

**COLLEGIO SINDACALE**

**VERBALE N. 48 DEL 25 GIUGNO 2019**

**Oggetto: Relazione del Collegio Sindacale al 1° Assestamento del Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2019.**

***Il Collegio Sindacale***

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

*composto dai membri effettivi*

- |                                   |            |
|-----------------------------------|------------|
| - Dott. Luca Biancolin            | Presidente |
| - Dott. Andrea Vittorio Andriotto | Componente |
| - Rag. Maurizio Salomoni Rigon    | Componente |

Richiamato il Decreto del Commissario Straordinario n. 49 del 30/11/2018 con il quale è stato approvato il Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2019, con un risultato di esercizio programmato positivo di Euro 2.219, quindi in sostanziale pareggio di bilancio, completo degli allegati obbligatori indicati nell'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011;

Visto il Decreto del Commissario Straordinario n. 120 del 19/04/2019 con la quale è stato approvato il Bilancio di Esercizio 2018, che ha rilevato un risultato d'esercizio positivo di Euro 4.026.583, nonché un saldo finanziario positivo di Euro 14.345.540;

Considerato che l'esigenza di assestare il Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2019 nasce dalla volontà dell'Agenzia di:

- *“implementare il Piano Investimenti 2019 attraverso l'individuazione di nuovi investimenti che troveranno copertura economica soprattutto dall'utilizzo del risultato 2018”;*
- *“effettuare un primo aggiornamento al Conto Economico al fine di ottimizzare le risorse di parte corrente aggiornandole alle esigenze di copertura dei maggiori costi di parte “ammortamento” e ad altre minute esigenze emerse ad un semestre dall'avvio delle attività agenziali”;*



Considerato, altresì, che si rende necessario assestare il Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2019 per adeguare il Piano triennale degli Investimenti 2019/2021 e in particolare per inserire ulteriori interventi di spesa nel periodo 2019/2021, finanziati per l'importo complessivo di Euro 5.578.600, utilizzando sia il risultato positivo dell'esercizio 2018 di Euro 4.026.583 (DCS n. 120 del 19/04/2019) che implementando l'autofinanziamento nel 2019/2020 per nuovi progetti;

Tenuto conto che il "Valore della produzione" passa da Euro 65.189.311 ad Euro 65.456.361 con un aumento di Euro 267.050, importo determinato:

1. da un aumento della voce "Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti" per Euro 218.414 che comporta una corrispondente diminuzione del valore della produzione;
2. dalla ridefinizione della quota parte di contributo a copertura ammortamenti relativi a progetti finanziati e/o contributo in conto esercizio destinato ad investimenti (sterilizzazione), reso coerente ai valori che si sono determinati con l'utilizzo del risultato di esercizio 2018, che ha determinato un aumento pari a Euro 485.464.

I "Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto" rimangono invariati a Euro 51.700.000.

Considerato che i "Costi della produzione", comprese le imposte e tasse, aumentano di Euro 448.306, passando da Euro 65.195.092 a Euro 65.643.398 come di seguito specificato:

1. Gli aumenti della voce "Acquisti di Beni" per Euro 5.563 rappresentano il saldo di modeste variazioni intervenute nelle relative voci, con una diminuzione per Euro 13.295 della voce "Acquisti di beni sanitari" e un aumento di Euro 18.858 della voce "Acquisti di beni non sanitari".
2. Gli aumenti della voce "Acquisti di servizi" per Euro 223.472 sono determinati in modo particolare dalla scelta dell'Agenzia di avviare una collaborazione tra ARPAV e la Direzione Marittima di Venezia per il monitoraggio ambientale del mare e del lago di Garda.
3. Gli aumenti della voce "Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)" per Euro 190.933 sono dovuti in prevalenza dalle nuove esigenze del *Servizio Tecnico e Logistica* per i locali di Belluno, oggetto di collaborazione con IZPS, oltre alla necessità di garantire la funzionalità dei gruppi statici di continuità presenti in Agenzia.
4. La diminuzione della voce "Godimento di beni di terzi" per Euro 5.100 è conseguente alla scelta dell'Agenzia, alla luce delle disponibilità economiche da destinare a nuovi investimenti accertate con la chiusura dell'esercizio 2018, di ridurre la voce "Canoni di noleggio per attrezzature tecnico-scientifiche".



5. La diminuzione della voce “Costo del personale” per Euro 472.365 è determinata prevalentemente dalla circostanza che *“l’approvazione del Piano annuale dei fabbisogni per il personale per l’anno 2018, è avvenuta da parte della Regione del Veneto con DGR 1168 del 7/08/2018 e pertanto, pur avviando tempestivamente le procedure per l’assunzione del personale autorizzato, lo stesso è, in parte, entrato in organico dell’Agenzia nella parte finale dell’anno 2018 e in parte deve ancora esserlo nel corso del corrente esercizio”*.
6. La voce “Ammortamenti” passa da Euro 4.559.748 a Euro 5.266.634 con un aumento di Euro 706.886, coerentemente con l’aggiornamento del Piano Investimenti che, per il solo anno 2019, aumenta di Euro 4.309.779, passando da Euro 5.826.651 a Euro 10.136.430.
7. Il costo delle “Imposte e Tasse” è stato rivisto alla luce dei dati definitivi rilevati con la chiusura dell’esercizio 2018. L’analisi effettuata ha permesso una riduzione prudenziale di Euro 70.257.

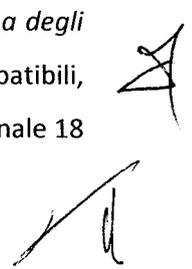
Considerato che la “Gestione Finanziaria” presenta un saldo positivo di Euro 8.000, invariato rispetto a quanto indicato nel Bilancio Economico Preventivo 2019, e che la “Gestione Straordinaria” presenta un saldo positivo di Euro 182.406 riferito alle voci “Proventi straordinari” e “Oneri straordinari”, così come di seguito dettagliate:

- “Proventi straordinari” evidenzia tra le “Sopravvenienze attive v/terzi” un valore di Euro 206.738 dovuto per lo più a fatture emesse nel corrente esercizio 2019 ma riferite a prestazioni rese negli esercizi precedenti;
- “Oneri straordinari” evidenzia tra le “Sopravvenienze passive v/terzi” il valore di Euro 20.713 dovuto a note di credito su fatture di vendita emesse nel corrente esercizio 2019 ma riferite a prestazioni rese negli esercizi precedenti, oltre a “Minusvalenze” per Euro 3.619, per un ammontare totale di Euro 24.332.

La sommatoria dei suddetti valori esprime un saldo positivo delle Gestioni (Finanziaria e Straordinaria) di Euro 190.406.

Rilevato che:

- 1) la Nota Illustrativa riporta la corretta applicazione delle norme di bilancio e contabilità previste dal Titolo II del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 92”*, nonché gli schemi di bilancio, per quanto compatibili, previsti per le aziende del servizio sanitario, così come previsto dall’art. 2 bis della Legge Regionale 18 ottobre 1996, n. 32 (BUR n. 94/1996);



- 2) permane il rispetto del principio del pareggio di bilancio di cui all'art. 17, comma 1, della Legge Regionale 18 ottobre 1996, n. 32 (BUR n. 94/1996);
- 3) sono rispettati:
- i limiti di spesa di cui all'art. 6 del D.L. n. 78 del 31 maggio 2010, convertito nella L. n. 122/2010, recante "Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica" e successive modifiche e integrazioni;
  - i limiti di spesa di cui all'art. 1, comma 141, della L. n. 228 del 24 dicembre 2012, così come modificato dall'art. 10, comma 6, del D.L. 192 del 31 dicembre 2014, convertito nella L. n. 11/2015;
- 4) non è stata ravvisata la necessità di provvedere a ulteriori accantonamenti per rischi di soccombenza da contenzioso;
- 5) il rispetto dei saldi di finanza pubblica, di cui all'art. 1, commi 463 e 464, della L. n. 190/2014, non trova più applicazione per gli enti strumentali regionali, essendo venuti meno i presupposti giuridici sui quali si fondava, come sottolineato dal Direttore dell'Area Risorse Strumentali della Regione del Veneto con lettera prot. n. 322201 del 25/08/2016;

ESPRIME

parere favorevole al 1° Assestamento del Bilancio Economico Preventivo 2019, così come riassunto nelle sottostanti tabelle.

Bilancio economico preventivo 2019 – 1° Assestamento

Le previsioni di competenza assestate per l'anno 2019, confrontate con le previsioni approvate con il Decreto del Commissario Straordinario n. 49 del 30/11/2018, relative al **valore della produzione**, sono così formulate:

Voci di Bilancio	Preventivo 2019 (DCS 49/2018)	PREVENTIVO assestato giugno 2019	SCOSTAMENTI	
			valori assoluti	%
Contributi in conto esercizio dalla Regione - quota F.S.	51.700.000	51.700.000	0	-
Contributi in conto esercizio da enti pubblici (extra-fondo) vincolati	4.772.767	4.772.767	0	-
Contributi in c/esercizio da altri soggetti pubblici	1.219.990	1.219.990	0	-

Contributi in c/esercizio da soggetti privati	0	0	0	-
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-254.156	-472.570	-218.414	85,94
Fitti attivi e altri prov. immob.	52.640	52.640	0	-
Altri proventi diversi	5.546.285	5.546.285	0	-
Concorsi, recuperi e rimborsi	555.872	555.872	0	-
Costi Capitalizzati (quota parte di contributo a copertura ammortamenti relativi a progetti finanziati e/o contributo in conto esercizio destinato a investimenti)	1.595.913	2.081.377	485.464	30,42
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>65.189.311</b>	<b>65.456.361</b>	<b>1.116.964</b>	<b>1,71</b>

Le previsioni di competenza assestate per l'anno 2019, confrontate con le previsioni approvate con il Decreto del Commissario Straordinario n. 49 del 30/11/2018, relative al **costo della produzione**, sono così formulate:

Voci di Bilancio	Preventivo 2019 (DCS 49/2018)	PREVENTIVO assestato giugno 2019	SCOSTAMENTI	
			valori assoluti	%
Acquisti di beni	2.459.914	2.465.477	5.563	0,23
Acquisti di servizi	8.377.019	8.600.491	223.472	2,67
Manutenzione e riparazione	4.061.680	4.252.613	190.933	4,70
Godimento di beni di terzi	590.630	525.530	-65.100	-11,02
Costo del personale	40.318.862	39.846.497	-472.365	-1,17
Oneri diversi di gestione	1.740.478	1.669.652	-70.826	-4,07
Ammortamenti	4.559.748	5.266.634	706.886	15,50
Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	0	-
Variazione delle rimanenze	0	0	0	-
Accantonamenti dell'esercizio per rischi ed oneri	146.728	146.728	0	0,00
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>62.255.059</b>	<b>62.773.622</b>	<b>518.563</b>	<b>0,83</b>

Σ

*[Handwritten signature]*

Imposte e tasse	2.940.033	2.869.776	-70.257	-2,39
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE + IMPOSTE e TASSE</b>	<b>65.195.092</b>	<b>65.643.398</b>	<b>448.306,00</b>	<b>0,69</b>

La "Gestione Finanziaria" presenta un saldo positivo di Euro 8.000 che rimane invariato rispetto al Bilancio Economico Preventivo 2019, approvato con DCS n. 49 del 30/11/2018.

La "Gestione Straordinaria" presenta un saldo positivo di Euro 182.406 ed è costituita da "Proventi straordinari" e "Oneri straordinari".

Voce	Preventivo 2019 (DCS 49/2018)	PREVENTIVO assestato giugno 2019
Totale proventi e oneri finanziari	8.000,00	8.000,00
Totale proventi e oneri straordinari	-	182.406,00
<b>Saldo Gestioni Finanziaria\Straordinaria</b>	<b>8.000,00</b>	<b>190.406,00</b>

La differenza tra il valore della produzione di Euro 65.456.361 e il costo della produzione di Euro 62.773.622, sommate la gestione finanziaria positiva di Euro 8.000 e la gestione straordinaria positiva di Euro 182.406, determina un risultato prima delle imposte di Euro 2.873.145 che, al netto delle imposte e tasse di Euro 2.869.776, produce un risultato di esercizio positivo (utile esercizio 2019) programmato di Euro 3.369, in sostanziale pareggio di bilancio.

Voce	Preventivo 2019 (DCS49/2018)	PREVENTIVO assestato giugno 2019
Totale valore della produzione (A)	65.189.311	65.456.361
Totale costi della produzione (B) + Imposte e Tasse	65.195.092	65.643.398
Totale proventi e oneri finanziari + Totale proventi e oneri straordinari (C) + (E)	8.000	190.406
<b>UTILE ESERCIZIO 2018 (A-B+C+E)</b>	<b>2.219</b>	<b>3.369</b>

Piano Investimenti 2019/2021 – 1° Assestamento

Il Piano triennale degli Investimenti, allegato D al Decreto del Commissario Straordinario n. 49 del 30/11/2018, viene modificato, aggiornato e implementato con l'inserimento di ulteriori interventi di spesa nel periodo 2019/2021, finanziati per l'importo complessivo di Euro 5.578.600, utilizzando sia il risultato

positivo dell'esercizio 2018 di Euro 4.026.583 (DCS n. 120 del 19/04/2019) che implementando l'autofinanziamento nel 2019/2020 per nuovi progetti.

Da rilevare che rimane azzerata la previsione "Proventi da alienazione immobili".

Con Deliberazione del Direttore Generale n. 34 del 12/02/2018, è stato adottato il "Programma triennale delle opere pubbliche 2018/2020 e l'elenco annuale dei lavori pubblici 2018".

In tale programma si è ritenuto opportuno aggiornare gli interventi previsti ai punti 1, 2 e 3 del Piano Investimenti allegato alla DDG n. 319 del 18/12/2017; interventi che, a decorrere dal 2019, avrebbero dovuto essere finanziati con l'alienazione di alcuni immobili di proprietà dell'Agenzia, e che sono stati sostituiti con gli interventi che nell'attuale *Assestamento* vengono aggiunti nell'allegato "Interventi strategici/prioritari in attesa di finanziamento – proventi da alienazioni, ai progressivi S-360, S-361, S-362".

Nella Relazione del Direttore Generale è dato di osservare che "non appena si realizzeranno le alienazioni programmate, che rientrano tra gli obiettivi prioritari dell'Agenzia, si procederà ad avviare un ulteriore assestamento per dare copertura di spesa e conseguente adeguamento e modifica al Programma triennale dei lavori pubblici (DDG n. 34/2018) come previsto dall'art. 21 del Decreto Legislativo 18 aprile 2016, n. 50."

Anno	Totale investimenti Piano preventivo 2019 (DCS49/2018)	Totale investimenti Piano assestato giugno 2019	Scostamento
2019	5.826.652	10.136.431	4.309.779
2020	70.527	1.289.348	1.218.821
2021	76.000	126.000	50.000
<b>Totale</b>	<b>5.973.179</b>	<b>11.551.779</b>	<b>5.578.600</b>

Con il 1° Assestamento del Bilancio Economico Preventivo 2019, il Piano triennale degli Investimenti 2019/2021 passa da Euro 5.973.179 a Euro 11.551.779 con un incremento degli investimenti pari ad Euro 5.578.600.

Il nuovo Piano triennale degli Investimenti 2019/2021, che viene integrato con l'inserimento di ulteriori interventi a fronte dell'utilizzo della somma di Euro 4.026.583 derivante dall'utilizzo del risultato 2018 in esecuzione del Decreto del Commissario Straordinario n. 120 del 19/04/2019, nonché implementando l'autofinanziamento nel 2019/2020 per la previsione di nuovi progetti, è così composto:



Voce	Previsione investimento 2019	Previsione investimento 2020	Previsione investimento 2021	Spesa complessiva
A - Totale - proventi da alienazione immobili	472.570	749.861	50.000	1.272.431
B - Totale - ordinario/autofinanziamento	1.282.505	31.403	-	1.313.908
C - Totale - utilizzo risultato 2016	2.321.469	488.084	76.000	2.885.553
E - Totale - utilizzo risultato 2017	4.026.583	-	-	4.026.583
D - Totale - vincolato	2.033.304	20.000	-	2.053.304
<b>Totale complessivo (A+B+C+D+E)</b>	<b>10.136.431</b>	<b>1.289.348</b>	<b>126.000</b>	<b>11.551.779</b>

Fatto, letto e sottoscritto.

Il Presidente

Dott. Luca Biancolin



I Componenti

Dott. Andrea Vittorio Andriotto



Rag. Maurizio Salomoni Rigon

