

COLLEGIO SINDACALE

VERBALE N. 15 DEL 29 APRILE 2022

Parere del Collegio Sindacale al Bilancio di Esercizio 2021.

Il Collegio Sindacale

dell'Agenzia Regionale per la Prevenzione e Protezione Ambientale del Veneto

composto dai membri effettivi

- | | |
|--------------------------|------------|
| - Dott. Ezio Framarin | Presidente |
| - Dott.ssa Paola Ghidoni | Componente |
| - Dott. Diego Lazzaris | Componente |

premesso che

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 è stato approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 115 del 21/04/2022 e, ai sensi dell'art. 26 del D. Lgs. n. 118/2011, è composto da:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Rendiconto finanziario
- Nota integrativa
- Relazione sulla Gestione sottoscritta dal Direttore Generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 6.389, con un aumento di € 1.964 rispetto all'utile dell'esercizio precedente di € 4.425, risultando in ogni caso soddisfatto il pareggio di bilancio previsto all'art. 17, comma 1, della Legge Regionale 18 ottobre 1996, n. 32.

La **gestione ordinaria**, determinata dalla differenza tra il valore della produzione di € 64.271.980 e il costo della produzione di € 62.205.140, esprime un saldo positivo pari a € 2.066.840.

La **gestione finanziaria** evidenzia un saldo positivo pari a € 22.895, in aumento rispetto all'esercizio precedente che aveva un saldo negativo pari a € 11.822.

La **gestione straordinaria** dell'esercizio 2021 **risulta positiva per € 674.235**, in diminuzione di € 639.124 rispetto all'esercizio 2020, che aveva registrato un saldo positivo pari a € 1.313.359.



Le **imposte e tasse**, nell'esercizio 2021, si attestano ad un valore pari a € 2.757.581.

Il **valore della produzione** aumenta di € 2.206.210, passando da € 62.065.770 a € 64.271.980, principalmente per la voce "Contributi in conto esercizio da enti pubblici extra-fondo vincolati" (+ 1.726.483) che, rispetto all'esercizio precedente, non è stata direttamente rettificata dei ricavi da rinviare agli esercizi futuri e per la voce "Altri proventi diversi" (+€ 692.412).

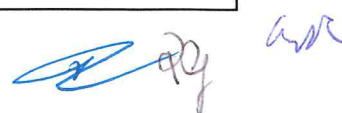
I **costi della produzione** passano da € 60.581.522 a € 62.205.140 con un aumento di € 1.623.618 e sono determinati, in particolare, dall'aumento della voce "Accantonamenti dell'esercizio" che si incrementa di € 673.702 e dalla voce "Oneri diversi di gestione" che si incrementa di € 481.634. Come riportato nella Relazione sulla Gestione gli accantonamenti dell'esercizio accolgono, oltre agli accantonamenti per rinnovi contrattuali e per cause, anche le quote inutilizzate dei contributi rinviate ad esercizi futuri e l'accantonamento per incentivi funzioni tecniche.

Le voci relative all'acquisto di beni, di servizi e per manutenzioni aumentano complessivamente di € 71.539, passando da € 11.810.434 a € 11.881.973. L'aumento che è pari allo 0,60%, quindi poco significativo, denota la continuità nella gestione dei fabbisogni di beni e di servizi.

Aumenta sensibilmente anche la voce "Costi del personale" che passa da € 39.750.276 a € 39.842.485 con un aumento di € 92.209. Si rileva l'inversione di tendenza rispetto agli anni precedenti nel numero dei dipendenti impiegati che passa da 834 a 840 unità.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio di esercizio 2021, espressi in euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio 2020	Bilancio di esercizio 2021	Variazioni
Immobilizzazioni	62.027.133	59.719.268	-2.307.865
Attivo circolante	43.912.144	48.773.232	4.861.088
Ratei e risconti attivi	66.534	77.233	10.699
Totale attivo	106.005.811	108.569.733	2.563.922
Patrimonio netto	78.460.929	80.057.526	1.596.597
Fondi per rischi e oneri	11.929.836	13.373.701	1.443.865
Debiti	15.005.014	14.499.798	-505.216
Ratei e risconti passivi	610.032	638.708	28.676
Totale passivo	106.005.811	108.569.733	2.563.922



Conto economico	Bilancio di esercizio 2020	Bilancio di esercizio 2021	Variazioni
Valore della produzione	62.065.770	64.271.980	2.206.210
Costo della produzione	60.581.522	62.205.140	1.623.618
Differenza	1.484.248	2.066.840	582.592
Proventi e oneri finanziari	-11.822	22.895	34.717
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0
Proventi e oneri straordinari	1.313.359	674.235	-639.124
Risultato prima delle imposte	2.785.785	2.763.970	-21.815
Imposte dell'esercizio	2.781.360	2.757.581	-23.779
Utile (Perdita) dell'esercizio	4.425	6.389	1.964

	BILANCIO ESERCIZIO 2020	BILANCIO ESERCIZIO 2021	variazione netta 2021-2020
Patrimonio netto	78.460.929	80.057.526	1.596.597
Fondo di dotazione	22.892.061	22.892.059	-2
Finanziamenti per investimenti	17.131.975	19.924.554	2.792.579
Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	103.058	99.324	-3.734
Contributi per ripiani perdite	0	0	0
Riserve da rivalutazione	0	0	0
Altre riserve	5.951.948	5.951.948	0
Utili (perdite) portate a nuovo	32.377.462	31.183.252	-1.194.210
Utile (perdite) d'esercizio	4.425	6.389	1.964

L'utile di € 6.389 è determinato dalla differenza tra il valore e il costo della produzione che registra un valore positivo pari a € 2.066.840, dalla GESTIONE FINANZIARIA che registra un saldo positivo di € 22.895 e dalla GESTIONE STRAORDINARIA che esprime un saldo positivo pari a € 674.235. Il risultato prima delle imposte è quindi pari a € 2.763.970.



Il Collegio, inoltre, osserva che:

- a) L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dal CNDCEC e in conformità ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al Titolo II del Decreto Legislativo 30 giugno 2011, n. 118, recante *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi”*.
Si è inoltre tenuto conto delle *“Direttive per la redazione bilancio d'esercizio 2017”* impartite dalla Regione del Veneto – Azienda Zero con nota prot. 4493 del 10/04/2018, la quale ha fornito ad ARPAV e alle Aziende sanitarie della Regione Veneto *“gli indirizzi e i riferimenti contabili a cui attenersi per una redazione omogenea ed uniforme della documentazione afferente il bilancio d'esercizio 2017”*; nota che risulta essere l'ultima indirizzata ad ARPAV, oltre a tenere conto, per quanto compatibili, delle *“Direttive per la redazione bilancio di esercizio 2018”*, che la Regione del Veneto - Azienda Zero ha inviato alle Aziende sanitarie della Regione Veneto e allo IOV.
- b) In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio di esercizio, esso è stato predisposto secondo le disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011, esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.
- c) Nella redazione al bilancio di esercizio non si sono derogate le norme di cui all'art. 2423 e seguenti del Codice Civile.
- d) Sono stati rispettati i principi di redazione del bilancio previsti dall'art. 2423-bis del Codice Civile, fatto salvo quanto previsto dal Titolo II del D. Lgs. n. 118/2011.

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.
- Gli oneri e i 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 dello stesso.
- 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'art. 2424-bis del Codice Civile.



- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del Codice Civile.
- Non sono state effettuate compensazioni di partite.
- Sono previsti accantonamenti per il personale, in adempimento delle vigenti disposizioni normative, nonché accantonamenti per rischi di soccombenza giudiziale stabiliti con principio di prudenza.
- Sono rispettati i limiti di spesa.
- La nota integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.
- La relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.

Analisi delle voci più significative del bilancio

Si rinvia alla nota integrativa che il Collegio ritiene, sia pure con la necessaria sintesi, esaustiva e conforme al contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di controlli a campione delle fatture e dei documenti di costo, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Agenzia in momenti successivi al 31 dicembre 2021, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Attestazione dei tempi di pagamento

A decorrere dall'esercizio 2014, le amministrazioni pubbliche, di cui all'art. 1, comma 2, del D. Lgs. n. 165/2001, allegano alla relazione al bilancio di esercizio 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, elaborato secondo la definizione stabilita all'art. 9 del DPCM 22 settembre 2014.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

Tale indicatore, costruito quale differenza tra la data di scadenza del pagamento (fissata per l'anno 2021 in 30 giorni dal ricevimento della fattura o richiesta equivalente di pagamento) e la data di invio dell'ordinativo



di pagamento al Tesoriere e ponderato con gli importi pagati, misura nel caso di specie un anticipo medio nei pagamenti dell'Agenzia, in quanto assume un valore negativo.

Anno 2021	Indicatore annuale di tempestività dei pagamenti
Valore numeratore -205.925.021,13	-15,08
Valore denominatore 13.651.378,78	

L'indicatore annuale del 2021 esprime un buon risultato nella velocità di pagamento dei debiti, risultando negativo rispetto all'obiettivo a zero.

Indicatore di tempestività dei pagamenti relativo al primo trimestre 2022

(rif. nota Regione del Veneto – Azienda Zero - prot. 4493 del 10/04/2018 – punto 3):

Anno 2022	Indicatore trimestrale di tempestività dei pagamenti	Ammontare complessivo dei debiti scaduti (D.Lgs. 97/2016)	Numero delle imprese creditrici (D.Lgs. 97/2016)
I Trimestre	- 17.80	€ 18.107,38	7

Il dato del primo trimestre 2022 conferma il trend positivo.

Dati sui pagamenti

Ai fini della trasparenza nell'utilizzo delle risorse pubbliche, con l'art. 5 del D. Lgs. 97/2016 è stato introdotto l'art. 4-bis del D. Lgs. n. 33/2013, che prevede, al comma 2, la pubblicazione, da parte dell'amministrazione, dei dati sui propri pagamenti in relazione alla tipologia di spesa sostenuta, all'ambito temporale di riferimento e ai beneficiari.

Successivamente l'ANAC, con delibera n. 1310 del 28/12/2016 *"Prime linee guida recanti indicazioni sull'attuazione degli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni contenute nel d.lgs. 33/2013 come modificato dal d.lgs. 97/2016"*, ha stabilito, all'art. 6.1, che *"...In assenza di una specifica indicazione normativa, ad avviso dell'Autorità, la cadenza di pubblicazione è opportuno sia in fase di prima attuazione semestrale e poi almeno trimestrale..."*.

ARPAV ha ritenuto, in fase di prima attuazione, di prendere in considerazione l'intero anno 2016, mentre a partire dall'anno 2017, i dati sono stati elaborati con cadenza trimestrale.



Attività amministrativo-contabile

Sulla base dei controlli svolti dal Collegio Sindacale è emersa sempre una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile e non sono state riscontrate violazioni agli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere.

Il Collegio, in riferimento all'attività amministrativo-contabile dell'Agenzia, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale sul bilancio di esercizio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata.

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite:

- **informa** che non sono state ricevute denunce;
- **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, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. Lgs. n. 118/2011;
- ritiene **di esprimere un parere favorevole** al bilancio di esercizio 2021 composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario, dalla nota integrativa e dalla relazione sulla gestione sottoscritta dal Direttore Generale.

Attestazioni

Tenuto conto delle *“Direttive per la redazione bilancio d’esercizio 2017”* impartite dalla Regione del Veneto - Azienda Zero alle Aziende sanitarie della Regione Veneto, allo IOV e ad ARPAV con nota prot. n. 4493 del 10/04/2018, nota che ha fornito *“gli indirizzi e i riferimenti contabili a cui attenersi per una redazione omogenea ed uniforme della documentazione afferente il bilancio d’esercizio 2017”* e che risulta anche essere l'ultimo documento di indirizzo della Regione del Veneto - Azienda Zero avente tra i destinatari ARPAV; considerate altresì, per quanto compatibili, le direttive per la redazione bilancio di esercizio 2018, che la Regione del Veneto - Azienda Zero ha inviato alle Aziende sanitarie del Veneto e allo IOV, il Collegio attesta:

- l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo (*art. 29, comma 1, lettera g) del D. Lgs. 118/2011*);
- la verifica dell'area delle partecipazioni dello stato patrimoniale e i correlati crediti/debiti verso controllate/collegate/sperimentazioni gestionali (nota prot. n. 124110 del 21/03/2014) - L'Agenzia non detiene più nessuna partecipazione;
- i contenuti delle attestazioni prodotte dall'Agenzia ai sensi dell'art. 41, comma 1, del D.L. n. 66/2014;



- l'affidabilità delle procedure inerenti alla sterilizzazione degli ammortamenti (D.M. 17/09/2012: *Casistica – La sterilizzazione degli ammortamenti*), nonché la sterilizzazione degli investimenti finanziati con l'utilizzo degli utili di esercizio conseguiti al 31/12/2019, che è stata contabilizzata nel rispetto delle valutazioni espresse dall'Area Tutela e Sviluppo del Territorio della Regione del Veneto (nota prot. n. 281172 del 15/07/2020) in occasione del parere al Bilancio Economico Preventivo (BEP) 2020, 1° Assestamento, in quanto *“totalmente finanziate da risorse finanziarie effettivamente a disposizione dell'Agenzia”*;
- la verifica dell'effettivo carattere straordinario delle contabilizzazioni appostate nella gestione straordinaria del Conto Economico 2021;
- il rispetto delle direttive impartite con l'ultima circolare di bilancio indirizzata ad ARPAV e agli atti dell'Agenzia.

Conclusioni

Il Collegio valuta positivamente:

- il saldo finanziario che esprime un valore positivo di € 20.899.733, dato dalla differenza tra l'attivo circolante di € 48.773.232 e la somma dei fondi per rischi e oneri di € 13.373.701 e dei debiti per € 14.499.798;
- la volontà dell'Agenzia di continuare nell'implementazione del Piano Investimenti allegato al Bilancio Economico Preventivo (BEP) 2022, attraverso il finanziamento anche di parte degli interventi strategici e prioritari;
- il valore della produzione che copre totalmente i costi della produzione dell'Agenzia.

Fatto, letto e sottoscritto.

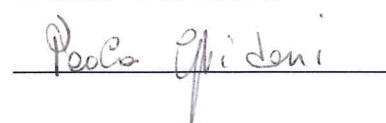
Il Presidente

Dott. Ezio Framarin



I Componenti

Dott.ssa Paola Ghidoni



Dott. Diego Lazzaris

