

Del. PEG - 1/12/16



Regione Calabria



AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA CALABRIA

Revisore Unico dei Conti

Amm: Arpacal

Aoo: Arpacal

SEDE CENTRALE

Protocollo nr.47151 del 05/12/2016 (ARRIVO)



* 1 - 2 7 9 1 0 6 *

PARERE

AL BILANCIO CONSUNTIVO 2015

L'anno 2016, il giorno 01 del mese di dicembre, 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 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, con sua delibera il Commissario ha approvato il Bilancio Consuntivo 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";

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;

RIPORTA

i risultati dell'analisi svolta.

Verifiche preliminari

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

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

ha constatato

che si è provveduto ad effettuare il riaccertamento dei residui.

Gestione Finanziaria

In riferimento alla gestione finanziaria, rileva ed attesta che il saldo di cassa ed il risultato di amministrazione al 31/12/2015 risultano così determinati:

SITUAZIONE DI CASSA TESORERIA – RICONCILIAZIONE AL 31.12.2015

Fondo iniziale di cassa al 31.12.2014 =	€ 5.849.751,07	+
Riscossioni in competenza e residui =	€ 21.223.219,65	+

TOTALE € 27.072.970,72

Pagamenti in competenza e residui =	€ 23.763.397,13	-
-------------------------------------	-----------------	---

<u>Fondo Cassa al 31.12.2015</u> =	<u>€ 3.309.573,59</u>	
Residui Attivi a rip. =	€ 11.604.913,82	+
Residui Passivi a rip. =	€ 3.122.671,43	-

AVANZO AMM.NE = € 11.791.815,98

Le risultanze di cassa della contabilità ARPACAL, a confronto con quelle della Tesoreria CARIME, si evincono dal seguente prospetto di conciliazione:

RICONCILIAZIONE CASSA al 31.12.2015

SALDO CASSA TESORERIA (SALDO DI FATTO) AL 31.12.2014

Fondo cassa 2014	€ 5.849.751,07 (Assestata)
Totale reversali riscosse-ultima rev. al 31.12.2015	€ 21.223.219,65
Totale mandati pagati-ultimo man. pagato al 31.12.2015	€ 23.763.397,13

SALDO DI FATTO TESORERIA CARIME € 3.309.573,59 (A)

SALDO CASSA ARPACAL (SALDO DI DIRITTO) AL 31.12.2014

Fondo cassa 2014	€ 5.849.751,07 (Assestata)
Totale reversali emesse-ultima rev. al 31.12.2015 n.	€ 21.223.219,66
Totali mandati emessi-ultimo man. al 31.12.2015 n.	€ 23.763.397,13

(Totali mandati emessi regolarizz. Ritenute stip. - NO TESO - € 786.929,05)

SALDO DI DIRITTO ARPACAL € 3.309.573,60 (B)

CONCILIAZIONE al 31.12.2015 (A-B) = € 3.309.573,59 (TESORERIA) - € 3.309.573,60 (ARPACAL) = € 0,01

Analisi della gestione dei residui

L'organo di revisione ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

I residui attivi e passivi esistenti al primo gennaio 2015 sono stati correttamente ripresi dal rendiconto dell'esercizio 2014.

L'ente ha provveduto al riaccertamento dei residui attivi e passivi al 31.12.2015 come previsto dall'art. 228 del TUEL.

Il Revisore, prende atto, che si è provveduto alla rideterminazione del risultato di amministrazione definitivo e assestato ammontante ad un Avanzo di Amministrazione pari ad euro € 11.791.815,98 determinato così per come in dettaglio di tabella:

RESIDUI ATTIVI

Residui al 01.01.2015	Riscossioni nel 2015	Minori accertamenti (-) riaccertamenti (+)	Da conservare a residuo	Residui nuova formazione	RESIDUI ATTIVI al 31.12.2015
€ 4.635.015,24	€ 0,00	- € 330.293,28	€ 4.304.721,96	€ 6.896.075,87	€ 11.200.797,83

RESIDUI PASSIVI

Residui passivi al 01.01.2015	Pagamenti nel 2015	minori impegni	Da conservare a residuo	Residui nuova formazione	RESIDUI PASSIVI al 31.12.2015
€ 8.263.761,12	€ 3.396.223,35	- € 4.823.257,13	€ 44.280,64	€ 3.078.390,79	€ 3.122.671,43

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE – AVANZO

Fondo di cassa al 31 dicembre 2015	€ 3.309.573,60	+
Totale residui Attivi al 31.12.2015	€ 11.200.797,83	-
Totale residui Passivi al 31.12.2015	€ 3.122.671,43	-
Avanzo di Amministrazione al 31.12.2015	€ 11.791.815,98	=

il conto del bilancio 2015 ed, in particolare, il quadro riassuntivo della gestione finanziaria evidenzia un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2015 di euro 11.791.815,98;

esaminata l'allegata Relazione illustrativa ed esplicativa al Conto Consuntivo 2015 e al Conto Patrimoniale 2015;

VISTE:

- la legge regionale Calabria 3 agosto 1999, n. 20 e successive modificazioni;
- la legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 (Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione Calabria) e successive modificazioni;

- la legge regionale Calabria del 15 maggio 2013 n. 24, (Modifiche alla legge istitutiva dell'Agenzia);

PROPONE

di monitorare costantemente in corso d'esercizio:

- l'economicità della gestione;
- l'indebitamento dell'ente;
- l'incidenza degli oneri finanziari;
- la gestione delle risorse umane ed il relativo costo;
- la gestione delle risorse finanziarie ed economiche, avendo particolare riguardo al rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- l'attendibilità delle previsioni;
- l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni (*trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.*);
- l'adeguatezza del sistema contabile e del funzionamento del controllo interno;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;

CONCLUSIONI

tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE
dott. Pasquale Saragò

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



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 ESIGIBILITA' NEL RENDICONTO									
	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013	ANNO 2014	TOTALE QUINQUENNIO	% FONDO	TOTALE RESATIVI 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%			
Complet. 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;

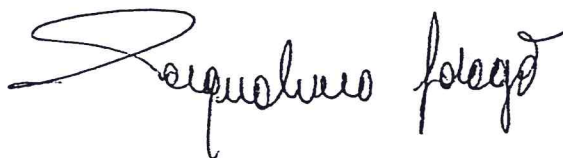
TENUTO CONTO CHE

- ◆ 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

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Sequenza forte".



Regione Calabria



AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA CALABRIA

Revisore Unico dei Conti

Amm: Arpacal

Aoo: Arpacal

SEDE CENTRALE

Protocollo nr. 22568 del 29/05/2017 (ARRIVO)



PARERE

RETTIFICHE AL RIACCERTAMENTO DEI RESIDUI

NUOVE RISULTANZE AL BILANCIO CONSUNTIVO 2015

L'anno 2017, il giorno 14 del mese di marzo , 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 le rettifiche al riaccertamento ordinario e le nuove risultanze sugli schemi di rendiconto 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 sulle rettifiche attuate in seno al Bilancio Consuntivo relativo all'esercizio 2015;
- che, con sua delibera n. 153 del 14.03.2017 il Commissario ha approvato le rettifiche al riaccertamento ordinario e le nuove risultanze del Bilancio Consuntivo 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";

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;

RIPORTA

i risultati dell'analisi svolta.

Verifiche preliminari

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

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

ha constatato

che si è provveduto alla rettifica delle movimentazioni delle scritture finanziarie attraverso:

- la riduzione delle quote non corrispondenti a quanto iscritto nel piano spesa del Dipartimento Ambiente della Regione Calabria per il progetto P.O.R. "*Monitoraggio*

Qualità dell'Aria";

- l'eliminazione dei residui attivi nei pertinenti capitoli di bilancio "Proventi da Terzi" riscossi in conto competenza e non in conto residui;
- l'eliminazione di residui perenti per euro 847.197,64, attestando un valore definitivo di perenzione pari ad euro 1.590.806,86

Analisi e rivisitazione della gestione dei residui

L'organo di revisione ha già verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL.

Pertanto l'ente alla luce delle modifiche attuate sui residui attivi e passivi e sopra descritte, ha provveduto ad un riesame del riaccertamento ordinario al 31.12.2015, previsto dall'art. 228 del TUEL, determinando il nuovo ammontare dei residui:

- attivi finali pari ad euro 10.136.562,28;
- passivi finali pari ad euro 3.890.660,16;

Il Revisore, prende atto, che si è provveduto alla rideterminazione del risultato di amministrazione il cui "Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione" è di seguito rappresentato:

Allegato a) Risultato di amministrazione				
REV 4 NEW 28.02.2017				
PROSPETTO DIMOSTRATIVO DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE				
		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.849.750,82
RISCOSSIONI	(+)	0,00	21.223.219,65	21.223.219,65
PAGAMENTI	(-)	2.790.390,83	20.973.006,30	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	(+)	0,00	0,00	10.136.562,28
<i>di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze</i>				
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⁾	(=)			4.671.919,66
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⁾				1.590.806,86
Fondo al 31/12/N-1				
Fondo al 31/12/N-1				
			Totale parte accantonata (B)	4.369.093,84
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)	130.494,47
Se E è negativo, tale importo è iscritto tra le spese del bilancio di previsione come disavanzo da ripianare ⁽⁶⁾				

VISTE:

- la legge regionale Calabria 3 agosto 1999, n. 20 e successive modificazioni;
- la legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 (Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione Calabria) e successive modificazioni;
- la legge regionale Calabria del 15 maggio 2013 n. 24, (Modifiche alla legge istitutiva dell'Agenzia);

PROPONE

di monitorare costantemente in corso d'esercizio:

- l'economicità della gestione;
- l'indebitamento dell'ente;
- l'incidenza degli oneri finanziari;
- la gestione delle risorse umane ed il relativo costo;
- la gestione delle risorse finanziarie ed economiche, avendo particolare riguardo al rapporto fra utilità prodotta e risorse consumate;
- l'attendibilità delle previsioni;
- l'utilità delle informazioni per gli utilizzatori del sistema di bilancio;
- la qualità delle procedure e delle informazioni (*trasparenza, tempestività, semplificazione ecc.*);
- l'adeguatezza del sistema contabile e del funzionamento del controllo interno;
- il rispetto del principio di riduzione della spesa di personale;

CONCLUSIONI

tenuto conto di tutto quanto esposto, si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime parere favorevole per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE
dott. Pasquale Saragò

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

Del. 396 - 14-6-17



Regione Calabria



AGENZIA REGIONALE PER LA PROTEZIONE DELL'AMBIENTE DELLA CALABRIA

Revisore Unico dei Conti

Amm: Arpacal

Aoo: Arpacal

SEDE CENTRALE

Protocollo nr.25692 del 19/06/2017 (ARRIVO)



PARERE

ALLA RETTIFICA AL BILANCIO CONSUNTIVO 2015

L'anno 2016, il giorno 14 del mese di Giugno, 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, esaminate le rettifiche apportate al rendiconto 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;
- che, con sua delibera il Commissario ha approvato il Bilancio Consuntivo 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";

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;

RIPORTA

i risultati dell'analisi svolta.

Verifiche preliminari

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

- la corrispondenza tra i dati riportati nel conto del bilancio con quelli risultanti dalle scritture contabili;
- il rispetto del principio della competenza finanziaria nella rilevazione degli accertamenti e degli impegni;
- la corretta rappresentazione del conto del bilancio nei riepiloghi e nei risultati di cassa e di competenza finanziaria;

ha constatato

- che con delibera commissariale n. 993 del 01 dicembre 2016 si è proceduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi per le attività propedeutiche al Conto Consuntivo 2015;
- che con delibera commissariale n. 994 del 01 dicembre 2015 si è proceduto all'approvazione del Rendiconto di Gestione per l'esercizio 2015;

- che con delibera commissariale n.1121 del 30 dicembre 2016 si sono attuati una serie di riallineamenti relativi al rendiconto gestionale dell'esercizio 2015 e all'assestamento del bilancio previsionale 2016-2018;
- che con delibera commissariale n. 153 del 14 marzo 2017 si è provveduto alla rettifica dei volumi afferenti al riaccertamento ordinario a valere sul conto consuntivo 2015;

CONSIDERATO:

- che in sede d'istruttoria del Consuntivo 2015, il Dipartimento Bilancio della Regione Calabria, durante la verifica degli impegni perenti rappresentati nella tabella elaborata da COEC e allegata alla delibera commissariale n. 153 del 14 marzo 2017, riscontrava una discordanza tra il valore totale della perenzione al 31.12.2014 e il valore totale iniziale al 01.01.2015;
- che con nota allegata del 31 maggio 2017 il Componente della Struttura Ausiliaria del Dipartimento Bilancio della Regione Calabria, al fine di verificare la correttezza dei perenti riportati dall'Agenzia al 31.12.2015 chiedeva alla struttura sistemistica dell'applicativo COEC l'elaborazione di un tabellare di controllo per la determinazione del valore totale iniziale e finale dei perenti al 31.12.2015;
- che a seguito di tale intervento il laboratorio sistemistico determinava un valore 2015 di perenzione ammontante ad euro 1.886.643,12 in discordanza con il valore presentato dal precedente elaborato COEC in data 14 marzo 2017 e d'importo pari ad euro 1.590.806,86;
- che pertanto l'applicazione del corretto ammontare della perenzione di euro 1.886.643,12 nell'ambito della composizione dell'allegato a) "*Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione*", avrebbe determinato discrasie sulla composizione del risultato di amministrazione;
- che il valore afferente ai *Vincoli derivanti da trasferimenti*, a seguito di ulteriori verifiche e controlli ha subito rettifiche in aumento per un importo complessivo, da applicare nella composizione dell'allegato a) "*Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione*", ammontante ad euro 233.782,94 è così per come determinato nelle allegate tabelle alla presente delibera;
- che per le motivazioni sopra addotte, si è proceduto a rivalutare gli impegni perenti determinando ulteriori insussistenze per un ammontare pari ad euro 749.165,31, per lo più a valere sulle economie dei Fondi del Personale Comparto e Dirigenza definiti con delibere commissariali n. 170 del 20.04.2017 (anni 2010-2013), n. 265 del 20.04.2017 (anni 2009-2011) e n. 330 del 28.05.2017 (2012);

- che pertanto l'accantonamento all'allegato a) "Prospetto Dimostrativo del Risultato di Amministrazione", dei residui perenti al 31.12.2015 è determinato in euro 1.137.477,81;
- che le rettifiche attuate hanno determinato una ulteriore miglioria relativamente all'importo libero e disponibile della composizione del risultato di amministrazione, che viene di seguito riepilogato:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				5.649.730,92
RISCOSSIONI	(+)	0,00	21.229.219,00	21.229.219,00
PAGAMENTI	(-)	2.790.390,63	20.873.006,30	23.663.397,13
SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.989.573,34
PAGAMENTI PER AZIONI ESECUTIVE NON REGOLARIZZATE al 31 dicembre	(-)			-
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			1.989.573,34
RESIDUI ATTIVI di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze	(+)	0,00	0,00	10.136.562,78
RESIDUI PASSIVI	(-)	0,00	0,00	1.890.000,10
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI ^(A)	(-)			4.784.175,04
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE ^(B)	(-)			149.380,76
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2015 (A) ^(D)	(=)			4.671.016,86
Composizione del risultato di amministrazione al 31 dicembre ...:				
Parte accantonata ^(E)				
Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/2015 ^(F)				2.774.286,90
Accantonamento residui perenti al 31/12/2015 (solo per le regioni) ^(G)				1.137.477,81
Fondo al 31/12/N-1				
Fondo al 31/12/N-1				
			Totale parte accantonata (R)	3.915.764,70
Parte vincolata				
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili				
Vincoli derivanti da trasferimenti				233.782,04
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui				
Vincoli formalmente attribuiti dall'ente				
Altri vincoli				
			Totale parte vincolata (C)	233.782,04
Parte destinate agli investimenti				
			Totale parte destinata agli investimenti (D)	-
			Totale parte disponibile (E-A-B-C-D)	522.171,01

- 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 effettuate sono relative alle movimentazioni in scrittura atte alla risoluzione di problematiche di ordine tecnico-contabile;
- che di fatto 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 essere riproposti al vaglio del Comitato;

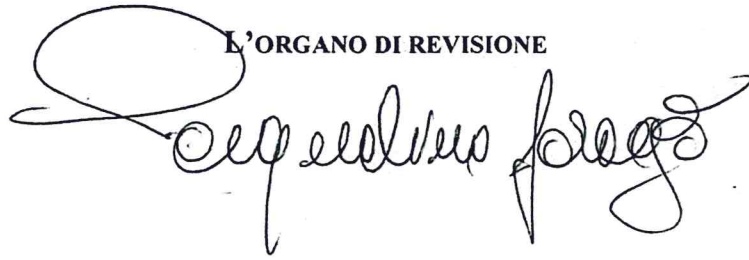
VISTE:

- la legge regionale Calabria 3 agosto 1999, n. 20 e successive modificazioni;
- la legge regionale 4 febbraio 2002, n. 8 (Ordinamento del bilancio e della contabilità della Regione Calabria) e successive modificazioni;
- la legge regionale Calabria del 15 maggio 2013 n. 24, (Modifiche alla legge istitutiva dell'Agenzia);

ESPRIME

parere favorevole per l'approvazione delle rettifiche apportate al rendiconto dell'esercizio finanziario 2015.

L'ORGANO DI REVISIONE

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Espresio freg', written in a cursive style. The signature is positioned below the text 'L'ORGANO DI REVISIONE'.

