

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

PREMESSO

Che con DPGR n. 139 del 04.12.2015 è stata nominato il Commissario Straordinario dell'Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria (ARPACAL);

PRESO ATTO

Che a tutt'oggi l'Agenzia non è dotata di strumento finanziario e contabile non essendo state portate a compimento le procedure nei termini di legge;

RITENUTO

Che per poter legittimamente operare, è necessario procedere, con la massima urgenza alla definizione dell'iter di legge; Che comunque che la gestione commissariale decorre dal giorno 14.12.2015 data d'insediamento così per come da giusta Delibera Commissariale ARPACAL n. 689 del 14.12.2015 ;

LETTA la proposta del Direttore Amministrativo;

VISTI gli allegati alla presente delibera;

CONSIDERATO che si deve provvedere all'approvazione del conto consuntivo e del conto del patrimonio dell'Agenzia per l'esercizio 2014;

VISTA la legge regionale Calabria 3 agosto 1999, n. 20 e ss.mm.;

VISTA la legge regionale Calabria 4 febbraio 2002, n. 8;

DELIBERA

1. di prendere atto dell' allegata Relazione illustrativa ed esplicativa al Conto Consuntivo 2014 e al Conto Patrimoniale 2014;
2. di prendere atto dell'allegato rendiconto della gestione finanziaria relativo all'esercizio 2014 che al 31 dicembre 2014 chiude con un avanzo di amministrazione di euro **2.221.004,94**;
3. di prendere atto dell'allegato conto del patrimonio dell'Agenzia esercizio 2014;
4. di dare atto che al 31 dicembre 2014 il fondo di cassa finale presso il Tesoriere – Banca Carime S.p.A. – chiude con un saldo di euro **5.849.750,82**;
5. di dare atto che, contestualmente all'approvazione del presente consuntivo 2014, con separata deliberazione si procede all'approvazione del riaccertamento straordinario dei residui, in ottemperanza alle disposizioni di cui al D.Lgs. n. 118/2011;
6. di trasmettere quest'atto, per quanto di competenza, al Revisore Unico dei Conti per l'acquisizione del prescritto parere di controllo;
7. di trasmettere il presente deliberato, corredato del parere del Revisore Unico dei Conti, al Comitato regionale d'Indirizzo dell'Agenzia;
8. di trasmettere il tutto, all'esito del parere del Comitato regionale di Indirizzo, al Dipartimento Ambiente e Territorio ed al Dipartimento Bilancio per gli adempimenti successivi di rispettiva competenza, preordinati all'approvazione da parte della Giunta regionale.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

dot.ssa Francesca Gallo



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 **709** DEL **28 dicembre 2015**

PROPONENTE: Direttore Amministrativo

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
ASSUME LA SEGUENTE DELIBERAZIONE

OGGETTO: Approvazione del Bilancio Consuntivo esercizio 2014.

Allegati n. 3

Tipo allegato: Conto Consuntivo 2014 - Conto del Patrimonio 2014 - Relazione tecnica al Conto Consuntivo 2014.

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 dell'atto.

Il Direttore Amministrativo
Dott. Pietro De Sensi

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
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

PREMESSO:

- **CHE** per il rendiconto di gestione gli enti che osservano le norme dell'ordinamento finanziario e contabile, devono rilevare e dimostrare il risultato finale in termini finanziari, economici e patrimoniali, presentando un rendiconto composto da un conto del bilancio e da un conto del patrimonio che costituiscono, nel loro insieme, documenti contabili strettamente connessi perché rilevano sotto diversi aspetti gli atti ed i fatti gestionali degli enti stessi;
- **CHE** il rendiconto di gestione 2014 di questo Ente, redatto nei termini sopra indicati, è così dimostrato:

CONTO DEL BILANCIO

Il conto del bilancio è il primo documento di cui si compone il rendiconto di gestione. La sua finalità è quella di dimostrare i risultati finali della gestione autorizzatoria contenuta nel bilancio annuale rispetto alle previsioni.

Evidenzia i seguenti elementi per ciascuna risorsa dell'entrata, per ciascun intervento della spesa e per ciascun capitolo dei servizi per conto di terzi:

- a) per l'entrata le somme accertate, con distinzione della parte riscossa e di quella ancora da riscuotere;
- b) per le spese le somme impegnate, con distinzione della parte pagata e di quella ancora da pagare.

Gli elementi di cui sopra sono evidenziati distintamente per residui e competenza.

Il conto del bilancio si conclude con la dimostrazione del risultato contabile di gestione e con quello contabile di amministrazione.

IL CONTO DEL PATRIMONIO

Il secondo documento di cui si compone il rendiconto della gestione è costituito dal conto del patrimonio, ai sensi dell'art. 230 del T.U.

Il patrimonio viene individuato nel complesso dei beni e dei rapporti giuridici, attivi e passivi, di pertinenza dell'Ente, suscettibili di valutazione ed attraverso la cui rappresentazione contabile ed il relativo risultato finale differenziale è determinata la consistenza netta della dotazione patrimoniale.

Il conto del patrimonio rileva i risultati della gestione di tali beni e rapporti giuridici e ne riassume la consistenza al termine dell'esercizio, evidenziando le variazioni intervenute nel corso dello stesso rispetto alla consistenza iniziale.

Il conto del patrimonio si integra con il conto del bilancio completando l'informazione sulla situazione finanziaria, economica e patrimoniale dell'Ente.

CHE con delibera del Direttore Generale n. 686 del 06.10.2014 è stato adottato lo schema di bilancio assestato per l'annualità 2014 e del bilancio pluriennale triennio 2014/2016, in conformità alla legge regionale della Calabria n. 8/2002 di cui alle seguenti risultanze complessive:

Bilancio Assestato esercizio 2014

	ENTRATE			USCITE		
	Residui Attivi	Competenza	Cassa	Residui Passivi	Competenza	Cassa
	€ 5.234.380,51	€ 30.459.752,19	€ 35.694.132,70	€ 5.244.754,00	€ 35.277.710,53	€ 40.522.464,53
	Avanzo	€ 4.817.958,34				
	Cassa		€ 4.828.331,83			
T	€ 5.234.380,51	€ 35.277.710,53	€ 40.522.464,53	€ 5.244.754,00	€ 35.277.710,53	€ 40.522.464,53

VISTA l'allegata Sezione "Riassunto dei Conti Generali" del conto del patrimonio relativamente alla misura delle variazioni patrimoniali comprese negli accertamenti di bilancio, l'entrata e la spesa netta e di conseguenza l'accertamento del decremento del saldo patrimoniale per l'importo pari ad euro - 1.380.896,73;

VISTA l'allegata Relazione illustrativa ed esplicativa al Conto Consuntivo 2014 e al Conto Patrimoniale 2014;

VISTA:

- 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

le premesse e gli atti in esse indicati, s'intendono integralmente qui richiamati;

- di prendere atto e di approvare, l' allegata Relazione illustrativa ed esplicativa al Conto Consuntivo 2014 e al Conto Patrimoniale 2014;
- di approvare l'allegato rendiconto della gestione finanziaria relativo all'esercizio 2014 che al 31 dicembre 2014 chiude con un avanzo di amministrazione di euro **2.221.004,94**;
- di approvare l'allegato conto del patrimonio dell'Agenzia esercizio 2014;
- di dare atto che al 31 dicembre 2014 il fondo di cassa finale presso il Tesoriere - Banca Carime S.p.A. - chiude con un saldo di euro **5.849.750,82**;
- di dare atto che, contestualmente all'approvazione del presente consuntivo 2014, con separata deliberazione si procede all'approvazione del riaccertamento straordinario dei residui, in ottemperanza alle disposizioni di cui al D.Lgs. n. 118/2011;
- di trasmettere quest'atto, per quanto di competenza, al Revisore Unico dei Conti per l'acquisizione del prescritto parere di controllo;
- di trasmettere il presente deliberato, corredato del parere del Revisore Unico dei Conti, al Comitato regionale d'Indirizzo dell'Agenzia;
- di trasmettere il tutto, all'esito del parere del Comitato regionale di Indirizzo, al Dipartimento Ambiente e Territorio ed al Dipartimento Bilancio per gli adempimenti successivi di rispettiva competenza, preordinati all'approvazione da parte della Giunta regionale.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

dott. Pietro De Sensi

TO il conto del bilancio 2014 ed, in particolare, il quadro riassuntivo della gestione finanziaria – **tabella n. 18** - , dal quale si rileva un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2014 di euro **2.221.004,94**;

VISTI, principali documenti contabili allegati al presente atto e costituenti il Rendiconto di che trattasi e così riepilogati:

➤ conto consuntivo **tabella n.01rende** (parte entrata) e **tabella n.01rendu** (parte spesa) così riepilogati per totali:

ENTRATA

	Residui Attivi (RS) Stanz. Definit. (CP) Stanz.Definit.Cassa (CS)	Riscossioni c/residui (RR) c/ Comp. (RC) Totale Riscosso (TR)	Accertamenti (A) Diff. Stanz.comp. (+/-) Diff. Stanz. Cassa (+/-)	Variazioni Residui Eliminaz. (E) Riaccert. (R) Totali Variaz. (TV)	Residui Attivi Finali Esercizi Preced. (EP) Esercizio comp. (EC) Totale Residui (TR)
TOTALI	RS 5.242.443,17 CP 30.459.752,19 CS 35.694.132,70	RR 751.843,88 RC 20.559.742,76 TR 21.311.586,64	A 20.843.581,88 +- 9.616.170,31 +- 14.382.546,06	E 143.343,67 R 3.920,50 TV 139.423,17	EP 4.351.176,12 EC 283.839,12 TR 4.635.015,24

SPESA

	Residui Passivi (RS) Stanz. Definit. (CP) Stanz.Definit.Cassa (CS)	Pagamenti Residui (PR) Conto Comp. (RC) Totale Pagato (TP)	Impegni (I) Diff. Stanz.comp. (+/-) Diff. Stanz. Cassa (+/-)	Eliminazione Residui Economie (E) Perenzioni (P) Totale Elimin. (TE)	Residui Passivi Finali Esercizi Preced. (EP) Esercizio comp. (EC) Totale Residui (TR)
TOTALI	RS 5.431.112,17 CP 35.277.710,53 CS 40.522.464,53	PR 2.983.400,08 PC 17.306.767,57 TP 20.290.167,65	I 23.124.511,32 +- 12.153.199,21 +- 20.232.296,88	E 1.694,72 P 0,00 TE 1.694,72	EP 2.446.017,37 EC 5.817.743,75 TR 8.263.761,12

➤ dati riepilogativi del conto del bilancio - **tabella n. 3** - (stanziamenti definitivi):

Parte	Competenza	Cassa
Entrata	€ 35.102.762,37	€ 43.519.120,60
Spesa	€ 35.102.762,37	€ 43.519.120,60

- residui attivi anni precedenti da riscuotere al 31 dicembre 2014 - **tabella n.6** - per complessive € **4.351.176,12**;
- residui attivi nuova formazione da riscuotere al 31 dicembre 2014 - **tabella n.6** - per complessive € **283.839,12**;
- residui passivi anni precedenti da pagare al 31 dicembre 2014 -**tabella n.6**- per complessive € **2.446.017,37**;
- residui passivi nuova formazione da pagare al 31 dicembre 2014 -**tabella n.6**- per complessive € **5.817.743,75**;
- risultati complessivi del conto dei residui al 31 dicembre 2012 - **tabella n.7**:

Residui Passivi	Residui Attivi
€ 8.263.761,12	€ 4.635.015,24

➤ determinazione dell'avanzo di cassa tesoreria **tabella n. 17**:

avanzo di cassa al 31.12.2014 , definitivamente riconciliato: € **5.849.3750,82**

➤ variazione allo stato di previsione- **tabelle n. 9 e 10**:

Parte	Variazione Competenza	Variazione Cassa
Entrata	174.948,16	-2.996.656,07
Spesa	174.948,16	-2.996.656,07

1) **Residui anni precedenti (Tabella Consuntivo n. 6 - 7)**

Residui Attivi

Alla Chiusura esercizio 2013	5.242.443,17
Riscossi in chiusura	751.843,88
Eliminati	139.423,17
Da riscuotere al 31.12.2014	4.351.176,12 (A)

Residui Passivi

Alla chiusura esercizio 2013	5.431.112,17
Pagati in chiusura esercizio	2.983.400,08
Eliminati	
In perenzione 0,00	
In economia 1.694,72	1.694,72
Da pagare al 31.12.2014	2.446.017,37 (B)

2) **Residui nuova formazione (Tabella Consuntivo n. 6)**

Accertamenti

Competenza	20.843.581,88
Riscossioni competenza	210.559.742,76
Da riscuotere al 31.12.2014	283.839,12 (C)

Impegni

Competenza	23.124.511,32
Pagamenti competenza	17.3065.767,57
Da pagare al 31.12.2014	
	5.817.743,75 (D)

RESIDUI TOTALI DEFINITIVI (Tabella Consuntivo n. 7)

Totale Residui Attivi al 31.12.2014 (A+C)	€ 8.263.761,12
Totale Residui Passivi al 31.12.2014 (B+D)	€ 4.635.015,24

- CHE si è provveduto alla rideterminazione del risultato di amministrazione definitivo e assestato ammontante ad un Avanzo di Amministrazione pari ad euro **2.221.004,94** determinato così per come in dettaglio di tabella:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE -- AVANZO (Tabella Consuntivo n. 18)

Fondo di cassa al 31 dicembre 2014	€ 5.849.750,82	+
Totale residui Attivi al 31.12.2014	€ 4.635.015,24	-
Totale residui Passivi al 31.12.2014	€ 8.263.761,12	-
Avanzo di Amministrazione al 01.01.2014	€ 2.221.004,94	=

VISTO il quadro riassuntivo della gestione di cassa - tabella n.17 - che riporta un avanzo di cassa al 31/12/2014 di euro **5.849.750,82;**

VISTO il Rendiconto Consuntivo di esercizio trasmesso dalla Tesoreria – Banca CARIME s.p.a. afferente ai movimenti definitivi di cassa effettuati nell'esercizio finanziario 2014 e fino al 31 dicembre le cui risultanze finali e totali, in allegato al presente atto, sono di seguito riepilogate:

BANCA CARIME

Fondo di cassa al 31 dicembre 2013	€ 4.828.331,83 *	+
Totale delle Reversali riscosse al 31 dicembre 2014	€ 21.311.586,64	+
Provvvisori Entrata da regolarizzare con reversali	-	+
Totale Pagamenti effettuati al 31 dicembre 2014	€ 20.290.167,65	-
Provvvisori Uscita da regolarizzare con mandati	-	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014	€ 5.849.750,82	=

CONSIDERATO che dall'analisi delle risultanze di cassa contabilità ARPACAL a confronto con le risultanze di cassa della Tesoreria CARIME si evince il seguente prospetto di conciliazione:

VALORI DETERMINANTI SITUAZIONE DI CASSA AL 31.12.2014

SALDO CASSA TESORERIA (SALDO DI FATTO) AL 31.12.2014

Fondo cassa 2013	€ 4.828.332,08
Totale reversali riscosse-ultima rev. al 31.12.2014	€ 21.311.586,64
Totale mandati pagati-ultimo man. pagato al 31.12.2014	€ 20.290.167,65

SALDO DI FATTO TESORERIA CARIME € 5.849.751,07 (A)

SALDO CASSA ARPACAL (SALDO DI DIRITTO) AL 31.12.2014

Fondo cassa 2013	€ 4.828.332,08
Totale reversali emesse-ultima rev. al 31.12.2014 n. 1715	€ 21.311.586,64*
Totali mandati emessi-ultimo man. al 31.12.2014 n. 1728	€ 20.290.167,65

SALDO DI DIRITTO ARPACAL € 5.849.751,07 (B)

CONCILIAZIONE A-B = € 5.849.751,07 (TESORERIA) - € 5.849.751,07 (ARPACAL) = € 0,00

VISTA la determina del Direttore Generale n. 36 del 27.01.2015 relativa alla verifica e quadratura della situazione di cassa al 31 dicembre 2014 che, a seguito delle motivazioni sopra addotte, determina un fondo d'importo pari ad euro 5.849.751,07;

CONSIDERATO:

- CHE con Delibera Commissariale n. 708 del 28.12.2015 si è provveduto alla rideterminazione dei residui i cui importi, definitivamente riaccertati, ammontano ad € 4.635.015,24 per i residui attivi ed € 8.263.761,12 per i residui passivi;
- CHE a seguito quindi di tale attività di rimodulazione, la determinazione dei residui al 31 dicembre 2014 è quindi così articolata e disposta in sede di revisione del rendiconto consuntivo e nel dettaglio: