



COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

VERBALE n. 3 del 14 marzo 2019

Il giorno 14 del mese di marzo dell'anno duemiladiciannove, alle ore 10,00 presso gli uffici della sede centrale dell'ARPA CAMPANIA in Via Vicinale Santa Maria del Pianto Torre 1, 80143 NAPOLI, si è riunito il Collegio dei Revisori dei

Conti nelle persone dei Sigg.:

Dr. Matteo Rascio Presidente

Dr.ssa Monaco Elisabetta Componente

Dr.ssa Vitiello Filomena Componente

Il Collegio, con la collaborazione del sig. Pierangelo Lettieri:

- Procede alla verifica dei fondi contrattuali e della quantificazione delle risorse economiche relative a:
- costituzione dei Fondi Contrattuali artt. 7, 8, 9 CCNL comparto sanità sottoscritto in data 31 luglio 2009. Rideterminazione anni 2016 e 2017;
- costituzione fondi contrattuali artt. 8, 9, 10 CCNL area dirigenza sanitaria, professionale, tecnica ed amministrativa sottoscritto in data 6 maggio 2010 ed artt. 9, 10, 11 CCNL dirigenza medica e veterinaria sottoscritto in data 6 maggio 2010. Rideterminazione anni 2014, 2015, 2016, 2017.

Dall'analisi della relazione tecnica del comparto i fondi risultano così costituiti:

2016	€ 2.663.648,16
2017	2.765.062,50
2018	3.030.979,00

La relazione tecnica per l'area dirigenza rappresenta la seguente situazione:

	Fondi complessivi	Importi erogati	Importo da erogare
2014	2.297.648,29	1.863.103,82	434.544,47
2015	2.446.300,21	1.702.568,67	743.731,54
2016	2.295.473,72	1.643.881,61	651.592,11
2017	2.295.473,72	1.553.684,93	741.788,79
2018	2.252.242,72	0,00	2.252.242,72

Visto

Il decreto regionale n. 98 del 03.12.2018 in cui vengono determinate le linee di indirizzo per la determinazione dei fondi contrattuali dell'anno 2018 e la rideterminazione dei fondi contrattuali comparto per il 2016 e 2017;

Vista

La deliberazione del Commissario n. 644 del 28.12.2018;

Vista

La deliberazione del Commissario n. 645 del 28.12.2018;

Visti

gli accordi sottoscritti con la delegazione trattante;

vista

la relazione tecnica Fondi contrattuali di comparto anni 2016, 2017 e 2018;

vista

la relazione tecnica rideterminazione Fondi contrattuali dirigenza anni 2014/2017;

considerata

la esaustiva rappresentazione nelle relazioni tecnico-finanziarie,

la compatibilità con le coperture degli oneri

la corrispondenza con le disposizioni del CCNL,

il Collegio esprime parere favorevole sulla costituzione dei Fondi contrattuali.

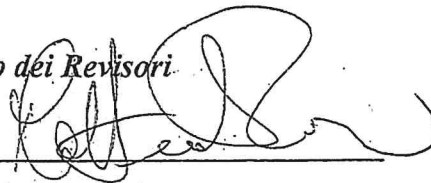
Il Collegio dispone che copia del presente verbale sia trasmessa al Commissario.

La seduta si conclude alle ore 12,00.

Il Collegio dei Revisori

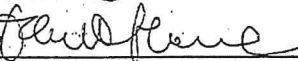
Dr. Matteo Rascio

Presidente



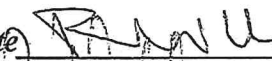
Dr.ssa Monaco Elisabetta

Componente



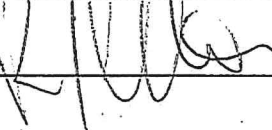
Dr.ssa Vitiello Filomena

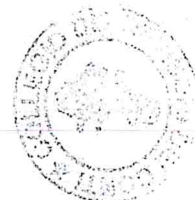
Componente



Pierangelo Lettieri

Segretario





A.R.P.A.C.

AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE AMBIENTALE DELLA CAMPANIA

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti sul Bilancio di Previsione esercizio 2019 e Pluriennale 2019-2021

Il Collegio dei Revisori dell'ARPA Campania, *Dr. Matteo Rascio, Dr.ssa Elisabetta Monaco, Dr.ssa Filomena Vitiello*, nominato con Decreto del Presidente della Regione Campania in data 19/04/2017 n. 59, insediatosi come risulta dal Verbale n. 6 del 03/05/2017, dopo aver esaminato il Bilancio di Previsione 2018 e Pluriennale 2018-2021, approvato con Deliberazione del Commissario n. 630 GC del 24/12/2018, espone quanto segue.

L'ARPA - Agenzia Regionale Protezione Ambientale della Campania, è stata istituita con la L.R. n. 10/1998. Ha natura giuridica di Ente pubblico non economico a "finanza derivata". A seguito dell'introduzione del D.Lgs 118 del 23.06.2011 e succ. mod., l'Agenzia è stata espressamente collocata tra fra gli enti destinatari delle disposizioni di cui al titolo I del citato decreto legislativo, in quanto Ente Strumentale della Regione.

L'Agenzia in quanto Ente Strumentale della Regione, è direttamente dipendente dai finanziamenti di quest'ultima, come altresì precisato nella delibera di G.R. n.719 del 13/12/2016, e sottoposta alla vigilanza e controllo ai sensi dell'art. 35 della L.R.32/1994.

Con l'entrata in vigore della L.R. 10/1998, il documento di Bilancio di Previsione rientra ex art. 6, tra le fattispecie di atti da sottoporre al Collegio dei Revisori, al Comitato Regionale di Indirizzo e alla Giunta Regionale.



ARPAC – Agenzia Regionale Protezione Ambientale Campania – Ente di Diritto Pubblico istituito con L.R. 10/98

Sede Legale: via Vicinale S. Maria del Pianto – Centro Polifunzionale. Torre 1 – 80143 Napoli

tel. 0812326111 – fax 0812326225 – direzione generale.arpac@pec.arpacampania.it – www.arpacampania.it – P.I. 07407530638

1

A.R.P.A.C.

AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE AMBIENTALE DELLA CAMPANIA

In applicazione delle disposizioni di cui al Titolo I del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e succ. mod. l'Agenzia deve procedere con :

l'adozione del bilancio pluriennale autorizzato secondo i nuovi schemi per i titoli e tipologie (entrata) — missioni e programmi (spesa);

l'applicazione del principio contabile generale e del principio contabile applicato alla competenza finanziaria, con l'entrata a regime degli strumenti del Fondo pluriennale vincolato e del Fondo Crediti di dubbia esigibilità. In particolare, l'applicazione del criterio della competenza finanziaria potenziata comporta che le operazioni di accertamento ed impegno vengano registrate quando l' obbligazione giuridica insorge, imputandole all'esercizio in cui le obbligazioni sono esigibili, Quest'ultimo principio rappresenta la linea guida per la quantificazione delle previsioni di entrata e di spesa oltre che la quantificazione del residui presunti.

In quanto ente strumentale in contabilità finanziaria, ai sensi dell'Allegato 4/1 par. 4.3 del citato Decreto Legislativo 118/11, deve predisporre:

- a) il Piano delle attività o Piano programma, di durata almeno triennale, definito in coerenza con le indicazioni dell'ente capogruppo;
- b) il bilancio di previsione almeno triennale, predisposto secondo lo schema di cui all'allegato n. 9;
- c) il bilancio gestionale o il piano esecutivo di gestione, cui sono allegati, il prospetto delle previsioni di entrata per titoli, tipologie e categorie per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione, e il prospetto delle previsioni di spesa per missioni, programmi e macro aggregati per ciascuno degli anni considerati nel bilancio di previsione;
- d) le variazioni di bilancio;
- e) il Piano degli indicatori di bilancio (in quanto ente appartenente al settore delle amministrazioni pubbliche definito dall'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196).

Il Collegio dei Revisori prende atto dei nuovi schemi di bilancio, come sopra riepilogati.

Il bilancio di previsione 2019-2021 è strutturato, sul versante dell'entrata, in:

titoli, definiti in base alla fonte di provenienza delle entrate;

tipologie, definite in base alla natura delle entrate;

categorie, definite in base all'oggetto dell'entrata.

La nuova struttura prevede, a livello nazionale, 7 titoli di entrata, oltre alle contabilità speciali:

AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE AMBIENTALE DELLA CAMPANIA

Per quanta riguarda l'Agenzia, oltre alle contabilità speciali, sono utilizzati solo i seguenti titoli:

titolo 2: trasferimenti correnti;

titolo 3: entrate extra tributarie;

titolo 4: entrate in conto capitale.

La nuova struttura, sul versante della spesa, introduce la seguente ripartizione:

missioni: rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici;

programmi: rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire gli obiettivi dell'ente;

macroaggregati: costituiscono un'articolazione dei programmi, secondo la natura economica della spesa.

Il bilancio di previsione è stato predisposto nel pieno rispetto dei principi contabili generali contenuti nel D.lgs. 118/2011 e D.lgs 126/2014 che garantiscono il consolidamento e la trasparenza dei conti pubblici secondo le direttive dell'Unione Europea e l'adozione di sistemi informativi omogenei e interoperabili, qui di seguito elencati:

- principio dell'annualità
- principio dell'unità
- principio dell'universalità
- principio dell'integrità
- principio della veridicità, attendibilità, correttezza e comprensibilità
- principio della significatività e rilevanza
- principio della flessibilità
- principio della congruità
- principio della prudenza

- principio della coerenza
- principio della continuità e costanza
- principio della comparabilità e della verificabilità
- principio della neutralità o imparzialità
- principio della pubblicità
- principio dell'equilibrio di bilancio
- principio della competenza finanziaria
- principio della competenza economica
- principio della prevalenza della sostanza sulla forma.

Il bilancio di previsione per il triennio 2019 - 2021 prevede con i seguenti saldi di competenza a pareggio:

anno 2019 €. 100.528.094,00

anno 2020 €. 96.147.886,00

anno 2021 €. 94.393.108,00

RIEPILOGO GENERALE ENTRATE PER TITOLI		
TITOLI		PREVISIONI ANNO 2019
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
2	Trasferimenti correnti	57.665.193
3	Entrate extratributarie	4.348.187
4	Entrate in conto capitale	5.714.714
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
6	Accensione prestiti	

AGENZIA REGIONALE PROTEZIONE AMBIENTALE DELLA CAMPANIA

7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	4.000.000
9	Entrate per conto terzi e partite di giro	28.800.000
TOTALE TITOLI		100.528.094

RIEPILOGO GENERALE DELLE SPESE PER TITOLI

TITOLI		PREVISIONI ANNO 2018
1	Spese correnti	57.985.683
2	Spese in conto capitale	9.742.411
3	Spese per incremento attività finanziarie	
4	Rimborso di prestiti	
5	Chiusura anticipazioni di istituto tesoriere/cassiere	4.000.000
7	Spese per conto terzi e partite di giro	28.800.000
TOTALE TITOLI		100.528.094

ENTRATE

TITOLO 2 — TRASFERIMENTI CORRENTI

Tipologia 101 — Trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche

I trasferimenti correnti sono pari a: € 57.665.193 così composti:

Fondo Sanitario Regionale € 54.060.000

Assessorato Ambiente € 1.080.000

Altri trasferimenti € 2.516.193

USMAF € 9.000

TOTALE TITOLO 2 = 57.665.193

TITOLO 3 — ENTRATE EXTRATRIBUTARIE

Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni € 3.115.187;

Interessi attivi € 5.000;

Rimborsi e altre entrate correnti € 1.228.000.

TOTALE TITOLO 3= € 4.348.187

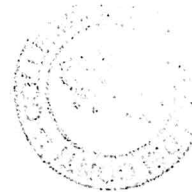
TITOLO 4 — ENTRATE IN CONTO CAPITALE

Finanziamento spese di investimento € 5.714.714.

TOTALE TITOLO 4= € 5.714.714

ENTRATE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Titolo 1	0,00	0,00	0,00
Titolo 2	57.665.193	58.600.829	56.713.77
Titolo 3	4.348.187	4.125.000	4.111.000
Titolo 4	5.714.714	622.057	768.331
Titolo 5	0,00	0,00	0,00
Titolo 6	0,00	0,00	0,00
Titolo 7	4.000.000	4.000.000	4.000.000
Titolo 9	28.800.000	28.800.000	28.800.000
Totale entrate finali	100.528.094	96.147.886	94.393.108

SPESE	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
Titolo 1	57.985.683	60.135.250	58.481.489



Titolo 2	9.742.411	3.212.636	3.111.619
Titolo 3	0,00	0,00	0,00
Titolo 4	0,00	0,00	0,00
Titolo 5	4.000.000	4.000.000	4.000.000
Titolo 7	28.800.000	28.800.000	28.800.000
Totale spese finali	100.528.094	96.147.886	94.393.108
Differenza	0,00	0,00	0,00

SPESE CORRENTI

Macroaggregati		Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021
101	Redditi da lavoro dipendente	31.030.119	32.806.020	33.767.821
102	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.148.000	2.265.00	2.328.000
103	Acquisto di beni e servizi	22.035.726	22.565.001	20.906.663
104	Trasferimenti correnti	0	0	0
107	Interessi passivi	15.000	15.000	15.000
108	Altre spese per redditi da capitale	0	0	0
109	Rimborsi e poste correttive entrate	0	0	0
110	Altre spese correnti	27.756.838	2.484.229	1.464.005
100	Totale	57.985.683	60.135.250	58.481.489

Preso atto dello schema di Bilancio di previsione corredato da:

- Nota integrativa;
- Bilancio annuale 2019;
- Bilancio Pluriennale 2019/2021;

Pervengono alle seguenti

Conclusioni

Questo Collegio dei Revisori ha accertato:

- la corretta esposizione in bilancio delle spese e delle entrate di competenza;
- l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili presenti nei prospetti di bilancio forniti;
- l'osservanza dei principi e delle norme di contabilità nella redazione del documento e la conformità col Regolamento;
- la non approvazione del PAA;
- il completamento dell'inventario dei beni dell'Ente al 31/12/2017.

Dall'analisi dei dati, si è potuto evidenziare che:

- si evince che nel triennio considerato non vi è una riduzione del costo del personale;
- vi è una sostanziale stabilità delle spese correnti;

in merito il Collegio raccomanda:

- un attenta analisi di tutti gli aspetti nella incorporazione di ARCADIS ai fini di ottimizzazione delle risorse;
- di porre la massima attenzione nell'accesso ad anticipazioni di tesoreria tenendo in considerazione delle somme giacenti nei vari conti accessi dall'Ente;

Il Collegio, pertanto, in relazione agli elementi forniti e per quanto di competenza, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione 2019 e Pluriennale 2019-2021.

Il Collegio dei Revisori

Dr. Matteo Rascio

Presidente

Dr.ssa Elisabetta Monaco

Componente

Dr.ssa Filomena Vitiello

Componente