

IL DIRETTORE GENERALE

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 2011;

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

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

DETERMINA

La premessa, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, si intende qui integralmente riportata, confermata ed approvata.

1. Di prendere atto dell'allegata relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio Consuntivo 2011;
2. Di prendere atto dell'allegata relazione al Conto Consuntivo 2011 del Presidente del CDA relativa alla seduta del Consiglio di Amministrazione del 28 settembre 2012;
3. Di prendere atto e di approvare le allegatte Relazioni illustrative ed esplicative al Conto Consuntivo 2011, al Conto del Patrimonio 2011 e le successive note integrative al Rendiconto del Direttore Amministrativo;
4. Di approvare l'allegato rendiconto della gestione finanziaria relativo all'esercizio 2011 che al 31 dicembre chiude con un avanzo di amministrazione di euro 5.663.376,38;
5. Di approvare l'allegato conto del patrimonio dell'Agenzia esercizio 2011;
6. Di dare atto che al 31 dicembre 2011 il fondo di cassa finale presso il Tesoriere - Banca Carime S.p.A. - chiude con un saldo di euro 2.203.771,32;
7. Di trasmettere il presente provvedimento, per quanto di competenza, 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.ssa Sabrina Santagati

8



Regione Calabria
ARPACAL

Agenzia Regionale per la Protezione dell'Ambiente della Calabria

ENTE DI DIRITTO PUBBLICO
L. R. n. 20 del 3 agosto 1999



REGIONE CALABRIA

DETERMINA numero 830 del 02-10-2012

IL DIRETTORE GENERALE

ASSUME LA SEGUENTE DETERMINA

OGGETTO: Approvazione del Rendiconto di Gestione esercizio finanziario annualità 2011

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 e la correttezza del procedimento svolto.

Il Responsabile del Procedimento
Dott. Luca Rippa

Il Direttore Amministrativo
Dott. Pietro De Sensi

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 44 della legge regionale 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 Direttore Amministrativo
Dott. Pietro De Sensi

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 tridimensionali (finanziario, economico e patrimoniale) e presentare 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 2011 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.

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.

| Parte | Variazione Competenza | Variazione Cassa |
|---------|-----------------------|------------------|
| Entrata | - 635.246,39 | - 635.246,39 |
| Spesa | - 635.246,39 | - 635.246,39 |

- l'allegata Sezione II del conto del patrimonio relativamente alla misura delle variazioni patrimoniali comprese negli accertamenti di bilancio, l'entrata e la spesa netta e di conseguenza il beneficio o la perdita che il bilancio ha lasciato al patrimonio;
- le allegare Relazioni illustrative ed esplicative al Conto Consuntivo 2011 e al Conto Patrimoniale 2011;
- l'allegata relazione del Collegio dei Revisori del 25 settembre 2012;
- l'allegata relazione del Presidente del Consiglio di Amministrazione sul Conto Consuntivo 2011;

VISTI

- 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;

PROPONE

- Di prendere atto dell'allegata relazione del Collegio dei Revisori al Bilancio Consuntivo 2011;
- Di prendere atto dell'allegata relazione al Conto Consuntivo 2011 del Presidente del CDA relativa alla seduta del Consiglio di Amministrazione del 28 settembre 2012;
- Di prendere atto e di approvare le allegare Relazioni illustrative ed esplicative al Conto Consuntivo 2011 , al Conto del Patrimonio 2011 e le successive note integrative al Rendiconto del Direttore Amministrativo;
- Di approvare l'allegato rendiconto della gestione finanziaria relativo all'esercizio 2011 che al 31 dicembre chiude con un avanzo di amministrazione di euro **5.663.376,38**;
- di approvare l'allegato conto del patrimonio dell'Agenzia esercizio 2011;
- di dare atto che al 31 dicembre 2011 il fondo di cassa finale presso il Tesoriere – Banca Carime S.p.A. – chiude con un saldo di euro **2.203.771,32**;
- di trasmettere quest'atto, per quanto di competenza 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

| | | | | | |
|--------|--------------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------|
| | Stanz. Definit. (CP) | c/residui (RR) | Diff. Stanz.comp. (+/-) | Eliminaz. (E) | Esercizi Preced. (EP) |
| | Stanz.Definit.Cassa (CS) | c/ Comp. (RC) | Diff. Stanz. Cassa (+/-) | Riaccert. (R) | Esercizio comp. (EC) |
| | | Totale Riscosso (TR) | | Totali Variaz. (TV) | Totale Residui (TR) |
| TOTALI | RS 14.340.439,95 | RR 7.946.992,58 | A 22.862.481,07 | E 1.717.628,65 | EP 4.675.818,72 |
| | CP 43.708.652,61 | RC 17.943.081,87 | + 20.846.171,54 | R - | EC 4.919.399,20 |
| | CS 58.049.092,56 | TR 25.890.074,45 | + 32.159.018,11 | TV 1.717.628,65 | TR 9.595.217,92 |

SPESA

| | | | | | |
|--------|--------------------------|--------------------|--------------------------|----------------------|------------------------|
| | Residui Passivi (RS) | Pagamenti | Impegni (I) | Eliminazione Residui | Residui Passivi Finali |
| | Stanz. Definit. (CP) | Residui (PR) | Diff. Stanz.comp. (+/-) | Economic (E) | Esercizi Preced. (EP) |
| | Stanz.Definit.Cassa (CS) | Conto Comp. (RC) | Diff. Stanz. Cassa (+/-) | Perenzioni (P) | Esercizio comp. (EC) |
| | | Totale Pagato (TP) | | Totale Elimin. (TE) | Totale Residui (TR) |
| TOTALI | RS 13.249.435,87 | PR 6.945.450,99 | I 24.668.608,44 | E 1.664.300,00 | EP 2.577.874,76 |
| | CP 49.189.674,89 | PC 21.130.870,34 | + 24.501.066,45 | P 2.061.810,12 | EC 3.557.738,10 |
| | CS 62.439.110,76 | TP 28.076.321,33 | + 34.362.789,43 | TE 3.726.110,12 | TR 6.135.612,86 |

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

| Parte | Competenza | Cassa |
|---------|-----------------|-----------------|
| Entrata | € 49.189.674,89 | € 61.233.864,37 |
| Spesa | € 49.189.674,89 | € 62.439.110,76 |

- residui attivi anni precedenti da riscuotere al 31 dicembre 2011 -**tabella n.6** - per complessive € **4.675.818,72**;
- residui attivi nuova formazione da riscuotere al 31 dicembre 2011 -**tabella n.6** - per complessive € **4.919.399,20**;
- residui passivi anni precedenti da pagare al 31 dicembre 2011 -**tabella n.6**- per complessive € **2.577.874,76**
- residui passivi nuova formazione da pagare al 31 dicembre 2011 -**tabella n.6**- per complessive € **3.557.738,10**;
- risultati complessivi del conto dei residui al 31 dicembre 2010 - **tabella n.7**:

| Residui Passivi | Residui Attivi |
|-----------------|----------------|
| € 6.135.612,86 | € 9.595.217,92 |

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

avanzo di cassa al 31.12.2011 , definitivamente riconciliato: € **2.203.771,32**

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

- Che, con Determina D.G. n. 499 del 24.11.2011, è stato adottato lo schema di Bilancio assestato per l'annualità 2011 e del bilancio pluriennale triennio 2011/2013, in conformità alla legge regionale della Calabria n. 8/2002 di cui alle seguenti risultanze complessive:

Bilancio annuale assestato esercizio 2011

| | ENTRATE | | | USCITE | | |
|---|----------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|
| | Residui Attivi | Competenza | Cassa | Residui Passivi | Competenza | Cassa |
| | 14.340.439,95 | 43.388.652,61 | 57.729.092,56 | 13.249.435,87 | 48.869.674,89 | 62.119.110,76 |
| I | | 5.481.022,28 | | | | |
| 2 | | | 4.390.018,20 | | | |
| T | | 48.869.674,89 | | | | |

Note

| | |
|---|--|
| 1 | Avanzo di amministrazione al 31.12.2010 |
| 2 | Fondo iniziale di cassa al 1° gennaio 2011 |

Bilancio pluriennale esercizi 2011/2013

| Entrata | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 | Triennio 11/13 |
|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| | 37.298.652,61 | 37.298.652,61 | 37.298.652,61 | 111.895.957,83 |
| Avanzo amm.ne | 5.481.022,28 | | | 5.481.022,28 |
| Spesa | Anno 2011 | Anno 2012 | Anno 2013 | Triennio 10/12 |
| | 42.779.674,89 | 37.298.652,61 | 37.298.652,61 | 117.376.980,11 |

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

VISTA

- la delibera commissariale n. 400 del 09.05.2012 relativa alla verifica e quadratura della situazione di cassa al 31 dicembre 2011 che determina un fondo d'importo pari ad euro **2.203.771,32**, del tutto analogo, a *fronte dei provvisori di parte uscita e entrata, alla situazione di cassa relativa alla gestione contabile dell'Agenzia, e così per come in dettaglio di tabella:

| TOTALI MOVIMENTI ARPACAL al 31.12.2011 | |
|---|-----------------|
| Totale delle Reversali emesse al 31 dicembre 2011 | € 25.890.074,45 |
| Totale Pagamenti effettuati al 31 dicembre 2011 | € 28.076.321,33 |

ENTRATA

Fondo cassa al 31.12.2010 € 4.390.018,20*

Reversali emesse al 31.12.2011 Totale € 25.890.074,45

TOTALE DELLE ENTRATE € **30.280.092,75**

USCITE

Mandati emessi al 31.12.2011 Totale € 28.076.321,33

TOTALE DELLE USCITE € 28.076.321,33

SALDO CASSA RISULTANTE DAL CONTO TESORIERE € 2.203.771,32

CONSIDERATO

- Che, con Determina n. 519 del 18 giugno 2012, si è provveduto alla rideterminazione dei residui attivi per euro 1.353.915,98 e Passivi per euro 1.664.300,00;
- Che, tuttavia, a seguito dei rilievi esposti dalla relazione ispettiva del MEF - Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica, si è dovuto nuovamente intervenire sugli stessi residui di parte attiva e di parte passiva, per la risoluzione delle criticità sollevate in sede di verifica;
- Che, pertanto, con determina del Direttore Generale n. 681 del 07.08.2012- Risoluzione Rilievo Ispettivo n. 15 -, si è provveduto alla rideterminazione del residuo passivo in quota parte per € 210.557,96 UPB del “Fondo per la contrattazione decentrata del personale del comparto” e con determina del Direttore Generale n. 707 del 29 agosto 2012 - Risoluzione Rilievo Ispettivo n. 03 - si è provveduto alla rideterminazione del residuo attivo gravante sul capitolo parte entrata 44020001 “Assegnazione dei Fondi P.O.R. Parte in Conto Capitale” ammontante ad euro 363.712,67, entrambi dichiarati in sede ispettiva insussistenti per assenza dell’obbligo giuridico al mantenimento e così per come dettagliatamente esposto nelle Determine sopra citate;
- Che, a seguito quindi di tale attività di rimodulazione, la determinazione dei residui al 31 dicembre 2011 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 2010 | 14.340.439,95 |
| Riscossi in chiusura | 7.946.992,58 |
| Eliminati | 1.717.628,65 |
| Da riscuotere al 31.12.2011 | <u>4.675.818,72 (A)</u> |

Residui Passivi

| | |
|------------------------------|---------------|
| Alla chiusura esercizio 2010 | 13.249.435,87 |
| Pagati in chiusura esercizio | 6.945.450,99 |

| | | | |
|-----------|---------------|--------------|--------------|
| Eliminati | In perenzione | 2.061.810,12 | |
| | In economia | 1.664.630,00 | 3.726.110,12 |

Da pagare al 31.12.2011 2.577.874,76 (B)

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

Accertamenti

| | |
|-----------------------------|-------------------------|
| Competenza | 22.862.481,07 |
| Riscossioni competenza | 17.943.081,87 |
| Da riscuotere al 31.12.2011 | <u>4.919.399,20 (C)</u> |

Impegni

| | |
|-------------------------|-------------------------|
| Competenza | 24.668.608,44 |
| Pagamenti competenza | 21.130.870,34 |
| Da pagare al 31.12.2011 | <u>3.557.738,10 (D)</u> |

RESIDUI TOTALI DEFINITIVI (Tabella Consuntivo n. 7)

Totale Residui Attivi (A+C) € 9.595.217,92
Totale Residui Passivi (B+D) € 6.135.612,86

- Che, in seguito, si è provveduto alla rideterminazione del risultato di amministrazione definitivo e assestato ammontante ad un Avanzo di Amministrazione pari ad euro **5.663.376,38** determinato così per come in dettaglio:

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

| | | |
|---|----------------|---|
| Fondo di cassa al 31 dicembre 2011 | € 2.203.771,32 | + |
| Totale residui Attivi al 31.12.2011 | € 9.595.217,92 | - |
| Totale residui Passivi al 31.12.2011 | € 6.135.612,86 | - |
| Avanzo di Amministrazione al 01.01.2012 | € 5.663.376,38 | = |

VISTI

- il quadro riassuntivo della gestione di cassa - **tabella n.17** - che riporta un avanzo di cassa al 31/12/2011 di euro **2.203.771,32** ;
- 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 **5.663.376,38**;
- i 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 |
|--|---------------------|-------------|------------------|--------------------|-----------------------|