



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

COPIA

Tipologia Atto amministrativo: **DELIBERA**

NUMERO **1121** DEL **30/12/2016**

PROPONENTE: Il Commissario Straordinario

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
ASSUME LA SEGUENTE DELIBERAZIONE

OGGETTO: Rettifiche tecnico-contabili al Rendiconto dell'esercizio 2015.

Allegati n° 9

Tipo allegato: Elaborato del Rendiconto 2015 rettificato - Allegato A revisione 2 - Quadro Riassuntivo della Gestione di Cassa 2015 del Tesoriere - Prospetto dimostrativo del Risultato di Amministrazione rev. 2 - Tabella Determinazione del FCDE nel Rendiconto rettificato - Conto Economico 2015 rettificato - Conto del Patrimonio 2015 rettificato - Relazione sulla Gestione revisionata - Parere Revisore Unico dei Conti.

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

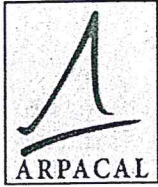
Il Responsabile del procedimento
dott. Luca Ripa

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. Maria-Francesca Gatto

Ai sensi e per gli effetti della L. R. 4 febbraio 2002, n. 8, 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 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;
- 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 ;
- che con deliberazione commissariale n. 993 del 01 dicembre 2016 si è provveduto la riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi, verificandone, ai fini del rendiconto 2015, le ragioni del loro mantenimento.

VISTE:

- la legge regionale 08 agosto 1999, n. 20 istitutiva dell'Agenzia come successivamente integrata e modificata dalle LL.RR. 28 agosto 2000 n. 14, 2 maggio 2001 n. 7, 11 agosto 2010 n. 22 e 16 maggio 2013 n. 24, relativamente anche alla disciplina della vigilanza e del controllo sugli atti dell'ARPA;



- dato atto pertanto che il conto consuntivo è soggetto all'approvazione da parte della Giunta regionale e del Consiglio previa acquisizione dei pareri dei Dipartimenti Ambiente e Bilancio della Regione Calabria;

RILEVATO

- che si è provveduto con delibera commissariale n. 906 del 09 novembre 2016 alla verifica e alla riconciliazione di cassa con il Tesoriere Carime per l'esercizio 2015 riscontrando un saldo di cassa d'importo pari ad euro 3.309.573,59;
- che successivamente al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi (delibera commissariale n. 993 del 01 dicembre 2016) si è provveduto con delibera commissariale n. 994 del 01 dicembre 2016 all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2015;
- che con delibera commissariale n. 995 del 01 dicembre 2016 si è provveduto a seguito delle risultanze consuntivate per l'esercizio 2015, all'approvazione dell'assestamento del bilancio previsionale per il triennio 2016-2018;
- che la riconciliazione di cassa con il Tesoriere, ha tenuto in debita considerazione, e così per come dettagliato nella sopra citata delibera, i mandati emessi per le attività di regolarizzazione relativi al versamento delle ritenute contributive delle spettanze stipendiali accantonate dall'esercizio 2012 da traslare sul conto bancario ARPACAL e per l'importo complessivo pari ad euro 786.929,05, respinti dal Tesoriere per ritardata presentazione della regolarizzazione;
- che di fatto tale condizione ha ovviamente determinato durante l'elaborazione del rendiconto 2015 una discrasia tra la gestione di cassa del Tesoriere e le risultanze afferenti al totale dei pagamenti determinatesi sull'applicativo contabile COEC in uso presso l'Agenzia;
- che da una successiva analisi si è riscontrato un errore nel conto del Tesoriere sul mandato di pagamento n. 1453/2015, correttamente emesso dall'Agenzia in conto competenza sull'impegno n. 897/2015 (capitolo U 2410010101) ma pagato dal Tesoriere in conto residui con una conseguente squadratura pari ad euro 8.409,58;
- che inoltre, l'ordinativo d'incasso n. 634/2015 è stato regolarizzato dalla Tesoreria CARIME con un centesimo in meno (- 0,1 centesimi), determinando pertanto una ulteriore squadratura in ambito di riconciliazione di pari importo;



CONSIDERATO

- che si rende necessario provvedere alla regolarizzazione di tali discrasie sulle scritture contabili uniformando per l'esercizio 2015 le risultanze del Tesoriere ai totali riscossi e pagati sull'applicativo contabile COEC, allineandone così le risultanze totali del Rendiconto ARPACAL relativo alla gestione 2015 con le risultanze totali del rendiconto finale 2015 del Tesoriere CARIME;
- che tale attività risolutiva delle incongruenze emerse, determinano a "cascata" in sede di elaborazione del rendiconto 2015 e dell'assestamento di bilancio previsionale 2016-2018, precipue modifiche sul conto dei totali residui finali attivi e passivi e sui totali dei riscossi e dei pagati;

PRESO ATTO

- dell'allegato quadro riassuntivo TESO 2015, relativo alle risultanze totali degli ordinativi e al saldo cassa del Tesoriere CARIME così per come rettificato;
- della rideterminazione, a seguito delle parziali rettifiche attuate, dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 ammontanti rispettivamente ad euro 11.197.296,83 e euro 3.890.660,16;
- dell'allegato Rendiconto agenziale relativo all'esercizio 2015, così per come allineato a seguito delle rettifiche attuate;
- dell'Allegato A rappresentativo ai soli fini conoscitivi delle risultanze contabili armonizzate;
- delle risultanze di calcolo del FCDE nell'ambito del rendiconto 2015 da appostare nell'ambito dell'assestamento del bilancio previsionale 2016-2018 e così per come determinato nell'allegate tabelle e di seguito riepilogato per un ammontare pari ad euro 2.778.286,98:

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' NEL RENDICONTO									
	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	TOTALE QUINQUENNIO	% FONDO	TOTALE RES. ATTIVI AL 31.12.2015	FCDE ACCANTONAMENTO
Residui Attivi alla data del 01.01	1.894.818,01	1.721.704,00	2.254.816,74	2.988.514,05	3.256.076,46	12.115.929,26			
Incassato in conto residui	585.272,97	331.372,60	283.443,47	379.508,15	133.380,91	1.712.978,10			
Rapporto Incassato/Residui attivi Iniziali	30,88%	19,24%	12,57%	12,69%	4,09%	15,04%			
Complem. a 100	69,12%	80,76%	87,43%	87,31%	95,91		84,96%	3.270.071,80	€ 2.778.286,98

- dell'allegato prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- dell'elaborazione dell'assestamento del bilancio previsionale 2016-2018 che riporta le risultanze dei
- totali rettificati elaborati in sede di consuntivo 2015;



CONSIDERATO inoltre

- che in data 20 dicembre 2016 il Comitato d'indirizzo ha espresso parere positivo in ordine alla presentazione del Conto Consuntivo esercizio 2015 e dell'assestamento del bilancio previsionale 2016-2018 dell'Agenzia;
- ravvisato che le attività di rettifica effettuate sono relative alle movimentazioni in scrittura atte alla risoluzione di problematiche di ordine tecnico-contabile per i riallineamenti gestionali dell'esercizio 2015 tra il Tesoriere CARIME e gli elaborati agenziali di rendiconto;
- che tali riallineamenti non alterano i volumi totali in termini gestionali relativi alle risultanze consuntivate per l'esercizio 2015 e che pertanto gli elaborati di consuntivo rettificati tecnicamente, non devono di fatto essere riproposti in seno al Comitato d'indirizzo;

DELIBERA

1. di approvare le rettifiche di ordine tecnico-contabile afferenti ai riallineamenti relativi al rendiconto gestionale dell'esercizio 2015 e all'assestamento di bilancio 2016-2018 così per come esposte in narrativa;
2. di provvedere a riportare i riallineamenti numerici nel dettato relazionale dell'elaborato di accompagnamento al rendiconto 2015 e dell'assestamento del bilancio previsionale 2016-2018;
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



REGIONE CALABRIA

A.R.P.A.CAL

Agenzia Regionale per la Protezione dell' Ambiente della Calabria



STATO PATRIMONIALE ESERCIZIO FINANZIARIO ANNO 2015

ATTIVITA'	2015	PASSIVITA'	2015
I. Immobilizzazioni Immateriali			
1) Costi di impianto e di ampliamento		I. Fonti interne	
2) Costi di ricerca, di sviluppo		1) Netto Patrimoniale	44.542.772,34
3) Costi pubblicitari e propaganda	7.548,00	2) Fondi Ammortamento	4.942.817,24
4) Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere		3) Utile dell'esercizio	366.412,52
5) Concessioni licenze marchi e diritti simili		Totale I	49.852.002,10
6) Software e altre immobilizzazioni immateriali	60.000,00		
Totale I	67.548,00		
II. Immobilizzazioni Materiali			
1) Terreni		II. Fonti esterne	
2) Fabbricati	22.668.064,91	1) Quota parte contributi	
3) Impianti e macchinari	15.040.198,47	2) Contributi c/capitale	
4) Mobili e arredi, hardware ed altre apparecchiature	463.299,46	3) Fondo POR I	
5) Autoveicoli e similari	746.681,25	Totale II	-
6) Manutenzioni e riparazioni da Ammortizzare	250.000,00		
Totale II	39.168.244,09		
III. Attivo Circolante			
1) Crediti	11.197.296,83	III. Debiti di funzionamento	
2) Tesoreria agenziale	3.309.573,34	Debiti v/terzi	3.890.660,16
Totale III	14.506.870,17	Totale III	4.980.388,66
Totale investimenti	53.742.662,26	Totale fonti	53.742.662,26



REGIONE CALABRIA
A.R.P.A.CAL

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



CONTO ECONOMICO ANNO 2015

A) Valore della produzione	
1) Contributi c/esercizio	15.000.000,00
2) Contributi e finanziamenti vincolati	6.250.313,74
3) Proventi tipici dell'Agenzia	1.300.666,33
4) Proventi e ricavi diversi	316.031,36
5) Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche	-
6) Trasferimenti vincolati personale	713.823,32
Totale valore della produzione	23.580.834,75
B) Costi della produzione	
1) Acquisti di beni	867.966,66
2) Acquisti di servizi	4.767.033,75
3) Locazione locali	180.172,36
4) Manutenzioni e riparazioni	446.766,27
5) Compensi a terzi (compresi organi agenziali)	563.246,17
6) Personale (compresi oneri fiscali, contributivi, parte accessoria, ecc..)	16.966.563,78
7) Oneri diversi di gestione	
8) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	
9) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	885.659,00
10) Svalutazione dei crediti	
11) Variazioni delle rimanenze	
12) Accantonamenti tipici dell'esercizio	
Totale costi della produzione	24.677.407,99
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	1.096.573,24
C) Proventi e oneri finanziari	
1) Interessi Attivi	15.000,00
2) Altri proventi	
3) Interessi passivi	
4) Altri oneri	
Totale proventi e oneri finanziari	15.000,00
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
1) Rivalutazioni	
2) Svalutazioni	
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	
E) Proventi e oneri straordinari	
1) Minusvalenze	
2) Plusvalenze	
3) Accantonamenti non tipici dell'attività di Arpa	
4) Concorsi Recuperi, rimborsi per attività non tipiche	
5) Sopravvenienze e insussistenze	
6) Impiego utile d'esercizio	1.648.958,25
Totale delle partite straordinarie	1.648.958,25
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	567.385,01
Imposte e tasse	200.972,49
Risultato esercizio anno 2015	
Utile (Perdita) dell'esercizio	366.412,52

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.849.750,82
RISCOSSIONI	(+)	0,00	0,00	21.223.219,65
PAGAMENTI	(-)	0,00	0,00	23.763.397,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.309.573,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.309.573,34
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	0,00	0,00	11.197.296,83
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	0,00	3.890.660,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			4.734.175,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			149.380,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)⁽²⁾	(=)			5.732.654,21

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 ⁽⁴⁾		2.778.286,98
Accantonamento residui perenti al 31/12/2015(solo per le regioni) ⁽⁵⁾		2.697.369,19
Fondoal 31/12/N-1		
Fondoal 31/12/N-1		
	Totale parte accantonata (B)	5.475.656,17
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		172.331,35
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	172.331,35
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	84.666,69
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

⁽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 dall'allegato 8 c)

⁽⁵⁾ Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre

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.

⁽⁶⁾

CALCOLO FCDE PER VINCOLO SU RIS

DETERMINAZIONE FCDE VINCOLO 2016

Capitolo Entrata	Descrizione capitolo	Residui al 31/12/2015	% Su FCDE	Importo su FCDE a Rendiconto 2015
E33010001	Proventi Dip. Cz	€ 587.507,47	91,84%	€ 539.560,33
E33010002	Proventi Dip. Cs	€ 1.591.391,80	81,36%	€ 1.294.696,64
E33010003	Proventi Dip. Rc	€ 721.988,36	86,19%	€ 622.270,38
E33010004	Proventi Dip. Vv	€ 49.567,11	76,98%	€ 38.157,49
E33010005	Proventi Dip. Kr	€ 162.745,36	85,50%	€ 139.151,44
E33010006	Proventi Sede Centrale	€ 148.832,40	92,33%	€ 137.424,12
E34040001	Entrate eventuali e diverse	€ 8.039,30	87,40%	€ 7.026,60
		€ 3.270.071,80	Tot.	€ 2.778.286,98

VERIFICA FCDE REND 2015

DETERMINAZIONE % FCDE RENDICONTO 2015

Periodo	Capitolo	Descrizione cap. E	Residui al 01/01	Incassi RS	% Riscosso	Media % riscosso	Complem. a 100
2010	E33010001	Proventi Dip. Cz	235.152,56	12.432,81	5,29%	8,16%	91,84%
2011		Proventi Dip. Cz	299.020,56	44.313,74	14,82%		
2012		Proventi Dip. Cz	401.502,74	57.917,91	14,43%		
2013		Proventi Dip. Cz	503.950,77	21.275,20	4,22%		
2014		Proventi Dip. Cz	590.894,69	12.124,20	2,05%		
2010	E33010002	Proventi Dip. Cs	750.678,78	302.732,22	40,33%	18,64%	81,36%
2011		Proventi Dip. Cs	766.692,88	153.958,69	20,08%		
2012		Proventi Dip. Cs	1.046.332,13	152.472,00	14,57%		
2013		Proventi Dip. Cs	1.263.230,04	159.468,84	12,62%		
2014		Proventi Dip. Cs	1.509.193,18	84.728,31	5,61%		
2010	E33010003	Proventi Dip. Rc	491.124,03	129.496,09	26,37%	13,81%	86,19%
2011		Proventi Dip. Rc	455.753,40	67.852,19	14,89%		
2012		Proventi Dip. Rc	465.747,63	36.704,68	7,88%		
2013		Proventi Dip. Rc	753.349,65	131.575,85	17,47%		
2014		Proventi Dip. Rc	720.901,42	17.708,43	2,46%		
2010	E33010004	Proventi Dip. Vv	20.537,87	7.997,26	38,94%	23,02%	76,98%
2011		Proventi Dip. Vv	38.770,92	24.350,78	62,81%		
2012		Proventi Dip. Vv	19.220,82	2.433,56	12,66%		
2013		Proventi Dip. Vv	37.044,17	250,47	0,68%		
2014		Proventi Dip. Vv	46.954,60	4,50	0,01%		
2010	E33010005	Proventi Dip. Kr	5.028,87	646,91	12,86%	14,50%	85,50%
2011		Proventi Dip. Kr	64.973,26	18.568,09	28,58%		
2012		Proventi Dip. Kr	88.526,79	4.562,46	5,15%		
2013		Proventi Dip. Kr	195.189,01	31.411,81	16,09%		
2014		Proventi Dip. Kr	180.241,94	17.660,96	9,80%		
2010	E33010006	Proventi Sede Centale	5.599,00	0,00	0,00%	7,67%	92,33%
2011		Proventi Sede Centale	5.605,39	0,00	0,00%		
2012		Proventi Sede Centale	161.854,99	26.280,00	16,24%		
2013		Proventi Sede Centale	167.191,63	35.525,98	21,25%		
2014		Proventi Sede Centale	137.356,03	1.154,51	0,84%		
2010	E34040001	Entrate eventuali e diverse	386.696,90	131.967,68	34,13%	12,60%	87,40%
2011		Entrate eventuali e diverse	90.887,59	22.329,11	24,57%		
2012		Entrate eventuali e diverse	71.631,64	3.072,86	4,29%		
2013		Entrate eventuali e diverse	68.558,78	0,00	0,00%		
2014		Entrate eventuali e diverse	70.534,60	0,00	0,00%		

DETERMINAZIONE IMPORTO FCDE BILANCIO 2015

Capitolo Entrata	Descrizione capitolo	Stanziamiento assestato 2015	% Su FCDE	Importo su FCDE
E3301000101	Proventi DAP CZ	€ 250.000,00	45,97%	€ 114.936,31
E3301000201	Proventi DAP CS	€ 600.000,00	17,11%	€ 102.672,27
E3301000301	Proventi DAP RC	€ 250.000,00	12,90%	€ 32.244,24
E3301000401	Proventi DAP VV	€ 100.000,00	27,43%	€ 27.425,70
E3301000501	Proventi DAP KR	€ 100.000,00	14,22%	€ 14.215,88
E3301000601	Proventi SEDE	€ 161.085,96	33,91%	€ 54.617,02
E3404000101	Entrate eventuali e diverse	€ 161.552,60	0,00%	€ 0,00
			Tot.	€ 346.111,43
Accant. FCDE obbl. 2015 pari al 50%				€ 173.055,71

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILITA' NEL RENDICONTO

	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	TOTALE QUINQUENNIO	% FONDO	TOTALE RES. ATTIVI AL 31.12.2015	FCDE ACCANTONAMENTO
Residui Attivi alla data del 01.01	1.894.818,01	1.721.704,00	2.254.816,74	2.988.514,05	3.256.076,46	12.115.929,26			
Incasato in conto residui	585.272,97	331.372,60	283.443,47	379.508,15	133.380,91	1.712.978,10			
Rapporto Incassato/Residui attivi iniziali	30,88%	19,24%	12,57%	12,69%	4,09%	15,04%			
Complem. a 100	69,12%	80,76%	87,43%	87,31%	95,91	84,96%	3.270.071,80	€ 2.778.286,98	

PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.849.750,82
RISCOSSIONI	(+)	0,00	0,00	21.223.219,65
PAGAMENTI	(-)	0,00	0,00	23.763.397,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.309.573,34
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			3.309.573,34
RESIDUI ATTIVI <i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>	(+)	0,00	0,00	11.197.296,83
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	0,00	3.890.660,16
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ⁽¹⁾	(-)			4.734.175,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ⁽¹⁾	(-)			149.380,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A)⁽²⁾	(=)			5.732.654,21

Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:		
Parte accantonata ⁽³⁾		
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 ⁽⁴⁾		2.778.286,98
Accantonamento residui perenti al 31/12/2015(solo per le regioni) ⁽⁵⁾		2.697.369,19
Fondoal 31/12/N-1		
Fondoal 31/12/N-1		
	Totale parte accantonata (B)	5.475.656,17
Parte vincolata		
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		
Vincoli derivanti da trasferimenti		172.331,35
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente		
Altri vincoli		
	Totale parte vincolata (C)	172.331,35
Parte destinata agli investimenti		
	Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
	Totale parte disponibile (E=A-B-C-D)	84.666,69
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾		

⁽¹⁾ Indicare l'importo del fondo pluriennale vincolato risultante dal conto del bilancio (in spesa).

⁽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 dall'allegato 8 c)

⁽⁵⁾ Solo per le regioni Indicare l'importo dell'accantonamento per residui perenti al 31 dicembre

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.



Regione Calabria



AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA CALABRIA

Revisore Unico dei Conti

PARERE

*sul Rendiconto 2015 rettificato – All. A Prospetto Dimostrativo Risultato di
Amministrazione rettificato – Tabella Determinazione del FCDE nel Rendiconto rettificato -
Conto Economico 2015 rettificato - Conto del Patrimonio 2015 rettificato - Relazione sulla
Gestione revisionata -*

L'anno 2017, il giorno 16 del mese di gennaio, alle ore 11,00, 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 di rendiconto rettificato dell'esercizio finanziario 2015, 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 Consuntivo relativo all'esercizio 2015;
- 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. 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;
- che con deliberazione 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;
- che si è provveduto con delibera commissariale n. 906 del 09 novembre 2016 alla verifica e alla riconciliazione di cassa con il Tesoriere Carime per l'esercizio 2015 riscontrando un saldo di cassa d'importo pari ad euro 3.309.573,59;
- che successivamente al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi si è provveduto con delibera commissariale n. 994 del 01 dicembre 2016 all'approvazione del conto consuntivo per l'esercizio finanziario 2015;
- che tale riconciliazione ha tenuto in debita considerazione, e così per come dettagliato nella citata delibera, dei mandati emessi per le attività di regolarizzazione relativi al versamento delle ritenute contributive delle spettanze stipendiali accantonate dall'esercizio 2012 da traslare sul conto bancario ARPACAL e per l'importo complessivo pari ad euro 786.929,05;

- che di fatto, tale condizione ha, ovviamente, determinato, durante l'elaborazione del rendiconto 2015, una discrasia tra la gestione di cassa del Tesoriere e le risultanze afferenti al totale dei pagamenti determinatesi sull'applicativo contabile COEC in uso presso l'Agenzia;
- che, da una successiva analisi, si è riscontrato un errore nel conto del Tesoriere relativo al mandato di pagamento n. 1453/2015, correttamente emesso dall'Agenzia in conto competenza sull'impegno n. 897/2015 (capitolo U 2410010101) ma pagato dal Tesoriere in conto residui con una conseguente squadratura pari ad euro 8.409,58;
- che, tra l'altro, l'ordinativo d'incasso n. 634/2015 è stato regolarizzato dalla Tesoreria CARIME con un centesimo in meno (- 0,1 centesimi), determinando, pertanto, una ulteriore squadratura in ambito di riconciliazione di pari importo;

CONSIDERATO

- che si rende necessario provvedere alla regolarizzazione di tali discrasie sulle scritture contabili uniformando per l'esercizio 2015 le risultanze del Tesoriere ai totali riscossi e pagati sull'applicativo contabile COEC, allineandone così le risultanze totali del Rendiconto ARPACAL relativo alla gestione 2015 con le risultanze totali del rendiconto finale 2015 del Tesoriere CARIME;
- che tale attività risolutiva delle incongruenze emerse, determinano, in sede di elaborazione del rendiconto 2015 e dell'assestamento di bilancio previsionale 2016-2018, precipue modifiche sul conto dei totali residui finali attivi e passivi e sui totali dei riscossi e dei pagati;
- l'allegato quadro riassuntivo TESO 2015, relativo alle risultanze totali degli ordinativi e al saldo cassa del Tesoriere CARIME così per come rettificato;
- la rideterminazione, a seguito delle parziali rettifiche attuate, dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 ammontanti rispettivamente ad euro 11.197.296,83 ed euro 3.890.660,16;
- l'allegato Rendiconto dell'agenzia relativo all'esercizio 2015, così per come allineato a seguito delle rettifiche apportate;
- le risultanze di calcolo del FCDE nell'ambito del rendiconto 2015 da appostare nell'ambito dell'assestamento del bilancio previsionale 2016-2018 e così per come determinato nell'allegate tabelle e di seguito riepilogato per un ammontare pari ad euro 2.778.286,98:

CALCOLO DEL FONDO CREDITI DUBBIA ESIGIBILA' NEL RENDICONTO									
	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	TOTALE QUINQUENNIO	% FONDO	TOTALE RES. ATTIVI AL 31.12.2015	FCDE ACCANTONAMENTO
Residui Attivi alla data del 01.01	1.894.818,01	1.721.704,00	2.254.816,74	2.988.514,05	3.256.076,46	12.115.929,26			
Incassato in conto residui	585.272,97	331.372,60	283.443,47	379.508,15	133.380,91	1.712.978,10			
Rapporto Incassato/Residui attivi iniziali	30,88%	19,24%	12,57%	12,69%	4,09%	15,04%			
Complem. a 100	69,12%	80,76%	87,43%	87,31%	95,91		84,96%	3.270.071,80	€ 2.778.286,98

- l'allegato prospetto dimostrativo del risultato di amministrazione;
- che in data 20 dicembre 2016, il Comitato d'indirizzo ha espresso parere positivo in ordine alla presentazione del Conto Consuntivo esercizio 2015 dell'Agenzia;
- ravvisato che le attività di rettifica sono relative alle movimentazioni atte alla risoluzione di problematiche di ordine tecnico-contabile per i riallineamenti gestionali dell'esercizio 2015 tra il Tesoriere CARIME e gli elaborati del rendiconto dell'agenzia;

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 ai fini dell'approvazione delle rettifiche apportate al rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE

