

# ARTAABRUZZO

AGENZIA REGIONALE PER LA TUTELA DELL'AMBIENTE

## RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO – FINANZIARIA ALLA PROPOSTA DI ADOZIONE DEL RENDICONTO GENERALE A.R.T.A. 2020

.....

### L'Organo di revisione

Rag. Claudio Davenportura

27 Maggio 2021

## *Sommario*

INTRODUZIONE .....	pag. 3
CONTO DEL BILANCIO .....	pag. 4
Premesse e verifiche .....	pag. 4
Gestione finanziaria .....	pag. 6
Fondo cassa .....	pag. 6
Tempestività dei pagamenti .....	pag. 8
Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo.....	pag. 9
Risultato di amministrazione .....	pag. 10
ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI .....	pag. 13
Fondo crediti di dubbia esigibilità .....	pag. 14
Fondo contenziosi .....	pag. 15
SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO .....	pag. 15
VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA .....	pag. 16
CONTO ECONOMICO .....	pag. 17
STATO PATRIMONIALE .....	pag. 18
RELAZIONE SULLA GESTIONE .....	pag. 22
CONCLUSIONI.....	pag. 23

<b>INTRODUZIONE</b>
---------------------

L'Organo di revisione dell'Agenzia Regionale di Tutela dell'Ambiente – A.R.T.A. ABRUZZO composto dal Revisore unico Rag. Claudio Daventura, nominato con decreto del Presidente del Consiglio Regionale n° 30 del 08/09/2020,

***ricevuti:***

- La proposta di deliberazione del Direttore Generale di adozione del Rendiconto generale A.R.T.A. 2020;
- Lo schema di rendiconto per l'esercizio 2020 composto dai seguenti documenti:
  - Conto del bilancio – art. 228 del Tuel;
  - Conto economico – art. 229 del Tuel;
  - Stato Patrimoniale – art. 230 del Tuel;

e corredato dagli allegati così come disposto dall'art.11 – comma 4 del Dlg. N. 118/11.

***Visti***

- la Deliberazione del Direttore Generale n. 76 del 28/07/2020 di adozione del bilancio di Previsione 2020-2022;
- la Deliberazione del Direttore Generale n. 136 del 30/11/2020 di adozione della variazione di assestamento al bilancio di Previsione 2020-2022;
- le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del Tuel;
- l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- il D.lgs. 118/2011;
- i principi contabili applicabili agli enti locali;
- il regolamento di contabilità.

**TENUTO CONTO CHE**

- durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;

- il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ai sensi dell'art. 239, comma 1, lett.b), del Tuel, ha espresso un parere favorevole sulla congruità, coerenza e attendibilità delle previsioni di bilancio, dei programmi e dei progetti.

### **RIPORTA**

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2020.

<b>CONTO DEL BILANCIO</b>
---------------------------

#### **Premesse e verifiche**

L'organo di revisione, nel corso del 2020, non ha rilevato gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente risulta essere correttamente adempiente rispetto alla trasmissione degli schemi di bilancio, dei dati contabili analitici, del piano degli indicatori e dei documenti allegati richiesti dalla BDAP rispetto ai bilanci di previsione, rendiconti;
- l'Ente ha provveduto alla trasmissione dei dati alla BDAP del rendiconto 2020 attraverso la modalità "in attesa di approvazione al fine di verificare che non vi siano anomalie in vista del successivo invio definitivo post approvazione del rendiconto";
- nel rendiconto 2020 le somme iscritte al titolo IV delle entrate sono state destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

In riferimento all'Ente si precisa che:

- non ha ricevuto anticipazioni di liquidità di cui art.1 comma 11 del d. l. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento;
- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso il conto della loro gestione, entro il 30 gennaio 2021, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233;
- il responsabile del servizio finanziario ha adottato quanto previsto dal regolamento di contabilità per lo svolgimento dei controlli sugli equilibri finanziari;
- nel corso dell'esercizio considerato, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art. 153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni - non compensabili da maggiori entrate o minori spese - tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nell'emissione degli ordinativi di incasso e dei mandati di pagamento è stato rispettato l'obbligo – previsto dal comma 3, dell'art. 180 e dal comma 2, dell'art. 185, d.lgs. n. 267/2000 (TUEL) – della codifica della transazione elementare;
- nel corso dell'esercizio 2020, non sono state effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153, comma 6, del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;
- nel corso dell'esercizio l'ente ha provveduto al recupero delle eventuali quote di disavanzo derivanti da riaccertamento straordinario;
- non è in dissesto;
- nel corso del 2020 l'Ente non ha avuto debiti fuori bilancio da riconoscere.

**Gestione finanziaria**

L'organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta che:

**Fondo di cassa**

Il fondo di cassa al 31/12/2020 risultante dal conto del Tesoriere corrisponde alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31-12-2020 (da conto del tesoriere)	€ 8.336.299,86
Fondo di cassa al 31-12-2020 (da scritture contabili)	€ 8.336.299,86

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
fondo cassa complessivo al 31.12	7.806.385,01	9.003.863,42	8.336.299,86
di cui cassa vincolata	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

La mancanza di una giacenza vincolata al 31-12 è determinata dalle modalità di pagamento che intercorrono tra la Regione e l'ARTA a seguito di accordi sottoscritti e, più specificatamente, i pagamenti avvengono a consuntivo, sia parziali che totali.

Sono stati verificati gli equilibri di cassa:

Riscossioni e pagamenti al 31-12-2020					
	+/-	Previsioni definitive	Competenza	Residui	Totale
Fondo di cassa iniziale (A)		€ 9.003.863,42			€ 9.003.863,42
Entrate titolo 1.00	+	€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
di cui per estinzione anticipata di prestiti(*)		€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
Entrate titolo 2.00	+	€ 15.454.668,31	€ 12.337.330,15	€ 390.000,00	€ 12.727.330,15
di cui per estinzione anticipata di prestiti(*)		€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
Entrate titolo 3.00	+	€ 3.141.178,40	€ 1.459.181,97	€ 373.688,52	€ 1.832.870,49

di cui per estinzione anticipata di prestiti(*)		€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da aa. pp. (B1)	+	€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
<b>Totale entrate B(B=Titoli 1.00, 2.00, 3.00, 4.02.06)</b>	=	€ 18.595.846,71	€ 13.796.512,12	€ 763.688,52	€ 14.560.200,64
di cui per estinzione anticipata di prestiti (somma*)		€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
<b>Spese titolo 1.00 – spese correnti</b>	+	€ 21.681.568,44	€ 10.456.327,51	€ 3.668.238,26	€ 14.124.565,77
Spese Titolo 2.04 –altri trasferimenti in c/capitale	+	€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
Spese titolo 4.00 – Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari		€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
Di cui per estinzione anticipata di prestiti		€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
di cui rimborso anticipazioni di liquidità (d.l. n. 35/2013 e ss. mm. e rifinanziamenti		€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
<b>Totale spese C (C=titoli 1.00, 2.04, 4.00)</b>	=	€ 21.681.568,44	€ 10.456.327,51	€ 3.668.238,26	€ 14.124.565,77
<b>Differenza D (D = B-C)</b>	=	€ - 3.085.721,73	€ 3.340.184,61	€ -2.904.549,74	€ 435.634,87
Altre poste differenziali, per eccezioni previste da norme di legge e dai principi contabili che hanno effetto sull'equilibrio					
Entrate di parte capitale destinate a spese correnti (E)	+	€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)	-	€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
Entrate da accensione di prestiti destinate ad estinzione anticipata di prestiti (G)	+	€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
<b>DIFFERENZA DI PARTE CORRENTE H (H=D+E-F+G)</b>	=	€ - 3.085.721,73	€ 3.340.184,61	€ -2.904.549,74	€ 435.634,87
Entrate Titolo 4.00 – Entrate in conto capitale	+	€ 563.902,32	€ 399.642,82	€ 39.650,00	€ 439.292,82
Entrate Titolo 5.00–Entrate da rid. attività finanziarie	+	€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
Entrate Titolo 6.00 – Accensione prestiti	+	€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
<b>Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento (F)</b>	+	€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
<b>Totale Entrate Titoli 4.00+5.00+6.00 + F (I)</b>	=	€ 563.902,32	€ 399.642,82	€ 39.650,00	€ 439.292,82
Entrate Titolo 4.02.06 – Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche (B1)	+	€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
Entrate Titolo 5.02 Riscoss. di crediti a breve termine	+	€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
Entrate Titolo 5.03 Riscoss. di crediti a m/l termine	+	€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
Entrate Titolo 5.04 per riduzione attività finanziarie	+	€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie L1 (L1=Titoli 5.02, 5.03, 5.04)</b>	=	€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
<b>Totale Entrate per riscossione di crediti, contributi agli investimenti e altre entrate per riduzione di attività finanziarie (L=B1+L1)</b>	=	€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
<b>Totale Entrate di parte capitale M (M=L-L)</b>	=	€ 563.902,32	€ 399.642,82	€ 39.650,00	€ 439.292,82
Spese Titolo 2.00	+	€ 3.261.787,02	€ 133.465,90	€ 1.522.915,57	€ 1.656.381,47
Spese Titolo 3.01 per acquisizioni attività finanziarie	+	€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
<b>Totale Spese Titolo 2.00, 3.01 (N)</b>	=	€ 3.261.787,02	€ 133.465,90	€ 1.522.915,57	€ 1.656.381,47
Spese Titolo 2.04-Altri trasferimenti in c/capitale (O)	-	€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
<b>Totale spese di parte capitale P (P=N-O)</b>	-	€ 3.261.787,02	€ 133.465,90	€ 1.522.915,57	€ 1.656.381,47
<b>DIFFERENZA DI PARTE CAPITALE Q (Q=M-P-E-G)</b>	=	€ - 2.697.884,70	€ 266.176,92	€ -1.483.265,57	€ -1.217.088,65
Spese Titolo 3.02 per concess. crediti di breve termine	+	€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
Spese Titolo 3.03 per concess. crediti di m/l termine	+	€ ==	€ ==	€ ==	€ ==
Spese Titolo 3.04 Altre spese increm. di attiv. finanz.	+	€ ==	€ ==	€ ==	€ ==

Totale spese per concessione di crediti e altre spese per incremento attività finanziarie R (R=somma titoli 3.02, 3.03, 3.04)	=	€	==	€	==	€	==	€	==
Entrate Titolo 7 (S) – Anticipazioni da tesoriere	+	€	==	€	==	€	==	€	==
Spese Titolo 5 (T) – Chiusura anticipazioni tesoriere	-	€	==	€	==	€	==	€	==
Entrate titolo 9 (U) – Entrate c/terzi e partite di giro	+	€	4.002.270,67	€	3.480.144,47	€	12.498,98	€	3.492.643,45
Spese titolo 7 (V) – Uscite c/terzi e partite di giro	-	€	4.702.448,83	€	3.378.587,48	€	165,75	€	3.378.753,23
<b>Fondo di cassa finale Z (Z=A+H+Q+L1-R+U-V)</b>	=	€	2.520.078,83	€	3.707.918,52	€	-4.375.482,08	€	8.336.299,86

\*Trattasi di quota di rimborso annua

\*\*il totale comprende Competenza + residui

Nel conto del tesoriere al 31/12/2020 non sono indicati pagamenti per azioni esecutive.

L'ente non ha fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria.

### Tempestività pagamenti

Le pubbliche amministrazioni, al fine di evitare ritardi nei pagamenti e la formazione di debiti pregressi, sono tenute al pagamento delle proprie fatture passive entro 30 giorni.

L'Organo di revisione, ai sensi di quanto dettato dall'art. 9, comma 1, lett. a) del D. L. n. 78/2000 e dall'art. 183, comma 8 del Tuel, dà atto che L'ente ha adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti.

Sono state adottate, da parte del funzionario responsabile dei provvedimenti che comportano impegni di spesa, le misure necessarie per accertare preventivamente che il programma dei conseguenti pagamenti sia compatibile con i relativi stanziamenti di bilancio e con le regole di finanza pubblica;

L'Ente, ai sensi dell'art. 41, comma 1, d.l. n. 66/2014, ha allegato al rendiconto un prospetto attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal d.lgs. n. 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del d.lgs. n. 33/2013 che, per il 2020, risulta essere pari a **4**.



**Il risultato di competenza, l'equilibrio di bilancio e quello complessivo**

Il risultato della gestione di competenza presenta un disavanzo di Euro 4.051.781,78. Detto risultato è determinato principalmente da residui attivi iscritti a fronte di impegni di spesa corrente che sono imputati nell'esercizio 2020 ma che troveranno copertura effettiva negli esercizi futuri e che quindi sono stati reiscritti tra i residui riaccertati.

L'equilibrio di bilancio presenta un saldo pari ad euro – 4.167.255,06, mentre l'equilibrio complessivo presenta un saldo pari ad euro - 4.092.325,19, come di seguito rappresentato:

<b>GESTIONE DEL BILANCIO</b>	
a) Avanzo di competenza (+) / Disavanzo di competenza (-)	-4.051.781,78
b) Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N (+)	115.473,28
c) Risorse vincolate nel bilancio (+)	0
<b>d) Equilibrio di bilancio (d=a-b-c)</b>	<b>-4.167.255,06</b>
<b>GESTIONE DEGLI ACCANTONAMENTI IN SEDE DI RENDICONTO</b>	
d) Equilibrio di bilancio (+) / (-)	-4.167.255,06
e) Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto (+) / (-)	-74.929,87
<b>f) Equilibrio complessivo (f=d-e)</b>	<b>-4.092.325,19</b>

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate	Previsione definitiva (competenza)	Accertamenti in c/ competenza	Incassi in c/competenza	%
		(A)	(B)	Incassi/accert.ti In c/competenza

				(B/A*100)
Titolo I	€ 0	€ 0	€ 0	
Titolo II	14.111.903,68	12.397.903,68	12.337.330,15	99,51%
Titolo III	2.785.035,07	2.852.313,14	1.459.181,97	51,15%
Titolo IV	4.789.831,82	4.854.831,82	399.642,82	8,23%
Titolo V	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Nel 2020, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, non ha rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che il concessionario abbia riversato il riscosso nel conto di tesoreria dell'Ente locale con la periodicità stabilita dall'art. 7, co. 2, lett. gg-septies) del d.l. n. 70/2011, convertito dalla l. n. 106/2011 e s.m.i.;

## Risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che:

- a) Il risultato di amministrazione dell'esercizio 2020, presenta un avanzo di Euro 1.243.683,31, come risulta dai seguenti elementi:

		GESTIONE		
		RESIDUI	COMPETENZA	TOTALE
Fondo cassa al 1° gennaio				9.003.863,42
RISCOSSIONI	(+)	815.837,50	17.676.299,41	18.492.136,91
PAGAMENTI	(-)	5.191.319,58	13.968.380,89	19.159.700,47
SALDO CASSA AL 31 DICEMBRE	=			8.336.299,86
PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre	(-)			
FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE	(=)			8.336.299,86
RESIDUI ATTIVI	(+)	3.813.144,23	5.909.034,49	9.722.178,72
di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze				
RESIDUI PASSIVI	(-)	7.113.160,54	9.701.634,73	16.814.795,27
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI	(-)			0,00
FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN C/CAPITALE	(-)			0,00
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31 DICEMBRE 2020 (A)	(=)			1.243.683,31

b) Il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato di amministrazione nell'ultimo triennio:			
	2018	2019	2020
Risultato d'amministrazione (A)	€ 962.242,84	€ 985.328,53	€ 1.243.683,31
<i>composizione del risultato d'amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 949.170,78	€ 945.487,35	€ 986.030,76
Parte vincolata (C)	€ 0	€ 0	€ 250.000,00
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 0	€ 0	€ 0
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 13.072,06	€ 39.841,18	€ 7.652,55

## Utilizzo nell'esercizio 2020 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2019

Risultato d'amministrazione al 31-12-2019										
Valori e modalità di utilizzo del risultato di amministrazione	totali	Parte disponibile	Parte accantonata			Parte vincolata				Parte destinata agli investimenti
			FCDE	Fondo passività potenziali	Altri fondi	Ex lege	trasfer.	mutuo	ente	
Copertura dei debiti fuori bilancio	€ 0	€ 0								
Salvaguardia equilibri di bilancio	€ 0	€ 0								
Finanziamento spese di investimento	€ 0	€ 0								
Finanziamento di spese correnti non permanenti	€ 0	€ 0								
Estinzione anticipata di prestiti	€ 0	€ 0								
Altra modalità di utilizzo	€ 0	€ 0								
Utilizzo parte accantonata	€945.487,78		€945.487,35	€ 0	€ 0					
Utilizzo parte vincolata	€ 0					€ 0	€ 0	€ 0		
Utilizzo parte destinata agli investimenti	€ 0									
Valore delle parti non utilizzate	€ 0	€39.841,18	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0		€ 0
Valore monetario della parte	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 Tuel oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis Tuel e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

### ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario e reimputazione dei residui attivi e passivi al 31/12/2020 come previsto dall'art. 228 del Tuel con Determina n. 764 del 10/05/2021.

Il riaccertamento dei residui attivi è stato effettuato dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

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.

È stata verificata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

Nelle scritture contabili dell'Ente persistono residui passivi provenienti dal 2019 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con Determina n. 764 del 10/05/2021 ha comportato le seguenti variazioni:

VARIAZIONE RESIDUI					
	Iniziali	Riscossi	Maggiori riscossioni succ. al 31- 12	Inseriti nel rendiconto	variazioni
Residui attivi	4.630.846,37	815.837,50	-135,41	3.813.144,23	-2.000,05
Residui passivi	12.649.381,26	5.191.319,58	===	7.113.160,54	-344.901,14

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	<b>Insussistenze dei residui attivi</b>	<b>Insussistenze ed economie dei residui passivi</b>
Gestione corrente non vincolata	2.000,00	329.129,67
Gestione corrente vincolata		
Gestione in c/capitale vincolata		
Gestione in c/capitale non vincolata		15.771,47
Gestione servizi c/terzi	0,05	
<b>MINORI RESIDUI</b>	<b>2.000,05</b>	<b>344.901,14</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza è stato adeguatamente motivato:

- attraverso l'analitica descrizione delle procedure seguite per la realizzazione dello stesso prima della sua eliminazione totale o parziale;
- indicando le ragioni che hanno condotto alla maturazione della prescrizione.

L'Organo di revisione ha verificato conseguentemente che è stato adeguatamente ridotto il FCDE.

### **Fondo crediti di dubbia esigibilità**

L'ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato 4.2. al D.Lgs.118/2011 e s.m.i..

- **Determinazione del F.C.D.E. con il Metodo ordinario**

Il fondo crediti di dubbia esigibilità da accantonare nel rendiconto 2019 da calcolare col metodo ordinario è determinato applicando al volume dei residui attivi riferiti alle entrate di dubbia esigibilità, la percentuale determinata come complemento a 100 della media delle riscossioni in conto residui intervenuta nel quinquennio precedente rispetto al totale dei residui attivi conservati al primo gennaio degli stessi esercizi.

L'Ente ha evidenziato nella Relazione al Rendiconto le diverse modalità di calcolo applicate (media semplice, media ponderata, ecc.) in relazione alle singole tipologie di entrata.

In applicazione del metodo ordinario, l'accantonamento a FCDE iscritto a rendiconto ammonta a complessivi euro 986.030,76

### **Fondo contenziosi**

Il risultato di amministrazione non presenta alcun accantonamento per fondo rischi contenzioso, occorrenti per eventuali pagamenti di potenziali oneri derivanti da sentenze.

Dalla ricognizione del contenzioso esistente a carico dell'Ente, l'Organo di revisione ritiene opportuno e ne raccomanda un'attenta analisi e valutazione al fine di accantonare una congrua quota a copertura degli oneri che ne potrebbero derivare.

<b>SERVIZI CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>
--

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano essere equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

<b>VERIFICA OBIETTIVI DI FINANZA PUBBLICA</b>
---

L'Ente non ha conseguito un risultato di competenza dell'esercizio non negativo, nel rispetto delle disposizioni di cui ai commi 820 e 821 del citato articolo 1 della L. 145/2018 in applicazione di quanto previsto dalla Circolare MEF RGS n° 3/2019 del 14 febbraio 2019.

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118), come modificato dal DM 1.08.2019 infatti gli esiti sono stati i seguenti:

- D1 RISULTATO DI COMPETENZA: € - 84.681,72
- D2 EQUILIBRIO DI BILANCIO: € - 450.155,00
- D3 EQUILIBRIO COMPLESSIVO: € - 375.225,13

per quanto riguarda D2) e D3 (equilibrio complessivo) si ricorda che ai sensi del DM 1.08.2019 per il rendiconto 2020 si tratta di valori con finalità meramente conoscitive.

Per ciò che riguarda il mancato conseguimento degli obiettivi di finanza pubblica l'Organo di revisione fa presente che su tale risultato ha inciso il riaccertamento dei residui attivi di parte corrente, con il quale sono stati reimputati all'esercizio 2020 € 1.886.071,07, a causa dei mancati incassi di somme stanziare per progetti in corso con ISPRA, TERNA e la Regione Abruzzo. Somme che si prevedono saranno incassate nel 2021.

### **Spese per il personale**

L'Organo di revisione rileva:

- Che, in attuazione dell'art. 60, comma 2, Dlgs. n. 165/2001, il conto annuale e la relazione illustrativa dei risultati conseguiti nella gestione del personale per l'anno 2019 sono stati inoltrati in data 02 settembre 2020 alla Corte dei Conti e al Dipartimento per la Funzione Pubblica, per il tramite della Ragioneria Generale dello Stato. Si rileva inoltre che la scadenza di presentazione del conto annuale e l'allegata relazione illustrativa – anno 2019 -, a causa dell'emergenza Covid-19, ha subito una proroga al 04 settembre 2020; per quanto riguarda il conto annuale e la relazione relativi al 2020 essi sono in corso di definizione.
- Che, relativamente alla spesa dei redditi da lavoro dipendente sostenuti



nel 2019, la Regione Abruzzo ha dato preventiva autorizzazione ed ha provveduto al controllo dei vincoli e dei limiti imposti dalla normativa vigente approvando il fabbisogno del personale ARTA;

- Che l'Ente, relativamente al personale non dirigente, ha costituito il fondo salario accessorio per l'anno 2020;
- Che ha proceduto alla contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2020;
- Non ha effettuato progressioni orizzontali nell'anno 2020;
- Non ha effettuato progressioni verticali.

### CONTO ECONOMICO

Nel conto economico della gestione sono rilevati i componenti positivi e negativi secondo criteri di competenza economica così sintetizzati:

<b>CONTO ECONOMICO ANNO 2020</b>		
A – COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE	€	16.433.336,32
B – COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE	€	15.588.671,27
DIFFERENZA TRA COMPONENTI POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A – B)	€	844.665,05
C – PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	€	505,51
D – RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	€	0
E – PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	€	504.592,35
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>€</b>	<b>1.349.762,91</b>
IMPOSTE	€	520.480,94
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€</b>	<b>829.281,97</b>

L'Organo di revisione ha verificato che i costi/oneri e i ricavi/proventi sono stati rilevati nella contabilità economica secondo quanto disposto dal principio contabile.

Il conto economico è stato formato, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n.4/3.

In merito al risultato economico conseguito nel 2020 si rileva un risultato positivo pari ad euro 829.281,97, in aumento rispetto a quello del 2019, anch'esso positivo, pari ad euro 121.494,39.

Il risultato economico depurato della parte straordinaria (area E), presenta un saldo di Euro 324.689,62 con un peggioramento rispetto al risultato del precedente esercizio che era pari ad euro 1.490.329,05.

Le quote di ammortamento sono state determinate sulla base dei coefficienti indicati al punto 4.18 del principio contabile applicato 4/3.

Le quote d'ammortamento sono rilevate nel registro dei beni ammortizzabili (o schede equivalenti);

Le quote di ammortamento rilevate negli ultimi tre esercizi sono le seguenti:

<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>
447.612,45	367.972,55	533.603,83

## **STATO PATRIMONIALE**

Nello stato patrimoniale sono rilevati gli elementi dell'attivo e del passivo, nonché le variazioni che gli elementi patrimoniali hanno subito per effetto della gestione.

I valori patrimoniali al 31/12/2020 e le variazioni rispetto all' anno precedente sono così rilevati:

**QUADRO RIASSUNTIVO DEL PATRIMONIO ANNO 2020**

<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
<b>ATTIVO</b>	<b>01-01-2020</b>	<b>31-12-2020</b>
<b>B - Immobilizzazioni (Immob. Immateriali beni immobili, mobili e finanziarie)</b>	<b>7.118.041,78</b>	<b>11.388.610,45</b>
<b>C – Attivo circolante</b>	<b>12.851.070,78</b>	<b>17.228.352,44</b>
<b>D – Ratei e risconti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b><i>Totale attivo (A+B+C+D)</i></b>	<b>19.969.112,56</b>	<b>28.616.962,89</b>

<b>STATO PATRIMONIALE</b>		
<b>PASSIVO</b>	<b>01-01-2020</b>	<b>31-12-2020</b>
<b>A – Patrimonio netto</b>	<b>3.973.355,23</b>	<b>4.802.637,20</b>
<b>B – Fondi Rischi ed Oneri</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>C – TOTALE T.F.R.</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D – DEBITI</b>	<b>12.628.162,94</b>	<b>16.806.370,81</b>
<b>E – TOTALE RATEI E RISCOINTI</b>	<b>3.367.594,39</b>	<b>7.007.954,88</b>
<b><i>Totale passivo (A+B+C+D+E)</i></b>	<b>19.969.112,56</b>	<b>28.616.962,89</b>

<b>Conti d'ordine</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
-----------------------	-------------	-------------

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2020 ha evidenziato:

## **ATTIVO**

### *Immobilizzazioni*

Le immobilizzazioni iscritte nello stato patrimoniale sono state valutate in base ai criteri indicati nel punto 6.1 del principio contabile applicato 4/3 i valori iscritti trovano corrispondenza con quanto riportato nell'inventario e nelle scritture contabili.

L'ente si è dotato di idonee procedure contabili per la compilazione e la tenuta dell'inventario: esistono rilevazioni sistematiche ed aggiornate sullo stato della effettiva consistenza del patrimonio dell'ente.

### *Crediti*

È stata verificata la conciliazione tra residui attivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei crediti di funzionamento, come indicato al punto 6.2b1 del principio contabile applicato 4/3, nonché tra il fondo crediti di dubbia esigibilità e il fondo svalutazione crediti.

L'Organo di revisione ha verificato la conciliazione tra residui attivi del conto del bilancio e i crediti.

(+)	Crediti dello sp	8.736.147,96
(+)	FCDE economica	986.030,76
(+)	Depositi postali	
(+)	Depositi bancari	
(-)	Saldo iva a credito da dichiarazione	
(-)	Crediti stralciati	
(-)	Accertamenti pluriennali titolo V e VI	

(+)	Altri residui non connessi a crediti	
RESIDUI ATTIVI		9.722.178,72

*Disponibilità liquide*

È stata verificata la corrispondenza del saldo patrimoniale al 31/12/2020 delle disponibilità liquide con le risultanze del conto del tesoriere, degli altri depositi bancari e postali.

Variazioni del patrimonio netto nell'anno 2020:

	PATRIMONIO NETTO	2020	2019
<b>I</b>	<b>Fondo di dotazione</b>	<b>-5.535.886,78</b>	<b>-1.791.159,03</b>
<b>II</b>	<b>riserve</b>	<b>9.509.242,01</b>	<b>5.643.019,87</b>
a	da risultato economico di esercizi precedenti	1.161.454,69	1.039.960,30
b	da capitale	0,00	0,00
c	da permessi a costruire	0,00	0,00
d	Riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	8.347.787,32	4.603.059,57
e	Altre riserve indisponibili	0,00	0,00
<b>III</b>	<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	<b>829.281,97</b>	<b>121.494,39</b>
	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>4.802.637,20</b>	<b>3.973.355,23</b>

*Debiti*

Per gli altri debiti è stata verificata la conciliazione con i residui passivi diversi da quelli di finanziamento.

Il debito annuale IVA è imputato nell'esercizio in cui è effettuata la

dichiarazione.

La conciliazione tra residui passivi e debiti è data dalla seguente relazione:

(+)	debiti	16.806.345,27
(-)	Debiti da finanziamento	
(-)	Saldo iva a debito da dichiarazione	8.450,00
(+)	Residuo titolo IV + interessi mutuo	
(+)	Residuo titolo V anticipazioni	
(-)	Impegni pluriennali titolo III e IV*	
(+)	Altri residui non connessi a debiti	
	<b>RESIDUI PASSIVI =</b>	<b>16.814.795,27</b>

\*al netto dei debiti di finanziamento

## RELAZIONE SULLA GESTIONE

L'Organo di revisione prende atto che l'ente ha predisposto la relazione in aderenza a quanto previsto dall'articolo 231 del Tuel, dallo Statuto e dal Regolamento di contabilità dell'Ente e, in particolare, risultano:

- a) i criteri di valutazione e i risultati conseguiti in relazione ai programmi ed ai costi sostenuti;
- b) l'analisi dei principali scostamenti rispetto alle previsioni motivandone le cause;
- d) che i risultati espressi nella Relazione trovano riferimento nella contabilità finanziaria, economica e patrimoniale;
- e) che nella sua formulazione sono stati rispettati i principi dettati dalla Legge n. 241/1990, come modificata dalla Legge n. 15/2005, relativamente alla trasparenza e comprensibilità del risultato amministrativo.

<b>CONCLUSIONI</b>
--------------------

L'Organo di revisione, tenuto conto di tutto quanto esposto, visto e rilevato, attesta la conformità dei dati del Rendiconto con quelle delle scritture contabili dell'Ente, e, in via generale, la regolarità contabile e finanziaria della gestione e, pertanto,

**esprime**

giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2020.

L'Organo di revisione

Rag. Claudio Davenportura

(firmato digitalmente)