

IL DIRETTORE GENERALE

Le premesse s'intendono qui riportate ed approvate.

LETTA la proposta del Direttore Amministrativo;

CONSIDERATO che si deve provvedere all'approvazione del conto consuntivo e del conto del patrimonio dell'Agenzia per l'esercizio 2012;

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

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

DETERMINA

- di prendere atto dell'allegata relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio Consuntivo 2012;
- di prendere atto e di approvare, l' allegata Relazione illustrativa ed esplicativa al Conto Consuntivo 2012 e al Conto Patrimoniale 2012;
- di approvare l'allegato rendiconto della gestione finanziaria relativo all'esercizio 2012 che al 31 dicembre chiude con un avanzo di amministrazione di euro **5.456.413,85**;
- di approvare l'allegato conto del patrimonio dell'Agenzia esercizio 2012;
- di dare atto che al 31 dicembre 2012 il fondo di cassa finale presso il Tesoriere - Banca Carime S.p.A. - chiude con un saldo di euro **4.088.789,52** e con un totale riscossioni da regolarizzare con l'emissione di reversali d'incasso per euro **430.323,29**;
- di trasmettere quest'atto, per quanto di competenza, al Comitato d'indirizzo dell'Agenzia al Dipartimento Politiche dell'Ambiente, al Dipartimento 4 - Bilancio e Patrimonio - Servizio Bilancio degli Enti Strumentali della Regione Calabria e alla Giunta Regionale competente per materia, per gli adempimenti di cui all'art. 57, comma 3, della legge regionale Calabria 4 febbraio 2002, n. 8.

Con i pareri

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott. Pietro De Sensi

IL DIRETTORE SCIENTIFICO

dott. Renato Oscar Ielacqua

IL DIRETTORE GENERALE

dott.sa Sabrina Santagati

Il Direttore Scientifico
Dott. Oscar Renato Ielacqua



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: **DETERMINA**

NUMERO 750 DEL 26-07-2013

PROPONENTE: **Direttore Amministrativo**

IL DIRETTORE GENERALE
ASSUME LA SEGUENTE DETERMINAZIONE

OGGETTO: Approvazione del Conto consuntivo esercizio 2012.

Allegati n°4

Tipo allegato: Conto Consuntivo 2012- Tabella situazione cassa finale al 31.12.2012 - Stato Patrimoniale 2012- Relazione Illustrativa ed esplicativa al Conto Consuntivo 2012 - Relazione del Collegio dei Revisori

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 O 31.12.12

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

PREMESSO:

CHE per quanto riguarda 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 2012 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.

PROPONE

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

- di prendere atto dell'allegata relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio Consuntivo 2012;
- di prendere atto e di approvare, l'allegata Relazione illustrativa ed esplicativa al Conto Consuntivo 2012 e al Conto Patrimoniale 2012;
- di approvare l'allegato rendiconto della gestione finanziaria relativo all'esercizio 2012 che al 31 dicembre chiude con un avanzo di amministrazione di euro **5.456.413,85**;
- di approvare l'allegato conto del patrimonio dell'Agenzia esercizio 2012;
- di dare atto che al 31 dicembre 2012 il fondo di cassa finale presso il Tesoriere – Banca Carime S.p.A. – chiude con un saldo di euro **4.088.789,52** e con un totale riscossioni da regolarizzare con l'emissione di reversali d'incasso per euro **430.323,29**;
- di trasmettere quest'atto, per quanto di competenza, al Comitato d'indirizzo dell'Agenzia al Dipartimento Politiche dell'Ambiente, al Dipartimento 4 - Bilancio e Patrimonio - Servizio Bilancio degli Enti Strumentali della Regione Calabria e alla Giunta Regionale competente per materia, per gli adempimenti di cui all'art. 57, comma 3, della legge regionale Calabria 4 febbraio 2002, n. 8.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

dott. Pietro De Sensi

- residui attivi anni precedenti da riscuotere al 31 dicembre 2012 -**tabella n.6** - per complessive € **5.182.153,81**;
- residui attivi nuova formazione da riscuotere al 31 dicembre 2012 -**tabella n.6** - per complessive € **2.320.252,65**;
- residui passivi anni precedenti da pagare al 31 dicembre 2012 -**tabella n.6-** per complessive € **1.871.131,02**
- residui passivi nuova formazione da pagare al 31 dicembre 2012 -**tabella n.6-** per complessive € **4.263.651,11**;
- risultati complessivi del conto dei residui al 31 dicembre 2012 - **tabella n.7**:

Residui Passivi	Residui Attivi
€ 6.134.782,13	€ 7.502.406,46

- situazione di cassa tesoreria **tabella n. 8**:

avanzo di cassa al 31.12.2012 , definitivamente riconciliato: € 4.088.789,52

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

Parte	Variazione Competenza	Variazione Cassa
Entrata	- 1.238.016,72	-233.180,77
Spesa	1.238.016,72	-233.441,24

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 – 1.657.254,80;

VISTE l' allegata Relazione illustrativa ed esplicativa al Conto Consuntivo 2012 e al Conto Patrimoniale 2012;

VISTA l'allegata relazione del Collegio dei Revisori acquisita in data 24 luglio 2013;

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);

CHE con delibera del Direttore Generale n. 1072 del 30.11.2012 è stato adottato lo schema di Bilancio assestato per l'annualità 2012 e del bilancio pluriennale triennio 2012/2014, in conformità alla legge regionale della Calabria n. 8/2002 di cui alle seguenti risultanze complessive:

Bilancio Assestato esercizio 2012

	ENTRATE			USCITE		
	Residui Attivi	Competenza	Cassa	Residui Passivi	Competenza	Cassa
	€ 9.595.217,92	€ 27.571.785,21	€ 37.167.003,13	€ 6.135.612,86	€ 33.235.161,59	€ 39.370.774,45
1		€ 5.663.376,38				
2			€ 2.203.771,32			
T		€ 33.235.161,59	€ 39.370.774,45			

Bilancio pluriennale assestato esercizi 2012/2014

Entrata	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Triennio 12/14
	27.571.785,21	27.164.358,11	27.164.358,11	81.900.501,43
Avanzo amm.ne	5.663.376,38			5.663.376,38
Spesa	Anno 2012	Anno 2013	Anno 2014	Triennio 12/14
	33.235.161,59	27.164.358,11	27.164.358,11	87.563.877,81

*Non comprensivo del totale del Titolo 6 e dell' Area 9 "partite di giro"

CHE con determina del Direttore Generale n. 1268 del 31.12.2012 si è proceduto all'attuazione di alcune variazioni del bilancio assestato esercizio 2012 per le motivazioni addotte nell'ambito della stessa determina e nel dettaglio:

1. Modifica dei totali residui attivi e passivi errori materiali trasmigrazione dati per euro 47,67 in meno per i residui passivi e di euro 212,80 in più per i residui attivi elaborati da nuovo sistema contabile;
2. Variazioni in aumento sul bilancio assestato 2012 parte spesa relativamente alla sistemazione delle vertenze INAIL e INPDAP dovuta a seguito rispettivamente di relazione ispettiva e comunicazione per insoluti contributivi pregressi 2005-2008;
3. Variazioni in aumento sul bilancio assestato 2012 tale da aumentare lo stanziamento dei capitoli di parte Spesa relativamente al "Fondo per la Contrattazione decentrata del personale del Comparto" Capitolo 12010115 per l'importo complessivo pari ad € 373.459,47, al "Fondo per la contrattazione decentrata del personale della Dirigenza" Capitolo 12010116 per l'importo complessivo pari ad euro 321.748,67, determinando successivamente i rispettivi impegni parte spesa 2012 di pari importo a gravare sui residui passivi dell'esercizio 2013;

CHE a seguito di tali movimenti contabili, effettuati attraverso "storni" fra capitoli a saldo zero, per un mero refuso di tipo contabile sugli importi rappresentati sulla colonna parte "cassa" , è necessario provvedere alla rettifica così per come in dettaglio di tabella:

	ENTRATE			USCITE		
	Residui Attivi	Competenza	Cassa	Residui Passivi	Competenza	Cassa
	€ 9.545.430,72	€ 27.571.785,21	€ 37.167.215,93	€ 6.135.565,19	€ 33.235.161,59	€ 39.370.726,78
1		€ 5.663.376,38				
2			€ 2.203.771,32			
T		€ 33.235.161,59	€ 39.370.987,25			

CHE con determina del Direttore Generale n. 126 del 18.02.2013, ferme restando le disposizioni in merito alle vertenze INAIL e INPDAP e alla quadratura degli errori materiali, si è provveduto alla rettifica parziale della determina 1268/2012, disponendo l’annullamento degli impegni di spesa creati sull’esercizio 2012 e all’annullamento delle variazioni parte Spesa realizzate sui capitoli 12010115 e 12010116 relativamente ai fondi di contrattazione decentrata comparto e dirigenza;

CHE pertanto le risultanze definitivamente assestate per l’esercizio finanziario 2012 risultano, a seguito delle rettifiche apportate dal sistemista contabile relativamente agli aggiustamenti algebrici degli importi rappresentati sulla colonna parte “cassa”, quelle indicate nella seguente tabella riepilogativa per totali:

	ENTRATE			USCITE		
	Residui Attivi	Competenza	Cassa	Residui Passivi	Competenza	Cassa
	€ 9.545.430,72	€ 27.571.785,21	€ 37.167.215,93	€ 6.135.565,19	€ 33.235.161,59	€ 39.370.726,78
1		€ 5.663.376,38				
2			€ 2.203.771,32			
T		€ 33.235.161,59	€ 39.370.987,25			

VISTO il Rendiconto Consuntivo di esercizio trasmesso dalla Tesoreria – Banca CARIME s.p.a. afferente ai movimenti definitivi di cassa effettuati nell’esercizio finanziario 2012 e fino al 31 dicembre le cui risultanze finali e totali, in allegato al presente atto, sono di seguito riepilogate:

Fondo di cassa al 31 dicembre 2011	€ 2.203.771,62	+
Totale delle Reversali riscosse al 31 dicembre 2012	€ 24.795.338,65	+
	-	+
Totale Pagamenti effettuati al 31 dicembre 2012	€ 22.910.320,50	-
Provvisori Uscita da regolarizzare con mandati	-	
Fondo di cassa al 31 dicembre 2012	€ 4.088.789,77	=

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:

CHE in seguito si è provveduto alla rideterminazione del risultato di amministrazione definitivo e assestato ammontante ad un Avanzo di Amministrazione pari ad euro 5.456.413,85 determinato così per come in dettaglio di tabella:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE – AVANZO (Tabella Consuntivo n. 18-19)

Fondo di cassa al 31 dicembre 2012	€ 4.088.789,52	+
Totale residui Attivi al 31.12.2012	€ 7.502.406,46	-
Totale residui Passivi al 31.12.2012	€ 6.134.782,13	-
Avanzo di Amministrazione al 01.01.2013	€ 5.456.413,85	=

VISTO il quadro riassuntivo della gestione di cassa - tabella n.17 - che riporta un avanzo di cassa al 31/12/2012 di euro 4.088.789,52 ;

VISTO il conto del bilancio 2011 ed, in particolare, il quadro riassuntivo della gestione finanziaria – tabella n. 18 - , dal quale si rileva un avanzo di amministrazione al 31 dicembre 2010 di euro 5.456.413,85;

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)		Riscossioni		Accertamenti (A)		Variazioni Residui		Residui Attivi Finali	
	Stanz. Definit. (CP)	Stanz.Definit.Cassa (CS)	c/residui (RR)	c/ Comp. (RC)	Diff. Stanz.comp. (+/-)	Diff. Stanz. Cassa (+/-)	Eliminaz. (E)	Riaceert. (R)	Esercizi Preced. (EP)	Esercizio comp. (EC)
				Totale Riscosso (TR)			Totale Variaz. (TV)			Totale Residui (TR)
TOTALI	RS	9.595.217,92	RR	4.265.869,88	A	22.849.721,42	E	147.194,23	EP	5.182.153,81
	CP	27.571.785,21	RC	20.529.468,77	+-	4.722.063,79	R	-	EC	2.320.252,65
	CS	37.167.215,93	TR	24.795.338,65	+-	12.371.877,28	TV	147.194,23	TR	7.502.406,46

SPESA

	Residui Passivi (RS)		Pagamenti		Impegni (I)		Eliminazione Residui		Residui Passivi Finali	
	Stanz. Definit. (CP)	Stanz.Definit.Cassa (CS)	Residui (PR)	Conto Comp. (RC)	Diff. Stanz.comp. (+/-)	Diff. Stanz. Cassa (+/-)	Economie (E)	Perenzioni (P)	Esercizi Preced. (EP)	Esercizio comp. (EC)
				Totale Pagato (TP)			Totale Elimin. (TE)			Totale Residui (TR)
TOTALI	RS	6.135.612,86	PR	1.984.902,57	I	25.189.068,99	E	630.488,39	EP	1.871.131,02
	CP	33.235.161,59	PC	20.925.417,88	+-	8.046.092,60	P	1.649.090,88	EC	4.263.651,11
	CS	39.370.726,78	TP	22.910.320,45	+-	16.460.406,33	TE	2.279.579,27	TR	6.134.782,13

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

Parte	Competenza	Cassa
Entrata	€ 33.235.161,59	€ 39.370.987,25
Spesa	€ 33.235.161,59	€ 39.370.726,78

VALORI DETERMINANTI SITUAZIONE DI CASSA AL 31.12.2012

SALDO CASSA TESORERIA (SALDO DI FATTO) AL 31.12.2012

Fondo cassa 2011	€ 2.203.771,62
Totale reversali riscosse-ultima rev. al 31.12.2012 n. 1928	€ 24.795.338,65
Totale mandati pagati-ultimo man. pagato al 31.12.2012 n. 2589	€ 22.910.320,50

SALDO TESORERIA CARIME € 4.088.789,77

SALDO CASSA ARPACAL (SALDO DI DIRITTO) AL 31.12.2012

Fondo cassa 2011	€ 2.203.771,32 (+ 0,30)
Totale reversali emesse-ultima rev. al 31.12.2012 n. 1928	€ 24.795.338,65
Totali mandati emessi-ultimo man. al 31.12.2012 n. 2589	€ 22.910.320,45 (- € 0,05)

SALDO DI DIRITTO ARPACAL € 4.088.789,52 (B)

VISTA la determina del Direttore Generale n. 372 del 22.05.2013 relativa alla verifica e quadratura della situazione di cassa al 31 dicembre 2012 che, a seguito delle motivazioni sopra addotte, determina un fondo d'importo pari ad **euro 4.088.789,52;**

CONSIDERATO inoltre che successivamente al rendiconto CARIME, sono pervenute dalla stessa Tesoreria, le stampe della situazione di cassa relativa al primo trimestre 2013, che riporta un fondo di cassa iniziale al 31.12.2012 pari ad euro 4.519.113,06 comprensivo delle riscossioni da regolarizzare con reversali (€ 430.323,29);

CHE pertanto la riconciliazione dei valori determinanti la situazione di cassa al 31.12.2012 è così di seguito rappresentata:

RICONCILIAZIONE VALORI DETERMINANTI SITUAZIONE DI CASSA AL 31.12.2012

SALDO CASSA TESORERIA (SALDO DI FATTO) AL 31.12.2012

Fondo cassa 2011	€ 2.203.771,62
Totale reversali riscosse-ultima rev. al 31.12.2012 n. 1928	€ 24.795.338,65
Totale mandati pagati-ultimo man. pagato al 31.12.2012 n. 2589	€ 22.910.320,50

SALDO TESORERIA CARIME € 4.088.789,77
Riscossioni da regolarizzare con reversali € 430.323,29

SALDO DI FATTO TESORERIA CARIME € 4.519.113,06

SALDO CASSA ARPACAL (SALDO DI DIRITTO) AL 31.12.2012

Fondo cassa 2011	€ 2.203.771,32 (+ 0,30)
Totale reversali emesse-ultima rev. al 31.12.2012 n. 1928	€ 24.795.338,65
Totali mandati emessi-ultimo man. al 31.12.2012 n. 2589	€ 22.910.320,45 (- € 0,05)

SALDO DI DIRITTO ARPACAL € 4.088.789,52 (B)

CONCILIAZIONE A-B = € 4.519.113,06 (TESORERIA) - € 4.088.789,52 (ARPACAL) = € 430.323,29 (da regolarizzare con reversali) + € 0,25 (arrotondamenti bancari)

CHE il fondo di cassa finale determinato in sede di consuntivo agenziale esercizio 2012 ammonta ad euro **4.088.789,52 con un ammanco, rispetto alla situazione presentata dalla Tesoreria CARIME, pari ad euro 430.323,29** afferente ai sospesi parte entrata incassati ma da regolarizzare con l'emissione delle rispettive reversali e così per come si evince dall'allegata situazione di verifica di cassa emessa dalla Tesoreria CARIME al 31.12.2012;

CHE con decreto commissariale n. 557 del 14.06.2013 si è provveduto alla rideterminazione dei residui i cui importi definitivamente riaccertati ammontano ad euro € **7.502.406,46 per i residui attivi** e di euro **6.134.782,13 per i residui passivi** ;

CHE a seguito quindi di tale attività di rimodulazione, la determinazione dei residui al 31 dicembre 2012 è quindi così articolata e disposta in sede di revisione del rendiconto consuntivo e nel dettaglio:

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

Residui Attivi

Alla Chiusura esercizio 2011	9.595.217,92
Riscossi in chiusura	4.265.869,88
Eliminati	147.194,23
Da riscuotere al 31.12.2012	<u>5.182.153,81 (A)</u>

Residui Passivi

Alla chiusura esercizio 2011	6.135.612,86
Pagati in chiusura esercizio	1.984.902,57
Eliminati	<u>In perenzione 1.649.090,88</u>
	<u>In economia 630.488,39</u>
	2.279.579,27
Da pagare al 31.12.2011	<u>1.871.131,02 (B)</u>

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

Accertamenti

Competenza	22.849.721,42
Riscossioni competenza	20.529.468,77
Da riscuotere al 31.12.2011	<u>2.320.252,65 (C)</u>

Impegni

Competenza	25.189.068,99
Pagamenti competenza	20.925.417,88
Da pagare al 31.12.2011	<u>4.263.651,11 (D)</u>

RESIDUI TOTALI DEFINITIVI (Tabella Consuntivo n. 7)

Totale Residui Attivi al 31.12.2012 (A+C)	€ 7.502.406,46
Totale Residui Passivi al 31.12.2012 (B+D)	€ 6.134.782,13