

Regione Calabria
ARPACAL

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria



DIREZIONE AMMINISTRATIVA
SERVIZIO CONTABILITA' E BILANCIO

RELAZIONE AL CONTO CONSUNTIVO

ESERCIZIO 2014

PREMESSA

Il presente conto consuntivo è stato redatto a cura del Servizio Contabilità e Bilancio dell'ARPACAL secondo gli schemi contabili, già adottati negli ultimi anni, previsti dalla Legge Regionale Calabria n. 8/2002 e secondo quanto stabilito dalle norme di contabilità pubblica contenuti nel Decreto Legislativo 28 marzo 2000, n. 76, recante "Principi fondamentali e norme di coordinamento di bilancio e di contabilità, in attuazione dell'articolo 1 comma 4, della legge 25 giugno 1999, n. 208".

Il bilancio consuntivo consolidato, è composto da una prima parte che espone la gestione delle entrate e delle spese distinte nella sezione di conto competenza (relativa alle operazioni contabili dell'anno solare 2014) e nella sezione conto residui (che riepiloga le scritture insorte negli esercizi precedenti ed ancora in corso nell'esercizio 2014).

Ogni sezione del Bilancio Consuntivo riepiloga:

- le previsioni definitive, ovvero gli stanziamenti aggiornati al 31.12.2014;
- le somme accertate/impegnate nell'esercizio;
- le somme incassate/pagate nell'esercizio;
- le somme da incassare/pagare nell'esercizio;
- gli accertamenti/impegni insorti negli anni precedenti al netto delle variazioni in aumento o in diminuzione incorse nell'esercizio;
- gli accertamenti/impegni insorti negli anni precedenti e non incassati/pagati nel corso dell'esercizio;
- il totale dei residui attivi/passivi alla fine dell'esercizio, ovvero le somme accertate/impegnate nel corso dell'esercizio non incassate/pagate unite alle somme accertate/impegnate riportate dagli esercizi precedenti non incassate/pagate nel corso dell'esercizio.

Il Bilancio consuntivo è organizzato in Unità Previsionali di Base (UPB) definite come l'insieme delle risorse finanziarie assegnate ad un centro di responsabilità.

A loro volta le UPB dell'Entrata e della Spesa sono organizzate per Titoli, Categoria e Capitoli.

I dati di rendiconto dell'esercizio finanziario 2014 rendono chiaramente la rappresentazione di un anno di gestione amministrativa caratterizzato da intensa attività e da elevatissime criticità.

Tutti gli esercizi finanziari successivi all'anno 2010 sono caratterizzati, per tutte le amministrazioni pubbliche, dai pesanti effetti di una legislazione, nazionale e regionale, di tagli e vincoli di bilancio.

In ARPACAL, a questa oggettiva situazione di carattere generale, si sono andate aggiungendo specifiche peculiarità che ne hanno ancor più reso difficile l'azione amministrativo-gestionale volta ad assicurare i servizi, al contempo rispettando gli obblighi di spending review imposti a livello nazionale e regionale, delle quali si evidenziano le più eclatanti:

- l'esorbitante spesa di personale ereditata nell'anno 2010, ammontante ad oltre 19 milioni di euro a fronte di 15 milioni di euro di stanziamenti ordinari da parte della Regione, che ha costretto il vertice agenziale ad una riduzione di personale di oltre il 30% (passando dalle 430 unità effettivamente in servizio ad agosto 2010 (di cui 70 interinali) alle 296 unità in servizio al 31.12.2014);

che stanno comportando un grosso lavoro aggiuntivo di revisione di atti viziati da irregolarità, di contenziosi e di effetti domino a valere sugli esercizi finanziari successivi;

- la riquantificazione dei Fondi per la contrattazione integrativa, invocata da talune OO.SS. e dalla RSU per quanto riguarda il Comparto e obbligata dalle risultanze ispettive per quanto riguarda la Dirigenza, con effetti a cascata sui bilanci successivi e con ripercussioni sulle ordinarie relazioni sindacali aziendali;
- la riscrittura del Regolamento di Organizzazione e la ridefinizione della Dotazione Organica, che da lunghi anni si prospettavano come adempimenti ineludibili ma in concreto mai portate a compimento.

Come è agevolmente immaginabile, la situazione amministrativa continua a rimanere ancora complicata, anche se numerose situazioni sono andate via via risolvendosi.

Il tutto senza avere registrato alcuna minima favorevole risposta alle reiterate richieste di incremento della quota di finanziamento ordinario da parte della Regione.

Con delibera del Direttore Generale n. 686 del 06.10.2014 è stato adottato lo schema di Bilancio assestato per l'annualità 2014, senza alterare l'equilibrio complessivo e attraverso l'esperimento di "Storni di Bilancio" in conformità alla legge regionale della Calabria n. 8/2002, osservando rigorosamente le prescrizioni imposte dal Dipartimento Bilancio della Regione ed, inoltre, rispettando le rigorose prescrizioni dettate dalla Legge Regionale 69/2012 e dalla Legge Regionale 30.12.2013 n. 56, art. 3, le cui risultanze finali sono di seguito rappresentate:

BILANCIO PREVISIONALE ASSESTATO 2014

	ENTRATA			SPESA		
	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
1		4.817.958,34				
2			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

Note

1	Avanzo di amministrazione al 31.12.2013
2	Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2014

PLURIENNALE ASSESTATO TRIENNIO 2014-2016

Entrata	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Triennio 14/16
	30.459.752,19	30.459.752,19	30.459.752,19	91.379.256,57
Avanzo amm.ne	4.817.958,34			4.817.958,34
				96.197.214,91
Spesa	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Triennio 14/16
	35.277.710,53	30.459.752,19	30.459.752,19	96.197.214,91

Le Entrate accertate nell'annualità 2014 ammontano ad euro 20.843.581,88 al netto dell'avanzo di amministrazione e comprensive delle partite di giro. Rispetto ad uno stanziamento definitivo pari ad euro 30.459.752,19 sono state riscosse in competenza euro 20.559.742,76. Restano da riscuotere in competenza al 31 dicembre 2014 euro 283.839,12, per come analiticamente riportato nelle tabelle n. 6 "Determinazione dei Residui al 31.12.14" e n. 4 "Confronto tra le Previsioni e gli Accertamenti".

Le Uscite impegnate nell'annualità 2014 ammontano ad euro 23.124.511,32 comprensive delle partite di giro. Rispetto ad uno stanziamento definitivo pari ad euro 35.277.710,53 sono stati effettuati pagamenti in competenza euro 17.306.767,57.

Rimangono da pagare in competenza al 31 dicembre 2014 euro 5.817.743,75, per come analiticamente riportato nelle tabelle n. 6 del Conto Consuntivo "Determinazione dei Residui al 31.12.13" e n. 4 "Confronto tra le Previsioni e gli Impegni".

Dall'analisi della Tabella 18 del Conto Consuntivo "Quadro Riassuntivo della Gestione Finanziaria", nella quale vengono esposti in termini numerici i risultati della gestione dell'esercizio finanziario dell'annualità 2014, si evince il risultato di amministrazione pari ad un Avanzo di euro 2.221.004,94 e un Fondo di Cassa, al 31.12.2014, di euro 5.849.750,82 che corrisponde alle risultanze del saldo del c/c bancario dell'Agenzia documentato

dall'estratto conto rilasciato dalla Banca Carime – Agenzia di Catanzaro (verifica cassa ARPAFAL e riconciliazione al 31.12.2014 – Determina n. 36 del 27.01.2015).

Il risultato di amministrazione complessivo è il dato che registra, in estrema sintesi, l'esito finanziario dell'esercizio oggetto delle attività di rendicontazione, ed è stato ottenuto dal simultaneo concorso della giacenza di cassa, della gestione di competenza e da quella dei residui, operazioni che comprendono movimenti di liquidità che hanno impiegato le risorse proprie di questo anno finanziario (riscossioni e pagamenti in c/competenza), come pure le operazioni che hanno invece utilizzato anche le rimanenze di esercizi precedenti (riscossioni e pagamenti in c/residui) e nel dettaglio:

Fondo iniziale di cassa al 31.12.2013 =	€ 4.828.331,83	+
Riscossioni in competenza e residui =	€ 21.311.586,64	+
	TOTALE	€ 26.139.918,47
Pagamenti in competenza e residui =	€ 20.290.167,65	-
<u>Fondo Cassa al 31.12.2014</u> =	<u>€ 5.849.750,82</u>	
Residui Attivi a rip. =	€ 4.635.015,24	+
Residui Passivi a rip. =	€ 8.263.761,12	-
<u>AVANZO AMM.NE</u> =	<u>2.221.004,94</u>	

Il risultato di gestione di competenza a differenza del risultato di amministrazione, indica il grado d'impiego delle risorse di stretta competenza dell'esercizio, oltre all'eccedenza delle stesse rispetto agli obiettivi inizialmente definiti con il bilancio di previsione e pertanto viene di seguito rappresentato la differenza tra accertamenti e impegni di spesa:

Risultato Gestione di Competenza 2014

ENTRATA

Totale Accertato € 20.843.581,88

SPESA

Totale Impegnato € 23.124.511,32

DIFFERENZA - € 2.280.929,44

STANZIAMENTO/SPESA IN OTTEMPERANZA VINCOLI LEGGE REGIONALE

L.R. n. 69/2012 e L.R. n. 56/2013
(CONSUNTIVO SPENDING REVIEW)

In relazione alle singole voci di spesa elencate dall'art. 13, comma 10, L.R. 69/2012, si rappresentano di seguito, per singola tipologia normata (*lettere*), le movimentazioni contabili a consuntivo in ottemperanza alle disposizioni di vincolo:

Capitolo	Descrizione	Spettanze al 31/12/2013	Rideterminazioni nota 1723/2013 C.R.C.	Stanziamiento 2014	Impegnato	Speso
11010301	Stipendi, compensi a carico del C.D.A	€ 42.882,99	Compenso Consigliere Regionale € 5.100,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALI				€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento 2014	Impegnato	Speso
11010302	Spese di rappresentanza del CDA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
11010303	Contribuii Ente per CDA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
11010304	Rimborsi per attività fuori sede CDA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALI		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

lett. a)

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento 2014	Impegnato	Speso
12040701	Spese per studi, ricerche e consulenze	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
12040703	Dottorati di ricerca	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALI		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

lett. b)

Descrizione	Stanziamiento anno 2014	Impegnato	Speso
Consulenza in materia informatica	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

lett. c) - lett. d)

Descrizione	Stanziamiento 2014	Impegnato/Speso
Personale Tempo Determinato	€ 188.273,62	€ 188.273,62

lett. e)

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento 2014	Impegnato	Speso
12040201	Organizzazione convegni, congressi, seminari	€ 6.000,00	€ 1.360,00	€ 610,00
12040202	Spese per pubblicità su quotidiani e periodici	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 0,00
12040117	Spese per pubblicità e inserzioni	€ 3.203,16	€ 0,00	€ 0,00
12041005	Spese di rappresentanza	€ 1.500,00	€ 1.435,45	€ 1.119,02
21010201	Spese per le relazioni pubbliche (Beni)	€ 2.500,00	€ 0,00	€ 0,00
21010202	Spese per le relazioni pubbliche(Servizi)	€ 2.500,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALI		€ 18.703,16	€ 2.795,45	€ 1.729,02

lett. f)

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento 2014	Impegnato	Speso
12010107-31010210 - 41010210-51010210-61010210-71010210	Rimborso spese missioni	€ 128.985,56	€ 128.985,56	€ 16.722,19

lett. g)

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento 2014	Impegnato	Speso
12010108	Spesa per la formazione pers.	€ 27.634,69	€ 2.750,00	€ 2.480,00

lett. h) - lett. i)

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento 2014	Impegnato	Speso
12040109	Manutenzione, riparazione auto veicoli, e carburante	€ 40.000,00	€ 22.312,58	€ 9.931,63
12040127**	Manutenzione, riparazione veicoli speciali attrezz. e carburante	€ 54.000,00	€ 50.056,62	€ 47.588,81
12040128**	Manutenzione, riparazione imbarcazioni attrezz. e carburante	€ 26.000,00	€ 21.277,71	€ 19.150,00
12040110	Spese per noleggio auto e imbarcazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
12040121	Acquisto automezzi e imbarcazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
31010204 DAP CZ	Manutenzione, riparazione, carburante automezzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
41010204 DAP CS	Manutenzione, riparazione, carburante automezzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
51010204 DAP RC	Manutenzione, riparazione, carburante Automezzi e imbarcazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
61010204 DAP VV	Manutenzione, riparazione, carburante automezzi e imbarcazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
71010204 DAP KR	Manutenzione, riparazione, carburante automezzi e imbarcazione	€ 0,00*	€ 0,00	€ 0,00
TOTALI		€ 120.000,00	€ 93.646,91	€ 76.670,44

lett. j)

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento 2014	Impegnato	Speso
12040119	Acquisto di mobili e arredi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
12040122	Acquisto altri beni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
31010208 DAP CZ	Acquisto di mobili e arredi	€ 0,00*	€ 0,00	€ 0,00
41010208 DAP CS	Acquisto di mobili e arredi	€ 0,00*	€ 0,00	€ 0,00
51010208 DAP RC	Acquisto di mobili e arredi	€ 0,00*	€ 0,00	€ 0,00
61010208 DAP VV	Acquisto di mobili e arredi	€ 0,00*	€ 0,00	€ 0,00
71010208 DAP KR	Acquisto di mobili e arredi	€ 0,00*	€ 0,00	€ 0,00
22020102	D.S- Radiazioni Acquisto Beni	€ 0,00*	€ 0,00	€ 0,00
23010101	D.A- Acquisto Beni	€ 0,00*	€ 0,00	€ 0,00
TOTALI		€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

lett. p) - Ridurre del 20%, rispetto all'anno 2009":

1)

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento 2014	Impegnato	Speso
12040602	Manutenzione, riparazione e adattamento e gestione dei locali.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
12040102	Spese per manutenzione, riparazione, e servizi vari	€ 65.000,00	€ 64.627,40	€ 33.326,74
31010207 DAP CZ	Spese per manutenzione, riparazione, e servizi vari	€ 15.000,00	€ 14.496,92	€ 738,10
41010207 DAP CS	Spese per manutenzione, riparazione, e servizi vari	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ 2.233,40
51010207 DAP RC	Spese per manutenzione, riparazione, e servizi vari	€ 15.000,00	€ 14.577,01	€ 305,00
61010207 DAP VV	Spese per manutenzione, riparazione, e servizi vari	€ 3.000,00	€ 2.364,04	€ 0,00
71010207 DAP KR	Spese per manutenzione, riparazione, e servizi vari	€ 3.000,00	€ 1.528,51	€ 365,95
TOTALI		€ 116.000,00	€ 112.593,88	€ 36.969,19

2)

Capitolo	Oggetto	Stanziamiento 2014	Impegnato	Speso
12040105	Spese per la vigilanza	€ 159.231,42	€ 91.860,00	€ 16.243,80

3)

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento 2014	Impegnato	Speso
12040103	**Consumi per illuminazione acqua e gas	€ 254.724,52	€ 254.718,43	€ 251.683,90
12040113	Spese telefoniche ordinarie	€ 103.958,44	€ 55.821,94	€ 55.821,94
12040115	Spese radiomobili	€ 28.134,40	€ 20.134,40	€ 16.975,31
12040129***	Spese trasf. Pacchetti dati	€ 3.306,37	€ 0,00	€ 0,00
31010205 DAP CZ	Spese telefoniche	€ 15.000,00	€ 7.500,00	€ 6.754,00
31010201 DAP CZ	**Spese per consumi di illuminazione, acqua e gas	€ 20.000,00	€ 19.971,64	€ 19.971,64
41010205 DAP CS	Spese telefoniche	€ 15.000,00	€ 7.467,39	€ 7.467,39
41010201 DAP CS	**Spese per consumi di illuminazione, acqua e gas	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 18.401,44
51010205 DAP RC	Spese telefoniche	€ 15.000,00	€ 7.500,00	€ 6.781,46
51010201 DAP RC	**Spese per consumi di illuminazione, acqua e gas	€ 20.000,00	€ 19.934,28	€ 19.934,28
61010205 DAP VV	Spese telefoniche	€ 5.000,00	€ 2.479,00	€ 2.479,00
61010201 DAP VV	**Spese per consumi di illuminazione, acqua e gas	€ 8.000,00	€ 7.929,63	€ 7.790,37
71010205 DAP KR	Spese telefoniche	€ 5.000,00	€ 2.500,00	€ 2.173,50
71010201 DAP KR	**Spese per consumi di illuminazione, acqua e gas	€ 8.000,00	€ 7.983,40	€ 6.600,89
TOTALI		€ 513.623,73	€ 433.940,11	€ 422.835,12

*** Spesa esclusiva fuori misure contenimento Lex 69/2012

**Questa amministrazione ha provveduto a realizzare n° 4 impianti fotovoltaici presso le sedi dipartimentali di Reggio Calabria, Vibo Valentia e Crotone, ed un piccolo impianto presso la Sede Centrale di Catanzaro. La stima effettuata dal responsabile d'impianto, per gli incentivi annui relativi all'energia prodotta, fermo restando il corretto funzionamento degli stessi è pari a € 154.478,76, derivanti dalle convenzioni stipulate con GSE, ai sensi del D.M. 19 Febbraio 2007, per scambio sul posto, ritiro dedicato e conto energia.

Tale variabile in entrata servirà per l'abbattimento dei costi afferenti i servizi per le utenze fisse della Sede Centrale e dei Dipartimenti. (Spesa esclusiva fuori misure contenimento Lex 69/2012 (si veda relazione assestato 2013))

4)

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento 2014	Impegnato	Speso
12040105	Spese per ass., man., nol. e rip. attrezz.,macch. Uff. macchinari e mobili	€ 100.000,00	€ 98.768,55	€ 3.764,37
12040118	Acquisto d'impianti e attrezz.	€ 12.650,00	€ 10.343,16	€ 0,00
31010202 DAP CZ	Spese per ass., man., nol. e rip. attrezz.,macch. Uff. macchinari e mobili	€ 8.000,00	€ 0,00	€ 0,00
31010209 DAP CZ	Acquisto piccoli impianti e macchinari	€ 2.000,00	€ 1.159,00	€ 0,00
41010202 DAP CS	Spese per ass., man., nol. e rip. attrezz.,macch. Uff. macchinari e mobili	€ 10.000,00	€ 9.467,60	€ 0,00
41010209 DAP CS	Acquisto piccoli impianti e macchinari	€ 3.000,00	€ 2.740,70	€ 0,00
51010202 DAP RC	Spese per ass., man., nol. e rip. attrezz.,macch. Uff. macchinari e mobili	€ 10.000,00	€ 6.439,34	€ 0,00
51010209 DAP RC	Acquisto piccoli impianti e macchinari	€ 3.000,00	€ 0,00	€ 0,00
61010202 DAP VV	Spese per ass., man., nol. e rip. attrezz.,macch. Uff. macchinari e mobili	€ 4.000,00	€ 1.823,90	€ 0,00
61010209 DAP VV	Acquisto piccoli impianti e macchinari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
71010202 DAP KR	Spese per ass., man., nol. e rip. attrezz.,macch. Uff. macchinari e mobili	€ 6.000,00	€ 3.528,24	€ 0,00
71010209 DAP KR	Acquisto piccoli impianti e macchinari	€ 1.000,00	€ 380,03	€ 0,00
TOTALI		€ 159.650,00	€ 134.650,52	€ 3.764,37

5)

Capitolo	Oggetto	Stanziamiento 2014	Impegnato	Speso
12040107	Spese per stampati, registri di cancelleria e acquisti vari	€ 50.000,00	€ 5.029,06	€ 2.008,30
31010203 DAP CZ	Spese per stampati, registri di cancelleria e acquisti vari	€ 8.000,00	€ 2.583,10	€ 855,01
41010203 DAP CS	Spese per stampati, registri di cancelleria e acquisti vari	€ 7.000,00	€ 1.822,31	€ 0,00
51010203 DAP RC	Spese per stampati, registri di cancelleria e acquisti vari	€ 8.000,00	€ 2.899,07	€ 2.019,49
61010203 DAP VV	Spese per stampati, registri di cancelleria e acquisti vari	€ 2.000,00	€ 0,00	€ 0,00
71010203 DAP KR	Spese per stampati, registri di cancelleria e acquisti vari	€ 1.000,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale		€ 76.000,00	€ 12.333,54	€ 4.882,80

6)

Capitolo	Oggetto	Stanziamiento anno 2013	Impegnato	Speso
12040301	Spese per acquisto di libri, riviste, giornali.	€ 5.000,00	€ 4.732,30	€ 2.717,30

7)

Capitolo	Oggetto	Stanziamiento 2014	Impegnato	Speso
21030301	Editoria scientifica e divulgazione – acquisto beni.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
21030302	Editoria scientifica e divulgazione – spese per servizi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

8)

Capitolo	Oggetto	Stanziamiento 2014	Impegnato	Speso
12040108	Spese postali, telegrafiche e trasporti	€ 15.000,26	€ 14.936,57	€ 4.793,66

Si da inoltre rappresentazione della condizione finanziaria relativa alla creazione di nuovi capitoli di bilancio nell'ambito dell'assestamento 2014 relativamente ai fondi di riserva e nel dettaglio:

FONDI PERSONALE (da fondo riserva 8010101)

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento 2014	Impegnato	Speso
12010115	C.D. Comparto	€ 928.198,08	€ 928.198,08	€ 481.917,12
12010116	C.D. Dirigenza	€ 876.198,52	€ 876.794,52	€ 787.808,44

Nuovo capitolo Assestamento 2013 - Straordinario 2012

Capitolo	Oggetto	Stanziamiento 2014	Impegnato	Speso
12010123	Fondo straordinario 2012	€ 138.764,31	€ 138.764,31	€ 0,00

Nuovi capitoli Assestamento 2013 - Fondo Produttività 2012

Capitolo	Descrizione	Stanziamiento 2014	Impegnato	Speso
12010124	Fondo Dirigenza produttività anno 2012	€ 117.555,63	€ 117.555,63	€ 0,00
12010125*	Fondo Comparto produttività anno 2012	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

*NUOVI CAPITOLI

RIACCERTAMENTO ED ELIMINAZIONE DEI RESIDUI

Al fine conferire sempre la massima veridicità dei dati contabili da inserire nel conto del bilancio assestato, si è proceduto all'operazione di riaccertamento dei residui attivi e passivi, che consiste nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto e in parte dei residui di che trattasi.

E' stato necessario verificare, per i residui attivi, se tutti gli accertamenti delle entrate non ancora riscosse siano stati effettuati sulla base della documentazione idonea a determinare la ragione del credito e la verifica della sussistenza di valido titolo giuridico. Per i residui passivi è stato verificato che gli impegni di spesa "impropri" conservati per legge a residuo, abbiano poi effettivamente dato luogo ad obbligazioni giuridicamente perfezionate.

Per cui, secondo queste indicazioni, per i residui attivi si è proceduto ad un'attenta verifica, mantenendo in essere alcuni residui pregressi, in quanto le somme iscritte in parte "Entrata" trovano corrispondenza nei titoli giuridici e danno contezza delle effettive potenzialità di realizzazione delle partite creditorie, procedendo ad estinguere, in sede di rideterminazione, gli accertamenti non più reversalizzabili per incasso.

I residui attivi riaccertati negativamente hanno avuto una valutazione sulla assoluta certezza di inesigibilità del credito vantato dall'Agenzia.

A seguito quindi di tale rideterminazione le risultanze contabili totali e finali dei residui attivi sono di seguito così riepilogate in allegato A) dettagliate:

RESIDUI ATTIVI

Residui al 01.01.2014	Riscossioni conto residui nel 2014	Minori accertamenti (-) riaccertamenti (+)	Da conservare a residuo	Residui nuova formazione	RESIDUI ATTIVI al 31.12.2014
€ 5.242.443,17	€ 751.843,88	- € 139.423,17	€ 4.351.176,12	€ 283.839,12	€ 4.635.015,24

Per i residui passivi gli importi più rilevanti "eliminati" in sede di rideterminazione per la parte spesa fanno esclusivamente riferimento ad obbligazioni giuridicamente non perfezionate o ad eventuali economie sugli importi liquidati.

Il riaccertamento negativo dei residui passivi, in riferimento alla condizione di cessazione dell'obbligazione giuridica a supporto del mantenimento in bilancio delle poste passive, ammonta complessivamente € 1.694,72, e così per come in dettaglio esposto nella griglia di rideterminazione Allegato B) allegata e approvata con Delibera del Commissario Straordinario di "Riaccertamento residui passivi e attivi esercizio 2014. Determinazione dell'avanzo di amministrazione".

A seguito di tale rideterminazione le risultanze contabili e finali dei residui passivi sono di seguito riepilogate:

RESIDUI PASSIVI

Residui passivi al 01.01.2014	Pagamenti conto residui nel 2014	minori impegni	Da conservare a residuo	Residui nuova formazione	RESIDUI PASSIVI al 31.12.2014
€ 5.431.112,17	€ 2.983.400,08	- € 1.694,72	€ 2.446.017,37	€ 5.817.743,75	€ 8.263.7651,12

RISULTATI COMPLESSIVI E FINALI DEL CONTO RESIDUI AL 31.12.2014

Relativamente alla gestione dei residui si precisa che gli stessi sono dettagliatamente indicati nell'ambito delle tabelle di consuntivo n. 6 e n. 7 e così di seguito riepilogati:

RESIDUI ATTIVI

Anni Precedenti da riscuotere al 31.12.2014 € 4.351.176,12

Nuova Formazione da riscuotere al 31.12.2014 € 283.839,12

RESIDUI PASSIVI

Anni Precedenti da pagare al 31.12.2014 € 2.446.017,37

Nuova Formazione da pagare al 31.12.2014 € 5.817.743,75

Eliminati

In perenzione € 0,00

In economia € 1.694,72

TOTALI RESIDUI

TOTALE RESIDUI ATTIVI Anni Preced. e N.F.	€ 4.635.015,24	TOTALE RESIDUI PASSIVI Anni Preced. e N.F.	€ 8.263.761,12
---	----------------	--	----------------

La determinazione del totale residui attivi alla data del 31.12.2014 ammonta ad euro 4.635.015,24 la cui parte più consistente è ricavata nell'ambito delle spettanze dovute relativamente ai proventi da terzi per le attività svolte dall'ARPACAL (Titolo 3 - UPB 3301) per un importo complessivo pari ad euro 3.852.044,58.

La determinazione del totale dei residui passivi alla data del 31.12.2014 ammonta ad euro 8.263.761,12 mantenuti in essere in sede di rideterminazione e derivati dall'analisi delle Aree d'Intervento della parte Spesa, la cui parte più consistente è ricavata nell'ambito dell'Area 1 dalle:

- Funzione Obiettivo 120101 " *Servizi Generali del Personale* " per un totale complessivo di residui passivi pari ad euro 3.123.564,48;
- Funzione Obiettivo 120401 " *Spese Generali di Funzionamento* " per un totale complessivo di residui passivi pari ad euro 891.342,88;
- Funzione Obiettivo 2404 " *Attuazione Programmi Operativi Comunitari* " per un totale complessivo di residui passivi pari ad euro 1.402.214,36.

La situazione di cassa, a chiusura di esercizio, è pari ad euro 5.849.750,82.

Conseguentemente alla rideterminazione dei residui attivi e passivi esercizio 2014, si è calcolato l'ammontare dell'avanzo di Amministrazione per un importo pari ad euro 2.221.004,94 e di seguito riepilogato:

TOTALI MOVIMENTI TESORERIA dicembre 2014	
Totale delle Reversali emesse al 31 dicembre 2014	€ 21.311.586,64
Totale Pagamenti emesse al 31 dicembre 2014	€ 20.290.167,65

Fondo di cassa al 31 dicembre 2013	€ 4.828.331,83	+
Totale delle Reversali riscosse al 31 dicembre 2014	€ 21.311.586,64	+
Totale Mandati pagati al 31 dicembre 2014	€ 20.290.167,65	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2014 (SALDO DI DIRITTO)	€ 5.849.750,82	=

Residui Attivi	€ 4.635.015,24	+
Residui Passivi	€ 8.263.761,12	-
Avanzo di Amministrazione al 31/12/2014	€ 2.221.004,94	=

La gestione delle scritture contabili per l'esercizio 2014 è stata caratterizzata, da diverse problematiche in ordine alle risultanze esposte, che hanno di fatto determinato ritardi sull'iter di approvazione dei documenti amministrativo-contabili sia per l'esercizio 2014 che per quello in corso.

Relativamente alla movimentazione dei dati finanziari, in ottemperanza alle L.R. in ottica di "spending review", il Servizio Bilancio e Contabilità è stato ripetutamente impegnato nella predisposizione di tabelle monitoranti la condizione di risparmio di spesa attuate, debitamente trasmesse anche al Dipartimento vigilante.

L'avvio del nuovo sistema di gestione contabile COEC nonché le attività esperite dal Servizio Contabilità e Bilancio relativamente all'armonizzazione del sistema contabile interno voluta dalla nuova riforma contabile di cui al d.lgs. 118/2011, così per come modificato dal d.lgs. 126/2014, hanno comportato per l'Agenzia un radicale cambiamento, verso nuovi schemi ed allegati di bilancio e, di conseguenza, verso i nuovi concetti di competenza finanziaria, di residui, di avanzo di amministrazione e l'introduzione di nuove poste di bilancio quali il fondo pluriennale vincolato e la reintroduzione della contabilità di cassa.

L'adeguamento a tale cogenza normativa, attuata con l'encomiabile opera dell'unica risorsa interna del Servizio Bilancio e Contabilità adeguatamente spendibile per l'attuazione di tali processi e per il necessario preliminare studio propedeutico all'applicazione del dettato legislativo, unito alle numerose criticità del nuovo applicativo contabile COEC, che di fatto richiedeva e richiede ad oggi continui interventi tecnici risolutivi alle problematiche opportunamente segnalate al CED della Regione Calabria, hanno inevitabilmente fatto slittare le tempistiche crono programmate del servizio Contabilità e Bilancio per la presentazione della documentazione contabile richiesta dalla Regione Calabria a norma del dettato legislativo L.R. n. 8/2002.

SPESA DEL PERSONALE

Ai fini della verifica dell'attuazione delle misure di contenimento della spesa del personale (art. 9, comma 11, L.R. 22/2010), si espone di seguito, per meglio ottimizzare il monitoraggio e la verifica dell'attuazione delle misure di contenimento della spesa così come normativamente disposto, il dettaglio contabile Parte Spesa riferito alle sotto elencate voci di bilancio e nel dettaglio:

Spese Personale su capitoli esercizio 2014

Capitolo	Descrizione	Impegnato 2014
12010101	Spese per stipendi e compensi Direttori Agenzia	420.000,00
12010102	Rimborsi attività fuori sede dei Direttori	4.996,40
12010103	Spese per la formazione dei Direttori	0,00
12010105	Spese per stipendi e altri assegni personale agenziale	12.042.300,57
12010115	Fondo per la contrattazione decentrata personale comparto	928.198,08
12010116	Fondo per la contrattazione decentrata personale dirigenza	876.794,52
12010117	Fondo adeguamento contrattuale	60.000,00
12010120	Indennità di esodo ex art. 7 L.R. 02.03.2005	63.620,26
12010122	Oneri a carico Agenzia personale LPU/LSU	87.600,00
12010123	Fondo pagamento straordinari personale 2012	138.764,31
12010124	Fondo Risultato dirigenza 2012	117.555,63
12010128	Spese per la formazione obbligatoria (Trasparenza, sicurezza, corruzione)	1.068,06
	TOTALE PARZIALE	A) 14.740.897,83
	Altre spese di funzione 1.2.01*	
12010107 e DAP	Rimborso spese trasferte*	128.986,56
12010108	Spese attività formative personale*	2.750,00
12010109	Spese per Accertamenti sanitari del personale*	20.000,00
12010112	Spese Polizze personale	723,00
12010113	Spese servizio sostitutivo mensa*	0,00
12040114	Somministrazione lavoro	0,00
	TOTALE PARZIALE	B) 151.736,56
	TOTALE COMPLESSIVO	€ 14.892.634,39

* Totali spese Sede C.le e DAP

RAFFRONTO TOTALI RISPARMIO PERCENTUALE (10%)

Art. 9 L.R. n. 22/2010

ESERCIZIO	TOTALE COMPLESSIVO IMPEGNATO
2010	€ 19.220.702,30
2014	€ 14.892.634,39
RISPARMIO % SPESA	22,51%

PRESENTAZIONE DEL CONTO DEL PATRIMONIO

L'articolo 2 del decreto legislativo 23 giugno 2011 n. 118 *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi"* prevede, per gli enti in contabilità finanziaria, l'adozione di un sistema contabile integrato che garantisca la rilevazione unitaria dei fatti gestionali sia sotto il profilo finanziario che sotto il profilo economico-patrimoniale.

Nell'ambito di tale sistema integrato la contabilità economico patrimoniale affianca la contabilità finanziaria, che costituisce il sistema contabile principale e fondamentale per fini autorizzatori e di rendicontazione della gestione, per rilevare i costi/oneri e i ricavi/proventi derivanti dalle transazioni poste in essere dall'Agenzia al fine di:

- rappresentare le "utilità economiche" acquisite ed utilizzate nel corso di un esercizio, anche se non direttamente collegate ai relativi movimenti finanziari e partecipare al miglioramento del processo di programmazione finanziaria;
- partecipare alla costruzione del conto del patrimonio, e rilevare, in particolare, le variazioni del patrimonio dell'ente che costituiscono un indicatore dei risultati della gestione;
- permettere l'elaborazione del conto consolidato di ciascun'amministrazione pubblica con i propri enti e organismi strumentali, aziende, società e altri organismi controllati;
- conseguire le altre finalità previste dalla legge, e in particolare consentire ai vari portatori d'interesse di acquisire ulteriori informazioni concernenti la gestione delle singole amministrazioni pubbliche.

La determinazione del risultato economico implica un procedimento di analisi della competenza economica dei costi/oneri e dei ricavi/proventi rilevati per individuare le componenti economiche positive e negative di competenza dell'esercizio o del periodo oggetto di interesse.

E' rilevante richiamare l'attenzione sull'utilità della concomitanza delle registrazioni contabili finanziarie ed economico patrimoniali, per garantire anche nel corso dell'esercizio la correttezza della rilevazione, evitando la "ricostruzione" delle scritture alla fine dell'esercizio.

A tal fine si ritiene opportuno che le procedure informatiche prevedano che, quando si accerta l'entrata o si liquida la spesa, sia possibile indicare l'esercizio di competenza economica dell'operazione (compreso l'esercizio precedente se il relativo bilancio non è ancora stato definito).

In assenza di tale indicazione si ipotizza che la competenza economica dell'operazione coincida con la competenza finanziaria.

Sulla base dell'esercizio indicato, le procedure informatiche dovrebbero elaborare, in automatico, la corrispondente scrittura di assestamento (ad esempio, con il campo competenza temporale sono gestibili i ratei e i risconti), pertanto è necessario per ottimizzare le tempistiche di elaborazione del conto del patrimonio, disporre di adeguati applicativi informatici di natura finanziaria e patrimoniale affinché venga garantita la certificazione dei valori patrimoniali in relazione e connessione a quelli finanziari.

Tutto ciò premesso di seguito vengono esposti i riepiloghi delle risultanze finanziarie-patrimoniali del conto del patrimonio al 31.12.2014 redatti ed elaborati dal servizio Bilancio e Contabilità dell’Agenzia sui format in formato “excel”, predisposti dal Dipartimento Bilancio della Regione Calabria, Servizio n. 5 - Contabilità - Rendiconto e Conto Patrimoniale.

SEZIONE I – Conti Generali delle Attività e Passività Finanziarie

Il patrimonio finanziario dell’Ente è composto al 31.12.2014 da attività finanziarie pari ad euro 10.484.766,06 e da passività finanziarie pari ad euro 8.263.761,12 le cui componenti sono le stesse che danno luogo:

- al risultato di amministrazione determinato in euro 2.221.004,94 desumibile in sede di rendiconto esercizio 2014, tabelle n. 17 e 18;
- al fondo cassa del tesoriere d’importo pari ad euro 5.849.750,82;
- al totale dei residui attivi d’importo pari ad euro 4.635.015,24 e passivi d’importo pari ad euro 8.263.761,12.

A seguito della rimodulazione delle risultanze di esercizio 2014, tale quadro riassuntivo delle attività e passività patrimoniali (patrimonio permanente) descrittivo delle variazioni intervenute nel corso dell’esercizio 2014 relativamente alla gestione giuridico-patrimoniale, ha subito variazioni in aumento durante l’esercizio sui soli beni mobili per euro 114.607,68.

SEZIONE II – Riassunto dei Conti Generali

Tale sezione riepilogando le attività finanziarie e patrimoniali dei precedenti due prospetti rileva le sotto indicate nuove risultanze:

Attività	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Differenze
Attività Finanziarie	21.595.425,76	21.181.434,70	
Attività Patrimoniali	114.607,68	502.303,30	
Totali Attività	21.710.033,44	21.683.738,00	26.295,44
Passività	Variazioni in Aumento	Variazioni in Diminuzione	Differenze
Passività Finanziarie	5.817.743,75	2.985.094,80	
Passività Patrimoniali	1.002.950,75	2.428.407,53	
Totali Passività	6.820.694,50	5.413.502,33	1.407.192,17

Il conto patrimoniale dell’esercizio 2014 chiude quindi con un risultato patrimoniale a seguito delle rimodulazioni in riaccertamento della parte finanziaria in conto residui pari ad euro – 1.380.896,73 importo scaturito dalla differenza tra la variazione positiva delle attività pari ad euro 26.295,44 e la variazione negativa delle attività pari ad euro 1.407.192,17.

La Gestione del patrimonio non finanziario non ha subito a seguito delle rimodulazioni finanziarie variazioni. Pertanto il risultato finale delle tre gestioni è una variazione dei saldi della gestione che risulta essere pari ad euro - 1.380.896,73 in concordanza a quanto dimostrato nell'ambito della Sezione I dei Conti Generali.

I miglioramenti della sostanza patrimoniale sono imputabili all'incremento netto del valore dei beni mobili mentre i peggioramenti sono ascrivibili alla diminuzione del valore di acquisizione di beni in conto capitale e alla formazione di residui in perenzione amministrativa.

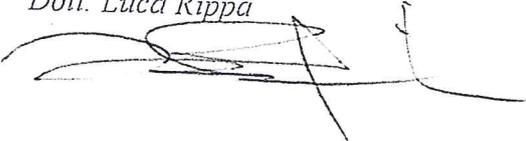
CONCLUSIONI

Dai dati sopra rappresentati nonché dal dettaglio analitico dei documenti che compongono il bilancio consuntivo, si evidenzia come nel corso dell'esercizio 2014 gli obiettivi assegnati all'Arpacal sono stati affrontati dal nuovo management con grande impegno e finalizzazione, pur nella evidenza che il quadro economico finanziario non consentisse ampi margini di manovra.

Difficoltà altrettanto gravose dovranno essere affrontate negli anni successivi, per l'incombere di sempre maggiori vincoli di spesa derivanti dalle misure di contenimento nazionale e regionale, cui si aggiungono le difficoltà derivanti da un trasferimento regionale erogato per il funzionamento dell'Arpacal che è, dall'anno 2006, fermo a valori non più compatibili con le accresciute attività tecnico-scientifiche e si attesta ben al di sotto della soglia dell'1% del Fondo Sanitario Regionale che la Regione Calabria si era impegnata ad erogare, considerato che l'attuale trasferimento si attesta circa allo 0,47%.

Il Referente del Servizio Contabilità e Bilancio

Dott. Luca Rippa



Il Direttore Amministrativo

Dott. Pietro De Sensi

