|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Regione Calabria **A.R.P.A.Cal**  **A**genzia **R**egionale per la **P**rotezione dell’**A**mbiente della **Cal**abria |  |

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO CONSUNTIVO 2009**

L’Esercizio concluso è stato caratterizzato da una notevole attività di rinnovamento della struttura organizzativa dell’Ente il cui funzionamento è sempre in continua evoluzione, sia per i costanti processi riformatori in atto in ogni singola struttura costituente l’Agenzia e sia e soprattutto nei confronti della collettività.

L’esercizio 2009 ha raggiunto risultati coerenti con gli obiettivi proposti e approvati nell’ambito del preventivo 2009 relativamente alle attività istituzionali dell’Agenzia e alla revisione delle procedure interne dell’Ente.

Durante l’esercizio 2009 sono stati effettuati trimestralmente i previsti controlli amministrativo-contabili da parte del Collegio dei Revisori, dei quali vi è verbale.

Il Conto Consuntivo per l’esercizio finanziario 2009 viene predisposto in ottemperanza alla disciplina degli articoli 54 e 55 della Legge Regionale n. 8 del 04 febbraio 2002.

Preliminarmente si precisa che durante la gestione relativa all’esercizio finanziario 2009, sono stati tenuti presenti i limiti imposti dal Programma Annuale delle Attività dell’Agenzia, evitando di contrarre impegni per i quali non esistevano i corrispondenti mezzi finanziari.

Il conto consuntivo è composto dai seguenti modelli:

* Conto Finanziario
* Conto Patrimoniale
* Situazione Amministrativa al 31 dicembre 2009
* Elenco dei Residui Attivi e Passivi
* Spese per il Personale
* Riepiloghi per tipologia di spesa.

Le Entrate accertate nell’annualità 2009 ammontano ad euro 23.696.754,03, al netto dell’avanzo di amministrazione, rispetto ad una stanziamento definitivo pari ad euro 28.223.046,03, sono state riscosse in competenza euro 18.234.054,37 restano da riscuotere al 31 dicembre 2009 euro 5.462.699,66, e così per come analiticamente riportato nelle tabelle n. 6 *“Determinazione dei Residui al 31.12.09*” e n. 4 “*Confronto tra le Previsioni e gli Accertamenti” .*

Le Uscite impegnate nell’annualità 2009 ammontano ad euro 33.399.123,51 rispetto ad uno stanziamento definitivo pari ad euro 46.320.265,44, sono stati pagati in competenza euro 25.968.104,08 restano da pagare al 31 dicembre 2009 euro 7.431.019,43, e così per come analiticamente riportato nelle tabelle n. 6 *“Determinazione dei Residui al 31.12.09*” e n. 4 “*Confronto tra le Previsioni e gli Impegni” .*

Dall’analisi della Tabella 18 “Quadro Riassuntivo della Gestione Finanziaria” nella quale vengono esposti in termini numerici i risultati della gestione dell’esercizio finanziario dell’annualità 2009, si evince un Avanzo di Amministrazione pari ad euro 10.564.402,57 e un Fondo di Cassa al 31.12.2009 di euro 12.466.694,29 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 ARPACAL – **Delibera n. 134 del 18 febbraio 2010** ; Avanzo di Amministrazione – **Delibera n. 169 del 01 marzo 2010**) :

**Fondo iniziale di cassa al 31.12.2008 = € 18.012.197,40** +

Riscossioni in competenza e residui = € ***32.515.668,94***  +

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

TOTALE € 50.527.866,34

Pagamenti in competenza e residui = € ***38.061.172,05***  -

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**Fondo Cassa al 31.12.2009 = € 12.466.694,29**

Residui Attivi a rip. = € 11.271.936,70 +

Residui Passivi a rip. = € 13.174.228,42 -

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**AVANZO AMM.NE = € 10.564.402,57**

**SITUAZIONE DEI RESIDUI**

Relativamente alla gestione dei residui si precisa che essi sono dettagliatamente indicati

**RESIDUI ATTIVI**

Anni Precedenti da riscuotere al 31.12.2009 € 5.809.237,04

Nuova Formazione da riscuotere al 31.12.2009 € 5.462.699,66

**RESIDUI PASSIVI**

Anni Precedenti da pagare al 31.12.2009 € 5.743.208,99

Nuova Formazione da pagare al 31.12.2009 € 7.431.019,43

**Eliminati**

In perenzione € 2.842.137,62

In economia € 978.283,78

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **RESIDUI ATTIVI 31.12.2009** | | **RESIDUI PASSIVI 31.12.2009** | |
| Alla chiusura esercizio 2008 | € 21.741.720,37 | Alla chiusura esercizio 2008 | € 21.656.698,36 |
| Riscossi nell’esercizio in chiusura | € 14.281.614,57 | Pagati nell’esercizio in chiusura | € 12.093.067,97 |
| Eliminati | € 1.650.868,76 | Eliminati (Economia e Perenzione) | € 3.820.421,40 |
| Anni precedenti da riscuotere al 31.12.2009 | **€ 5.809.237,04** | Anni precedenti da pagare al 31.12.2009 | **€ 5.743.208,99** |
| Accertamenti di competenza ( Nuova Formazione ) | € 23.696.754,03 | Impegni di competenza (Nuova Formazione) | € 33.399.123,51 |
| Riscossioni in competenza | € 18.234.054,37 | Pagamenti in competenza | € 25.968.104,08 |
| Nuova Formazione da riscuotere al 31.12.2009 | **€ 5.462.699,66** | Anni Precedenti da pagare al 31.12.2009 | **€ 7.431.019,43** |
| **TOTALE RESIDUI ATTIVI Anni Preced.e N.F.** | **€ 11.271.936,70** | **TOTALE RESIDUI PASSIVI Anni Preced.e N.F.** | **€ 13.174.228,42** |

La determinazione del totale **residui attivi** alla data del 31.12.2009 ammonta ad euro 11.271.936,70, mantenuti in essere in sede di rideterminazione, derivano dall’analisi dei Titoli 2 - 3 - 4 della parte Entrata relativamente:

* al Trasferimento dei Fondi da parte della Regione Calabria per il funzionamento dell’Agenzia e da altri soggetti per progetti speciali (Titolo 2);
* alle spettanze dovute relativamente ai proventi da terzi per le attività svolte dall’ARPACAL (Titolo 3- UPB 3301);
* alle spettanze afferenti ai proventi derivanti da convenzioni stipulate (Titolo 3-UPB 3302);
* al ricavo relativo alla vendita dell’immobile ARPACAL sito in Catanzaro in via Paparo sede del Servizio Tematico Bionaturalistico, per il quale la Direzione dell’Agenzia ha deciso di non procedere all’alienazione, per cui si provvederà alla rimozione, in sede di rideterminazione dei residui, dell’importo residuale parte entrata.
* al trasferimento di una percentuale del fondo P.O.R. annualità 2000-2006, il cui rendiconto ARPACAL è rimasto ancora da valutare in ambito regionale. (Titolo 4)

Le percentuali relative al gravare dei residui attivi, al netto delle contabilità speciali, sull’Entrate dell’esercizio finanziario 2009 sono di seguito rappresentate indicativamente dal grafico a torta *“esploso” e* suddiviso per Titoli

( *si veda il dettaglio numerico Tabella Rende. pdf del Conto Consuntivo 2009*) *:*

Legenda:

1. Titolo 2 “ Trasferimenti Regione Calabria e altri soggetti per funzionamento Agenzia” **Importo Totale € 3.948.008,87.**
2. Titolo 3 – UPB 3301 “Proventi da servizi erogati” **Importo Totale 1.508.121,11.**
3. Titolo 3 – UPB 3302 “Proventi convenzioni” **Importo Totale 518.279,85**
4. Titolo 4 – Cat. 4.1 “ Proventi da vendita di immobili” **Importo Totale € 1.499.696,80 (non più da alienare)**
5. Titolo 4 – 4.4.02 “Assegnazione dei fondi P.O.R.” **Importo Totale 3.003.712,67 ( da verificare)**

La determinazione del totale dei **residui passivi** alla data del 31.12.2009 ammonta ad euro 13.174.228,42 mantenuti in essere in sede di rideterminazione, derivano dall’analisi delle Aree d’Intervento della parte Spesa.

L’evidenze più significative sono da rilevare nell’ambito dei residui passivi afferenti all’Area 1 e nel dettaglio:

- Area 1 - Funzione Obiettivo 1.2.01 *“Servizi Generali del Personale”* relativamente ai Fondi per la contrattazione decentrata del personale (U.P.B. 12010115) e della dirigenza (U.P.B. 12010116) per un importo complessivo pari ad euro 1.804.529,20;

* Area 1 - Funzione Obiettivo 1.2.04 “*Spese Generali di Funzionamento”* per un totale complessivo di residui passivi pari ad euro 2.839.608,39 . Essendo tale Funzione Obiettivo la più articolata dell’intera parte spesa del Bilancio con i sui 23 capitoli di spesa, certamente per l’enorme mole di attività atta alle liquidazioni delle spettanze dovute ai vari fornitori di beni e servizi, determina il gravare d’importi sostanziali di residui passivi che sono sia di  *“Stanziamento”* corrispondenti cioè a spese previste in Bilancio per le quali non è stata ancora delineata la figura del debitore e sia di “*impegni latenti”* , corrispondenti cioè a spese deliberate dagli organi amministrativi ma di fatto non ancora liquidate.
* Area 1 - Funzione Obiettivo 1.2.04 “*Razionalizzazione del Patrimonio Immobiliare”* per un totale complessivo di residui passivi pari ad euro 5.521.546,38. Per il patrimonio immobiliare si è provveduto ad un rinnovo completo e definitivo delle strutture ospitanti sia la Sede C.le che i Dipartimenti Provinciali giungendo in alcuni casi al trasferimento definitivo degli uffici e dei laboratori o rimanendo in attesa dell’imminente sistemazione. Tutto ciò ha determinato chiaramente, conclamate le fasi di aggiudicazione afferente la costruzione degli edifici ospitanti, che il saldo delle spettanze dovute venissero debitamente evase nell’arco del medio e lungo periodo vincolandone i pagamenti agli stati di avanzamento e ai collaudi strutturali e sistemistici.

**TOTALE AREA 1** = **€ 10.434.635,09**

Non tutti i residui passivi, rappresentano veri e propri debiti, perché tra i residui passivi esposti nel conto del bilancio saranno inclusi anche gl’impegni *“impropri”* cioè quei meri vincoli contabili relativi a impegni di spesa per gare bandite e non concluse entro la fine dell’esercizio.

Le percentuali relative al gravare dei residui passivi sopra indicati e distinti per UPB di appartenenza, al netto delle contabilità speciali, sull’Uscite dell’esercizio finanziario 2009 sono di seguito rappresentate indicativamente dal grafico a torta *“esploso”*suddiviso per Titoli:

( *si veda il dettaglio numerico Tabella Rendu. pdf del Conto Consuntivo 2009*)

Legenda:

1. Area 1 - Funzione Obiettivo 1.2.01 *“Servizi Generali del Personale”* **€ 1.804.529,20**
2. Area 1 – U.P.B 1.2.04.01 “*Spese Generali di Funzionamento”* **€ 2.839.608,39**
3. Area 1 – U.P.B. 1.2.04. 06 “*Razionalizzazione del Patrimonio Immobiliare”* **€ 5.521.546,38**

**RIACCERTAMENTO ED ELIMINAZIONE DEI RESIDUI**

Al fine conferire sempre la massima veridicità dei dati contabili prima dell’inserimento nel conto del bilancio assestato dei residui attivi e passivi, si deve provvedere all’operazione di riaccertamento degli stessi, che consiste nella revisione delle ragioni del mantenimento in tutto e in parte dei residui di che trattasi.

E’ necessario verificare per i residui attivi se tutti gli accertamenti delle entrate non ancora riscosse siano state effettuati sulla base della documentazione atta a determinare la ragione del credito e la verifica della sussistenza di un idoneo titolo giuridico. Per i residui passivi vanno verificati che gl’impegni di spesa *“impropri”* conservati per legge a residui, abbiano poi effettivamente dato luogo ad obbligazioni giuridicamente perfezionate.

Per cui secondo queste indicazioni.

1. si è provveduto all’eliminazione di parte dei residui passivi e degli impegni perenti, (parte *“Economia”* e parte *“Perenzione”)* i cui movimenti contabili sono definiti nell’ambito della Tabella n. 6 del Conto Consuntivo 2009 *” Determinazione dei Residui al 31.12.2009 ”* e il cui ammontare totale per i residui eliminati è pari ad euro 3.820.421,40 ;
2. si è provveduto all’eliminazione di alcuni residui attivi i cui movimenti sono indicati nell’ambito della Tabella n. 6 del Conto Consuntivo 2009 *” Determinazione dei Residui al 31.12.2009* e il cui ammontare totale per i residui eliminati è pari ad euro 1.650.868,76 .

L’estinzione in sede di rideterminazione per la parte entrata dei residui attivi ha determinato l’eliminazione dell’accertamento n.878/2008 che grava sul Titolo 4 – Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale - Assegnazione dei fondi dalla Regione Calabria per l’attuazione del P.O.R. 2000-2006, essendosi conclusa l’intera attività di gestione e rendicontazione P.O.R., per cui nessun importo verrà trasferito a tale titolo all’Agenzia se non con la nuova programmazione P.O.R. 2007/2013;

Che per i residui passivi gl’importi più rilevanti “eliminati” in sede di rideterminazione per la parte spesa gravano sui residui dell’Area 2 del Servizio e Funzioni Centralizzate, in modo particolare, sul Programma 2.4 afferente alla conclusione delle attività di rendicontazione dei Fondi P.O.R. Calabria 2000-2006 Misura 1.9 Azione A, l’obbligazione è pertanto giuridicamente non perfezionata e viene estinta.

**Programmazione degli interventi e degli obiettivi di contenimento della spesa pubblica**

Con deliberazione del Consiglio Regionale della Calabria n. 347 del 29 maggio 2009 è stata approvata la Legge Regionale n.19 recante norme di tipo ordinamentale e finanziario (Collegato alla manovra di finanza regionale per l’annualità 2009), che all’art. 27 dispone il contenimento delle spese per gli organismi regionali, da attuare o attraverso il miglioramento del saldo di bilancio in misura non inferiore al 10% in caso di saldo positivo nell’esercizio 2008 e nel mantenimento della spesa di personale a lordo degli oneri riflessi.

Nell’ambito della delibera del Direttore Generale n. 1134 del 05 agosto 2009, l’Agenzia ha optato per l’attuazione del contenimento delle spese, per la programmazione di attività idonee al miglioramento del saldo di bilancio annualità 2009 da conseguirsi entro il triennio 2009-2011 determinando i mezzi per raggiungere tale miglioria.

A fronte della valutazione afferente al conto consuntivo dell’Agenzia per l’esercizio 2008, si è esposto il valore del saldo finanziario d’importo pari ad euro 18.097.219,41 su cui viene determinato il miglioramento del saldo finanziario pari al 10% del risultato di gestione esercizio 2008 corrispondente nel suo ammontare ad euro 1.809.721,94.

Dall’analisi dell’avanzo amministrativo determinato in sede di consuntivo 2009, si è chiaramente evinto il non perseguimento del miglioramento del saldo finanziario programmato in sede di delibera del Direttore Generale n. 1134 del 05 agosto 2009, in relazione ad una serie di motivazioni oggettive di seguito indicate.

La normativa di riferimento (Legge Regionale) afferente al contenimento delle spese per gli organismi regionali, relativamente all’ente ARPACAL doveva considerarsi non applicabile, in quanto le peculiarità e le specificità dell’Agenzia, in modo particolare la carenza in organico di personale (alla data dell’01-01-2008, a seguito di pensionamenti, esodo volontario, mobilità esterna e concorsi pubblici, il personale in servizio a tempo indeterminato era di 121 unità compresi 32 dirigenti) ha determinato a partire dall’annualità 2006, l’esigenza di avviare le procedure concorsuali afferenti alle assunzioni di personale a tempo indeterminato per i posti previsti nell’ambito del fabbisogno annuale così per come disposto nella delibera commissariale n. 550 del 09.08.2006, generando incrementi percentuali di spesa con effetti sulla programmazione delle attività di miglioramento del saldo finanziario.

L’attuazione di tali procedure concorsuali è stata autorizzata con Legge Regionale n. 13 del 17 agosto 2005 art. 14 comma 2, per quanto concerne la 1a annualità e successivamente con Legge Regionale n. 15 del 13 giugno 2008 art. 43 comma 3 per la 2a annualità e con Legge Regionale n. 19 de 12 giugno 2009 art. 669 comma 1 per la conclusiva 3a annualità a valere sulle graduatorie di idonei alle procedure concorsuali stesse.

Nell’ambito dell’esercizio 2009 si è parzialmente completato il quadro delle assunzioni determinando un organico pari a 395 unità ad oggi in servizio presso l’Agenzia. In tale percorso sono state previste inoltre anche le stabilizzazioni delle unità di personale operanti presso il Centro Regionale Multirischi (ex MIDMAR) e l’espletamento delle procedure selettive già in corso per 17 unità per categorie disagiate (obbligatorie ai sensi di legge).

Analizzando nel dettaglio le spese a consuntivo degli esercizi a confronto 2008 e 2009, si è evinto che nell’esercizio di competenza dell’annualità 2008 le spese relative agli stipendi del personale dell’Agenzia ammontano ad importo pari ad euro 7.433.060,55, con un incidenza percentuale pari al 45% d’incremento sul totale dello speso a consuntivo nell’esercizio di competenza dell’annualità 2009 per l’importo pari ad euro 14.329.600,95.

Tale raffronto amplifica la concezione degli incrementi di bilancio intervenuti nell’ambito dell’esercizio finanziario 2009 per la sola spesa afferente agli stipendi dei dipendenti ARPACAL a sostegno della tesi sopra esposta.

Inoltre a seguito di tali procedure di assunzione autorizzate con Legge Regionale l’incremento dell’incidenza del costo del personale ha determinato la crescita del volume sia qualitativo che quantitativo delle attività effettuate generando, anche quando appositamente finanziate, dei costi indotti quali le spese per le manutenzioni ordinarie e straordinarie ed altri costi fissi di struttura, che hanno determinato inevitabilmente uno scostamento della programmazione afferente al raggiungimento del miglioramento del saldo finanziario dichiarato in sede di delibera del Direttore Generale n. 1134 del 05 agosto 2009.

A fronte di questa situazione determinatasi, e preso atto della non applicabilità della legge 19 Regione Calabria in seno all’Agenzia, per le motivazioni sopra addotte, si è cercato in parte di provvedervi rideterminando quantomeno la dotazione organica ad oggi portata a 520 unità , con una riduzione superiore al 10% rispetto alla dotazione organica originaria e così per come sarà meglio dettagliato nell’ambito del Programma delle Attività dell’ Agenzia per l’annualità 2010.

**CONSIDERAZIONI FINALI**

*La totalità degli obiettivi programmati e pianificati, nell’ambito del percorso strategico di operatività definito nel Programma delle Attività 2009, sono stati pienamente realizzati a fronte delle attività gestionali dichiarate.*

*Rimane da risolvere la questione relativa alla programmazione degli interventi e obiettivi atti al contenimento della spesa pubblica imposto* *con deliberazione del Consiglio Regionale della Calabria n. 347 del 29 maggio 2009 con la quale è stata approvata la Legge Regionale n.19, a fronte dell’attuazione delle procedure concorsuali per l’assunzione di personale a tempo indeterminato, autorizzate con le Leggi Regionali sopra richiamate, che hanno di fatto determinato lo scostamento dell’obiettivo programmato afferente al raggiungimento del miglioramento del saldo finanziario.*

*La delibera del Direttore Generale n. 1134 del 05 agosto 2009, con la quale l’Agenzia ha optato per l’attuazione del contenimento delle spese con la programmazione di attività idonee al miglioramento del saldo di bilancio annualità 2009 determinandone i mezzi per raggiungere tale miglioria, verrà di seguito ratificata e adeguatamente motivata relativamente alla incongruenza applicativa delle attività migliorative del saldo dichiarato, così per come dettato dalla Legge Regionale 19, a fronte delle autorizzazioni normate dalla stessa Regione Calabria in merito alle procedure concorsuali per l’assunzione di personale a tempo indeterminato per il triennio 2006-2009, che per la particolare peculiarità della struttura e della dotazione organica Agenziale risultavo imperative e non differibili.*

*Si ritiene di poter affermare che i tangibili risultati conseguiti possono essere considerati soddisfacenti nel rispetto di quanto programmato e pianificato nell’ambito del 2009.*

*Resta confermata, inoltre, l’ esigenza di operare scelte gestionali che garantiscano la “qualità continua” dei servizi offerti e ottimizzino, nel contempo, il rapporto benefici/costi con risultati anche a medio e lungo termine .*

IL DIRIGENTE DEL SETTORE Il Responsabile Unico del Procedimento

dott. Giuseppe Giuliano dott. Luca Rippa