



Agenzia Regionale per la Prevenzione e Protezione dell'Ambiente

Collegio dei Revisori

Segreteria: 080 5460 102

Email: segreteria.cdr@arpa.puglia.it

COLLEGIODEI REVISORI VERBALE N. 27 DEL 22 giugno 2021

"RELAZIONE AL BILANCIO CONSUNTIVO 31.12.202020"



Agenzia Regionale per la Prevenzione e Protezione dell'Ambiente

Collegio dei Revisori

Segreteria: 080 5460 102

Email: segreteria.cdr@arpa.puglia.it

Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio dell'Agenzia Regionale per la Prevenzione e Protezione dell'Ambiente (di seguito, per brevità, ARPA Puglia), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2020, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Agenzia al 31 dicembre 2020, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto all'Agenzia in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del Collegio dei Revisori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi



Agenzia Regionale per la Prevenzione e Protezione dell'Ambiente

Collegio dei Revisori

Segreteria: 080 5460 102

Email: segreteria.cdr@arpa.puglia.it

ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità dell'Agenzia di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità dell'ente nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione dell'ente o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio dei Revisori ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria dell'Agenzia.

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di

3



Agenzia Regionale per la Prevenzione e Protezione dell'Ambiente

Collegio dei Revisori

Segreteria: 080 5460 102

Email: segreteria.cdr@arpa.puglia.it

collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno dell'ente;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità dell'Agenzia e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'ente di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Il Direttore Generale dell'ARPA Puglia è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31/12/2020 incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio



Agenzia Regionale per la Prevenzione e Protezione dell'Ambiente

Collegio dei Revisori

Segreteria: 080 5460 102

Email: segreteria.cdr@arpa.puglia.it

dell'ARPA Puglia al 31/12/2020 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio al 31/12/2020 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.




Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, di cui alla deliberazione di approvazione del Direttore Generale n. 211//2021 del 29 aprile 2021, pubblicato e trasmesso al Collegio per il prescritto parere il 30 aprile 2021 a mezzo pec.

Il bilancio evidenzia un utile di Euro 12.545,31 (che sarà destinato con apposito atto amministrativo così come previsto dall'art. 40 della L.R. 45/2013) con un decremento di Euro 25.673,11 rispetto all'esercizio precedente in cui si era registrato un utile di Euro 38.218,42.

Il Collegio ha preso atto della relazione della Società indipendente KPMG, relativa alla "*Revisione contabile volontaria Bilancio d'Esercizio ARPA Puglia 2020*", ricevuta a mezzo pec il 16 giugno 2021.

Si esamina, quindi, la corrispondenza dei dati consuntivi con quelli analitici desunti dalle risultanze contabili e la congruità della Relazione sulla Gestione con i dati consuntivi, si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31 dicembre 2020, confrontati con quelli dell'esercizio precedente al fine di renderne certa l'individuazione.

Voci di Bilancio Patrimoniale	Saldo al 31.12.2019	Saldo al 31.12.2020	Variazioni 2020/2019
ATTIVO			
Immobilizzazioni	5.444.130,78	8.137.004,07	2.692.873,29
Attivo circolante	48.396.139,30	48.452.600,49	56.461,19



Agenzia Regionale per la Prevenzione e Protezione dell'Ambiente

Collegio dei Revisori

Segreteria: 080 5460 102

Email: segreteria.cdr@arpa.puglia.it

Ratei e risconti	46.265,07	133.043,16	86.778,09
Totale Attivo	53.886.535,15	56.722.647,72	2.836.112,57
PASSIVO			
Patrimonio netto	5.877.747,87	8.777.965,57	2.900.217,70
Fondi per rischi ed oneri	26.264.738,74	29.182.118,84	2.917.380,10
Debiti	21.743.586,66	18.758.571,66	2.985.015
Ratei e risconti	461,88	3.991,65	3.529,77
Totale Passivo	53.886.535,15	56.722.647,72	2.836.112,57

Voci di Bilancio Economico	Saldo al 31.12.2019	Saldo al 31.12.2020	Variazioni 2020/2019
Valore della Produzione	32.204.466,78	32.742.164,81	537.698,03
Costi della produzione	31.572.602,83	32.761.482,12	1.188.879,29
Differenza tra Valore e Costi della produzione	631.863,95	-19.317,31	-651.181,26
Proventi e oneri finanziari	-2.893,89	-1.464,47	1.429,42
Proventi e oneri straordinari	623.640,32	1.301.662,06	678.021,74
Risultato prima delle imposte	1.252.610,38	1.280.880,28	28.269,90
Imposte e tasse	1.214.391,96	1.268.334,97	53.943,01



Agenzia Regionale per la Prevenzione e Protezione dell'Ambiente

Collegio dei Revisori

Segreteria: 080 5460 102

Email: segreteria.cdr@arpa.puglia.it

Utile o perdita di esercizio	38.218,42	12.545,31	-25.673,11
------------------------------	-----------	-----------	------------

L'esame delle poste del Bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed in particolare alla Circolare numero 80 del 20.12.1993 e la Circolare numero 27 del 25.06.2001 nonché alla già richiamata Circolare numero 47 del 21.12.2001 ed alla Legge Regionale n. 6 del 22.01.1999.

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del Codice Civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta tenuta della contabilità e dei registri previsti dalla normativa fiscale.

Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, come anche si è potuto verificare il corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e l'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni sia fiscali che relative ai flussi di governo regionale e centrale.

In merito alla riconciliazione dei c/c postali con i saldi contabili, così come già richiesta dallo scrivente Collegio dei Revisori, l'Agenzia in seguito alla riconciliazione, così come effettuata, ha ridotto il "Fondo svalutazione crediti/clienti da ricognizione 2012" di Euro 705.043,56 che al 31.12.2020 riporta un saldo di Euro 32.294,23 ritenuto congruo dall'Agenzia.

Non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni sulla gestione e richieste di approfondimenti.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Agenzia e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta con criteri logico-sistematici, oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.



Agenzia Regionale per la Prevenzione e Protezione dell'Ambiente

Collegio dei Revisori

Segreteria: 080 5460 102

Email: segreteria.cdr@arpa.puglia.it

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio è stata rispettata la normativa vigente esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Salvo quanto riportato a commento delle singole voci, sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'articolo 2423 bis del Codice Civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'articolo 2424 bis del Codice Civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'articolo 2425 bis del Codice Civile;
- non sono stati effettuati compensazioni di partite.

La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Agenzia, è stata redatta rispettando il contenuto minimo previsto dalla normativa vigente.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del Bilancio e all'esame della Nota Integrativa riportando solo quelle informazioni che si ritengono rilevanti al fine di completare l'informativa fornita dagli amministratori.

Immobilizzazioni

Le immobilizzazioni immateriali, il cui saldo netto complessivo è aumentato rispetto al precedente esercizio di Euro 376.842,83, deriva dal conseguente incremento pari ad Euro 497.919,15 della voce



Agenzia Regionale per la Prevenzione e Protezione dell'Ambiente

Collegio dei Revisori

Segreteria: 080 5460 102

Email: segreteria.cdr@arpa.puglia.it

“*migliorie su beni di terzi*”. Tale voce, riguarda lavori su immobili non di proprietà eseguiti dall’Agenzia.

Le immobilizzazioni materiali, il cui saldo netto complessivo è aumentato rispetto al precedente esercizio di Euro 2.316.030,46 deriva dal conseguente incremento pari ad Euro 2.702.804,14 della voce “*Attrezzature non sanitarie*”.

Crediti

I crediti iscritti in Bilancio al 31.12.2020 ammontano ad Euro 37.982.023 contro Euro 33.727.990 del bilancio 2019, l’incremento deriva dall’aumento sia dei crediti verso la Regione Puglia (passati da Euro 6.009.331 dell’esercizio 2019 ad Euro 9.262.675 dell’esercizio 2020) che dei crediti verso clienti (passati da Euro 27.167.523 dell’esercizio 2019 ad Euro 27.736.668 dell’esercizio 2020).

Disponibilità Liquide

L’Agenzia mantiene elevate giacenze di liquidità presso l’istituto tesoriere e sul conto corrente postale, risulta un saldo al 31.12.2020 di Euro 9.813.173 (a fronte di un saldo al 31.12.2019 di Euro 14.180.604). Il Collegio, a tal riguardo, evidenzia la necessità di porre in atto i necessari presidi e gli eventuali rimedi al fine di scongiurare i potenziali rischi derivanti dall’entrata in vigore dei decreti legislativi n. 180 e n. 181 del 16 novembre 2015 che recepiscono la Direttiva Europea n. 2014/59/UE (BRRD).

Fondi per rischi e oneri

Il Fondo è stato incrementato per Euro 2.917.380,10 rispetto all’esercizio precedente. Le principali variazioni in aumento derivano dagli accantonamenti relativi a:

- “*Altri Fondi*” per Euro 11.212.276, con un incremento di Euro 2.522.799 e accoglie accantonamenti riferiti soprattutto agli eventuali sviluppi del contenzioso con l’ex locatore dell’immobile ex AUSL BA/4 e accantonamenti effettuati (2019) sul valore differenziale fra l’assegnazione ordinaria di cui alla L.R. 68 del 29.12.2017 e DGR 38 del 18.1.2018 c. 908004 e i costi sostenuti al 31.12.2018 in attuazione del Piano Straordinario Assunzioni previsto dalla DGR 1830/2017. Anche nel 2020 si è proceduto ad accantonare prudenzialmente il valore differenziale fra l’assegnazione ordinaria di cui L.R. 56 del 30/12/2019 e DGR 55 del 21/01/2020 capitolo 908004, e i costi sostenuti al 31/12/2020 sempre in attuazione del Piano Straordinario Assunzioni previsto dalla DGR 1830/2017.



Agenzia Regionale per la Prevenzione e Protezione dell'Ambiente

Collegio dei Revisori

Segreteria: 080 5460 102

Email: segreteria.cdr@arpa.puglia.it

- “Fondo potenziamento Laboratori alimenti” per Euro 3.961.032 in virtù dei fondi stanziati per il potenziamento dei laboratori;
- “Fondo accantonamento debiti/personale dipendente” al 31.12.2020 il Fondo è pari ad Euro 2.035.694 ed è riferito alle competenze residue 2020 da corrispondere al personale dipendente, comparto e dirigenza, relativamente ai fondi contrattuali di pertinenza e agli arretrati contrattuali per la Dirigenza;
- “Fondo potenziamento DAP” al 31.12.2020 il Fondo è pari ad Euro 7.415.479 ed è riferito agli accantonamenti per gli investimenti strutturali a copertura parziale del Programma Triennale delle OO.PP. 2019-2021 e reimpiegati a parziale copertura del Programma delle OO.PP. 2021/2023 approvato in sede di Bilancio Annuale di Previsione 2020 con delibera 654/2020. Gli utilizzi sono relativi all’attuazione del Programma Triennale delle OO.PP. 2020/2022 relativamente alla programmazione 2020. Gli incrementi sono a copertura dei lavori previsti per l’efficientamento energetico del DAP di Foggia.

Debiti

I debiti dell’agenzia sono diminuiti nell’esercizio per complessivi Euro 2.985.015, attestandosi al 31 dicembre 2020 ad Euro 18.758.572:

- per quanto attiene ai Debiti verso Fornitori, il cui saldo per fatture già ricevute ammonta ad Euro 5.062.603 (contro Euro 3.738.274 dell’esercizio 2019),
- i “Debiti per progetti finanziati” riporta un importo pari ad Euro 12.613.810 e riguarda gli stanziamenti da impiegare per l’attuazione di progetti a fronte di somme già incassate o da incassare ai sensi della delibera del Direttore Generale n. 575/2009.

Valore della Produzione

Tra i componenti positivi vanno segnalati i Contributi in conto esercizio ricevuti dalla Regione Puglia per assegnazioni indistinte per Euro 28.086.070 (a fronte di Euro 27.969.625 dell’esercizio 2019).

Costi della Produzione

Il saldo complessivo dei costi della produzione pari ad Euro 32.761.482 è aumentato di Euro 1.188.879 rispetto all’esercizio 2019 (in cui il totale è stato di Euro 31.572.603).

Gli oneri del personale riscontrano un incremento (Euro 692 mila) rispetto all’esercizio precedente, mentre, a livello di pianta organica (qui riportata al 31.12.2019 ed al 31.12.2020) si evince come nel



Agenzia Regionale per la Prevenzione e Protezione dell'Ambiente

Collegio dei Revisori

Segreteria: 080 5460 102

Email: segreteria.cdr@arpa.puglia.it

corso dell'esercizio sia avvenuta una fuoriuscita di personale dal ruolo Sanitario di n°10 unità ed un incremento di personale dal ruolo Professionale, dal ruolo Tecnico e dal ruolo Amministrativo di n° 91 unità:

Personale dipendente in forza	Dirigenza		Comparto		TOTALE
	T.I.	T.D.	T.I.	T.D.	
Ruolo Sanitario	25	0	78	0	103
Ruolo Professionale	8	0	0	0	8
Ruolo Tecnico	6	2	189	14	211
Ruolo Amministrativo	1	1	72	0	74
Totale 31.12.2019	40	3	339	14	396
Ruolo Sanitario	22	0	68	3	93
Ruolo Professionale	8	1	0	0	9
Ruolo Tecnico	7	2	226	56	291
Ruolo Amministrativo	3	0	69	12	84
Totale 31.12.2020	40	3	363	74	477



Agenzia Regionale per la Prevenzione e Protezione dell'Ambiente

Collegio dei Revisori
Segreteria: 080 5460 102
Email: segreteria.cdr@arpa.puglia.it

Proventi ed Oneri Straordinari

Le partite iscritte in tale voce ammontano ad Euro 1.301.662 in sostanziale aumento rispetto all'esercizio precedente di Euro 623.640.

Parere

Il Collegio tenuto conto di tutto quanto sopra riportato e rilevato, attesta la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge ed esprime parere favorevole.

Bari, 22 giugno 2021.

Il Collegio dei Revisori

Dott. Marcello Danisi

Rag. Antonio Angelo Damato

Dott.ssa Carmelina Danieli