA 04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali	16.511,58	292.294,08	254.675,46	93.728,23	95.000,00
04			96.201,91	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		310.058,66	370.364,22		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
0105 PROGRAMMA 05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali					
TITOLO 1	Spese correnti	349.503,93	847.537,10	804.107,39	668.887,44	822.000,00
	di cui già impegnato*		91.821,52	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.290.837,44	1.409.219,77	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	126.000,00	1.378.614,39	1.286.014,39	1.283.614,39
TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		137.470,38	1.378.614,39	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	973.537,10	2.182.721,78	1.954.901,83	2.105.614,39
	di cui già impegnato*		91.821,52	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		1.428.307,82	2.787.834,16	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 05		349.503,93	847.537,10	804.107,39	668.887,44	822.000,00
0108 PROGRAMMA 08	Statistica e sistemi informativi					
TITOLO 1	Spese correnti	31.109,45	292.878,97	187.674,20	60.000,00	130.000,00
	di cui già impegnato*		47.674,20	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		369.392,41	329.787,66	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	10.000,00	22.049,44	20.000,00	20.000,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato*		2.049,44	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		10.000,00	24.098,88	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	302.878,97	209.723,64	80.000,00	150.000,00
	di cui già impegnato*		49.723,64	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		379.392,41	353.886,54	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 08		31.109,45	292.878,97	187.674,20	60.000,00	130.000,00
0110 PROGRAMMA 10	Risorse umane					
TITOLO 1	Spese correnti	2.597.559,64	17.209.280,00	13.690.630,30	12.984.023,65	12.766.172,12
	di cui già impegnato*		44.173,39	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		18.212.176,68	16.471.726,36	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	17.209.280,00	13.690.630,30	12.984.023,65	12.766.172,12
	di cui già impegnato*		44.173,39	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		18.212.176,68	16.471.726,36	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 10		2.597.559,64	17.209.280,00	13.690.630,30	12.984.023,65	12.766.172,12
0111 PROGRAMMA 11	Aiuti servizi generali					
TITOLO 1	Spese correnti	210.762,88	425.018,08	340.427,66	246.277,49	200.000,00
	di cui già impegnato*		64.150,17	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		473.083,47	614.440,71	0,00	0,00
	previsione di cassa	0,00	425.018,08	340.427,66	246.277,49	200.000,00
	di cui già impegnato*		64.150,17	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		473.083,47	614.440,71	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 11		210.762,88	425.018,08	340.427,66	246.277,49	200.000,00
TOTALE MISSIONE 01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	3.850.226,26	20.986.414,31	18.394.446,99	16.626.322,07	16.321.345,01
	di cui già impegnato*		630.106,65	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		23.173.642,73	23.274.703,49	0,00	0,00
	previsione di cassa					

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
<i>MISSIONE 05 Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali</i>						
0502 PROGRAMMA 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale					
TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		1.159,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		1.159,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00	0,00
	di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		1.159,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
<i>MISSIONE 09 Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente</i>						
0901 PROGRAMMA 01	Difesa del suolo	1.607.449,62	3.466.930,93	2.867.389,52	51.999,35	39.999,04
TITOLO 1	Spese correnti					
	<i>di cui già impegnato*</i>		427.208,77	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		4.138.314,58	4.660.592,34	0,00	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	127.349,20	650.179,00	338.553,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato*</i>		164.794,40	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		695.179,00	626.920,70	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 01	Difesa del suolo	1.734.798,82	4.117.109,93	3.205.942,52	51.999,35	39.999,04
	<i>di cui già impegnato*</i>		592.003,17	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		4.833.493,58	5.287.513,04	0,00	0,00
0902 PROGRAMMA 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	168.562,49	471.383,92	723.550,77	470.000,00	91.000,00
TITOLO 1	Spese correnti					
	<i>di cui già impegnato*</i>		105.433,30	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		572.933,52	1.015.349,19	0,00	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	6.085,48	51.000,00	29.198,46	3.500,00	0,00
	<i>di cui già impegnato*</i>		25.698,46	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		51.000,00	61.102,10	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	174.647,97	522.383,92	752.749,23	473.500,00	91.000,00
	<i>di cui già impegnato*</i>		131.131,76	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		623.933,52	1.076.451,29	0,00	0,00
0903 PROGRAMMA 03	Rifugi	48.312,00	54.000,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale					
	<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		54.000,00	48.312,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 03	Rifugi	48.312,00	54.000,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		54.000,00	48.312,00	0,00	0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESENTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
0908 PROGRAMMA 08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento					
TITOLO 1	Spese correnti	27.973,52	131.176,94	102.480,30	45.054,90	10.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.290,40	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	156.954,69	134.343,00	0,00	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	48.800,00	50.000,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	50.000,00	48.800,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	76.773,52	181.176,94	102.480,30	45.054,90	10.000,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	4.290,40	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	206.954,69	183.143,00	0,00	0,00
0909 PROGRAMMA 09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente					
TITOLO 1	Spese correnti	910.052,41	1.310.213,34	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.328.513,34	996.832,42	0,00	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	43.157,76	78.539,60	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	88.272,20	43.137,37	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente	953.210,17	1.388.752,94	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	1.416.785,54	1.039.969,79	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.987.742,48	6.263.423,73	4.061.172,05	570.554,25	140.999,04
		<i>di cui già impegnato*</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
		<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	727.425,33	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	7.135.167,33	7.635.389,12	0,00	0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
<i>MISSIONE 11 Soccorso civile</i>						
1101 PROGRAMMA 01	Sistema di protezione civile					
TITOLO 1	Spese correnti	6.229,69	50.000,00	51.450,00	35.500,00	24.000,00
	<i>di cui già impegnato*</i>			0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriteminale vincolato</i>		450,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		51.000,00	70.189,39		
TOTALE PROGRAMMA 01	Sistema di protezione civile	6.229,69	50.000,00	51.450,00	35.500,00	24.000,00
	<i>di cui già impegnato*</i>			0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriteminale vincolato</i>		450,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		51.000,00	70.189,39		
TOTALE MISSIONE 11	Soccorso civile	6.229,69	50.000,00	51.450,00	35.500,00	24.000,00
	<i>di cui già impegnato*</i>			0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriteminale vincolato</i>		450,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		51.000,00	70.189,39		

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
<i>MISSIONE 18 Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>						
1801 PROGRAMMA 01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali						
TITOLO 1	Spese correnti	102.710,00	102.710,00	677.710,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato *		0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriteminale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	102.710,00	677.710,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato *				
		di cui fondo pluriteminale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	102.710,00	677.710,00	0,00	0,00
		previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato *				
		di cui fondo pluriteminale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	102.710,00	677.710,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18	<i>Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali</i>	102.710,00	102.710,00	677.710,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato *	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriteminale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	102.710,00	677.710,00	0,00	0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
MISSIONE 20 FONDI E ACCANTONAMENTI						
2001 PROGRAMMA 01	Fondo di riserva					
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	41.135,10	115.742,12	80.000,00	0,00
	<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		41.135,10	115.742,12	80.000,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 01	Fondo di riserva	0,00	41.135,10	115.742,12	80.000,00	0,00
	<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		41.135,10	115.742,12	80.000,00	0,00
2002 PROGRAMMA 02	Fondo svalutazione crediti					
TITOLO 1	Spese correnti	0,00	253.501,53	267.538,15	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		253.501,53	267.538,15	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 02	Fondo svalutazione crediti	0,00	253.501,53	267.538,15	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		253.501,53	267.538,15	0,00	0,00
2003 PROGRAMMA 03	Altri fondi					
TITOLO 1	Spese correnti	412.286,84	753.646,15	878.113,12	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		753.646,15	878.113,12	0,00	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 03	Altri fondi	412.286,84	753.646,15	878.113,12	0,00	0,00
	<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		753.646,15	878.113,12	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20	FONDI E ACCANTONAMENTI	412.286,84	1.048.282,78	1.261.393,39	80.000,00	0,00
	<i>di cui già impegnato*</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>		0,00	0,00	0,00	0,00
	previsione di cassa		1.048.282,78	1.406.142,08	80.000,00	0,00

MISSIONE, PROGRAMMA, TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
MISSIONE 99 SERVIZI PER CONTO TERZI						
9901 PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	1.390.204,84	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro					
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	7.348.740,28	7.945.204,84	6.555.000,00	6.555.000,00
TOTALE PROGRAMMA 01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	1.390.204,84	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	7.348.740,28	7.945.204,84	6.555.000,00	6.555.000,00
TOTALE MISSIONE 99	SERVIZI PER CONTO TERZI	1.390.204,84	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	0,00	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	7.348.740,28	7.945.204,84	6.555.000,00	6.555.000,00
TOTALE MISSIONI		8.749.400,11	35.005.830,82	31.001.172,43	23.867.376,32	23.041.244,05
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	1.337.981,98	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	38.860.702,12	41.009.338,92	23.867.376,32	23.041.244,05
TOTALE GENERALE DELLE SPESE		8.749.400,11	35.114.064,77	31.109.406,38	23.975.610,27	23.149.478,00
		di cui già impegnato*	0,00	0,00	0,00	0,00
		di cui fondo pluriennale vincolato	1.337.981,98	0,00	0,00	0,00
		previsione di cassa	38.860.702,12	41.009.338,92	23.975.610,27	23.149.478,00

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

**BILANCIO DI PREVISIONE - DETTAGLIO PER CAPITOLI
SPESA**

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATIVO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
MISSIONE 01 - Servizi Istituzionali, generali e di gestione						
PROGRAMMA 0101 - Organi Istituzionali						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1101010101	<i>Risorse Autonome</i> INDENNITA' DOVUTE AI MEMBRI DEL COLLEGIO DEI REVISORI/REVISORE UNICO	0,00	65.000,00	65.000,00	60.000,00	60.000,00
U1101010201	<i>Risorse Autonome</i> REVISORE UNICO - RIMBORSO SPESE	0,00	10.000,01	10.000,00	10.000,00	20.000,00
U1101030201	<i>Risorse Autonome</i> SPESE DI RAPPRESENTANZA	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000,00
U1201010101	<i>Risorse Autonome</i> SPETTANZE E CONTRIBUTI DIVERSI A CARICO DELL'ENTE PER I DIRETTORI DELL'AGENZIA E LOHO STAFF	2.778,47	402.778,47	400.000,00	400.000,00	400.000,00
U1201010201	<i>Risorse Autonome</i> RIMBORSI SPESE PER ATTIVITA' FUORI SEDE	698,81	4.953,57	3.102,38	2.000,00	4.000,00
U1202010101	<i>Risorse Autonome</i> COMPENSI E RIMBORSI ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE (OIV)	14.825,80	19.233,62	0,00	0,00	0,00
U1204020101	<i>Risorse Autonome</i> SPESE PER L'ORGANIZZAZIONE DI CONVEGNI, CONGRESSI, SEMINARI E MANIFESTAZIONI PER LA COMUNICAZIONE E L'INFORMAZIONE ISTITUZIONALE E PER LA PROMOZIONE DELLE ATTIVITA' E DELL'IMMAGINE DI ARPACAL	130,00	3.858,00	3.728,00	0,00	0,00
U1204020201	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	1.400,00	2.800,00	1.400,00	0,00	0,00
U1204070101	<i>Risorse Autonome</i> SPESE DI PUBBLICITA' SU QUOTIDIANI E PERIODICI	1.388,71	1.388,71	0,00	0,00	0,00
U1204070201	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	0,00	53.550,00	36.775,00	20.000,00	0,00
U1204100501	<i>Risorse Autonome</i> SPESE PER SERVIZI DI TERZI INERENTI ATTIVITA' ISTITUZIONALI (RICHIESTE PROCURA - AIA-CARATTERIZZAZIONI- RICHIESTE A.G.)	256,91	1.469,83	1.212,92	0,00	0,00
U2101020101	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	1.000,00	2.000,00	1.000,00	0,00	0,00
U2101020201	<i>Risorse Autonome</i> URE, URP - SPESE PER ACQUISTI DI CANCELLERIA, STAMPATI E CARTA	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
U2105020401	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW AVVIAMENTO CONVENZIONE BIOMASSE - CONSUMABILI DA LABORATORIO	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
TITOLE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti						
		22.479,70	570.032,21	525.218,30	492.000,00	485.000,00
		22.479,70	570.032,21	525.218,30	492.000,00	485.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0101 - Organi Istituzionali						
PROGRAMMA 0102 - Segreteria generale						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1204010701	Risorse Autonome SPESE PER STAMPATI, CARTA E CANCELLERIA	2.693,95	6.683,63	3.989,68	3.989,68	3.000,00
NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW						
U1204010800	Risorse Autonome SPESE POSTALI, TELEGRAFICHE E DI TRASPORTO MATERIALI	55,00	55,00	0,00	0,00	0,00
NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW						
U1204010801	Risorse Autonome SPESE POSTALI, TELEGRAFICHE E DI TRASPORTO MATERIALI	74,48	6.087,18	6.012,70	6.012,70	0,00
NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW						
U1204011101	Risorse Autonome SPESE CONTRATTUALI ED ONERI A CARICO DELL'ARPA CAL	0,00	5.610,00	5.305,00	0,00	0,00
NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW						
U1204011701	Risorse Autonome SPESE PER PUBBLICITA' ED INSERZIONI	0,00	2.420,00	2.420,00	0,00	0,00
NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW						
U1204013901	Risorse Autonome SPESE PER MANUTENZIONI E RIPARAZIONI AUTOVEICOLI IN DOTAZIONE	522,13	6.030,44	5.000,00	5.000,00	5.000,00
NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW						
U2101010101	Risorse Autonome QUOTE ASSOCIATIVE ASSOARPA	1.500,00	4.500,00	3.000,00	3.000,00	0,00
NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW						
U2101010301	Risorse Autonome SPESE PER CONVEGNISTICA E SEMINARI	244,00	244,00	0,00	0,00	0,00
NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW						
U2104030701	Risorse Autonome CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - SPESA PER CANCELLERIA E ACQUISTI VARI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPENSBILI	3.684,34	6.684,34	3.000,00	6.000,00	0,00
NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW						
U3101020301	Risorse Autonome SPESE PER STAMPATI, CANCELLERIA E CARTA	1.480,28	7.525,66	6.000,00	0,00	0,00
NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW						
U4101020301	Risorse Autonome SPESE PER CANCELLERIA E ACQUISTI VARI	1.000,00	7.000,00	6.000,00	4.000,00	0,00
NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW						
U5101020300	Risorse Autonome SPESE PER STAMPATI, CANCELLERIA E CARTA	0,00	3,50	0,00	0,00	0,00
NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW						
U5101020301	Risorse Autonome SPESE PER STAMPATI, CANCELLERIA E CARTA	2.010,00	6.010,00	4.000,00	4.000,00	0,00
NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW						

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUALE CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	
U6101020301	Risorse Autonome SPESA PER STAMPATI, CANCELLERIA E CARTA NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	500,00	2.000,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00
U7101020301	Risorse Autonome SPESA PER CANCELLERIA E ACQUISTI VARI NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi	13.764,18	61.853,75	47.227,38	32.002,38	8.000,00	8.000,00
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	13.764,18	61.853,75	47.227,38	32.002,38	8.000,00	8.000,00
	TOTALE PROGRAMMA 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
	TITOLO 1 - Spese correnti						
	MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
U3101010401	Risorse Autonome ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE ACQUISTI DEI DPI	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente	0,00	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00
	MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1204010301	Risorse Autonome SPESA PER CONSUMI DI ILLUMINAZIONE NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	70.342,47	150.342,47	80.000,00	60.000,00	50.000,00	50.000,00
U1204010601	Risorse Autonome SPESA PER ASSISTENZA, MANUTENZIONI, RIPARAZIONI DI IMPIANTI, MACCHINARI E MOBILI NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	21.882,08	95.932,28	74.050,20	74.050,20	71.708,50	71.708,50
U1204011201	Risorse Autonome SPESA PER NOLEGGIO AUTOVETTURE SEDE C.LE - ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 - SPESE PER CONSULENZA SPECIALISTICA E FORMATORI NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	0,00	50.850,00	37.300,00	29.000,00	0,00	0,00
U1204011301	Risorse Autonome SPESA TELEFONICHE ORDINARIE NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	49,48	56.007,92	55.958,44	55.958,44	40.000,00	40.000,00
U1204011501	Risorse Autonome SPESA TELEFONICHE RADIOMOBILI NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	40.305,12	68.044,32	23.936,80	20.134,40	30.000,00	30.000,00
U1204012401	Risorse Autonome ACQUISTO CONSUMABILI DA LABORATORIO NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	2.132,05	40.695,39	25.819,87	24.025,60	20.000,00	20.000,00
U1204012901	Risorse Autonome SPESA TRASFERIMENTO PACCHETTO DATI DA LINEE TELEFONICHE NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	19.008,96	81.841,96	35.229,22	13.306,37	0,00	0,00
U1204013301	Risorse Autonome SPESA PER CONSUMI DI ACQUA NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	0,00	21.000,00	14.000,00	7.000,00	10.000,00	10.000,00
U1204013401	Risorse Autonome SPESA PER CONSUMO GAS PER RISCALDAMENTO NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	5.611,52	31.206,84	16.738,91	8.000,00	11.000,00	11.000,00

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	
U1204013301	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER ASSISTENZA, MANUTENZIONI E RIPARAZIONI DI ATTREZZATURE NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	6.221,76	33.278,24	23.528,24	20.000,00	25.000,00	
U1204013601	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE E RIPARAZIONE MACCHINE PER UFFICIO NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	9.799,34	32.000,00	20.000,00	20.000,00	25.000,00	
U1204014001	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER MANUTENZIONI E RIPARAZIONI VEICOLI SPECIALI ATTREZZATI LAB. MOBILI IN DOTAZIONE (NO REGIME LEX 69/2012) <i>Risorse Autonome</i>	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	
U1204014301	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESA PER MANUTENZIONI IMPIANTI E MACCHINARI - SEDE C.I.E	8.553,00	18.845,80	10.000,00	5.000,00	10.000,00	
U1204014401	<i>Risorse Autonome</i> SPESA ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 - SPETTANZE MEDICO COMPETENTE E MEDICO AUTORIZZATO <i>Risorse Autonome</i>	1.463,37	68.205,70	67.536,63	45.000,00	70.000,00	
U1204030101	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER ACQUISTO LIBRI, RIVISTE, GIORNALI, ABBONAMENTI ED ALTRE PUBBLICAZIONI NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW <i>Risorse Autonome</i>	520,00	2.573,54	2.053,54	0,00	0,00	
U1204090200	<i>Risorse Autonome</i> ONERI BANCARI PER IL SERVIZIO DI TESORERIA <i>Risorse Autonome</i>	0,00	10,50	0,00	0,00	0,00	
U1204030101	<i>Risorse Autonome</i> ONERI BANCARI PER IL SERVIZIO DI TESORERIA <i>Risorse Autonome</i>	2.000,00	4.000,00	2.000,00	0,00	0,00	
U1204030201	<i>Risorse Autonome</i> CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - FONDO ECONOMALE SPESE PER SERVIZI POSTALI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRESIBILI <i>Risorse Autonome</i>	13.287,52	41.552,32	10.000,00	10.000,00	10.000,00	0,00
U1204030301	<i>Risorse Autonome</i> CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 ACQUISTO BENI MEDICALI, CASSETTE PRONTO SOCCORSO E DPI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRESIBILI <i>Risorse Autonome</i>	552,00	35.409,20	34.850,00	38.850,00	25.850,00	
U1204030501	<i>Risorse Autonome</i> CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - MANUTENZIONE IMPIANTI E MACCHINARI DLGS 81 - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRESIBILI <i>Risorse Autonome</i>	34.643,88	52.643,88	18.000,00	38.000,00	0,00	
U1204030801	<i>Risorse Autonome</i> CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - SPESE PER CONSUMI ILLUMINAZIONE E UTENZA ACQUA - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRESIBILI <i>Risorse Autonome</i>	83,07	8.083,07	8.000,00	5.000,00	5.000,00	
U1204030901	<i>Risorse Autonome</i> CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - SPESE TELEFONICHE E ASSISTENZA SCHEDE DATI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRESIBILI <i>Risorse Autonome</i>	3.266,00	46.206,00	26.470,00	15.000,00	0,00	
U1204031201	<i>Risorse Autonome</i> CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - SPESE PER MANUTENZIONE E RIPARAZIONE AUTOVEICOLI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRESIBILI <i>Risorse Autonome</i>	0,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	40.000,00	
U1204031601	<i>Risorse Autonome</i> CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - FONDO ECONOMALE ACQUISTO DI ACCESSORI PER UFFICIO - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRESIBILI <i>Risorse Autonome</i>	500,00	1.000,00	500,00	0,00	0,00	

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	
U2104031801	<i>Risorse Autonome</i> CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - FONDO ECONOMALE PICCOLI MANUTENZIONI AUTOMEZZI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIMIBILI	500,00	1.000,00	500,00	0,00	0,00	0,00
U2104031901	<i>Risorse Autonome</i> CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - FONDO ECONOMALE - PICCOLE MANUTENZIONI DI MOBILI E ARREDI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIMIBILI	0,00	1.500,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
U2104032001	<i>Risorse Autonome</i> CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - FONDO ECONOMALE - PICCOLE MANUTENZIONI DI MOBILI E ARREDI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIMIBILI	191,18	1.308,82	808,82	0,00	0,00	0,00
U2104032501	<i>Risorse Autonome</i> CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - FONDO ECONOMALE PICCOLE RIPARAZIONI MACCHINARI E MOBILI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIMIBILI	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00
U2104032801	<i>Risorse Autonome</i> CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER MANUTENZIONE ATTREZZATURE - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIMIBILI	0,00	20.879,66	10.939,83	1.000,00	0,00	0,00
U2104032901	<i>Risorse Autonome</i> CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - SPESE PER CONSUMI DI ACQUA - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIMIBILI	0,00	26.000,00	15.000,00	4.000,00	0,00	0,00
U2104033401	<i>Risorse Autonome</i> CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - SPESE PER GAS RISCALDAMENTO UFFICI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIMIBILI	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
U2301010101	<i>Risorse Autonome</i> DIREZIONE AMMINISTRATIVA - FONDO ECONOMALE SPESE PER ACQUISTI DI CANCELLERIA, STAMPATI E CARTA	400,00	600,00	600,00	0,00	0,00	0,00
U2301010201	<i>Risorse Autonome</i> DIREZIONE AMMINISTRATIVA FONDO ECONOMALE ACQUISTO DI RIVISTE E QUOTIDIANI	28,00	472,00	372,00	0,00	0,00	0,00
U2301010301	<i>Risorse Autonome</i> DIREZIONE AMMINISTRATIVA FONDO ECONOMALE ACQUISTO DI RIVISTE E QUOTIDIANI	400,00	1.000,00	600,00	0,00	0,00	0,00
U2301010401	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE - ACQUISTO MATERIALE INFORMATICO	400,00	1.100,00	700,00	0,00	0,00	0,00
U2301010501	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE - ACQUISTO DI ACCESSORI PER UFFICIO	373,67	826,33	426,33	0,00	0,00	0,00
U2301010601	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE - ACQUISTO ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO	110,48	1.089,52	689,52	0,00	0,00	0,00
U2301010701	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE - SPESE PER SERVIZI POSTALI	0,00	1.800,00	1.200,00	0,00	0,00	0,00
U2301010801	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE - PICCOLE MANUTENZIONI AUTOMEZZI	0,00	900,00	600,00	0,00	0,00	0,00
U2301010901	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE - PICCOLE MANUTENZIONI DI MOBILI E ARREDI	0,00	1.500,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
U2301011001	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE - PICCOLE RIPARAZIONI DI MACCHINARI E MOBILI	0,00	1.500,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
U3101010101	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE - PICCOLE MANUTENZIONI IMMOBILI	500,00	1.649,61	500,00	0,00	0,00	0,00
U3101010201	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE SPESE PER ACQUISTO DI STAMPATI, CANCELLERIA E CARTA	100,00	2.550,39	100,00	0,00	0,00	0,00
FONDO ECONOMALE SPESE PER ACQUISTO DI RIVISTE E QUOTIDIANI							

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
U3101010301	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 ACQUISTO DI BENI MEDICALI CONSUMABILI E CASSETTE PRONTO SOCCORSO	9.093,12	19.093,12	10.000,00	0,00	0,00
U3101010601	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 - SPESE PER MANUTENZIONI E MACCHINARI	427,00	1.427,00	1.000,00	0,00	0,00
U3101010701	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER MANUTENZIONE ATTREZZATURE	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00
U3101010801	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 - SPESE PER MANUTENZIONI DI MOBILI E ARREDI	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
U3101010901	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SERVIZIO DI PULIZIA E SMALTIMENTI	1.000,00	2.000,00	1.000,00	0,00	0,00
U3101011001	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE ACQUISTO MATERIALE INFORMATICO	400,00	1.100,00	600,00	0,00	0,00
U3101011101	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE ACQUISTO DI ACCESSORI PER UFFICIO	500,00	1.000,00	500,00	0,00	0,00
U3101011201	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE ACQUISTI DI ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO	478,92	1.021,08	521,08	0,00	0,00
U3101011301	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE SPESE PER SERVIZI POSTALI	500,00	1.000,00	500,00	0,00	0,00
U3101011401	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE PICCOLE MANUTENZIONE AUTOMEZZI	500,00	1.000,00	500,00	0,00	0,00
U3101011501	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE - PICCOLE MANUTENZIONI MOBILI E ARREDI	0,00	1.500,00	1.000,00	0,00	0,00
U3101011601	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE PICCOLE RIPARAZIONI DI MACCHINARI E MOBILI	200,00	400,00	200,00	0,00	0,00
U3101011701	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE - PICCOLE MANUTENZIONE IMMOBILI	105,04	494,96	294,96	0,00	0,00
U3101020101	<i>Risorse Autonome</i> SPESE INCOMPRIIBILI ILLUMINAZIONE LABORATORI	20.000,00	25.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U3101020201	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: NO LEX 69/2012 PER GARANTIRE SICUREZZA STRUMENTAZIONI SCIENTIFICHE VINCOLATA PARTE ENTRATA CAP 3402000201 "INTROITI DA IMPIANTO FOTVOLTAICO"	2.481,10	5.457,10	2.976,00	0,00	0,00
U3101020301	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	35.647,35	38.147,35	2.500,00	4.500,00	2.000,00
U3101021101	<i>Risorse Autonome</i> SPESE TELEFONICHE INCOMPRIIBILI LEX 69	0,00	19.500,00	11.000,00	2.500,00	2.000,00
U3101021201	<i>Risorse Autonome</i> SPESE INCOMPRIIBILI PER CONSUMO ACQUA	0,00	25.000,00	15.000,00	3.000,00	3.000,00
U3101021301	<i>Risorse Autonome</i> SPESE INCOMPRIIBILI PER CONSUMO GAS DA RISCALDAMENTO	0,00	400,00	400,00	400,00	400,00

NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	
U3101021401	Risorse Autonome SPESA PER ASSISTENZA, MANUTENZIONI E RIPARAZIONI IMPIANTI E MACCHINARI	0,00	1.727,04	1.213,52	500,00	500,00	
	NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW						
U4101010201	Risorse Autonome FONDO ECONOMALE SPESE PER PICCOLE MANUTENZIONI IMPIANTI E MACCHINARI	500,00	1.000,00	500,00	0,00	0,00	
U4101010301	Risorse Autonome ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 ACQUISTO DI BENI MEDICALI CONSUMABILI E CASSETTE DI PRONTO SOCCORSO	8.616,86	40.520,06	30.793,00	30.000,00	20.000,00	
U4101010401	Risorse Autonome ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER ACQUISTO DI DPI	16.833,52	50.031,42	23.994,00	10.000,00	10.000,00	
U4101010501	Risorse Autonome ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER MANUTENZIONE DI ATTREZZATURE	2.167,57	8.442,58	6.000,00	0,00	0,00	
U4101010601	Risorse Autonome ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER FORNITURA IMPIANTI RILEVAZIONI PUMI	32.245,00	36.245,00	4.000,00	0,00	0,00	
U4101010701	Risorse Autonome ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 - ACQUISTO ATTREZZATURE	0,00	5.050,00	3.525,00	0,00	0,00	
U4101010801	Risorse Autonome FONDO ECONOMALE - SPESE PER ACQUISTI DI STAMPATI, CANCELLERIA E CARTA	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00	
U4101010901	Risorse Autonome FONDO ECONOMALE -ACQUISTO DI RIVISTE E QUOTIDIANI	0,00	300,00	200,00	0,00	0,00	
U4101011001	Risorse Autonome FONDO ECONOMALE - ACQUISTO DI MATERIALE INFORMATICO	400,00	800,00	400,00	0,00	0,00	
U4101011101	Risorse Autonome FONDO ECONOMALE - ACQUISTO DI ACCESSORI PER UFFICIO	500,00	1.000,00	500,00	0,00	0,00	
U4101011201	Risorse Autonome FONDO ECONOMALE - ACQUISTO DI ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO	500,00	1.000,00	500,00	0,00	0,00	
U4101011301	Risorse Autonome FONDO ECONOMALE SPESE PER SERVIZI POSTALI	47,00	1.453,00	953,00	0,00	0,00	
U4101011401	Risorse Autonome FONDO ECONOMALE- MANUTENZIONE AUTOMEZZI	700,00	1.400,00	700,00	0,00	0,00	
U4101011501	Risorse Autonome FONDO ECONOMALE - MANUTENZIONE DI MOBILI E ARREDI	0,00	1.500,00	1.000,00	0,00	0,00	
U4101011601	Risorse Autonome FONDO ECONOMALE - RIPARAZIONE DI MACCHINARI E MOBILI	363,27	1.136,73	636,73	0,00	0,00	
U4101011701	Risorse Autonome FONDO ECONOMALE - PICCOLE MANUTENZIONI PER IMMOBILI	500,00	1.000,00	500,00	0,00	0,00	
U4101020101	Risorse Autonome SPESA INCOMPRESIBILI PER ILLUMINAZIONE LABORATORI	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	
U4101020501	NOTA: NO LEX 60/2012 PER GARANTIRE SICUREZZA STRUMENTAZIONI SCIENTIFICHE MINCOLATA PARTE ENTRATA CAP 340200/201 INTROITI DA IMPIANTO FOTOFOTOLITICO" Risorse Autonome SPESA TELEFONICHE "INCOMPRESIBILI EX LEX 69"	9.704,48	92.795,52	45.295,52	5.000,00	3.000,00	

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	
U4101021101	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI MACCHINE PER UFFICIO NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	0,00	4.000,00	4.000,00	2.000,00	2.000,00	
U4101021201	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI IMPIANTI E MACCHINARI NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	655,20	1.455,20	800,00	800,00	0,00	0,00
U4101021601	<i>Risorse Autonome</i> TEMATICI DAP CS- SPESA "INCOMPRIIMIBILI" PER CONSUMI ACQUA	7.000,00	9.000,00	2.000,00	1.500,00	0,00	0,00
U4101021701	<i>Risorse Autonome</i> TEMATICI DAP CS- SPESA "INCOMPRIIMIBILI" PER CONSUMI GAS PER RISCALDAMENTO UFFICI	20.000,00	25.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
U5101010201	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESA PER MANUTENZIONI IMPIANTI E MACCHINARI	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
U5101010301	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESA PER MANUTENZIONI IMPIANTI E MACCHINARI	5.610,00	37.610,00	26.000,00	10.000,00	0,00	0,00
U5101010401	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 ACQUISTO BENI MEDICALI CONSUMABILI E CASSETTE PRONTO SOCCORSO	16.691,39	38.525,39	15.917,00	6.000,00	0,00	0,00
U5101010501	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 ACQUISTO DPI	2.196,00	6.124,00	2.464,00	0,00	0,00	0,00
U5101010601	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESA PER MANUTENZIONE ATTREZZATURE	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
U5101010701	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESA PER MANUTENZIONI DI MOBILI E ARREDI	0,00	1.424,00	962,00	0,00	0,00	0,00
U5101010801	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SERVIZIO DI PULIZIA E SMALTIMENTI	0,00	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00
U5101011001	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE - SPESA PER ACQUISTO DI STAMPANTI, CANCELLERIA E CARTA	400,00	800,00	400,00	0,00	0,00	0,00
U5101011101	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE ACQUISTO MATERIALE INFORMATICO	0,00	200,00	200,00	0,00	0,00	0,00
U5101011201	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE ACQUISTO DI ACCESSORI PER UFFICIO	500,00	1.000,00	500,00	0,00	0,00	0,00
U5101011301	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE ACQUISTO DI ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO	200,00	400,00	200,00	0,00	0,00	0,00
U5101011401	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE SPESE PER SERVIZI POSTALI	600,00	1.200,00	600,00	0,00	0,00	0,00
U5101011501	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE - MANUTENZIONE AUTOMEZZI	500,00	1.000,00	500,00	0,00	0,00	0,00
U5101011601	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE - MANUTENZIONE MOBILI E ARREDI	500,00	1.000,00	500,00	0,00	0,00	0,00
U5101011701	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE RIPARAZIONE MACCHINARI E MOBILI	500,00	1.000,00	500,00	0,00	0,00	0,00
FONDO ECONOMALE - MANUTENZIONE IMMOBILI							

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
U510101901	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI MACCHINE PER UFFICIO	0,00	800,00	800,00	0,00	0,00
	NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW					
U5101012001	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI IMPIANTI E MACCHINARI	800,00	1.600,00	800,00	0,00	0,00
	NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW					
U5101012301	<i>Risorse Autonome</i> SPESA "INCOMPRIIMIBILI" PER CONSUMI ACQUA	7.000,00	9.000,00	2.000,00	1.000,00	0,00
U5101012401	<i>Risorse Autonome</i> SPESA "INCOMPRIIMIBILI" PER CONSUMIBILI GAS PER RISCALDAMENTO UFFICI	4.853,74	30.000,00	15.000,00	5.000,00	0,00
U5101020101	<i>Risorse Autonome</i> SPESA INCOMPRIIMIBILI ILLUMINAZIONE LABORATORI	20.710,80	27.710,80	7.000,00	7.000,00	0,00
	NOTA: NO LEX 69/2012 PER GARANTIRE SICUREZZA STRUMENTAZIONI SCIENTIFICHE VINCOLATA PARTE ENTRATA CAP 3402000201 "INTROITI DA IMPIANTO FOTVOLTAICO"					
U5101020501	<i>Risorse Autonome</i> SPESA TELEFONICHE "INCOMPRIIMIBILI"	30.000,00	37.500,00	7.500,00	7.000,00	0,00
U6101010101	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 MOBILI E ARREDI	468,72	6.036,68	4.783,98	4.000,00	0,00
U6101010201	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER MANUTENZIONI IMPIANTI E MACCHINARI	427,00	3.573,00	2.573,00	1.000,00	0,00
U6101010301	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 ACQUISTO DI BENI MEDICALI CONSUMABILI E CASSETTE PRONTO SOCCORSO	2.673,69	26.949,39	19.637,85	15.000,00	0,00
U6101010401	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER ACQUISTO DPI	4.575,00	12.575,00	8.000,00	8.000,00	0,00
U6101010501	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER MANUTENZIONE ATTREZZATURE	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00
U6101010601	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER MANUTENZIONI DI MOBILI E ARREDI	0,00	10.500,00	10.500,00	0,00	0,00
U6101010701	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SERVIZIO DI PULIZIA E SMALTIMENTI	500,00	1.000,00	500,00	0,00	0,00
U6101010801	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE SPESE PER ACQUISTI DI CANCELLERIA, STAMPATI E CARTA	200,00	400,00	200,00	0,00	0,00
U6101010901	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE ACQUISTO RIVISTE E QUOTIDIANI	500,00	1.000,00	500,00	0,00	0,00
U6101011001	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE ACQUISTO MATERIALE INFORMATICO	300,00	600,00	300,00	0,00	0,00
U6101011101	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE ACQUISTO DI ACCESSORI PER UFFICIO	300,00	600,00	300,00	0,00	0,00
U6101011201	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE ACQUISTO DI ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO	500,00	1.000,00	500,00	0,00	0,00
U6101011401	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE MANUTENZIONE AUTOMEZZI					

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
U6101011501	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE MANUTENZIONE MOBILI E ARREDI	500,00	1.000,00	500,00	0,00	0,00
U6101011601	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE RIPARAZIONE MACCHINARI E MOBILI	500,00	1.000,00	500,00	0,00	0,00
U6101020101	<i>Risorse Autonome</i> SPESE INCOMPRESIBILI ILLUMINAZIONE LABORATORI	19.109,16	24.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00
U6101020301	<i>Risorse Autonome</i> SPESE TELEFONICHE "INCOMPRESIBILI"	32.500,00	35.000,00	2.500,00	2.500,00	0,00
U6101021101	<i>Risorse Autonome</i> SPESE PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI MACCHINE PER UFFICIO	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00
U6101021201	<i>Risorse Autonome</i> SPESE PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI IMPIANTI E MACCHINARI	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00
U6101021501	<i>Risorse Autonome</i> SPESE "INCOMPRESIBILI" PER CONSUMI ACQUA	2.000,00	5.000,00	2.000,00	1.000,00	0,00
U6101021601	<i>Risorse Autonome</i> SPESE "INCOMPRESIBILI" PER CONSUMI GAS PER RISCALDAMENTO UFFICI	0,00	8.500,00	5.000,00	1.000,00	0,00
U7101010201	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER MANUTENZIONI IMPIANTI E MACCHINARI	3.635,00	7.635,00	4.000,00	0,00	0,00
U7101010301	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER MANUTENZIONI IMPIANTI E MACCHINARI	0,00	54.000,00	36.000,00	10.000,00	0,00
U7101010401	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 ACQUISTO DI BENI MEDICALI E CASSETTE PRONTO SOCCORSO	0,00	7.000,00	7.000,00	0,00	0,00
U7101010501	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER ACQUISTO DPI	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00
U7101010601	<i>Risorse Autonome</i> SICUREZZA DLGS 81/08 - ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SPESE PER MANUTENZIONE ATTREZZATURE E IMPIANTI	7.415,26	7.930,00	500,00	0,00	0,00
U7101010701	<i>Risorse Autonome</i> SICUREZZA DLGS 81/08 - MANUTENZIONE MOBILI, IMMOBILI E ARREDI	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00
U7101010801	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 SERVIZIO DI PULIZIA E SMALTIMENTI	500,00	1.000,00	500,00	0,00	0,00
U7101010901	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE SPESE PER ACQUISTI DI CANCELLERIA, STAMPATI E CARTA	100,00	200,00	100,00	0,00	0,00
U7101011001	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE ACQUISTO RIVISTE E QUOTIDIANI	200,00	400,00	200,00	0,00	0,00
U7101011101	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE ACQUISTO MATERIALE INFORMATICO	200,00	400,00	200,00	0,00	0,00
U7101011201	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE ACQUISTO DI ACCESSORI PER UFFICIO	200,00	400,00	200,00	0,00	0,00
U7101011301	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ECONOMALE ACQUISTO DI ALTRI BENI E MATERIALI DI CONSUMO	200,00	400,00	200,00	0,00	0,00
FONDO ECONOMALE SPESE PER SERVIZI POSTALI						

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
U7101011401	Risorse Autonome FONDO ECONOMALE MANUTENZIONE AUTOMEZZI	200,00	400,00	200,00	0,00	0,00
U7101011501	Risorse Autonome FONDO ECONOMALE MANUTENZIONE MOBILI E ARREDI	200,00	400,00	200,00	0,00	0,00
U7101011601	Risorse Autonome FONDO ECONOMALE RIPARAZIONE MACCHINARI E MOBILI	200,00	400,00	200,00	0,00	0,00
U7101011701	Risorse Autonome FONDO ECONOMALE MANUTENZIONE IMMOBILI	100,00	200,00	100,00	0,00	0,00
U7101020101	Risorse Autonome SPESA INCOMPRIIMIBILI ILLUMINAZIONE LABORATORI	0,00	42.000,00	22.000,00	2.000,00	0,00
U7101020501	Risorse Autonome SPESA TELEFONICHE "INCOMPRIIMIBILI"	17.500,00	20.000,00	2.500,00	2.000,00	0,00
U7101021101	Risorse Autonome SPESA PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI MACCHINE PER UFFICIO	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00
U7101021201	Risorse Autonome NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW SPESA PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI IMPIANTI E MACCHINARI	0,00	500,00	500,00	0,00	0,00
U7101021501	Risorse Autonome NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW SPESA "INCOMPRIIMIBILI" PER CONSUMI ACQUA	3.943,33	4.943,33	1.000,00	1.000,00	0,00
U7101021601	Risorse Autonome SPESA "INCOMPRIIMIBILI" PER CONSUMI GAS PER RISCALDAMENTO UFFICI	0,00	7.500,00	5.000,00	2.000,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi	605.999,47	2.029.030,11	1.133.822,47	743.388,49	511.458,50
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	605.999,47	2.039.030,11	1.143.822,47	743.388,49	511.458,50
	TITOLO 2 - Spese in conto capitale					
	MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi					
U4101010101	Risorse Autonome FONDO ECONOMALE SPESA PER ACQUISTO DI PICCOLI MOBILI E ARREDI	2.106,58	2.106,58	0,00	0,00	0,00
U5101010101	Risorse Autonome ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 MOBILI E ARREDI	0,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
U7101010101	Risorse Autonome ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 MOBILI E ARREDI	428,85	428,85	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi	2.535,43	5.535,43	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale	2.535,43	5.535,43	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PROGRAMMA 0103 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	608.534,90	2.044.565,54	1.143.822,47	743.388,49	511.458,50
	PROGRAMMA 0104 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					
	TITOLO 1 - Spese correnti					
	MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente					
U1204100301	Risorse Autonome IMPOSTA SUL VALORE AGGIUNTO	4.279,58	156.876,98	101.212,36	56.254,68	80.000,00
U1204101001	Risorse Autonome TASSA SERVIZI INDIVISIBILI E RIFIUTI (TASI E TARI)	10.165,00	150.074,28	99.414,07	20.000,00	0,00

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente						
MACROAGGREGATO 105 - Trasferimenti di tributi		14.444,58	306.951,26	200.626,43	76.254,68	80.000,00
U1204100701	Risorse Autonome	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U1204100801	ACCISE ENERGIA ELETTRICA Risorse Autonome	2.067,00	14.217,96	8.575,48	5.000,00	5.000,00
U1204100901	IMPOSTA DI REGISTRO Risorse Autonome	0,00	6.000,00	4.000,00	2.000,00	0,00
	IMPOSTA DI BOLLO					
TOTALE MACROAGGREGATO 105 - Trasferimenti di tributi						
MACROAGGREGATO 109 - Altre spese correnti		2.067,00	25.217,96	17.575,48	12.000,00	10.000,00
U1204100400	Risorse Autonome	0,00	1.721,45	0,00	0,00	0,00
U1204100401	RIMBORSO DI QUOTE INDEBITATE O INESIGIBILI Risorse Autonome	0,00	5.473,55	5.473,55	5.473,55	5.000,00
U1204101101	RIMBORSI DI IMPOSTE E TASSE Risorse Autonome	0,00	31.000,00	31.000,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 109 - Altre spese correnti						
TOTALE MACROAGGREGATO 109 - Altre spese correnti						
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti						
TOTALE PROGRAMMA 0104 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
PROGRAMMA 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
U1204050301	Risorse Autonome	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00
U4101020701	SPETTANZE COMPONENTI COMMISSIONI LEGGE MERLONI (ART. 92 DLGS 163/06) Risorse Autonome	3.634,00	9.634,00	6.000,00	4.000,00	0,00
NOTE: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW						
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		3.634,00	14.634,00	11.000,00	4.000,00	0,00
U1204010101	Risorse Autonome	32.350,49	319.390,27	218.774,89	150.000,00	150.000,00
U1204010200	SPESE CONTRATTUALI PER FITTO LOCALI ADIBITI AD UFFICI DI ARPA CAL Risorse Autonome	0,00	3,50	0,00	0,00	0,00
U1204010201	SPESE PER MANUTENZIONI, RIPARAZIONI, ADATTAMENTO E SERVIZI VARI Risorse Autonome	43.219,54	71.603,73	27.027,07	27.028,02	20.000,00
NOTE: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW						
U1204010401	SPESE PER PULIZIE UFFICI E LOCALI Risorse Autonome	54.385,40	249.385,40	195.000,00	195.000,00	380.000,00
NOTE: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW						
U1204010501	SPESE PER VIGILANZA DIURNA E NOTTURNA UFFICI Risorse Autonome	80.977,98	216.319,26	90.859,42	90.859,42	180.000,00
NOTE: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW						

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	
U1204010901	<i>Risorse Autonome</i> ACQUISTO CARBURANTE AUTOVETTURE - FUEL CARD NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	2.749,16	30.250,84	27.250,84	27.000,00	20.000,00	
U1204011601	<i>Risorse Autonome</i> SPESA CONDANNATI DEGLI UFFICI E LABORATORI DI ARPA CAL NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	4.008,19	16.331,07	8.659,69	5.000,00	5.000,00	
U1204012201	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW ACQUISTO E NOLEGGIO STRUMENTAZIONE INFORMATICA (FOTOCOPIATORI MULTIF-STAMPANTI- PC)	48.018,02	48.018,02	0,00	0,00	0,00	0,00
U1204012701	<i>Risorse Autonome</i> ACQUISTO CARBURANTE VEICOLI SPECIALI ATTREZZATI LAB, MOBILI IN DOTAZIONE - INCOMPRIABILI NO LEX 69	18.011,87	81.648,54	46.818,00	0,00	0,00	0,00
U1204012801	<i>Risorse Autonome</i> ACQUISTO CARBURANTE IMBARCAZIONI IN DOTAZIONE-INCOMPRIABILI NO LEX 69/2012	21.029,71	21.029,71	0,00	0,00	0,00	0,00
U1204014101	<i>Risorse Autonome</i> ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 ACQUISTO BENI MEDICALI CONSUMABILI E CASSETTE PRONTO SOCCORSO - SEDE C.LE	25.000,00	32.400,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00	7.000,00
U1204014501	<i>Risorse Autonome</i> SICUREZZA DLGS 81 - RITIRO E SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	50.000,00	
U1204014601	<i>Risorse Autonome</i> SPESA ADEGUAMENTO SICUREZZA DLGS 81/08 - ACQUISTO DPI	0,00	119.000,00	3.000,00	10.000,00	10.000,00	
U1204060101	<i>Risorse Autonome</i> SPESA DI CANCELLERIA E CARTA PER LA RAZIONALIZZAZIONE DELL'INVENTARIO NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	0,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
U2104030601	<i>Risorse Autonome</i> CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - ASSISTENZA RIPARAZIONE MANUTENZIONE MACCHINARI E MOBILI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIABILI	2.293,60	20.293,60	18.000,00	26.000,00	0,00	0,00
U2104032601	<i>Risorse Autonome</i> CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - SPESE SICUREZZA, SPESE PER MANUTENZIONE DI MOBILI E ARREDI - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIABILI	0,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
U2104032701	<i>Risorse Autonome</i> CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - SICUREZZA DLGS 81 SERVIZI DI PULIZIA E SMALTIMENTI- FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIABILI	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00	0,00
U3101020401	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER MANUTENZIONE, RIPARAZIONE, ACQUISTO DI CARBURANTE AUTOVEICOLI NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	0,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U3101020701	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER MANUTENZIONI, RIPARAZIONI E SERVIZI VARI NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	0,00	10.022,38	8.960,88	6.000,00	0,00	0,00
U4101020201	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI ATTREZZATURE NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	0,00	4.415,20	3.707,60	3.000,00	0,00	0,00
U4101020401	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER MANUTENZIONE, RIPARAZIONE, ACQUISTO DI CARBURANTE AUTOVEICOLI NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	1.290,00	6.298,92	5.000,00	3.000,00	0,00	0,00

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESECUZIONE PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	
U5101020201	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI ATTREZZATURE NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	0,00	4.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00
U5101020401	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER MANUTENZIONE, RIPARAZIONE, ACQUISTO DI CARBURANTE AUTOVEICOLI NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	868,64	6.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
U5101020701	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER MANUTENZIONI, RIPARAZIONI E SERVIZI VARI NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	5.586,12	10.586,12	5.000,00	4.000,00	0,00	0,00
U6101020201	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI ATTREZZATURE NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	2.817,61	4.817,61	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
U6101020401	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER MANUTENZIONE, RIPARAZIONE, ACQUISTO DI CARBURANTE AUTOVEICOLI NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00
U6101020701	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER MANUTENZIONI, RIPARAZIONI E SERVIZI VARI NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	3.263,60	4.763,60	1.500,00	1.000,00	0,00	0,00
U7101020201	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER ASSISTENZA, MANUTENZIONE, RIPARAZIONE DI ATTREZZATURE NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	0,00	3.000,00	3.000,00	2.000,00	0,00	0,00
U7101020401	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER MANUTENZIONE, RIPARAZIONE, ACQUISTO DI CARBURANTE AUTOVEICOLI NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	0,00	1.500,00	1.500,00	0,00	0,00	0,00
U7101020701	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER MANUTENZIONI, RIPARAZIONI E SERVIZI VARI NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	0,00	2.998,00	2.049,00	1.000,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		3.45.869,93	1.394.585,77	793.107,39	664.887,44	822.000,00	822.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		3.49.503,93	1.409.219,77	804.107,39	668.887,44	822.000,00	822.000,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale							
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi							
U1204011801	<i>Risorse Autonome</i> ACQUISTO D'IMPIANTI E ATTREZZATURE NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	0,00	0,00	0,00	2.400,00	0,00	0,00
U1204060201	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER RISTRUTTURAZIONI IMMOBILI PER ADEGUAMENTI NORMATIVA D.LGS 81/08 NOTA: CAPITOLO U IN TITOLO PARTE ENTRATA CAPITOLO E 3403000101 ESCUSSIONE POL.FIDEL. INTERVENTO SICUREZZA IMMOBILE CASTIGLIONE PER EUNO 95.000,00	0,00	1.378.614,39	1.378.614,39	1.286.014,39	1.283.614,39	1.283.614,39
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi		0,00	1.378.614,39	1.378.614,39	1.286.014,39	1.283.614,39	1.283.614,39
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		0,00	1.378.614,39	1.378.614,39	1.286.014,39	1.283.614,39	1.283.614,39
TOTALE PROGRAMMA 0105 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali		349.503,93	2.787.834,16	2.182.721,78	1.954.901,83	2.105.614,39	2.105.614,39
PROGRAMMA 0108 - Statistica e sistemi informativi							

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESECUZIONE DELL'ESERCIZIO QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1203010100	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER LA GESTIONE DEGLI APPARATI CENTRALI DI ELABORAZIONE IN DOTAZIONE DEL SISTEMA INFORMATIVO	0,00	40.000,00	40.000,00	0,00	0,00
U1203010101	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER LA GESTIONE E IL RINNOVO DEGLI APPARATI CENTRALI DI ELABORAZIONE IN DOTAZIONE DEL SISTEMA INFORMATIVO	21.138,94	183.831,63	93.046,00	50.000,00	50.000,00
U1203010200	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER LA REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURALE APPLICAZIONI CONNESSE E SOFTWARE APPLICATIVI, BREVETTI ED UTILIZZO OPERE DELL'INGEGNERO	0,00	52.065,12	40.000,00	0,00	0,00
U1203010201	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER LA REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURALE APPLICAZIONI CONNESSE E SOFTWARE APPLICATIVI, BREVETTI ED UTILIZZO OPERE DELL'INGEGNERO	9.970,51	25.788,61	7.909,05	10.000,00	20.000,00
U1203010301	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER LA REALIZZAZIONE INFRASTRUTTURALE APPLICAZIONI CONNESSE E SOFTWARE APPLICATIVI, BREVETTI ED UTILIZZO OPERE DELL'INGEGNERO	0,00	28.102,30	6.719,15	0,00	60.000,00
REALIZZAZIONE DEL SISTEMA DI PROTOCOLLO DI ARCHIVIAZIONE INFORMATICA E PRIVACY						
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
		31.109,45	329.787,66	187.674,20	60.000,00	130.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti						
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi						
U1202030101	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER ACQUISTI DI BENI - SISTEMI INFORMATIVI	0,00	24.098,88	22.049,44	20.000,00	20.000,00
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi						
		0,00	24.098,88	22.049,44	20.000,00	20.000,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
		0,00	24.098,88	22.049,44	20.000,00	20.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0108 - Statistica e sistemi informativi						
		31.109,45	353.886,54	209.723,64	80.000,00	150.000,00
PROGRAMMA 0110 - Risorse umane						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
U1201010501	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER STIPENDI, ALTRI ASSEgni FISSI (VI COMPRESSE QUELLE PER IL PAGAMENTO DELLE INDENNITA' DI POSIZIONE E CONTRIBUTI DIVERSI A CARICO DELL'ENTE, INERENTI AL PERSONALE DELL'ARPAFCAL	189.455,55	7.427.130,49	7.427.130,49	7.795.766,47	7.612.979,52
U1201011301	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER IL SERVIZIO SOSTITUTIVO MENSA INERENTE AL PERSONALE DELL'ARPAFCAL	0,00	169.200,00	169.200,00	169.200,00	169.200,00
U1201011500	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA DEL PERSONALE DEL COMPARTO	453,23	453,23	0,00	0,00	0,00
U1201011501	<i>Risorse Autonome</i> FONDO PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA DEL PERSONALE DEL COMPARTO	1.233.624,30	2.374.166,71	983.625,36	928.198,08	928.198,08
U1201011601	<i>Risorse Autonome</i> FONDO PER LA CONTRATTAZIONE DECENTRATA DEL PERSONALE DELLA DIRIGENZA	478.480,17	1.869.462,08	1.390.381,91	876.794,52	876.794,52
U1201011701	<i>Risorse Autonome</i> FONDO ADEGUAMENTO CONTRATTUALE CONTRATTI LAVORO	2.102,85	8.364,64	8.364,64	0,00	0,00
U1201012901	<i>Risorse Autonome</i> SPETTANZE RETRIBUTIVE PER LP/ULSU	0,00	31.470,62	0,00	0,00	0,00
U1201013101	<i>Risorse Autonome</i> STIPENDI PERSONALE AGENZIALE - CONTRIBUTI OBBLIGATORI	225.846,18	1.870.917,43	1.645.071,25	1.800.000,00	1.700.000,00

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESECUZIONE PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	
U1201013301	Risorse Autonome STIPENDI ORGANI AGENZIALI - CONTRIBUTI OBBLIGATORI	2.172,63	94.599,38	92.426,75	92.426,75	180.000,00	
U1201013301	Risorse Autonome PERSONALE A TEMPO DETERMINATO L.P.U./L.SU - SPETTANZE RETRIBUTIVE	97.123,70	237.123,70	140.000,00	140.000,00	140.000,00	
	TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente	2.229.258,61	14.082.888,28	11.856.800,40	11.802.385,82	11.607.172,12	
MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente							
U1201013001	Risorse Autonome STIPENDI PERSONALE AGENZIALE - IRAP	94.216,99	935.095,71	840.878,72	785.860,04	1.000.000,00	
U1201013201	Risorse Autonome STIPENDI ORGANI AGENZIALI - IRAP	793,00	28.185,87	27.392,87	27.392,87	46.000,00	
U1201013401	Risorse Autonome PERSONALE A TEMPO DETERMINATO L.P.U./L.SU - IRAP	45.808,74	74.593,66	28.784,92	28.784,92	48.000,00	
	TOTALE MACROAGGREGATO 102 - Imposte e tasse a carico dell'ente	140.818,73	1.037.875,24	897.056,51	842.037,83	1.094.000,00	
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi							
U1201010701	Risorse Autonome RIMBORSO SPESE PER MISSIONI INERENTI AL PERSONALE DELL'ARPA CAL	26.587,93	36.629,25	10.000,00	10.000,00	20.000,00	
U1201010801	Risorse Autonome SPESE PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO PROFESSIONALE INERENTE AL PERSONALE ARPA CAL	1.067,74	1.732,26	332,26	0,00	0,00	
U1201010901	Risorse Autonome SPESE PER ACCERTAMENTI SANITARI INERENTI AL PERSONALE ARPA CAL	7.471,18	27.471,18	20.000,00	20.000,00	30.000,00	
U1201011901	Risorse Autonome SPESE PER IL PERSONALE IN COMANDO IN USCITA	0,00	400.000,00	-400.000,00	0,00	0,00	
U1201012201	NOTA: VINCOLO PARTE ENTRATA CAPITOLO E3402000301 Risorse Autonome ONERI A CARICO ENTE PER IL PERSONALE L.P.U. E L.SU (A TEMPO DETERMINATO)	104.260,70	191.860,70	87.600,00	87.600,00	0,00	
U1201012801	NOTA: VINCOLO PARETE ENTRATA CAPITOLO 2402000501 Risorse Autonome SPESE PER LA FORMAZIONE OBBLIGATORIA PERSONALE AGENZIALE (TRASPARENZA-ANTICORRUZIONE- SICUREZZA)	1.500,00	25.646,40	22.000,00	60.000,00	0,00	
U3101021001	Risorse Autonome RIMBORSO SPESE MISSIONE PERSONALE DAP	15.869,12	31.931,24	15.000,00	20.000,00	15.000,00	
U4101021001	NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW Risorse Autonome RIMBORSO SPESE MISSIONI PERSONALE DAP	109,13	68.109,13	68.000,00	20.000,00	0,00	
U5101021001	NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW Risorse Autonome RIMBORSO SPESE MISSIONI PERSONALE DAP	10.588,41	20.588,41	10.000,00	14.000,00	0,00	
U6101021001	NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW Risorse Autonome RIMBORSO SPESE MISSIONI PERSONALE DAP	4.452,07	6.952,07	2.500,00	4.000,00	0,00	
U7101021000	NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW Risorse Autonome RIMBORSO SPESE MISSIONI PERSONALE DAP	0,00	230,64	0,00	0,00	0,00	

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
U7101021001	Risorse Autonome RIMBORSO SPESE MISSIONI PERSONALE DAP NOTA: L.R. 27 APRILE 2015, N. 11 SPENDING REVIEW	1.329,07	8.133,17	4.500,00	4.000,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Altre spese correnti		173.235,35	819.284,45	639.932,26	239.600,00	65.000,00
MACROAGGREGATO 109 - Altre spese correnti	Risorse Autonome SPESE PER IL PERSONALE COMANDATO IN ENTRATA NOTA: ENTRO I LIMITI DEI CAPITOLI DI PARTE ENTRATA 2402000301	54.246,95	531.678,39	296.841,13	100.000,00	0,00
U1201011801						
TOTALE MACROAGGREGATO 109 - Altre spese correnti		54.246,95	531.678,39	296.841,13	100.000,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		2.597.559,64	16.471.726,56	13.690.630,50	12.984.023,65	12.766.172,12
TOTALE PROGRAMMA 0110 - Risorse umane		2.597.559,64	16.471.726,56	13.690.630,50	12.984.023,65	12.766.172,12
PROGRAMMA 0111 - Altri servizi generali						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi	Risorse Autonome SPESE PER ATTI A DIFESA DEI DIRITTI DELL'ARPAICAL	0,00	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00
U1204040201						
U1204040301	Risorse Autonome SPESE PER COMPETENZE PROFESSIONALI SPETTANTI AGLI AVVOCATI NOMINATI PER L'ARPAICAL	62.590,64	170.767,72	89.088,54	70.000,00	70.000,00
U1204040401	Risorse Autonome SPESE DI GIUSTIZIA A CARICO DEL BILANCIO DI ARPAICAL NEI CASI DI SOCCOMENZA DELL'ENTE IN GIUDIZIO	18.539,24	68.539,24	50.000,00	45.000,00	30.000,00
U1204050101	Risorse Autonome SPETTANZE PER ESPERTI DI COMMISSIONI E COMITATI	5.000,00	9.100,00	5.000,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		86.129,88	268.406,96	164.088,54	115.000,00	100.000,00
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti	Risorse Autonome OPERATURE ASSICURATIVE	124.633,00	346.033,75	176.339,12	131.277,49	100.000,00
U1204012301						
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		124.633,00	346.033,75	176.339,12	131.277,49	100.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		210.762,88	614.440,71	340.427,66	246.277,49	200.000,00
TOTALE PROGRAMMA 0111 - Altri servizi generali		210.762,88	614.440,71	340.427,66	246.277,49	200.000,00
TOTALE MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		3.850.226,26	23.274.703,49	18.394.446,99	16.626.322,07	16.321.245,01
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
PROGRAMMA 0901 - Difesa del suolo						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente	Risorse Autonome CONVENZIONE REG.CAL. DIP. AMBIENTE "MARINE STRATEGY" - PERSONALE INTERNO (SOLO COMPETENZE ACCESSORIE)	51.395,00	56.395,00	5.000,00	0,00	0,00
U2105171001						
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		51.395,00	56.395,00	5.000,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi	Risorse Autonome CENTRO DI ECCELLENZA SATNA - SPESE CONVENZIONE POLO NET SCARL	5.000,00	25.000,00	10.000,00	0,00	0,00
U2104010501						
U2104031101	Risorse Autonome CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - CANONI PER OCCUPAZIONE AREE PER CENTRALINE DI MONITORAGGIO - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIBILI	0,00	58.410,99	43.572,98	30.000,00	30.000,00

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	
U2104031301	<i>Risorse Autonome</i> CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - CONVENZIONE ARPACAL MULTIRISCHI CON ISPRAVABR CALABRIA - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIABILI	0,00	39.999,35	22.999,35	21.999,35	9.999,04	
U2105080201	<i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE FEDERAZIONE ITALIANA VELA - MANUTENZIONE IMBARCAZIONI	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
U2105170201	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: <i>VINCOLO PARTE ENTRATA CAPITOLO 33020028</i>	9.901,30	85.583,56	62.287,00	0,00	0,00	0,00
U2105170301	<i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE REG.CAL. DIP. AMBIENTE "MARINE STRATEGY" - MATERIALI DI CONSUMO	295.596,17	982.357,77	527.393,00	0,00	0,00	0,00
U2105170701	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: <i>VINCOLO PARTE ENTRATA CAPITOLO 3302002401</i>	5.575,89	52.436,51	33.674,56	0,00	0,00	0,00
U2105170801	<i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE REG.CAL. DIP. AMBIENTE "MARINE STRATEGY" - "MISSIONI"	187.389,92	551.095,60	337.565,44	0,00	0,00	0,00
U2105171101	<i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE REG.CAL. DIP. AMBIENTE "MARINE STRATEGY" - PERSONALE A CONTRATTO	0,00	15.000,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00
U2105171201	<i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE REG.CAL. DIP. AMBIENTE "MARINE STRATEGY" - SPESE PER UTENZE FISSE	0,00	7.400,00	6.200,00	0,00	0,00	0,00
U2105200101	<i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE REG.CAL. DIP. AMBIENTE "MARINE STRATEGY" - SERVIZI ESTERNI PER INCARICHI	280,00	9.800,00	4.760,00	0,00	0,00	0,00
U2105200201	<i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE DIP. AMBIENTE REG.CAL. ELABORAZ. DOC. ANALISI RISCHIO ALVEO Fiume OLIVA - SPESE PER LA FORNITURA BENI DI CONSUMO	0,00	70.000,00	35.000,00	0,00	0,00	0,00
U2105210101	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: <i>VINCOLO PARTE ENTRATA CAPITOLO 3302002801</i>	431.764,94	932.839,32	450.537,19	0,00	0,00	0,00
U2105210201	<i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE DIPARTIMENTO POLITICHE DELL'AMBIENTE - PIANO REGIONALE DELLE BONIFICHE - SITI INQUINATI ATTIVITA' DI SORRALLUOGO	100.000,00	460.000,00	280.000,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: <i>VINCOLO PARTE ENTRATA CAPITOLO 3302002901</i>						
	<i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE DIPARTIMENTO POLITICHE DELL'AMBIENTE - PIANO REGIONALE DELLE BONIFICHE - SITI INQUINATI INDAGINI GEOSISICHE						
	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: <i>VINCOLO PARTE ENTRATA CAPITOLO 3302002901</i>						
	<i>Risorse Autonome</i> TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi	1.045.508,22	3.299.923,10	1.828.989,52	51.999,35	39.999,04	
MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti							
U2105170401	<i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE REG.CAL. DIP. AMBIENTE "MARINE STRATEGY" - SPETTANZE ARPA SICILIA	455.845,00	1.164.372,00	922.520,00	0,00	0,00	0,00
U2105170501	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: <i>VINCOLO PARTE ENTRATA CAPITOLO 3302002401</i>	54.701,40	139.902,24	110.880,00	0,00	0,00	0,00
	<i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE REG.CAL. DIP. AMBIENTE "MARINE STRATEGY" - SPETTANZE ARPA BASILICATA						
	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: <i>VINCOLO PARTE ENTRATA CAPITOLO 3302002401</i>						

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATI CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE			
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019	
TOTALE MACROAGGREGATO 104 - Trasferimenti correnti		510.546,40	1.304.274,24	1.033.400,00	0,00		0,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		1.607.449,62	4.660.592,34	2.867.389,52	51.999,35		39.999,04
TITOLO 2 - Spese in conto capitale							
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi							
U2105170101	<i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE REG.CAL. DIP. AMBIENTE "MARINE STRATEGY" - ACQUISTO DI BENI DUREVOLI	80.519,20	211.550,70	103.368,00	0,00		0,00
U2105170601	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: SPESA VINCOLATA PARTE ENTRATA CAP. 33020024	1.830,00	0,00	0,00	0,00		0,00
U2105170901	<i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE REG.CAL. DIP. AMBIENTE "MARINE STRATEGY" - SERVIZI ESTERNI (AFFIDAMENTI DI INCARICO)	0,00	10.370,00	5.185,00	0,00		0,00
U2105210301	<i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE REG.CAL. DIP. AMBIENTE "MARINE STRATEGY" - SPESE PER IL COORDINAMENTO DELLE SOTTOREGIONI	45.000,00	405.000,00	230.000,00	0,00		0,00
	CONVENZIONE DIPARTIMENTO POLITICHE DELL'AMBIENTE - PIANO REGIONALE DELLE BONIFICHE - SITI INQUINATI ACQUISTO DI STRUMENTAZIONE						
	NOTA: VINCOLO PARTE ENTRATA CAPITULO 3302002901						
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi		127.349,20	626.920,70	338.553,00	0,00		0,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		127.349,20	626.920,70	338.553,00	0,00		0,00
TOTALE PROGRAMMA 0901 - Difesa del suolo		1.734.798,82	5.287.513,04	3.205.942,52	51.999,35		39.999,04
PROGRAMMA 0902 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale							
TITOLO 1 - Spese correnti							
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente							
U2102020601	<i>Risorse Autonome</i> BUDGET DAP RC- IMPLEMENTAZIONE PROCEDURE ACCREDITAMENTO	0,00	6.000,00	6.000,00	6.000,00		6.000,00
U2105171301	<i>Risorse Autonome</i> MARINE STRATEGY-ASSEGNAZIONE BORSE STUDIO	30.000,00	30.000,00	0,00	0,00		0,00
U2105230101	<i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE ARPACAL-INAIL - GAS RADON - SPESE PER IL PERSONALE	19.316,83	19.316,83	0,00	0,00		0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		49.316,83	55.316,83	6.000,00	6.000,00		6.000,00
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi							
U1204014801	<i>Risorse Autonome</i> SPESE PER INTERVENTI MANUTENTIVI STRUMENTAZIONE LABORATORISTICA - INCOMPRIIBILE LEX 69/11 -	0,00	136.254,68	136.254,68	0,00		0,00
U1204100601	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: DEBITO FUORI BILANCIO A GILENT DAP COSENZA EURO 40.000,00 (2015)	0,00	53.862,79	53.862,79	50.000,00		50.000,00
U2102020101	<i>Risorse Autonome</i> SERVIZI DI TARATURA STRUMENTAZIONE LABORATORISTICA - SPESA INCOMPRIIBILE LEX 69/13	4.598,75	49.460,41	30.000,00	30.000,00		0,00
U2102020201	<i>Risorse Autonome</i> SPESE PER L'IMPLEMENTAZIONE DELLE PROCEDURE - ISCRIZIONE UNICIM - (ACCREDITAMENTO)	0,00	111.877,24	75.938,62	30.000,00		0,00
U2102020301	<i>Risorse Autonome</i> BUDGET DAP COSENZA ACCREDITAMENTO QUALITA' - ACQUISTO CONSUMABILI DA LABORATORIO	9.337,55	30.411,55	20.537,00	21.000,00		0,00
U2102020501	<i>Risorse Autonome</i> BUDGET DAP DI COSENZA ACCREDITAMENTO QUALITA' - VISITE ISPETTIVE DI SORVEGLIANZA QUALITA'	3.736,68	6.737,27	3.000,00	5.000,00		5.000,00
	DAP CS - MANUTENZIONI E TARATURE STRUMENTAZIONI LAB INCOMPRIIBILI						

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
U210520201	<i>Risorse Autonome</i> BUDGET DAP CZ - ACQUISTO CONSUMABILI DI LABORATORIO (ACCREDITAMENTO)	394,83	20.551,71	20.000,00	20.000,00	20.000,00
U2102020901	<i>Risorse Autonome</i> BUDGET CZ - IMPLEMENTAZIONE PROCEDURE ACCREDITAMENTO	7.587,30	25.587,30	18.000,00	15.000,00	10.000,00
U2103020101	<i>Risorse Autonome</i> EDUCAZIONE AMBIENTALE - SPESE PER IMPLEMENTAZIONE SISTEMICA	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
U2103020201	<i>Risorse Autonome</i> EDUCAZIONE AMBIENTALE - SPESE PER SERVIZI	0,00	2.000,00	2.000,00	0,00	0,00
U2104060101	<i>Risorse Autonome</i> MATERIALE DI CONSUMO LABORATORI	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00
U2105020201	<i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE BIOMASSE - SPESE PER CANCELLERIA, STAMPATI E CARTA	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
U2105020301	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: VINCOLO PARTE ENTRATA CAPITULO 3302002701 CONVENZIONE BIOMASSE - SPESE RIMBORSI MISSIONI E INDENNITA' PERSONALE COINVOLTO	0,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
U2105230201	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: VINCOLO PARTE ENTRATA CAPITULO 2105020301 CONVENZIONE ARPACAL-INAIL GAS RADON - FORNITURA DI BENI	675,50	675,50	0,00	0,00	0,00
U2105230301	<i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE ARPACAL-INAIL GAS RADON - FORNITURA DI BENI	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
U2105230401	<i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE ARPACAL-INAIL - GAS RADON - SPESE PER SERVIZI	1.135,51	1.135,51	0,00	0,00	0,00
U3101020601	<i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE ARPACAL-INAIL - GAS RADON - RIMBORSO SPESE TRASPERTE	33.018,65	129.018,66	96.000,00	94.000,00	0,00
U4101020600	<i>Risorse Autonome</i> SPESE PER CONSUMABILI DI LABORATORIO	3.638,04	3.638,04	0,00	0,00	0,00
U4101020601	<i>Risorse Autonome</i> SPESE PER CONSUMABILI DI LABORATORIO	36.276,14	137.864,01	98.285,46	90.000,00	0,00
U5101020601	<i>Risorse Autonome</i> SPESE PER CONSUMABILI DI LABORATORIO	9.972,90	103.882,40	76.249,68	70.000,00	0,00
U6101020600	<i>Risorse Autonome</i> SPESE PER CONSUMABILI DI LABORATORIO	0,00	370,88	0,00	0,00	0,00
U6101020601	<i>Risorse Autonome</i> SPESE PER CONSUMABILI DI LABORATORIO	0,00	45.985,52	34.000,00	20.000,00	0,00
U7101020601	<i>Risorse Autonome</i> SPESE PER CONSUMABILI DI LABORATORIO	6.873,81	89.718,89	44.422,54	12.000,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		118.245,66	959.032,36	717.550,77	464.000,00	85.000,00
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		1.000,00	1.000,00	0,00	0,00	0,00
U2105230501 <i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE ARPACAL-INAIL - GAS RADON - SPESE GENERALI		1.000,00	1.015.349,19	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		168.562,49	1.015.349,19	723.550,77	470.000,00	91.000,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						

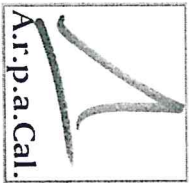
MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi						
U2102020401	<i>Risorse Autonome</i> BUDGET DAP CS - ACQUISTO STRUMENTAZIONI DA LABORATORIO "INCOMPRESIBILI" NO LEX 69/12	6.085,48	57.602,10	25.698,46	0,00	0,00
U2105020101	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER AVVIAMENTO CONVENZIONE BIOMASSE - ACQUISTO DI PICCOLI IMPIANTI E MACCHINARI	0,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi		6.085,48	61.102,10	29.198,46	3.500,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		6.085,48	61.102,10	29.198,46	3.500,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 0902 - Tutela, valorizzazione e recupero ambientale		174.647,97	1.076.451,29	752.749,23	473.500,00	91.000,00
PROGRAMMA 0903 - Rifiuti						
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi						
U2202040101	<i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE STAZIONE SPECIALE MONITORAGGIO QUALITA' ARIA CITTA' DEI RAGAZZI (CS)	48.312,00	48.312,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi		48.312,00	48.312,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		48.312,00	48.312,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 0903 - Rifiuti		48.312,00	48.312,00	0,00	0,00	0,00
PROGRAMMA 0908 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
U2105180201	<i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE DIR. INFRASTRUTTURE LAV PUBBL. SEZ. OSS. INQUINAM. ATMOSFERICO - SPESA PER IL PERSONALE CONVOLO	0,00	9.500,00	9.500,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		0,00	9.500,00	9.500,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
U1204012601	<i>Risorse Autonome</i> SORVEGLIANZA RADIPROTEZIONE	0,00	30.001,60	25.710,40	11.420,00	10.000,00
U2105050301	<i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE TRA ARPA CAL. E REGIONE CALABRIA MONITORAGGIO QUALI-QUANTITATIVO CORPI IDRICI SOTTERRANEI E SUPERFICIALI DELLA REGIONE CALABRIA DEC -SPESA TRASFORTE E SPESA VIVE USO ATTREZZATURE E AUTOMEZZI	14.293,37	13.891,35	0,00	0,00	0,00
U2202020201	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: VINCOLO PARTE ENTRATA CAPITULO 3302000101 AVVIAMENTO CONV. EDISON QUALITA' ARIA - ATTIVITA' REGIONALE DI MONITORAGGIO - SPESA PER ANALISI E CONTROLLI	13.680,15	80.950,05	67.269,90	33.634,90	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		27.973,52	124.843,00	92.980,30	45.054,90	10.000,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		27.973,52	134.343,00	102.480,30	45.054,90	10.000,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi						
U2105050201	<i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE TRA ARPA CAL. E REGIONE CALABRIA MONITORAGGIO QUALI-QUANTITATIVO CORPI IDRICI SOTTERRANEI E SUPERFICIALI DELLA REGIONE CALABRIA DEC - IMPLEMENTAZIONE SISTEMA INFORMATICO	48.800,00	48.800,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi		48.800,00	48.800,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale		48.800,00	48.800,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 0908 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento		76.773,52	183.143,00	102.480,30	45.054,90	10.000,00

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
PROGRAMMA 0909 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
U2405040601	<i>Risorse Autonome</i> OSSERV. AMBIENTALE SITI MARINI CROTONE ECOTOSSICOLOGIA MARINA E BIOMONITORAGGIO - SPESE PER ELABORAZIONE E DIVULGAZIONE DATI	44.170,56	44.170,56	0,00	0,00	0,00
NOTA: <i>VINCOLO PARTE ENTRATA CAPITULO 2301/000601</i>						
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente						
U2105220101	<i>Risorse Autonome</i> MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi	44.170,56	44.170,56	0,00	0,00	0,00
U2105220201	<i>Risorse Autonome</i> MAPPATURA SITI PILOTA POSIDONIA E CYMODOCEA-CONVENZIONE ISPRA/AMP E SERVIZI DIVING	49.700,00	49.700,00	0,00	0,00	0,00
U2404010101	<i>Risorse Autonome</i> MAPPATURA SITI PILOTA POSIDONIA E CYMODOCEA- COSTIO PER IMBARCAZIONE E PERSONALE TECNICO	1.460,00	1.460,00	0,00	0,00	0,00
U2404010201	<i>Risorse Autonome</i> FONDI POR RETE DI MONITO RAGGIO QUALITA' DELL'ARIA - SPESE PER CAMPIONAMENTI E CONTROLLI	380.421,93	467.201,94	0,00	0,00	0,00
NOTA: <i>SPESA VINCOLATA PARTE ENTRATA CAP. 2301/0001</i>						
U2404010201	<i>Risorse Autonome</i> FONDI POR RETE DI MONITO RAGGIO QUALITA' DELL'ARIA - SPESE PER CAMPIONAMENTI E CONTROLLI	334.999,92	334.999,92	0,00	0,00	0,00
U2405040201	<i>Risorse Autonome</i> OSSERV. AMBIENTALE SITI MARINI CROTONE ECOTOSSICOLOGIA MARINA E BIOMONITORAGGIO - SERVIZI MONITORAGGIO	36.600,00	36.600,00	0,00	0,00	0,00
U2405040301	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: <i>VINCOLO PARTE ENTRATA CAPITULO 2301/000601</i>	24.400,00	24.400,00	0,00	0,00	0,00
U2405040301	<i>Risorse Autonome</i> OSSERV. AMBIENTALE SITI MARINI CROTONE ECOTOSSICOLOGIA MARINA E BIOMONITORAGGIO - SPESE UTILIZZO BATTELLO OCEANOGRAPHICO CON PERSONALE ABILITATO	18.300,00	18.300,00	0,00	0,00	0,00
U2405040501	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: <i>VINCOLO PARTE ENTRATA CAPITULO 2301/000601</i>	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
U2405040501	<i>Risorse Autonome</i> OSSERV. AMBIENTALE SITI MARINI CROTONE ECOTOSSICOLOGIA MARINA E BIOMONITORAGGIO - PROGETTAZIONE E COLLAUDI	865.881,85	952.661,86	0,00	0,00	0,00
NOTA: <i>VINCOLO PARTE ENTRATA CAPITULO 2301/000601</i>						
TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi						
TITOLO 1 - Spese correnti		910.052,41	996.832,42	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2 - Spese in conto capitale						
U2105220401	<i>Risorse Autonome</i> MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi	26.983,58	26.963,17	0,00	0,00	0,00
U2405040101	<i>Risorse Autonome</i> MAPPATURA SITI PILOTA POSIDONIA E CYMODOCEA - ACQUISTO ATTREZZATURE	7.539,60	7.539,60	0,00	0,00	0,00
OSSERV. AMBIENTALE SITI MARINI CROTONE ECOTOSSICOLOGIA MARINA E BIOMONITORAGGIO - ACQUISTO STRUMENTAZIONE						
NOTA: <i>VINCOLO PARTE ENTRATA CAPITULO 2301/000601</i>						

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATI CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
U2406010101	<i>Risorse Autonome</i> CONVENZIONE POR REG.CAL POTENZIAMENTO LABORATORI E RETE MONIT. RADIOATTIVITA' - ACQUISTO STRUMENTAZIONE	225,00	225,00	0,00	0,00	0,00
U2410010100	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: VINCOLO PARTE ENTRATA CAPITULO 2301000501 ACQUISIZIONE RISORSE STRUMENTALI PER REALIZZAZIONE IMPIANTI	8.409,58	8.409,60	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATO 202 - Investimenti fissi lordi	43.157,76	43.137,37	0,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 2 - Spese in conto capitale	43.157,76	43.137,37	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PROGRAMMA 0909 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente	953.210,17	1.039.969,79	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	2.987.742,48	7.635.389,12	4.061.172,05	570.554,25	140.999,04
	MISSIONE 11 - Soccorso civile					
	PROGRAMMA 1101 - Sistema di protezione civile					
	TITOLO 1 - Spese correnti					
	MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		36.000,00	36.000,00	21.000,00	11.000,00
U2104031001	<i>Risorse Autonome</i> CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - SPESE PER MANUTENZIONE, RIPARAZIONE E SERVIZI VARI PER ATTIVAZIONE AREA METEO LEX 100/2012 - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIABILI	0,00	36.000,00	36.000,00	21.000,00	11.000,00
U2104033001	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: CAPITOLO VINCOLATO PARTE ENTRATA CAP. 240100002 SPESE PER ASSISTENZA, MANUTENZIONI E RIPARAZIONE ATTREZZATURE	6.229,69	20.689,39	1.950,00	1.500,00	0,00
U2104033101	<i>Risorse Autonome</i> CENTRO FUNZIONALE STRATEGICO - SPESE PER MANUTENZIONE, RIPARAZIONE, MACCHINE PER UFFICIO - FONDI MINISTERIALI VINCOLATI INCOMPRIABILI	0,00	13.500,00	13.500,00	13.000,00	13.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi	6.229,69	70.189,39	51.450,00	35.500,00	24.000,00
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	6.229,69	70.189,39	51.450,00	35.500,00	24.000,00
	TOTALE PROGRAMMA 1101 - Sistema di protezione civile	6.229,69	70.189,39	51.450,00	35.500,00	24.000,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile	6.229,69	70.189,39	51.450,00	35.500,00	24.000,00
	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali					
	PROGRAMMA 1801 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali					
	TITOLO 1 - Spese correnti					
	MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi		102.710,00	107.210,00	0,00	0,00
U2105040301	<i>Risorse Autonome</i> ATTIVITA' MANUTENTIVA FULL RISK SU RETE MONITORAGGIO Q.A. CONV. REG.CAL 1308/2012	102.710,00	107.210,00	107.210,00	0,00	0,00
U2105040501	<i>Risorse Autonome</i> NOTA: VINCOLATO PARTE ENTRATA CAPITULO 33020012	0,00	550.000,00	550.000,00	0,00	0,00
U2105180101	<i>Risorse Autonome</i> SERVIZI MANUTENTIVI RETE REGIONALE Q.A. DLGS 132/2016	0,00	20.500,00	20.500,00	0,00	0,00
	CONVENZIONE TRA DIPARTIMENTO INFRASTRUTTURE LAVORI PUBBLICI E ARPACAL- ALIMENTAZIONE SEZ. OSS. INQUINAM. ATMOSFERICO - SERVIZI DI MANUTENZIONE EVOLUTIVA					
	NOTA: SPESA VINCOLATA PARTE ENTRATA CAP. 240200002					
	TOTALE MACROAGGREGATO 103 - Acquisto di beni e servizi	102.710,00	677.710,00	677.710,00	0,00	0,00
	TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti	102.710,00	677.710,00	677.710,00	0,00	0,00
	TOTALE PROGRAMMA 1801 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	102.710,00	677.710,00	677.710,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali	102.710,00	677.710,00	677.710,00	0,00	0,00

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATI CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI						
PROGRAMMA 2001 - Fondo di riserva						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		0,00	115.742,12	115.742,12	80.000,00	0,00
U8201020101	Risorse Autonome					
FONDO DI RISERVA PER LE SPESE IMPREVISTE						
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0,00	115.742,12	115.742,12	80.000,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 2001 - Fondo di riserva		0,00	115.742,12	115.742,12	80.000,00	0,00
PROGRAMMA 2002 - Fondo svalutazione crediti						
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		0,00	0,00	267.538,15	0,00	0,00
U8201040201	Risorse Autonome					
ACCANTONAMENTO AL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'						
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		0,00	0,00	267.538,15	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		0,00	0,00	267.538,15	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 2002 - Fondo svalutazione crediti		0,00	0,00	267.538,15	0,00	0,00
PROGRAMMA 2003 - Altri fondi						
TITOLO null - null						
MACROAGGREGATO null - null		0,00	108.233,95	108.233,95	108.233,95	108.233,95
U0000000101	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE	0,00	108.233,95	108.233,95	108.233,95	108.233,95
TOTALE MACROAGGREGATO null - null		0,00	108.233,95	108.233,95	108.233,95	108.233,95
TOTALE TITOLO null - null		0,00	108.233,95	108.233,95	108.233,95	108.233,95
TITOLO 1 - Spese correnti						
MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		177.175,58	177.175,58	0,00	0,00	0,00
U1201012301	Risorse Autonome					
FONDO PER IL PAGAMENTO STRAORDINARI PERSONALE AGENZIALE ANNO 2012						
U1201012401	Risorse Autonome	235.111,26	235.111,26	0,00	0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATO 101 - Redditi da lavoro dipendente		412.286,84	412.286,84	0,00	0,00	0,00
MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		0,00	878.113,12	878.113,12	0,00	0,00
U0700310101	Risorse Autonome					
RESIDUI PASSIVI DI PARTE CORRENTE PERENTI AGLI EFFETTI AMMINISTRATIVI E REISCRITTI NEL BILANCIO DI COMPETENZA						
TOTALE MACROAGGREGATO 110 - Altre spese correnti		0,00	878.113,12	878.113,12	0,00	0,00
TOTALE TITOLO 1 - Spese correnti		412.286,84	1.290.399,96	878.113,12	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 2003 - Altri fondi		412.286,84	1.398.633,91	986.347,07	108.233,95	108.233,95
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		412.286,84	1.514.376,03	1.369.627,34	188.233,95	108.233,95
MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI						
PROGRAMMA 9901 - Servizi per conto terzi - Partite di giro						
TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro						
MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro		1.772,45	1.772,45	0,00	0,00	0,00
U9101010100	Risorse Autonome					
VERSAMENTO RITENUTE COMPETENZE ED ASSEGNI CORRISPONDI AL PERSONALE DELL'ARPA CAL PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI						

MISSIONE PROGRAMMA TITOLO MACROAGGREGATO CAPITOLO	DESCRIZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	CASSA	PREVISIONI DEL BILANCIO PLURIENNALE		
				PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
U9101010101	<i>Risorse Autonome</i> VERSAMENTO RITENUTE COMPETENZE ED ASSEGNI CORRISPOSTI AL PERSONALE DELL'ARPA CAL PER CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ED ASSISTENZIALI	206.932,28	2.906.932,28	2.700.000,00	2.700.000,00	2.700.000,00
U9101010201	<i>Risorse Autonome</i> VERSAMENTO RITENUTE SULE RETRIBUZIONI DEL PERSONALE PER CONTRIBUTI GESCAL	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U9101010300	<i>Risorse Autonome</i> VERSAMENTO RITENUTE SU REDDITI TASSABILI IN VIA DI RIVALSA	281.048,91	281.048,91	0,00	0,00	0,00
U9101010301	<i>Risorse Autonome</i> VERSAMENTO RITENUTE SU REDDITI TASSABILI IN VIA DI RIVALSA	278.275,06	3.228.275,06	2.950.000,00	2.950.000,00	2.950.000,00
U9102010100	<i>Risorse Autonome</i> VERSAMENTI RITENUTE PER CONTO TERZI (SEQUESTRI, CESSIONI, QUOTE PENSIONI ECC.)	43.751,93	43.751,93	0,00	0,00	0,00
U9102010101	<i>Risorse Autonome</i> VERSAMENTI RITENUTE PER CONTO TERZI (SEQUESTRI, CESSIONI, QUOTE PENSIONI ECC.)	36.831,44	336.831,44	300.000,00	300.000,00	300.000,00
U9102010200	<i>Risorse Autonome</i> MOVIMENTI DI FONDI PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO	3.000,00	3.000,00	0,00	0,00	0,00
U9102010201	<i>Risorse Autonome</i> MOVIMENTI DI FONDI PER IL SERVIZIO DI ECONOMATO	0,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00	150.000,00
U9102010900	<i>Risorse Autonome</i> MOVIMENTI SU COMPENSI PROFESSIONALI E PARTITE DI GIRO DIVERSE	275.716,37	275.716,37	0,00	0,00	0,00
U9102010901	<i>Risorse Autonome</i> PAGAMENTI SU COMPENSI PROFESSIONALI E PARTITE DI GIRO DIVERSE	262.333,54	662.333,54	400.000,00	400.000,00	400.000,00
	PAGAMENTI SU COMPENSI PROFESSIONALI E PARTITE DI GIRO DIVERSE	1.389.661,98	7.894.661,98	6.505.000,00	6.505.000,00	6.505.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATO 701 - Uscite per partite di giro					
	MACROAGGREGATO 702 - Uscite per conto terzi					
U9102010300	<i>Risorse Autonome</i> DEPOSITI CAUZIONALI	317,86	317,86	0,00	0,00	0,00
U9102010301	<i>Risorse Autonome</i> DEPOSITI CAUZIONALI	0,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00
U9102010401	<i>Risorse Autonome</i> DEPOSITI CAUZIONALI	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
U9102010601	<i>Risorse Autonome</i> SPESA PER ISTRUTTURE, RILEVI, ACCERTAMENTI E SOPRALLUOGHI EFFETTUATI PER CONTO DI PRIVATI	0,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
U9102010700	<i>Risorse Autonome</i> RIMBORSO DI DEPOSITI PER SPESE CONTRATTUALI E DASTA	225,00	225,00	0,00	0,00	0,00
	ANTICIPAZIONI AD UFFICI PERIFERICI DI SPESE SOGGETTE A RENDICONTO	542,86	50.542,86	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATO 702 - Uscite per conto terzi	1.390.204,84	7.945.204,84	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00
	TOTALE TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro	1.390.204,84	7.945.204,84	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00
	TOTALE PROGRAMMA 990 - Servizi per conto terzi - Partite di giro	1.390.204,84	7.945.204,84	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	8.749.400,11	41.117.572,87	31.109.406,38	23.975.610,27	23.149.478,00
	TOTALE GENERALE					



Regione Calabria
A.R.P.A.CAL

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO TRIENNALE 2017-2019

(art. 11 e allegato 4/1 d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118)

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO



Regione Calabria
A.R.P.A.CAL

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO TRIENNALE 2017-2019

(art. 11 e allegato 4/1 d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118)

ENTRATE TITOLIE CATEGORIE

**ENTRATE PER TITOLI, TIPOLOGIE E CATEGORIE
PREVISIONI DI COMPETENZA 2017-2018-2019**

TITOLO TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2017		PREVISIONI ANNO 2018		PREVISIONI ANNO 2019	
		TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti
	<i>TITOLO 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</i>						
1010100	TIPOLOGIA: 101 Imposte, tasse e proventi assimilati	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010195	Altre ritenute n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1010199	Altre imposte, tasse e proventi assimilati n.a.c.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1000000	TOTALE TITOLO 1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<i>TITOLO 2 - Trasferimenti correnti</i>						
2010100	TIPOLOGIA: 101 Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	17.614.047,50	17.614.047,50	15.134.906,54	15.134.906,54	15.000.000,00	15.000.000,00
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	1.871.140,00	1.871.140,00	21.999,04	21.999,04	0,00	0,00
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	15.742.907,50	15.742.907,50	15.112.907,50	15.112.907,50	15.000.000,00	15.000.000,00
2010300	TIPOLOGIA: 103 Trasferimenti correnti da Imprese	67.269,90	67.269,90	33.634,90	33.634,90	0,00	0,00
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	67.269,90	67.269,90	33.634,90	33.634,90	0,00	0,00
2010500	TIPOLOGIA: 105 Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2000000	TOTALE TITOLO 2	17.681.317,40	17.681.317,40	15.168.541,44	15.168.541,44	15.000.000,00	15.000.000,00
	<i>TITOLO 3 - Entrate extratributarie</i>						
3010000	TIPOLOGIA: 100 Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.429.393,65	1.429.393,65	1.369.944,95	1.369.944,95	1.325.000,00	1.325.000,00
3010200	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	1.429.393,65	1.429.393,65	1.369.944,95	1.369.944,95	1.325.000,00	1.325.000,00
3010300	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3020000	TIPOLOGIA: 200 Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	104.495,35	104.495,35	95.000,00	95.000,00	100.000,00	100.000,00
3020300	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	104.495,35	104.495,35	95.000,00	95.000,00	100.000,00	100.000,00

TIPOLOGIA CATEGORIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2017		PREVISIONI ANNO 2018		PREVISIONI ANNO 2019	
		TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti	TOTALE	di cui entrate non ricorrenti
6030000	<i>TITOLO 6 - Accensione Prestiti</i> TIPOLOGIA: 300 Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6030100	Finanziamenti a medio lungo termine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6000000	TOTALE TITOLO 6	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7010000	<i>TITOLO 7 - Anticipazioni da Istituto Tesoriere</i> TIPOLOGIA: 100 Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7010100	Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7000000	TOTALE TITOLO 7	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9010000	<i>TITOLO 9 - Entrate per conto terzi e partite di giro</i> TIPOLOGIA: 100 Entrate per partite di giro	6.510.000,00	6.510.000,00	6.510.000,00	6.510.000,00	6.510.000,00	6.510.000,00
9010200	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	5.955.000,00	5.955.000,00	5.955.000,00	5.955.000,00	5.955.000,00	5.955.000,00
9010300	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9019900	Altre entrate per partite di giro	555.000,00	555.000,00	555.000,00	555.000,00	555.000,00	555.000,00
9020000	<i>TIPOLOGIA: 200 Entrate per conto terzi</i>	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
9020400	Deposito di/prezzo terzi	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00	45.000,00
9000000	TOTALE TITOLO 9	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00
	TOTALE TITOLI	28.873.311,28	28.873.311,28	23.975.610,27	23.975.610,27	23.149.478,00	23.149.478,00



Regione Calabria
A.R.P.A.CAL

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO TRIENNALE 2017-2019

(art. 11 e allegato 4/1 d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118)

SPESA MISSIONI E PROGRAMMI

**SPESA PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESA CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2017**

Allegato n.12/3 al D.Lgs 11/8/2011

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Altre spese correnti	Altre spese correnti	TOTALE
		101	102	103	104	105	109	110	100
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali			525.218,30				0,00	525.218,30
02	Segreteria generale			47.227,38				0,00	47.227,38
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	10.000,00	200.626,43	1.133.822,47			36.473,55	0,00	1.143.822,47
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			793.107,39		17.575,48		0,00	254.675,46
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	11.000,00		187.674,20				0,00	804.107,39
08	Statistica e sistemi informativi		897.056,51	639.932,26			296.841,13	0,00	1.874.674,20
10	Risorse umane			164.088,54				0,00	13.690.630,30
11	Altri servizi generali			3.491.070,54		17.575,48	333.314,68	176.339,12	340.427,66
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		11.877.800,40	1.097.682,94	6.859.751,13	1.033.400,00	17.575,48	333.314,68	176.339,12	16.993.278,16
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	Difesa del suolo	5.000,00		1.838.989,52	1.033.400,00			0,00	2.867.389,52
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	6.000,00		717.550,77				0,00	723.550,77
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	9.500,00		92.980,30				0,00	102.480,30
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente	0,00		0,00	1.033.400,00			0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		20.500,00		2.639.520,59	1.033.400,00			0,00	3.693.420,59
MISSIONE 11 - Sicurezza civile									
01	Sistema di protezione civile			51.450,00				0,00	51.450,00
TOTALE MISSIONE 11 - Sicurezza civile				51.450,00				0,00	51.450,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali			677.710,00					677.710,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali				677.710,00					677.710,00
MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI									
01	Fondo di riserva	0,00						115.742,12	115.742,12
02	Fondo svalutazione crediti	0,00						267.538,15	267.538,15
03	Altri fondi	0,00						878.113,12	878.113,12
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		0,00						1.261.393,39	1.261.393,39
TOTALE MACROAGGREGATI		11.898.300,40	1.097.682,94	6.859.751,13	1.033.400,00	17.575,48	333.314,68	1.437.732,51	22.677.757,14

SPESA PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESA CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
 Esercizio finanziario 2018

Allegato n.12/3 al D.Lgs 118/2011

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		101	102	103	104	105	109	110	100
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali			492.000,00				0,00	492.000,00
02	Segreteria generale			32.002,38				0,00	32.002,38
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato		76.254,68					0,00	743.388,49
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali					12.000,00		0,00	93.728,23
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			664.887,44				0,00	668.887,44
08	Statistica e sistemi informativi			60.000,00				0,00	60.000,00
10	Risorse umane		842.037,83	239.600,00			100.000,00	0,00	12.984.023,65
11	Altri servizi generali			115.000,00				131.277,49	246.277,49
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		918.292,51	2.346.878,31		12.000,00	105.473,55	131.277,49	15.320.307,68
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	Difesa del suolo			51.999,35	0,00			0,00	51.999,35
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale			464.000,00				0,00	470.000,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento			45.054,90				0,00	45.054,90
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente			0,00	0,00			0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			561.054,25	0,00			0,00	567.054,25
MISSIONE 11 - Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile			35.500,00				0,00	35.500,00
	TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile			35.500,00				0,00	35.500,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali			0,00				0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali			0,00				0,00	0,00
MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI									
01	Fondo di riserva							80.000,00	80.000,00
02	Fondo svalutazione crediti			0,00				0,00	0,00
03	Altri fondi			0,00				80.000,00	80.000,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI			0,00				80.000,00	80.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI		918.292,51	2.943.432,56	0,00	12.000,00	105.473,55	211.277,49	16.002.861,93

**SPESA PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESA CORRENTI - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2019**

Allegato n.12/3 al D.Lgs 118/2011

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		101	102	103	104	105	109	110	100
		Redditi da lavoro dipendente	Imposte e tasse a carico dell'ente	Acquisto di beni e servizi	Trasferimenti correnti	Trasferimenti di tributi	Altre spese correnti	Altre spese correnti	TOTALE
MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione									
01	Organi istituzionali			485.000,00				0,00	485.000,00
02	Segreteria generale			8.000,00				0,00	8.000,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato		80.000,00	511.458,50			5.000,00	0,00	511.458,50
04	Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali			822.000,00	10.000,00			0,00	95.000,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali			130.000,00				0,00	822.000,00
08	Statistica e sistemi informativi			65.000,00				0,00	130.000,00
10	Risorse umane	11.607.172,12	1.094.000,00	100.000,00			0,00	100.000,00	12.766.172,12
11	Altri servizi generali			2.121.458,50			5.000,00	100.000,00	200.000,00
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione		11.607.172,12	1.174.000,00	2.121.458,50	10.000,00		5.000,00	100.000,00	15.017.630,62
MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente									
01	Difesa del suolo	0,00		39.999,04	0,00			0,00	39.999,04
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	6.000,00		85.000,00				0,00	91.000,00
08	Quantità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00		10.000,00				0,00	10.000,00
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente	0,00		0,00				0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		6.000,00		134.999,04	0,00			0,00	140.999,04
MISSIONE 11 - Soccorso civile									
01	Sistema di protezione civile			24.000,00				0,00	24.000,00
TOTALE MISSIONE 11 - Soccorso civile				24.000,00				0,00	24.000,00
MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali			0,00				0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali				0,00				0,00	0,00
MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI									
01	Fondo di riserva							0,00	0,00
02	Fondo svalutazione crediti	0,00						0,00	0,00
03	Altri fondi	0,00						0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		0,00						0,00	0,00
TOTALE MACROAGGREGATI		11.613.172,12	1.174.000,00	2.280.457,54	0,00	10.000,00	5.000,00	100.000,00	15.182.639,66

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2017

Allegato n.12/4 al D.Lgs 118/2011

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi	Altre spese in conto capitale	TOTALE Spese in conto capitale
		202	205	200
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00		0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1.378.614,39		1.378.614,39
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	22.049,44		22.049,44
08	Statistiche e sistemi informativi	1.400.663,83		1.400.663,83
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
		0,00		0,00
05	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00		0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00		0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			
		0,00		0,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	338.553,00		338.553,00
01	Difesa del suolo	29.198,46		29.198,46
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00		0,00
03	Ritiri	0,00		0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00		0,00
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente	0,00		0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
		367.751,46		367.751,46
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI			
03	Altri fondi			
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI			
	TOTALE MACROAGGREGATI	1.768.415,29	0,00	1.768.415,29

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2018

Allegato n.12/4 al D.Lgs 118/2011

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi	Altre spese in conto capitale	TOTALE Spese in conto capitale
		202	205	200
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	0,00		0,00
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	1.286,014,39		1.286,014,39
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	20.000,00	0,00	20.000,00
08	Statistiche e sistemi informativi	1.306,014,39	0,00	1.306,014,39
TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione				
05	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00		0,00
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00		0,00
TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali				
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00		0,00
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	3.500,00	0,00	3.500,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente				
TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente		3.500,00	0,00	3.500,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		0,00	0,00
03	Altri fondi		0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI				
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		1.309.514,39	0,00	1.309.514,39
TOTALE MACROAGGREGATI				
TOTALE MACROAGGREGATI		1.309.514,39	0,00	1.309.514,39

**SPESA PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
 SPESE IN CONTO CAPITALE E SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE - PREVISIONI DI COMPETENZA
 Esercizio finanziario 2019**

Allegato n.12/4 al D.Lgs 118/2011

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Investimenti fissi lordi	Altre spese in conto capitale	TOTALE Spese in conto capitale
		202	205	200
01	MISSIONE 01 - Servizi istituzionali, generali e di gestione			
03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00		0,00
05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.283.614,39		1.283.614,39
08	Statistica e sistemi informativi	20.000,00	0,00	20.000,00
	TOTALE MISSIONE 1 - Servizi istituzionali, generali e di gestione	1.303.614,39	0,00	1.303.614,39
05	MISSIONE 05 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali			
02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00		0,00
	TOTALE MISSIONE 5 - Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	0,00		0,00
09	MISSIONE 09 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente			
01	Difesa del suolo	0,00	0,00	0,00
02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	0,00	0,00	0,00
03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00
08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00
09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente	0,00	0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 9 - Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	0,00	0,00	0,00
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI			
03	Altri fondi		0,00	0,00
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI		0,00	0,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	1.303.614,39	0,00	1.303.614,39

**SPESE PER TITOLI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA**

Allegato n.12/7 al D.Lgs 118/2011

	TITOLI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISIONI ANNO 2017		PREVISIONI ANNO 2018		PREVISIONI ANNO 2019	
		Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
101	TITOLO 1 - Spese correnti Redditi da lavoro dipendente	11.898.300,40	11.898.300,40	11.812.385,82	11.812.385,82	11.613.172,12	11.613.172,12
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	1.097.682,94	1.097.682,94	918.292,51	918.292,51	1.174.000,00	1.174.000,00
103	Acquisito di beni e servizi	6.859.751,13	6.859.751,13	2.943.432,56	2.943.432,56	2.280.457,54	2.280.457,54
104	Trasferimenti correnti	1.033.400,00	1.033.400,00	0,00	0,00	0,00	0,00
105	Trasferimenti di tributi	17.575,48	17.575,48	12.000,00	12.000,00	10.000,00	10.000,00
109	Altre spese correnti	333.314,68	333.314,68	105.473,55	105.473,55	5.000,00	5.000,00
110	Altre spese correnti	1.437.732,51	1.437.732,51	211.277,49	211.277,49	100.000,00	100.000,00
100	TOTALE TITOLO 1	22.677.757,14	22.677.757,14	16.002.861,93	16.002.861,93	15.182.629,66	15.182.629,66
202	TITOLO 2 - Spese in conto capitale Investimenti fissi lordi	1.768.415,29	1.768.415,29	1.309.514,39	1.309.514,39	1.303.614,39	1.303.614,39
205	Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
200	TOTALE TITOLO 2	1.768.415,29	1.768.415,29	1.309.514,39	1.309.514,39	1.303.614,39	1.303.614,39
701	TITOLO 7 - Uscite per conto terzi e partite di giro Uscite per partite di giro	6.505.000,00	6.505.000,00	6.505.000,00	6.505.000,00	6.505.000,00	6.505.000,00
702	Uscite per conto terzi	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
700	TOTALE TITOLO 7	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00
	TOTALE	31.001.172,43	31.001.172,43	23.867.376,32	23.867.376,32	23.041.244,05	23.041.244,05

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
PREVISIONI DI COMPETENZA

MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISIONI ANNO 2017		PREVISIONI ANNO 2018		PREVISIONI ANNO 2019	
	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
Servizi istituzionali, generali e di gestione PROGRAMMA 01 - Organi istituzionali	103	525.218,30	525.218,30	492.000,00	485.000,00	485.000,00
	110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTALE PROGRAMMA 01	525.218,30	525.218,30	492.000,00	485.000,00	485.000,00
	PROGRAMMA 02 - Segreteria generale					
103	47.227,38	47.227,38	32.002,38	32.002,38	8.000,00	8.000,00
110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 02	47.227,38	47.227,38	32.002,38	32.002,38	8.000,00	8.000,00
PROGRAMMA 03 - Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato						
101	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103	1.133.822,47	1.133.822,47	743.388,49	743.388,49	511.458,50	511.458,50
110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 03	1.143.822,47	1.143.822,47	743.388,49	743.388,49	511.458,50	511.458,50
PROGRAMMA 04 - Gestione delle entrate tributarie e servizi fiscali						
102	200.626,43	200.626,43	76.254,68	76.254,68	80.000,00	80.000,00
105	17.575,48	17.575,48	12.000,00	12.000,00	10.000,00	10.000,00
109	36.473,55	36.473,55	5.473,55	5.473,55	5.000,00	5.000,00
110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 04	254.675,46	254.675,46	93.728,23	93.728,23	95.000,00	95.000,00

MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISIONI ANNO 2017		PREVISIONI ANNO 2018		PREVISIONI ANNO 2019	
	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
Servizi istituzionali, generali e di gestione PROGRAMMA 05 - Gestione dei beni demaniali e patrimoniali						
101	11.000,00	11.000,00	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00
103	793.107,39	793.107,39	664.887,44	664.887,44	822.000,00	822.000,00
110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	1.378.614,39	1.378.614,39	1.286.014,39	1.286.014,39	1.283.614,39	1.283.614,39
05	TOTALE PROGRAMMA 05	2.182.721,78	1.954.901,83	1.954.901,83	2.105.614,39	2.105.614,39
PROGRAMMA 08 - Statistica e sistemi informativi						
103	187.674,20	187.674,20	60.000,00	60.000,00	130.000,00	130.000,00
110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202	22.049,44	22.049,44	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
205	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
08	TOTALE PROGRAMMA 08	209.723,64	80.000,00	80.000,00	150.000,00	150.000,00
PROGRAMMA 10 - Risorse umane						
101	11.856.800,40	11.856.800,40	11.802.385,82	11.802.385,82	11.607.172,12	11.607.172,12
102	897.056,51	897.056,51	842.037,83	842.037,83	1.094.000,00	1.094.000,00
103	639.932,26	639.932,26	239.600,00	239.600,00	65.000,00	65.000,00
109	296.841,13	296.841,13	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00
110	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10	TOTALE PROGRAMMA 10	13.690.630,30	12.984.023,65	12.984.023,65	12.766.172,12	12.766.172,12
PROGRAMMA 11 - Altri servizi generali						
103	164.088,54	164.088,54	115.000,00	115.000,00	100.000,00	100.000,00
110	176.339,12	176.339,12	131.277,49	131.277,49	100.000,00	100.000,00
11	TOTALE PROGRAMMA 11	340.427,66	246.277,49	246.277,49	200.000,00	200.000,00
01	TOTALE MISSIONE 01	18.394.446,99	18.394.446,99	16.626.322,07	16.321.245,01	16.321.245,01

MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISIONI ANNO 2017		PREVISIONI ANNO 2018		PREVISIONI ANNO 2019	
	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente						
PROGRAMMA 08 - Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento						
101 Redditi da lavoro dipendente	9.500,00	9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103 Acquisto di beni e servizi	92.980,30	92.980,30	45.054,90	45.054,90	10.000,00	10.000,00
110 Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 08	102.480,30	102.480,30	45.054,90	45.054,90	10.000,00	10.000,00
PROGRAMMA 09 - Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente						
101 Redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
103 Acquisto di beni e servizi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
202 Investimenti fissi lordi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 09	4.061.172,05	4.061.172,05	570.554,25	570.554,25	140.999,04	140.999,04
Soccorso civile						
PROGRAMMA 01 - Sistema di protezione civile						
103 Acquisto di beni e servizi	51.450,00	51.450,00	35.500,00	35.500,00	24.000,00	24.000,00
110 Altre spese correnti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 01	51.450,00	51.450,00	35.500,00	35.500,00	24.000,00	24.000,00
TOTALE MISSIONE 11	51.450,00	51.450,00	35.500,00	35.500,00	24.000,00	24.000,00
Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali						
PROGRAMMA 01 - Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali						
103 Acquisto di beni e servizi	677.710,00	677.710,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROGRAMMA 01	677.710,00	677.710,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 18	677.710,00	677.710,00	0,00	0,00	0,00	0,00

MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI DI SPESA	PREVISIONI ANNO 2017		PREVISIONI ANNO 2018		PREVISIONI ANNO 2019	
	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti	Totale	- di cui non ricorrenti
FONDI E ACCANTONAMENTI						
PROGRAMMA 01 - Fondo di riserva						
110 Altre spese correnti	115.742,12	115.742,12	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00
01 TOTALE PROGRAMMA 01	115.742,12	115.742,12	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00
PROGRAMMA 02 - Fondo svalutazione crediti						
110 Altre spese correnti	267.538,15	267.538,15	0,00	0,00	0,00	0,00
02 TOTALE PROGRAMMA 02	267.538,15	267.538,15	0,00	0,00	0,00	0,00
PROGRAMMA 03 - Altri fondi						
101 Redditi da lavoro dipendente	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
110 Altre spese correnti	878.113,12	878.113,12	0,00	0,00	0,00	0,00
205 Altre spese in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 TOTALE PROGRAMMA 03	878.113,12	878.113,12	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20	1.261.393,39	1.261.393,39	80.000,00	80.000,00	0,00	0,00
SERVIZI PER CONTO TERZI						
PROGRAMMA 01 - Servizi per conto terzi - Partite di giro						
701 Uscite per partite di giro	6.505.000,00	6.505.000,00	6.505.000,00	6.505.000,00	6.505.000,00	6.505.000,00
702 Uscite per conto terzi	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
01 TOTALE PROGRAMMA 01	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00
99 TOTALE MISSIONE 99	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00
TOTALE	31.001.172,43	31.001.172,43	23.867.376,32	23.867.376,32	23.041.244,05	23.041.244,05



Regione Calabria
A.R.P.A.CAL

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO TRIENNALE 2017-2019

(art. 11 e allegato 4/1 d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118)

RIEPILOGHI GENERALI

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI**

TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2017			PREVISIONI ANNO 2018			PREVISIONI ANNO 2019			
	FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI (1) FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTRO CAPITALE (1) UTILIZZO AVANZO DI AMMINISTRAZIONE - di cui avanzo utilizzato anticipatamente (2) - di cui Utilizzo Fondo anticipazioni di liquidità? (DL 35/2013 e successive modifiche e riformanzamenti) - solo per le Regioni FONDO DI CASSA ALL'1/1/2017			previsione di competenza	4.820.955,05	1.165.439,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di competenza	62.600,75	192.542,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di competenza	641.368,84	878.113,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	11.126.327,54							
10000 TITOLO 1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00							
20000 TITOLO 2	Trasferimenti correnti	1.266.917,83	19.555.434,09	previsione di competenza	24.766.237,94	17.681.317,40	15.168.541,44	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00	15.000.000,00
				previsione di cassa	0,00	20.564.345,30							
30000 TITOLO 3	Entrate extratributarie	3.601.964,52	2.758.034,13	previsione di competenza	6.670.803,63	6.322.294,89	2.252.068,83	1.594.478,00	1.594.478,00	1.594.478,00	1.594.478,00	1.594.478,00	1.594.478,00
				previsione di cassa	0,00	2.336.771,98							
40000 TITOLO 4	Entrate in conto capitale	298.000,98	0,00	previsione di competenza	298.000,98	2.038.771,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00							
60000 TITOLO 6	Accensione Prestiti	0,00	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00							
70000 TITOLO 7	Anticipazioni da Istituto Tesoriere	0,00	0,00	previsione di competenza	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				previsione di cassa	0,00	0,00							
90000 TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	854.848,80	6.555.000,00	previsione di competenza	8.330.722,50	7.406.809,74	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00	6.555.000,00
				previsione di cassa	0,00	0,00							
TOTALE TITOLI		6.021.732,13	28.878.468,22	previsione di competenza	40.065.765,05	36.630.221,91	23.975.610,27	23.149.478,00	23.149.478,00	23.149.478,00	23.149.478,00	23.149.478,00	23.149.478,00
				previsione di cassa	0,00	0,00							
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		6.021.732,13	34.393.302,86	previsione di competenza	40.065.765,05	47.756.549,45	23.975.610,27	23.149.478,00	23.149.478,00	23.149.478,00	23.149.478,00	23.149.478,00	23.149.478,00
				previsione di cassa	0,00	0,00							

(1) Se il bilancio di previsione è predisposto prima del 31 dicembre dell'esercizio precedente, indicare la stima degli impegni al 31 dicembre dell'anno in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sia assunti nell'esercizio in corso, che negli esercizi precedenti) o, se tale stima non risulta possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. - Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di preconsuntivo. Nel primo esercizio di applicazione del titolo primo del decreto legislativo n. 118/2011 si indica un importo pari a 0 €, a seguito del riaccomando straordinario dei residui previsto dall'articolo 3, comma 7, l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione.

(2) Indicare l'importo dell'utilizzo della parte vincolata del risultato di amministrazione determinato nell'Allegato a) Risultato presunto di amministrazione (All a) Ris amm Pres). A seguito dell'approvazione del rendiconto è possibile utilizzare la quota libera del risultato di amministrazione, in situazione di quanto previsto dall'art. 187, comma 3, del TUEL e dall'art. 42, comma 8, del DLgs 118/2011, 8, le quote del risultato di amministrazione presunto dell'esercizio precedente costituite da accantonamenti risultanti dall'ultimo consuntivo approvato o derivanti da fondi vincolati possono essere applicate al primo esercizio di bilancio di previsione per il finanziamento delle finalità cui sono destinate.

RIPILOGO DELLE MISSIONI	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2017	PREVISIONI ANNO 2018	PREVISIONI ANNO 2019
TOTALE GENERALE DELLE SPESE						
		8.749.400,11	35.114.064,77	31.109.406,38	23.975.610,27	23.149.478,00
		previsione di competenza		0,00	0,00	0,00
		di cui già impegnato *	1.352.981,98	0,00		
		di cui fondo pluriennale vincolato			0,00	
		previsione di cassa	38.860.702,12	41.009.338,92		0,00

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenziata e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

**BILANCIO DI PREVISIONE
RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI**

TITOLO	DENOMINAZIONE	RESIDUI PRESUNTI AL TERMINE DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI DEFINITIVE DELL'ANNO PRECEDENTE QUELLO CUI SI RIFERISCE IL BILANCIO	PREVISIONI ANNO 2017			PREVISIONI ANNO 2018			PREVISIONI ANNO 2019			
	DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE RIPIANO DISAVANZO ANTICIPAZIONI DI LIQUIDITA'			108.233,95	0,00	108.233,95	0,00	108.233,95	0,00	108.233,95	0,00	108.233,95	0,00
TITOLO 1	Spese correnti			7.082.955,40	27.427.683,37	22.677.757,14	0,00	16.002.861,93	0,00	15.182.629,66	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui già impegnato *</i>	1.165.439,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	30.413.383,32	30.827.613,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 2	Spese in conto capitale			276.239,87	1.023.147,45	1.768.415,29	0,00	1.309.514,39	0,00	1.303.614,39	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui già impegnato *</i>	192.542,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	1.098.578,52	2.236.520,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TITOLO 7	Uscite per conto terzi e partite di giro			1.390.204,84	6.555.000,00	6.555.000,00	0,00	6.555.000,00	0,00	6.555.000,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui già impegnato *</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	7.348.740,28	7.945.204,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE TITOLI				8.749.400,11	35.005.830,82	31.001.172,43	0,00	23.867.376,32	0,00	23.041.244,05	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui già impegnato *</i>	1.357.981,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	38.860.702,12	41.009.338,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>previsione di cassa</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE GENERALE DELLE SPESE				8.749.400,11	35.114.064,77	31.109.406,38	0,00	23.975.610,27	0,00	23.149.478,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui già impegnato *</i>	1.357.981,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				<i>di cui fondo pluriennale vincolato</i>	38.860.702,12	41.009.338,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

* Si tratta di somme, alla data di presentazione del bilancio, già impegnate negli esercizi precedenti, nel rispetto del principio contabile generale della competenza potenzialità e del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

**SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
 SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
 Esercizio finanziario 2017**

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	TOTALE
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	6.505.000,00	50.000,00	6.555.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	6.505.000,00	50.000,00	6.555.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	6.505.000,00	50.000,00	6.555.000,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2018

Allegato n.12/6 al D.Lgs 118/2011

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	TOTALE
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	6.505.000,00	50.000,00	6.555.000,00
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	6.505.000,00	50.000,00	6.555.000,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI				
TOTALE MACROAGGREGATI		6.505.000,00	50.000,00	6.555.000,00

SPESE PER MISSIONI, PROGRAMMI E MACROAGGREGATI
SPESE PER SERVIZI PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO - PREVISIONI DI COMPETENZA
Esercizio finanziario 2019

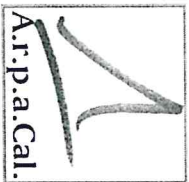
Allegato n.12/6 al D.Lgs 118/2011

MISSIONI E PROGRAMMI \ MACROAGGREGATI		Uscite per partite di giro	Uscite per conto terzi	TOTALE
		701	702	700
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI			
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	6.505.000,00	50.000,00	6.555.000,00
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	6.505.000,00	50.000,00	6.555.000,00
	TOTALE MACROAGGREGATI	6.505.000,00	50.000,00	6.555.000,00

ELENCO DEGLI INTERVENTI PROGRAMMATI PER SPESE DI INVESTIMENTO FINANZIATI COL RICORSO AL DEBITO E CON LE RISORSE DISPONIBILI

CODICE MISSIONE	DESCRIZIONE MISSIONE	CODICE PROGRAMMA	DESCRIZIONE PROGRAMMA	SPESA 2017*	SPESA 2018	SPESA 2019
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	03	Gestione economica, finanziaria, programmazione e provveditorato	0,00	0,00	0,00
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	05	Gestione dei beni demaniali e patrimoniali	1.378.614,39	1.286.014,39	1.283.614,39
01	Servizi istituzionali, generali e di gestione	08	Statistica e sistemi informativi	22.049,44	20.000,00	20.000,00
05	Tutela e valorizzazione dei beni e attività culturali	02	Attività culturali e interventi diversi nel settore culturale	0,00	0,00	0,00
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	01	Difesa del suolo	338.553,00	0,00	0,00
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	02	Tutela, valorizzazione e recupero ambientale	29.198,46	3.500,00	0,00
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	03	Rifiuti	0,00	0,00	0,00
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	08	Qualità dell'aria e riduzione dell'inquinamento	0,00	0,00	0,00
09	Sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente	09	Politica regionale unitaria per lo sviluppo sostenibile e la tutela del territorio e l'ambiente	0,00	0,00	0,00
20	FONDI E ACCANTONAMENTI	03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00
	TOTALE			1.768.415,29	1.309.514,39	1.303.614,39

* I valori sono al netto delle reiscrizioni vincolate



Regione Calabria
A.R.P.A.CAL

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO TRIENNALE 2017-2019

(art. 11 e allegato 4/1 d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118)

ALLEGATO N.9 - EQUILIBRI DI BILANCIO

**BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO
(solo per le Regioni)***

Allegato n.9 - Bilancio di previsione

EQUILIBRI DI BILANCIO	COMPETENZA		
	ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	ANNO 2018	ANNO 2019
Utilizzo risultato di amministrazione presuntoper il finanziamento di spese correntie al rimborso di prestiti (***)	(+) 878.113,12		
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente ⁽¹⁾	(-) 108.233,95	108.233,95	108.233,95
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+) 1.165.439,68	-	-
Entrate titoli 1-2-3	(+) 20.279.540,28	17.420.610,27	16.594.478,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(+) -	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+) 2.038.771,00	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(+) -	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+) -	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) 22.582.757,14	16.002.861,93	15.182.629,66
Spese correnti	(-) 1.357.981,98	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato	(-) 1.863.415,29	1.309.514,39	1.303.614,39
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-) -	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se negativo) ⁽⁴⁾	(-) -	-	-
Rimborso prestiti	(-) -	-	-
- di cui Fondo anticipazioni di liquidità (DL 35/2013 e successive modifiche e rifinanziamenti)			
- di cui per estinzione anticipata di prestiti			
A) Equilibrio di parte corrente	- 192.542,30	0,00	0,00
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento (**)	(+) -	-	-
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+) 192.542,30	-	-
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+) -	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+) -	-	-
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+) -	-	-
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche ⁽²⁾	(-) -	-	-
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti ⁽³⁾	(-) -	-	-
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-) -	-	-
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-) -	-	-
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-) -	-	-
Spese in conto capitale	(-) -	-	-
- di cui fondo pluriennale vincolato			
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+) -	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-) -	-	-
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-) -	-	-
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	1		

Utilizzo risultato presunto di amministrazione finanziamenti di attività finanziarie (**)				
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)		-	-
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(+)	-	-	-
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	-	-	-
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	-	-	-
	(+)	-	-	-
C) Variazioni attività finanziaria		-	-	-
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		0,00	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Regioni a statuto ordinario (5)	A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione destinato al finanziamento di spese correnti al rimborso di prestiti	(-)			
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(-)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3 non sanitarie con specifico vincolo di destinazione	(-)	-	-	-
Entrate titoli 1-2-3 destinate al finanziamento del SSN	(-)	-	-	-
Spese correnti non sanitarie finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione	(+)	-	-	-
Fondo pluriennale vincolato di parte corrente (di spesa) al netto delle componenti non vincolate derivanti dal riaccertamento ord.	(+)	-	-	-
Spese correnti finanziate da entrate destinate al SSN	(+)	-	-	-
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-	0,00	0,00

Saldo corrente ai fini della copertura degli investimenti pluriennali delle Autonomie speciali (6)	A) Equilibrio di parte corrente		0,00	0,00
Utilizzo risultato di amministrazione per il finanziamento di spese correnti e al rimborso di prestiti (H)	(-)			
Equilibrio di parte corrente ai fini della copertura degli investimenti plurienn.		-	0,00	0,00

(*) Indicare gli anni di riferimento N, N+1 e N+2.

(**) In sede di approvazione del bilancio di previsione è consentito l'utilizzo della sola quota vincolata del risultato di amministrazione presunto. Nel caso dell'esercizio è consentito l'utilizzo anche della quota accantonata se il bilancio è approvato a seguito della verifica prevista dall'articolo 42, comma 9, prospetto concernente il risultato di amministrazione presunto dell'anno precedente aggiornato sulla base di un pre-consuntivo dell'esercizio precedente. E' consentito l'utilizzo anche della quota destinata agli investimenti e della quota libera del risultato di amministrazione dell'anno precedente a seguito dell'approvazione del rendiconto dell'anno precedente. **Comprende anche l'utilizzo del Fondo del DL 35/2011**

(1) Escluso il disavanzo derivante dal debito autorizzato e non contratto

(2) Corrispondono alle entrate in conto capitale relative ai soli contributi agli investimenti destinati al rimborso prestiti corrispondenti alla voce del piano dei conti finanziario con codifica E.4.02.06.00.000.

(3) Il corrispettivo della cessione di beni immobili può essere destinato all'estinzione anticipata di prestiti - principio applicato della contabilità finanziaria 3.13.

(4) Le spese correnti finanziate da entrate con specifico vincolo di destinazione comprendono quelle finanziate da entrate vincolate accertate nell'esercizio, da FPV d'entrata. Gli stanziamenti di spesa considerati nella voce comprendono il relativo FPV di spesa.

(5) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore al minore valore tra la media dei saldi di parte corrente in termini di competenza e la media dei saldi di parte corrente in termini di cassa registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni, o pagamenti, delle gestioni vincolate e delle risorse riguardanti il finanziamento del Servizio sanitario nazionale.

(6) Con riferimento a ciascun esercizio, il saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente in termini di competenza finanziaria può costituire copertura agli investimenti imputati agli esercizi successivi per un importo non superiore alla media dei saldi di parte corrente in termini di competenza registrati negli ultimi tre esercizi rendicontati, se sempre positivi, determinati al netto dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione del fondo di cassa, e delle entrate non ricorrenti che non hanno dato copertura a impegni e pagamenti.



Regione Calabria
A.R.P.A.CAL

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO TRIENNALE 2017-2019

(art. 11 e allegato 4/1 d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118)

ALLEGATO N. 9 – TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO
(ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO 2017 DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE)*

1) Determinazione del risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016:		
(+)	Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio 2016	3.715.118,40
(+)	Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio 2016	4.883.555,80
(+)	Entrate già accertate nell'esercizio 2016	22.446.049,75
(-)	Uscite già impegnate nell'esercizio 2016	23.998.869,93
+/-	Variazioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio 2016	-
-/+	Variazioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio 2016	-
=	Risultato di amministrazione dell'esercizio 2016 alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno N	7.045.854,02
+	Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio 2016	-
-	Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio 2016	-
+/-	Variazioni dei residui attivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	-
-/+	Variazioni dei residui passivi, presunte per il restante periodo dell'esercizio 2016	-
-	Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio 2016 ⁽¹⁾ - DATO PRECONSUNTIVO	1.357.981,98
=	A) Risultato di amministrazione presunto al 31/12/2016 ⁽²⁾	5.687.872,04

2) Composizione del risultato di amministrazione presunto al 31/12 N-1:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
	Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2016 ⁽⁴⁾	3.155.473,51
	Accantonamento residui perenti al 31/12/2016	878.113,12
	Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 e successive modifiche e rifinanziamenti ⁽⁵⁾	-
	Fondo perdite società partecipate ⁽⁵⁾	-
	Fondo contenzioso ⁽⁵⁾	-
	Altri accantonamenti ⁽⁵⁾	-
	B) Totale parte accantonata	4.033.586,63
Parte vincolata		
	Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Vincoli derivanti da trasferimenti (VINCOLI REND 2015 APPOSTAMENTO PRUDENZIALE)	227.917,21
	Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Altri vincoli da specificare	-
	C) Totale parte vincolata	227.917,21
Parte destinata agli investimenti		
	D) Totale destinata agli investimenti	-
	E) Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	1.426.368,20
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

3) Utilizzo quote vincolate del risultato di amministrazione presunto al 31/12/N-1 ⁽⁷⁾ :		
Utilizzo quota vincolata		
	Utilizzo vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili	-
	Utilizzo vincoli derivanti da trasferimenti	-
	Utilizzo vincoli derivanti dalla contrazione di mutui	-
	Utilizzo vincoli formalmente attribuiti dall'ente	-
	Utilizzo altri vincoli da specificare	-
	Totale utilizzo avanzo di amministrazione presunto	-

(*) Indicare gli anni di riferimento N e N-1.

(1) Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato totale stanziato in entrata del bilancio di previsione per l'esercizio N.

(2) Se negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria.

(3) Non comprende il fondo pluriennale vincolato.

(4) Indicare l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'accantonamento al fondo crediti di dubbia esigibilità stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N-1 è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo crediti di dubbia esigibilità del prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N-1.

(5) Indicare l'importo del fondo risultante nel prospetto del risultato di amministrazione allegato al consuntivo dell'esercizio N-2, incrementato dell'importo realtivo al fondo stanziato nel bilancio di previsione N-1 (importo aggiornato), al netto degli eventuali utilizzi del fondo successivi all'approvazione del consuntivo N-2. Se il bilancio di previsione dell'esercizio N è approvato nel corso dell'esercizio N, indicare, sulla base dei dati di preconsuntivo o di consuntivo, l'importo del fondo indicato nel prospetto del risultato di amministrazione del rendiconto dell'esercizio N.

(6) In caso di risultato negativo, le regioni indicano in nota la quota del disavanzo corrispondente al debito autorizzato e non contratto, distintamente da quella derivante dalla gestione ordinaria e iscrivono nel passivo del bilancio di previsione N l'importo di cui alla lettera E, distinguendo le due componenti del disavanzo. A decorrere dal 2016 si fa riferimento all'ammontare del debito autorizzato alla data del 31 dicembre 2015.

(7) Indicare i riferimenti normativi delle quote vincolate del risultato di amministrazione iscritte in entrata del bilancio di previsione N



Regione Calabria
A.R.P.A.CAL

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



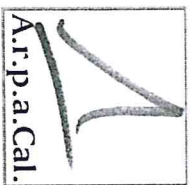
BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO TRIENNALE 2017-2019

(art. 11 e allegato 4/1 d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118)

DETERMINAZIONE DEL FONDO CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'

FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' PREVISIONALE 2017

CODICE CAPITOLIO	DESCRIZIONE CAPITOLIO	CODICE TIPOLOGIA	STANZIAMENTO 2017	ACCERTATO 2018	ACCERTATO 2015	ACCERTATO 2014	ACCERTATO 2013	ACCERTATO 2012	ACCERTATO 2011	ACCERTATO 2010	ACCERTATO 2009	ACCERTATO 2008	ACCERTATO 2007	ACCERTATO 2006	ACCERTATO 2005	ACCERTATO 2004	ACCERTATO 2003	ACCERTATO 2002	ACCERTATO 2001	ACCERTATO 2000	PERCENTUALE FCDE	IMPORTO FCDE
E3301000100	PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DAL DIPARTIMENTO DI CATANZARO	E.3.01.02.00.000	0,00	0,00	0,00	120.664,39	218.950,67	278.721,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	24,58	-
E3301000101	PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DAL DIPARTIMENTO DI CATANZARO	E.3.01.02.00.000	250.000,00	138.808,50	250.000,00	0,00	0,00	0,00	117.572,06	128.176,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29,42	73.550,00
E3301000200	PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DAL DIPARTIMENTO DI COSENZA	E.3.01.02.00.000	0,00	0,00	0,00	738.765,14	1.290.783,11	777.716,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19,28	-
E3301000201	PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DAL DIPARTIMENTO DI COSENZA	E.3.01.02.00.000	600.000,00	466.436,86	599.995,59	0,00	0,00	0,00	425.786,50	496.623,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12,97	77.820,00
E3301000300	PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DAL DIPARTIMENTO DI REGGIO CALABRIA	E.3.01.02.00.000	0,00	0,00	0,00	161.084,07	407.135,26	480.865,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,58	-
E3301000301	PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DAL DIPARTIMENTO DI REGGIO CALABRIA	E.3.01.02.00.000	250.000,00	243.329,20	250.000,00	0,00	0,00	0,00	216.019,13	192.979,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17,23	43.075,00
E3301000400	PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DAL DIPARTIMENTO DI VIVO VALENZIA	E.3.01.02.00.000	0,00	0,00	0,00	14.207,37	41.205,87	37.758,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32,30	-
E3301000401	PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DAL DIPARTIMENTO DI VIVO VALENZIA	E.3.01.02.00.000	100.000,00	50.979,97	100.000,00	0,00	0,00	0,00	49.090,97	4.613,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	49,55	49.550,00
E3301000500	PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DAL DIPARTIMENTO DI CATOTONE	E.3.01.02.00.000	0,00	0,00	0,00	59.346,05	88.343,09	190.045,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3,25	-
E3301000501	PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DAL DIPARTIMENTO DI CATOTONE	E.3.01.02.00.000	100.000,00	79.293,91	100.000,00	0,00	0,00	0,00	79.293,91	56.482,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21,76	21.760,00
E3301000600	PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DALLA SEDE CENTRALE	E.3.01.02.00.000	0,00	0,00	0,00	185.140,99	225.922,90	215.542,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1,50	-
E3301000601	PROVENTI DA TERZI PER ATTIVITA' SVOLTE DALLA SEDE CENTRALE	E.3.01.02.00.000	50.000,00	2.304,83	666,33	0,00	0,00	0,00	2.292,43	666,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,27	135,00
E340000100	ENTRATE EVENTUALI E DIVERSE	E.3.05.99.00.000	0,00	0,00	0,00	20.095,60	50.113,23	30.795,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1,81	-
E340000101	ENTRATE EVENTUALI E DIVERSE	E.3.01.02.00.000	35.3188,05	59.109,64	161.552,60	0,00	0,00	0,00	59.000,64	146.750,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4,66	1.648,15
TOTALE FCDE 2017																					287.238,15	



Regione Calabria
A.R.P.A.CAL

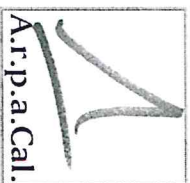
Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



DETERMINAZIONE PERENZIONE APPLICATA AL BILANCIO PREVISIONALE 2017

PERENZIONE APPLICATA AL BILANCIO 2017

CAPITOLO	PCF	ANNO IMP PERENTE	NUM IMP PERENTE	DESCR IMPEGNO PERENTE	ESERCIZIO PERENZIONE	FONDO PERENZIONE	IMPORTO INIZIALE PERENZIONE	RESIDUO ANNO PREC	REIMPUTATI 2016	RESIDUO ANNO IN CORSO
U1201011600	U.1.01.01.01.004	2007	1726	PAGAMENTO A SALDO A	2006	U0700310101	714.463,12	152.699,98	-	152.699,98
U1201011600	U.1.01.01.01.004	2008	1581	PER LA DIRIGENZA ANN	2007	U0700310101	614.074,38	98.514,68	-	98.514,68
U1201011600	U.1.01.01.01.004	2009	2179	PARTO DIRIGENZA ANNO	2008	U0700310101	556.725,71	107.361,36	-	107.361,36
U1201011500	U.1.01.01.01.001	2010	1287	NDI COMPARTO ANNO 20	2011	U0700310101	150.348,13	58.223,37	-	58.223,37
U1201011600	U.1.01.01.01.004	2010	1288	VDO DIRIGENZA ANNO 20	2011	U0700310101	466.244,06	208.638,18	-	208.638,18
U3101020600	U.1.03.01.02.007	2011	110	SOLTURA PER LABORATI	2012	U0700310101	1.462,13	1.220,00	1.220,00	-
U1204040300	U.1.03.02.11.006	2011	336	UALTIERI VERTENZA BAI	2012	U0700310101	6.032,05	6.032,05	-	6.032,05
U1201010700	U.1.03.02.02.000	2011	417	SSIONE DAP COSENZA C	2012	U0700310101	9.231,49	211,00	211,00	-
U1204010200	U.1.03.02.09.001	2011	545	S: SMLTIMENTO ATTREZ	2012	U0700310101	7.885,72	3.965,00	3.965,00	-
U1204010700	U.1.03.01.02.001	2011	569	JUSTO CONSUMABILI CE	2012	U0700310101	2.181,00	2.181,00	2.181,00	-
U1204040400	U.1.03.02.99.002	2011	999	RTENZA EFIM RG 2749/2	2012	U0700310101	9.886,82	6.131,62	-	6.131,62
U1201011600	U.1.01.01.01.004	2011	1000	IZE GUALTIERI EFIM RG ;	2012	U0700310101	4.943,41	4.943,41	-	4.943,41
U1201011600	U.1.01.01.01.004	2011	1094	FONDO DIRIGENZA	2012	U0700310101	128.874,42	91.178,53	-	91.178,53
U1201011500	U.1.01.01.01.001	2011	1095	FONDO COMPARTO 2011	2012	U0700310101	415.341,01	156.917,05	156.917,05	-
U1201011500	U.1.01.01.01.001	2011	1096	ORDINARIO COMPARTO	2012	U0700310101	140.775,55	45.440,70	45.440,70	-
U1201010500	U.1.03.02.15.000	2011	1097	FONDO DIRIGENZA 2011	2012	U0700310101	142.864,27	142.864,27	-	142.864,27
U4101020700	U.1.03.01.02.007	2012	1127	CCREDIAMENTO LAB C	2012	U0700310101	3.300,00	1.160,00	1.160,00	-
U101020600	U.1.03.01.02.007	2012	126	n. 10 KIT di Daphnia magn	2013	U0700310101	5.687,00	859,29	859,29	-
U5101020600	U.1.03.01.02.007	2012	276	RA MATERIALE LABORAT	2013	U0700310101	2.252,77	26,44	-	26,44
U2202020200	U.1.03.02.11.999	2012	329	ENZIONE EDISON MONIT	2013	U0700310101	180.000,00	27.029,25	27.029,25	-
U6101020600	U.1.03.01.02.007	2012	547	URA MATERIALE CONSU	2013	U0700310101	1.628,62	1.628,62	1.628,62	-
U1204010200	U.1.03.02.09.001	2012	998	ENZIONE E ASSISTENZA I	2013	U0700310101	3.000,00	3,00	-	3,00
U1204010600	U.1.03.02.09.004	2012	1219	noteggio 10 fotocopiatori.	2013	U0700310101	27.616,40	4.428,68	4.428,68	-
U1204010700	U.1.03.01.02.001	2012	1234	TI REAGENTI PER ANALI	2013	U0700310101	14.520,00	3.713,65	3.713,65	-
U1204010700	U.1.03.01.02.001	2012	1235	LACQUISTO DI GAS TECI	2013	U0700310101	9.660,00	4.736,05	3.239,82	1.496,23
U1204010900	U.1.03.02.09.001	2012	1253	ANUTENZIONE AUTOMEZ	2013	U0700310101	9.000,00	425,00	425,00	-
U1201010700	U.1.03.02.02.000	2012	1260	IMBORSO SPESE TRASF	2013	U0700310101	13.166,55	1.239,98	1.239,98	-
U4101021000	U.1.03.02.02.002	2012	1263	INTO RIMBORSO TRASSE	2013	U0700310101	7.486,17	1.805,33	1.805,33	-
U6101021000	U.1.03.02.02.002	2012	1265	INTO RIMBORSO TRASSE	2013	U0700310101	3.900,32	3.900,32	3.900,32	-
TOTALI							3.900,32	1.137.477,81	259.364,69	878.113,12



Regione Calabria
A.R.P.A. CAL

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO TRIENNALE 2017-2019

(art. 11 e allegato 4/1 d.lgs. 23 giugno 2011, n. 118)

COMPOSIZIONE DEL FONDO PLURIENNALE VINCOLATO

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2017	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2016, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2017 e rinviata all'esercizio 2018 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2017, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato					Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017
				2018	2019	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)	
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)	
18	MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali								
01	Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20	MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI								
01	Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
02	Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03	Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
99	MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI								
01	Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	TOTALE	1.357.981,98	1.357.981,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/campiale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2017. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulta possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato in tale occasione. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccredimento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2017. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccredimento straordinario dei residui, indicare in differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2017 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2017 in occasione del riaccredimento straordinario dei residui.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2016 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2017 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2017. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccredimento straordinario dei residui, indicare in differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2017 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2017 in occasione del riaccredimento straordinario dei residui.
- (c) Risultato possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile parte in essere la programmazione necessaria per definire il cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (d) Per ciascuna riga, indicare l'importo del bilancio di previsioni di spesa relativo al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2017. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2017 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2018, al netto della voce "Totale rinvii" della colonna (g).
- (e) Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2018	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2017, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2018 e rinviata all'esercizio 2019 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2018, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:					Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018 $(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)$
				2019	2020	Anni successivi	Imputazione non ancora definita		
	(a)	(b)	(c) = (a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h)	
18 MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali									
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
20 MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI									
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
02 Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
99 MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI									
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2017. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulta possibile, l'importo delle previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato in tale occasione. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il riaccantonamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato determinato in tale occasione. Nel bilancio di previsione presunto alla data del 31 dicembre 2016 delle spese impegnate negli esercizi precedenti all'esercizio 2017, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2017. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il riaccantonamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2017 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2017 in occasione del riaccantonamento straordinario dei residui.
- (b) Risultato possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale: il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di investimenti per i quali non risulta motivatamente possibile individuare l'esigibilità della spesa. Le cause che non hanno reso ancora possibile parte in essere la programmazione necessaria per definire il riaccantonamento straordinario del bilancio di previsione annuale e pluriennale, in caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (c) Cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (d) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2017. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2017 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2018, al netto della voce "Totale missioni" della colonna (g).
- (e) Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N+1, e 2016 al posto di N+1, etc.

MISSIONI E PROGRAMMI	Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018	Spese impegnate negli esercizi precedenti con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato e imputate all'esercizio 2019	Quota del fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2018, non destinata ad essere utilizzata nell'esercizio 2019 e rinviata all'esercizio 2020 e successivi	Spese che si prevede di impegnare nell'esercizio 2019, con copertura costituita dal fondo pluriennale vincolato con imputazione agli esercizi:					Fondo pluriennale vincolato al 31 dicembre dell'esercizio 2019
				2020	2021	Anni successivi	Imputazione non ancora definita	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)	
18 MISSIONE 18 - Relazioni con le altre autonomie territoriali e locali		(a)	(b)	(c)=(a) - (b)	(d)	(e)	(f)	(g)	(h) = (c)+(d)+(e)+(f)+(g)
01 Relazioni finanziarie con le altre autonomie territoriali	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI									
01 Fondo di riserva	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
02 Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
03 Altri fondi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 20 - FONDI E ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
99 MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI									
01 Servizi per conto terzi - Partite di giro	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE MISSIONE 99 - SERVIZI PER CONTO TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

- (a) L'importo "TOTALE" dell'ultima riga corrisponde alla somma delle due voci "Fondo pluriennale di parte corrente" e "Fondo pluriennale in c/capitale" iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2017. In ciascuna riga, in corrispondenza di ciascun programma di spesa, indicare la stima degli impegni che si prevede di assumere alla data del 31 dicembre dell'esercizio in corso di gestione imputati agli esercizi successivi finanziati dal fondo pluriennale vincolato (sono compresi anche gli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi) o, se tale stima non risulta possibile, l'importo della previsioni definitive di spesa del fondo pluriennale vincolato del bilancio dell'esercizio in corso di gestione. Se il bilancio di previsione è approvato dopo il 31 dicembre, indicare l'importo degli impegni assunti negli esercizi precedenti con imputazione agli esercizi successivi determinato sulla base di dati di precostitutivo. Nel bilancio di previsione dell'esercizio di entrata in vigore della riforma tale importo è pari a 0, a meno che il bilancio non sia approvato dopo il ricaccantonamento straordinario dei residui. In tal caso indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato, imputate all'esercizio 2017. Nel primo esercizio di entrata in vigore della riforma, se il bilancio di previsione è approvato dopo il bilancio di previsione dell'esercizio di entrata del 31 dicembre 2016 delle spese imputate negli esercizi precedenti all'esercizio 2017 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2017 in occasione del ricaccantonamento straordinario dei residui.
- (b) Indicare l'importo presunto alla data del 31 dicembre 2016 delle spese imputate negli esercizi precedenti all'esercizio 2017 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2017 in occasione del ricaccantonamento straordinario dei residui.
- (c) Ricaccantonamento straordinario dei residui, indicare la differenza tra i residui passivi cancellati e reimputati all'esercizio 2017 e i residui attivi cancellati e reimputati all'esercizio 2017 in occasione del ricaccantonamento straordinario dei residui.
- (d) Risultato possibile stanziare nel bilancio di previsione annuale e pluriennale, il fondo pluriennale vincolato anche nel caso di mancato impegno, gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (e) Cronoprogramma della spesa sono dettagliatamente indicate nella Nota integrativa al bilancio. In caso di mancato impegno, gli stanziamenti di tale colonna vanno in economia.
- (f) Per ciascuna riga, indicare l'importo delle previsioni di spesa relative al fondo pluriennale vincolato stanziato nel bilancio di previsione dell'esercizio 2017. L'importo della voce "Totale" dell'ultima riga corrisponde al totale del fondo pluriennale stanziato in spesa nel bilancio di previsione dell'esercizio 2017 e alla somma delle prime due voci iscritte in entrata del bilancio di previsione dell'esercizio 2018, al netto della voce "Totale mansioni" della colonna (g).
- (g) Il prospetto è compilato con riferimento a ciascun esercizio considerato nel bilancio. Nel prospetto relativo all'anno N (ad esempio 2015), indicare 2015 al posto di N, 2016 al posto di N+1, etc.



Regione Calabria



AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA CALABRIA

Revisore Unico dei Conti

Amm: Arpacal

Aoò: Arpacal

SEDE CENTRALE

Protocollo nr.27701 del 03/07/2017 (ARRIVO)



PARERE

sulle rettifiche e risultanze totali definitive del Bilancio Previsionale 2017-2019.

L'anno 2017, il giorno 29 del mese di giugno, presso la Sede dell'Arpacal sita in Loc. Mosca a Catanzaro Lido, è presente il Revisore Unico dei Conti Dott. Pasqualino Saragò, giusta Delibera di nomina del Direttore Generale n. 297 del 17 giugno 2015, con la quale, quest'ultimo, prende atto del Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 52 del 12 maggio.

Il Revisore, esaminato lo schema del Bilancio Previsionale 2017 2019 rettificato, unitamente agli allegati di legge,

P R E M E S S O

- che, il Commissario Straordinario ha richiesto, in base alle attribuzioni di cui all'Art. 12 della L.R. n.20/1999, il rilascio del parere sul Bilancio di previsione per gli esercizi 2017 2019;
- che la Legge Regionale n. 20 del 3/8/99, all'art. 12, comma 3, prevede che il Revisore Unico "...esercita la vigilanza sulla regolarità contabile e finanziaria dell'Ente";
- che, con delibera commissariale n. 4 del 04.01.2017, si è approvato il Bilancio di previsione per gli anni dal 2017 al 2019;
- che con delibera commissariale n. 152 del 14 marzo 2017, sono state approvate delle rettifiche;
- che, successivamente, alcuni settori dell'agenzia hanno segnalato, a seguito di sopravvenute esigenze di tipo istituzionale, la ridefinizione contabile di alcuni degli appostamenti di bilancio, che di fatto determinano nuove risultanze sugli stanziamenti dei pertinenti capitoli d'interesse e sulle risultanze totali della parte Entrata e della parte Spesa del Bilancio Previsionale 2017-2019;

- che le rettifiche apportate sugli stanziamenti del bilancio di previsione hanno tenuto conto, in linea di principio, degli indirizzi di contenimento della spesa pubblica e di riduzione dei costi della pubblica amministrazione dettati dal contesto normativo che si è venuto a delineare con le disposizioni sulla "*spending review*", relative alle spese per l'acquisto di beni e servizi ed ad altre tipologie di spesa, con particolare riferimento al D.L. 78/2010 convertito dalla L. n. 122 del 30 luglio 2010, alla L.R. 22/2010, al D.L. 95/2012 convertito dalla L. n. 135 del 7 agosto 2012, al D.L. 10.11.2013 convertito dalla L. n. 124 del 28 ottobre 2013, alla L.R. n. 56/2013, al D.L. 24 aprile 2014 n. 66 convertito dalla L. n. 89 del 23 giugno 2014, alla L.R. n. 11/2015;
- che nel dettaglio si sono proposti inoltre, due nuovi capitoli di parte Spesa "*c.d. incomprimibili*", atti a garantire l'efficienza e la funzionalità della strumentazione e delle attrezzature di laboratorio in termini di taratura e di manutenzione di natura ordinaria e straordinaria, imprescindibili per portare a compimento le attività tecnico - istituzionali dei dipartimenti agenziali e per ottemperare alle disposizioni afferenti al mantenimento dell'accreditamento laboratoristico;
- che l'allegato 5) riporta le Determinazioni del FCDE;
- che l'allegata Tabella Dimostrativa dell'Utilizzo del Risultato di Amministrazione è stata rimodulata;
- che l'allegata Tabella Equilibri di Bilancio per gli esercizi 2017-2019 è stata anch'essa rimodulata;
- che, in data 02 febbraio 2016, il Comitato d'indirizzo ha espresso parere positivo in ordine alla presentazione del Bilancio Previsionale e del Piano delle Attività per il triennio 2017-2019 dell'Agenzia;
- che, in data 29/06/2017, il Commissario, con delibera n. 462 ha provveduto a rideterminare i valori del Bilancio di Previsione 2017/2019 in applicazione dei dati del pre consuntivo esercizio 2016;
- che a seguito delle verifiche preliminari del Dipartimento Bilancio della Regione Calabria sono state riscontrate alcune criticità che di fatto determinano l'impedimento del procedimento istruttorio;

- che, in merito, il Dipartimento Bilancio, Patrimonio e Finanze della Regione Calabria con propria nota prot. SIAR n. 0176684 del 26.05.2017 ha richiesto interventi correttivi relativamente al Fondo Pluriennale Vincolato ed al calcolo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità;
- che a seguito degli interventi sistemistici sull'applicativo contabile COEC e SPAGO, da parte del laboratorio tecnico Engineering e del supporto contabilità CED della Regione Calabria, si è potuto procedere alla corretta elaborazione dei dati di preconsuntivo dell'esercizio 2016, atti alla predisposizione di una serie di allegati precipui e propedeutici alla redazione del Bilancio Previsionale 2017-2019;

VISTI:

- l'allegato 5) afferente alla rideterminazioni del FCDE, il cui calcolo iniziale sugli esercizi 2015 e 2016 comprendeva, erroneamente, gli incassi su residui, e, pertanto, rideterminato e stanziato sul pertinente capitolo di parte spesa U8201040201 per un valore pari ad euro 267.538,15; la determinazione del Fondo Pluriennale Vincolato elaborato in sede di preconsuntivo 2016 successivamente al riaccertamento ordinario dei residui è ammontante a complessivi euro 1.357.981,98;
- l'allegata tabella di estrazione dei residui perenti al 31.12.2016 d'importo complessivo pari ad euro 878.113,12;
- l'allegata revisione Tabella Dimostrativa dell'Utilizzo del Risultato di Amministrazione così per come rimodulata;
- l'allegata Tabella Equilibri di Bilancio per gli esercizi 2017-2019 così per come rimodulata;
- **ravvisato** che le attività di rettifica effettuate non alterano le previsioni in termini gestionali rappresentate al Comitato d'Indirizzo e che, pertanto, la revisione degli elaborati del bilancio previsionale 2017-2019, non deve, di fatto, essere riproposta in seno al Comitato;

VISTA l'allegata Relazione integrativa al bilancio previsionale 2017-2019 classificato ai sensi del d.lgs. 118/2011, così per come rimodulata in relazione alle risultanze totali e finali rappresentate nel documento contabile 2017-2019;

TENUTO CONTO CHE

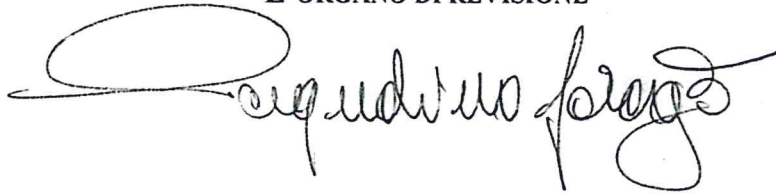
- ◆ il controllo è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ◆ è in carica dal 22/06/2015;

ESPRIME

parere favorevole per quanto attiene:

1. alle rettifiche di ordine tecnico-contabile riportate sull'allegato bilancio previsionale armonizzato 2017-2019;
2. alle rettifiche riguardanti gli allegati elaborati tabellari rimodulati e relativi alla dimostrazione del Risultato di Amministrazione determinatosi ed agli equilibri di bilancio per gli esercizi 2017-2019.

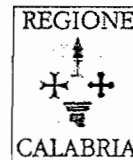
L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Luigi...". The signature is written in a cursive style with a large loop at the beginning.



Regione Calabria
ARPACAL

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



Prot. Arpacal
N°27550 del 29/06/2017

ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE
N. 241 del 28/09/2017

REGIONE CALABRIA
DIPARTIMENTO BILANCIO
Al dott. Luca Buccafurri
Componente Struttura Ausiliaria Bilancio

OGGETTO: Trasmissione del Bilancio Previsionale Armonizzato triennio 2017-2019. Rideterminazione dei valori.

Per il proseguo delle attività di competenza relative all'approvazione del Bilancio Previsionale ARPACAL 2017-2019 revisionato a seguito dell'elaborazione dei dati di preconsuntivo 2016, si trasmette in allegato la seguente documentazione amministrativo-contabile.

- Delibera commissariale n°462 del 29.06.2017 "*Rideterminazione dei valori del Bilancio Previsionale 2017-2019 in applicazione dei dati di preconsuntivo esercizio 2016*";
- Elaborati e Allegati del Bilancio Previsionale 2017-2019 rimodulati;
- Relazione esplicativa dei contenuti del Bilancio Previsionale 2017-2019 rimodulati;

In attesa di cortese e urgente riscontro, l'occasione è gradita per porgere distinti saluti.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
F.to Avv. Maria Francesca Gatto

Le firme autografe sono sostituite da indicazione a stampa dei soggetti responsabili ai sensi dell' art.3c.2 del D.Lgs 12.02.93 n°39

Regione Calabria
Protocollo Generale - SIAR
N. 0216020 del 29/06/2017





ALLEGATO ALLA DELIBERAZIONE

Il. 241 del 28/09/2007

REGIONE CALABRIA

Dipartimento 3 - Bilancio, Patrimonio e Finanze

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

***Istruttoria sul bilancio di previsione
Esercizio finanziario 2017***

- art. 57 della Legge regionale 4 febbraio 2002, n.8
- art. 10 D.Lgs 118/2011

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

Premessa

Il presente documento mira ad analizzare le risultanze contabili contenute nella proposta di bilancio di previsione 2017 dell'A.R.P.A.CAL al fine di verificare, da una parte il rispetto dei generali principi di bilancio e, dall'altra, evidenziare eventuali criticità ostative all'adozione da parte della Giunta, del documento contabile in oggetto, per il successivo inoltro dello stesso al Consiglio Regionale, ex art. 57 della L.R. 8/2002.

Con Deliberazione n.4 del 12/01/2017 il Commissario Straordinario dell'Arpacal provvedeva ad approvare il bilancio di previsione finanziario per il triennio 2017/2019 comprensivo dei relativi allegati di legge.

Con successiva Deliberazione n. 152 del 14/03/2017 il Commissario Straordinario dell'Agenzia rettificava il suddetto bilancio di previsione rappresentando che per sopravvenute esigenze di spesa, stante la necessità di effettuare delle manutenzione alle attrezzature in uso ai laboratori dell'ente, al fine di garantire la piena efficienza e funzionalità delle stesse, si rendeva necessario provvedere all'istituzione di nuovi capitoli di spesa appostando le relative risorse nel bilancio dell'ente.

Con i pareri rilasciati in data 12/01/2017 e 14/03/2017 il Revisore Unico dei Conti dell'ente esprimeva parere favorevole rispettivamente sia all'approvazione del Bilancio di previsione 2017/2019 sia alle successive rettifiche.

In data 29/03/2017 il Dipartimento Ambiente e Territorio con nota prot. 108231 trasmetteva la relazione istruttoria sul Bilancio di Previsione di Arpacal 2017/2019 allo scrivente dipartimento, provvedendo ad effettuare le dovute verifiche sul rispetto dei limiti di spesa di cui alla vigente normativa regionale in materia di "*spending review*", ed esprimendo parere favorevole sull'approvazione da parte della Giunta Regionale del progetto di bilancio in questione.

A seguito della trasmissione della suddetta relazione e della relativa documentazione allegata, il Dipartimento Bilancio provvedeva ad avviare l'istruttoria di competenza rilevando una serie di criticità, a fronte delle quali si rendevano necessarie ulteriori rettifiche alla proposta di bilancio in oggetto.

Nello specifico le criticità rilevate riguardavano:

- la mancata dimostrazione dell'effettiva congruità, nelle previsioni di bilancio, del Fondo Pluriennale Vincolato;
- l'applicazione di un'errata modalità di calcolo nel computo del Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità.



Con nota prot. 176684 del 26/05/2017 lo scrivente dipartimento richiedeva ad Arpacal di effettuare le dovute rettifiche e a seguito di ciò il Commissario Straordinario dell'ente, acquisito il parere favorevole da parte del Revisore Unico dei Conti, con Deliberazione n.462 del 29/06/2017 provvedeva a rideterminare gli stanziamenti previsti sul FPV e sul FCDE sulla base dei dati di pre-consuntivo 2016, per come stabilito dal D.Lgs. 118/2011 in caso di approvazione del Bilancio di Previsione in data successiva al 31 dicembre.

Ciò posto, preso atto, altresì, del verbale datato 10/02/2017 del Comitato di Indirizzo, per come disciplinato dall'art.10 della L.R. n.20 del 03/08/1999, da cui risulta parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione 2017 dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria, di seguito si procede alla disamina del documento contabile in oggetto.

Verifica equilibri di bilancio

Con riferimento alla verifica degli equilibri di bilancio occorre fare delle riflessioni, partendo dai nuovi schemi contabili introdotti dall'allegato 9 del D.Lgs.118/2011, per come corretti e integrati dal D.Lgs. 126/2014, a seguito della cosiddetta riforma sull'armonizzazione dei bilanci.

In primo luogo occorre precisare che, in base ai suddetti nuovi principi contabili, il "*bilancio armonizzato*" comprende le previsioni di competenza e di cassa del primo esercizio, del periodo considerato, e le previsioni di competenza degli esercizi successivi, ed è redatto, secondo gli schemi previsti dal suddetto allegato 9, prevedendo quale parte integrante i prospetti riguardanti il quadro generale riassuntivo e gli equilibri di bilancio.

Circa gli equilibri, il paragrafo 9.10, del principio concernente la programmazione di bilancio, contenuto nell'allegato 4/1 di cui al D.Lgs. 118/2011, per come integrato e corretto dal D.M. del 01/12/2015, stabilisce che il bilancio di previsione deve necessariamente essere deliberato oltre che in pareggio finanziario di competenza, con riferimento alla totalità tra entrate e spese, anche nel rispetto di specifici equilibri a valere sulla competenza finanziaria, definiti come:

- ***equilibrio di parte corrente;***
- ***equilibrio in conto capitale.***

L'equilibrio di parte corrente viene rilevato con riferimento al pareggio tra le spese correnti, incrementate dalle spese per trasferimenti in c/capitale, dalle rate di ammortamento dei mutui e degli altri prestiti, con l'esclusione dei rimborsi anticipati, e le entrate correnti, costituite dai primi



tre titoli dell'entrata, incrementate dai contributi destinati al rimborso dei prestiti, dal fondo pluriennale vincolato di parte corrente e dall'utilizzo dell'avanzo di competenza di parte corrente.

Al suddetto equilibrio di parte corrente concorrono anche le entrate in conto capitale destinate al finanziamento di spese correnti, in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili, e l'eventuale saldo negativo delle partite finanziarie.

Circa l'equilibrio delle partite finanziarie, determinato dalle operazioni di acquisto/alienazione di titoli obbligazionari e di concessione/riscossione crediti, bisogna evidenziare come, a seguito dell'adozione del cd. *principio della competenza finanziaria potenziata*, lo stesso non è più automaticamente garantito.

A riguardo si ha che, in base al suddetto paragrafo 9.10, nel caso di concessioni di crediti o altri incrementi delle attività finanziarie, di importo superiore rispetto alle riduzioni di attività finanziarie esigibili nel medesimo esercizio, il saldo negativo deve essere finanziato da risorse correnti.

Pertanto, il saldo negativo delle partite finanziarie concorre all'equilibrio di parte corrente.

Qualora, invece, a seguito delle suddette operazioni sulle partite finanziarie si dovesse avere nell'esercizio un saldo positivo, lo stesso dovrà essere destinato al rimborso anticipato dei prestiti e al finanziamento degli investimenti, determinando così, per la quota destinata agli investimenti, un saldo positivo dell'equilibrio di parte corrente.

Con riferimento all'*equilibrio in conto capitale* in termini di competenza finanziaria, lo stesso fa riferimento al pareggio tra le spese di investimento e tutte le risorse acquisite per il loro finanziamento, costituite dalle entrate in conto capitale, dall'accensione di prestiti, dal fondo pluriennale vincolato in c/capitale, dall'utilizzo dell'avanzo di competenza in c/capitale, e da quelle risorse di parte corrente destinate agli investimenti da specifiche normative.

Sulla base dei summenzionati principi contabili, di seguito viene riportato il prospetto degli equilibri contenuto nell'allegato 9 del D.Lgs.118/2011, per come aggiornato dal D.M. 30/03/2016, comprensivo degli stanziamenti previsti nel progetto di bilancio oggetto della presente istruttoria, al fine di verificare l'effettivo rispetto dei suddetti equilibri di bilancio:



BILANCIO DI PREVISIONE
EQUILIBRI DI BILANCIO ARPACAL DA PROGETTO DI BILANCIO 2017/2019

EQUILIBRI DI BILANCIO		COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Utilizzo risultato di amministrazione presunto per il finanziamento di spese correnti	(+)	€ 878.113,12	€ 0,00	€ 0,00
Ripiano disavanzo presunto di amministrazione esercizio precedente	(-)	€ 108.233,95	€ 108.233,95	€ 108.233,95
Fondo pluriennale vincolato per spese correnti iscritto in entrata	(+)	€ 1.165.439,68	€ 0,00	€ 0,00
Entrate titoli 1-2-3	(+)	€ 20.279.540,28	€ 17.420.610,27	€ 16.594.478,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese correnti	(-)	€ 22.677.757,14	€ 16.002.861,93	€ 15.182.629,66
- di cui fondo pluriennale vincolato		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Variazioni di attività finanziarie (se negativo)	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rimborso prestiti	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
- di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
A) Equilibrio di parte corrente		-€ 462.898,01	€ 1.309.514,39	€ 1.303.614,39
Utilizzo risultato presunto di amministrazione per il finanziamento di spese d'investimento	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Fondo pluriennale vincolato per spese in conto capitale iscritto in entrata	(+)	€ 192.542,30	€ 0,00	€ 0,00
Entrate in conto capitale (Titolo 4)	(+)	€ 2.038.771,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate per accensioni di prestiti (titolo 6)	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate in conto capitale per Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate in c/capitale destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate per accensioni di prestiti destinate all'estinzione anticipata di prestiti	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 4.03 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese in conto capitale	(-)	€ 1.768.415,29	€ 1.309.514,39	€ 1.303.614,39
- di cui fondo pluriennale vincolato		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Disavanzo pregresso derivante da debito autorizzato e non contratto (presunto)	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Variazioni di attività finanziarie (se positivo)	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
B) Equilibrio di parte capitale		€ 462.898,01	-€ 1.309.514,39	-€ 1.303.614,39
Utilizzo risultato presunto di amministrazione al finanziamento di attività finanziarie	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate titolo 5.00 - Riduzioni attività finanziarie	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese titolo 3.00 - Incremento attività finanziarie	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Entrate Titolo 5.01.01 - Alienazioni di partecipazioni	(-)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Spese Titolo 3.01.01 - Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	(+)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
C) Variazioni attività finanziaria		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
EQUILIBRIO FINALE (D=A+B)		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Con riferimento al suddetto equilibrio generale, si evidenzia l'impiego dell'avanzo di amministrazione, per € 878.113,12, nel rispetto del dettato di cui al paragrafo 9.2 del principio contabile 4/2 del D.Lgs. 118/2011, secondo cui è consentito, in occasione dell'approvazione del bilancio di previsione, l'utilizzo del risultato di amministrazione presunto solo per la quota vincolata e accantonata a copertura, rispettivamente, delle relative spese e fondi, per come risultanti dall'ultimo consuntivo approvato.

A riguardo, sulla base dei dati di pre-consuntivo 2016 comunicati dall'Agenzia, l'avanzo di amministrazione si attesterebbe all'importo presunto di € 5.687.872,04 di cui la parte accantonata per FCDE sarebbe pari a € 3.155.473,51 mentre quella per residui perenti di € 878.113,12.

Orbene, dalla verifica delle voci presenti nel progetto di bilancio 2017/2019 dell'Arpacal, l'importo preventivato per il pagamento di residui perenti di parte corrente è pari a € 878.113,12 mentre con riferimento all'importo previsto per il FCDE si prevede uno stanziamento pari a € 267.538,15.

Si rileva, dunque, come l'Arpacal abbia applicato correttamente l'avanzo di amministrazione presunto in sede di preventivo 2017, posto che risulta utilizzata la sola quota accantonata per residui perenti, a copertura dello stanziamento, in conto del pertinente capitolo di spesa, di un importo pari al 100% degli impegni in perenzione alla data del 01/01/2017.

Si ha dunque che il saldo netto finanziato con l'avanzo presunto 2016 corrisponde all'ammontare del fondo di spesa per residui perenti, per come di seguito verificato:

entrate finali	+	23.676.293,26
spese finali	-	24.446.172,43
quota disavanzo da riaccertamento straordinario	-	108.233,95
saldo netto da finanziare	-	-878.113,12
saldo netto da impiegare	+	0,00

In termini di chiarezza, al fine di avere un quadro generale complessivo dei valori alla base degli equilibri di bilancio in precedenza verificati e descritti, di seguito si riporta il prospetto generale riassuntivo delle risultanze di bilancio.

Nello specifico la seguente tabella permette di avere un quadro d'insieme del progetto di bilancio dell'agenzia, in termini di competenza e cassa, con riferimento ai valori totali per titoli di entrata e di spesa, rilevando sia la presenza di eventuali criticità, in termini di squilibri tra le poste di entrata e di spesa, sia la corretta previsione del saldo finale di cassa, in termini di un valore finale presunto non negativo.

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO ARPACAL DA PROGETTO DI BILANCIO 2017/2019

ENTRATE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019	SPESE	CASSA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO DI RIFERIMENTO DEL BILANCIO 2017	COMPETENZA ANNO 2018	COMPETENZA ANNO 2019
Fondo di cassa presunto all'inizio dell'esercizio	€ 11.126.327,54	-	-	-					
Utilizzo avanzo presunto di amministrazione		€ 878.113,12	€ 0,00	€ 0,00	Disavanzo di amministrazione		€ 108.233,95	€ 108.233,95	€ 108.233,95
Fondo pluriennale vincolato		€ 1.357.981,98	€ 0,00	€ 0,00					
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 1 - Spese correnti - di cui fondo pluriennale vincolato	€ 30.827.613,21	€ 22.677.757,14	€ 16.002.861,93	€ 15.182.629,66
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	€ 20.564.345,30	€ 17.681.317,40	€ 15.168.541,44	€ 15.000.000,00			0,00	0,00	0,00
Titolo 3 - Entrate extratributarie	€ 6.322.294,89	€ 2.598.222,88	€ 2.252.068,83	€ 1.594.478,00					
Titolo 4 - Entrate in conto capitale	€ 2.336.771,98	€ 2.038.771,00	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 2 - Spese in conto capitale - di cui fondo pluriennale vincolato	€ 2.236.520,87	€ 1.768.415,29	€ 1.309.514,39	€ 1.303.614,39
Titolo 5 - Entrate da riduzione di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 3 - Spese per incremento di attività finanziarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale entrate finali	€ 29.223.412,17	€ 22.318.311,28	€ 17.420.610,27	€ 16.594.478,00	Totale spese finali	€ 33.064.134,08	€ 24.446.172,43	€ 17.312.376,32	€ 16.486.244,05
Titolo 6 - Accensione di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 4 - Rimborso di prestiti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 7 - Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Titolo 5 - Chiusura Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	€ 7.406.809,74	€ 6.555.000,00	€ 6.555.000,00	€ 6.555.000,00	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	€ 7.945.204,84	€ 6.555.000,00	€ 6.555.000,00	€ 6.555.000,00
Totale titoli	€ 36.630.221,91	€ 28.873.311,28	€ 23.975.610,27	€ 23.149.478,00	Totale titoli	€ 41.009.338,92	€ 31.001.172,43	€ 23.867.376,32	€ 23.041.244,05
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	€ 47.756.549,45	€ 31.109.406,38	€ 23.975.610,27	€ 23.149.478,00	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	€ 41.009.338,92	€ 31.109.406,38	€ 23.975.610,27	€ 23.149.478,00
Fondo di cassa finale presunto	€ 6.747.210,53								

Sulla base dei dati sopra rilevati sembrerebbe che con riferimento alla previsioni di entrata e di spesa, contenute nel progetto di bilancio dell'agenzia, sarebbero garantiti sia gli equilibri di bilancio, tra cui anche la quadratura delle cosiddette partite di giro, sia la presenza di un saldo finale di cassa non negativo pari a € 6.747.210,53.

Si raccomanda l'ente di verificare, in fase di gestione, le previsioni di cassa del presente progetto di bilancio, provvedendo alla tempestiva regolarizzazione di eventuali provvisori di entrata e di uscita, nel rispetto dei termini introdotti dal nuovo principio della competenza finanziaria di cui all'allegato 4/2 del D.Lgs. 118/2011, cui si rimanda.

Verifica costituzione del Fondo crediti dubbia esigibilità (FCDE)

Con riferimento al FCDE, occorre precisare che la creazione dello stesso fa riferimento al rispetto del principio contabile n.3.3 contenuto nell'allegato 4/2, parte integrante del D.Lgs.118/2011, il quale prevede che le entrate di dubbia e difficile esazione sono accertate per l'intero importo del

credito, anche se non è certa la loro riscossione integrale, vietando così, per le stesse, il cosiddetto accertamento per cassa.

L'accertamento per cassa difatti, seppure da una parte, in termini di bilancio, consente il mantenimento dell'equilibrio, dall'altra non permette la corretta rappresentazione della capacità di riscossione delle entrate, celando, così, i reali rapporti creditorî che l'ente vanta nei confronti della P.A. e di altri soggetti terzi.

Si ha, dunque, 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.

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.

Tutto ciò premesso, al fine di stabilire la correttezza nella determinazione del FCDE, da parte di Arpacal, di seguito si specificano le principali fasi del procedimento di calcolo dello stesso:

- 1) individuare le tipologie di entrate stanziare che possono dar luogo a crediti di dubbia e difficile esazione;
- 2) calcolare, per ciascuna entrata di cui al punto 1), la media del rapporto tra gli incassi in c/competenza e gli accertamenti degli ultimi 5 esercizi approvati, precisando che nel primo esercizio di adozione del nuovo principio si fa riferimento sia agli incassi in c/competenza che a quelli in c/residui, a scalare;
- 3) determinare l'importo dell'accantonamento al Fondo, applicando agli stanziamenti di bilancio interessati il complemento a 100 delle percentuali determinate al punto 2).

Le medesime percentuali sono utilizzate anche per la determinazione del FCDE stanziato in ciascuno degli esercizi considerati nel bilancio di previsione.

Le risultanze della verifica inerente la corretta applicazione della suddetta procedura, sono riportate nelle seguenti tabelle:

Periodo	Oggetto capitolo entrata	Importo accertato	Incassi CP + RS	Incassi CP	% Riscosso	Media % riscosso	Complemento a 100
2012	Proventi Dip. Cz	278.731,82	176.283,79		63,24%	73,48%	26,52%
2013	Proventi Dip. Cz	218.950,67	132.006,75		60,29%		
2014	Proventi Dip. Cz	120.664,29	123.956,52		102,73%		
2015	Proventi Dip. Cz	250.000,00		128.176,27	51,27%		
2016	Proventi Dip. Cz	130.808,50		117.572,06	89,88%		
2012	Proventi Dip. Cs	777.716,30	560.818,39		72,11%	83,21%	16,79%
2013	Proventi Dip. Cs	1.290.783,11	1.048.154,87		81,20%		
2014	Proventi Dip. Cs	738.770,64	656.407,13		88,85%		
2015	Proventi Dip. Cs	600.000,00		495.623,79	82,60%		
2016	Proventi Dip. Cs	466.436,86		425.786,50	91,28%		
2012	Proventi Dip. Rc	480.865,75	193.263,73		40,19%	82,36%	17,64%
2013	Proventi Dip. Rc	407.135,26	439.135,26		107,86%		
2014	Proventi Dip. Rc	163.064,07	161.610,23		99,11%		
2015	Proventi Dip. Rc	250.000,00		190.660,51	76,26%		
2016	Proventi Dip. Rc	243.329,30		215.019,13	88,37%		
2012	Proventi Dip. Vv	32.758,21	14.934,86		45,59%	60,80%	39,20%
2013	Proventi Dip. Vv	41.205,87	31.295,44		75,95%		
2014	Proventi Dip. Vv	14.207,37	11.587,36		81,56%		
2015	Proventi Dip. Vv	100.000,00		4.613,43	4,61%		
2016	Proventi Dip. Vv	50.979,97		49.090,97	96,29%		
2012	Proventi Dip. Kr	190.045,87	83.383,65		43,88%	89,35%	10,65%
2013	Proventi Dip. Kr	88.343,09	103.290,16		116,92%		
2014	Proventi Dip. Kr	59.345,05	76.826,16		129,46%		
2015	Proventi Dip. Kr	100.000,00		56.482,40	56,48%		
2016	Proventi Dip. Kr	79.293,91		79.293,91	100,00%		
2012	Proventi Sede Centale	215.542,70	183.926,06		85,33%	78,44%	21,56%
2013	Proventi Sede Centale	225.922,90	255.758,50		113,21%		
2014	Proventi Sede Centale	185.140,99	173.615,01		93,77%		
2015	Proventi Sede Centale	161.085,96		666,33	0,41%		
2016	Proventi Sede Centale	2.304,83		2.292,43	99,46%		
2012	Entrate eventuali e diverse	30.795,40	33.868,26		109,98%	98,15%	1,85%
2013	Entrate eventuali e diverse	50.113,23	48.137,41		96,06%		
2014	Entrate eventuali e diverse	20.059,60	19.938,83		99,40%		
2015	Entrate eventuali e diverse	161.552,60		138.064,85	85,46%		
2016	Entrate eventuali e diverse	59.109,64		59.009,64	99,83%		

Capitolo Entrata	Oggetto capitolo	Stanziamiento 2017	% Su FCDE	Importo su FCDE	Stanziamiento 2018	% Su FCDE	Importo su FCDE	Stanziamiento 2019	% Su FCDE	Importo su FCDE
E3301000101	Proventi Dip. Cz	€ 250.000,00	26,52%	€ 66.292,22	€ 250.000,00	26,52%	66.292,22	€ 250.000,00	26,52%	66.292,22
E3301000201	Proventi Dip. Cs	€ 600.000,00	16,79%	€ 100.735,08	€ 600.000,00	16,79%	100.735,08	€ 600.000,00	16,79%	100.735,08
E3301000301	Proventi Dip. Rc	€ 250.000,00	17,64%	€ 44.105,65	€ 250.000,00	17,64%	44.105,65	€ 250.000,00	17,64%	44.105,65
E3301000401	Proventi Dip. Vv	€ 100.000,00	39,20%	€ 39.198,59	€ 100.000,00	39,20%	39.198,59	€ 100.000,00	39,20%	39.198,59
E3301000501	Proventi Dip. Kr	€ 100.000,00	10,65%	€ 10.653,20	€ 100.000,00	10,65%	10.653,20	€ 100.000,00	10,65%	10.653,20
E3301000601	Proventi Sede Centrale	€ 50.000,00	21,56%	€ 10.781,22	€ 0,00	21,56%	0,00	€ 0,00	21,56%	0,00
E3404000101	Entrate eventuali e diverse	€ 35.368,05	1,85%	€ 656,03	€ 25.919,35	1,85%	480,77	€ 25.000,00	1,85%	463,72
			Tot.	€ 272.421,99		Tot.	€ 261.465,51		Tot.	€ 261.448,46
	Accantonamento a FCDE obbligatorio dall'anno 2017 al 100%			€ 272.421,99			€ 261.465,51			€ 261.448,46

Si ha, dunque, che sulla base degli stanziamenti previsti sul bilancio Arpacal, con riferimento ai capitoli di entrata da includere nel computo del FCDE, per come sopra specificati, l'importo da accantonare, a partire dall'esercizio 2017, dovrebbe essere, in applicazione a quanto definito dal principio contabile 3.3, pari al 100%, rispetto al totale del fondo determinato, avendo così uno stanziamento minimo da allocare nel triennio 2017/2019 rispettivamente pari a € 272.421,99 nel 2017, € 261.465,51 nel 2018 ed € 261.448,46 nel 2019.

Orbene, leggendo la proposta di bilancio approvata dall'Arpacal, l'importo stanziato al FCDE risulta essere pari a € 267.538,15 per l'esercizio 2017, dunque al di sotto dell'importo minimo di legge, mentre per il 2018 e 2019 non risulta essere appostato alcuno stanziamento.

Si raccomanda all'Agenzia di provvedere all'incremento del FCDE, entro i limiti di legge, per l'esercizio 2017, oltre che ad appostare gli stanziamenti sopra indicati per gli esercizi 2018 e 2019.

Si raccomanda all'agenzia, altresì, di verificare la congruità del fondo durante la gestione dell'esercizio, provvedendo ad un sistematico aggiornamento dello stesso sulla base di eventuali variazioni apportate agli stanziamenti di competenza dei relativi capitoli di entrata, nonché con riferimento all'effettivo andamento degli incassi.

Verifica previsione del Fondo Pluriennale Vincolato (FPV)

Con riferimento alla verifica circa la corretta costituzione del fondo pluriennale vincolato, occorre preliminarmente definire come tale fondo venga ad essere appostato in bilancio a seguito dell'applicazione del cosiddetto principio della competenza finanziaria potenziata.

Nello specifico, il fondo pluriennale vincolato è stato istituito per garantire la copertura finanziaria di quelle spese che, in base al suddetto principio, vengono impegnate nel corso dell'esercizio di competenza ma imputate agli esercizi successivi.

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

Il suddetto fondo, con riferimento al progetto di bilancio Arpacal 2017/2019, a fronte di un'iniziale errata previsione a zero, per come specificato in premessa alla presente istruttoria, veniva rettificato sulla base delle risultanze di cui al pre-consuntivo 2016, giusta Deliberazione del Commissario Straordinario n.462 del 29/06/2017.

A riguardo, a seguito della procedura di riaccertamento ordinario 2016, il fondo in questione veniva determinato in € 1.357.981,98, di cui € 1.165.439,68 di parte corrente ed € 192.542,30 di parte capitale.

Si raccomanda all'Agenzia, con la definitiva approvazione del rendiconto di gestione 2016, di verificare la correttezza del FPV appostato nel bilancio 2017/2019, provvedendo ad un eventuale aggiornamento dello stesso.

Verifica ripiano disavanzo da riaccertamento straordinario

Con riferimento al ripiano del disavanzo, per come risultante dalla procedura di riaccertamento straordinario dei residui, determinato da Arpacal giuste deliberazioni nn. 710 del 28/12/2015 e 101 del 21/03/2016, si rileva come con i suddetti atti deliberativi l'Agenzia provvedeva a rideterminare l'avanzo di amministrazione per come risultante alla data del 31/12/2014, applicando le nuove regole contabili introdotte dal D.Lgs. 118/2011, con riferimento al principio della competenza finanziaria potenziata e alla determinazione delle quote accantonate e vincolate del suddetto avanzo. Orbene, a fronte della suddetta procedura l'Arpacal ridefiniva il proprio avanzo di amministrazione, in € 2.221.004,94, senza determinare alcuna variazione rispetto all'importo risultante dal rendiconto 2014.

Tale avanzo successivamente alla definizione delle quote di accantonamento, pari rispettivamente a € 2.640.198,17 per FCDE, ed € 2.824.825,35 per fondo perenti, non risultava sufficiente alla copertura delle stesse, originando così un disavanzo pari a - € 3.247.018,58.

Al fine di garantire il ripiano del suddetto disavanzo l'agenzia predisponendo apposito piano di rientro, secondo quanto stabilito dall'art. all'art.1 comma 538 let. b) della L.190/2014, in base al quale il ripiano del disavanzo in questione può avvenire a quote costanti per un massimo di anni 30. A riguardo l'Arpacal stabiliva di ripianare a quote costanti per 30 esercizi, a partire dal 2015, appostando nei relativi bilanci, nella parte spesa, l'importo di € 108.233,95.

Dalle verifiche effettuate dallo scrivente risulta che le suddette risultanze sono state correttamente appostate, sia nel bilancio assestato dell'esercizio 2015, sia nelle previsioni di spesa 2016, così come nel progetto di bilancio 2017/2019, oggetto della presente istruttoria.



Conclusioni

Sulla base delle verifiche effettuate, in seguito alla su esposta attività istruttoria svolta dallo scrivente dipartimento:

- appurata la congruità delle previsioni di entrata e di spesa rilevate, con riferimento alle relative risorse allocate nel bilancio regionale;
- verificata la presenza degli equilibri di bilancio per come definiti dal D.Lgs. 118/2011;
- preso atto dei controlli fatti dal Dipartimento Ambiente, nell'ambito del potere – dovere dello stesso di vigilare sulla gestione dell'Arpacal, circa la verifica della congruità degli stanziamenti di bilancio in rapporto ai limiti di spesa imposti dalla vigente normativa regionale in materia di “*spending review*”;
- richiamate le raccomandazioni fatte dallo scrivente dipartimento all'ente, nel corso della presente istruttoria, con particolare riferimento alla determinazione dei FCDE e al controllo del FPV;

nulla osta all'adozione, da parte della Giunta Regionale, della proposta di Bilancio di Previsione dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria 2017/2019.

Il Dirigente di Settore
Avv. Saveria Cristiano

