

**COLLEGIO SINDACALE**  
**VERBALE N. 62 DEL 30 GIUGNO 2020**

**Oggetto: Relazione del Collegio Sindacale al 1° Assestamento del Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2020.**

***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 |

Richiamata la Deliberazione del Direttore Generale n. 75 del 29/11/2019 con la quale è stato approvato il Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2020, con un risultato di esercizio programmato positivo di Euro 2.700, quindi in sostanziale pareggio di bilancio, completo degli allegati obbligatori indicati nell'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011.

Vista la Deliberazione del Direttore Generale n. 129 del 27/04/2020 con la quale è stato approvato il Bilancio di Esercizio 2019, che ha rilevato un risultato di esercizio positivo di Euro 934.603, nonché un saldo finanziario positivo di Euro 15.463.312.

Considerato che l'esigenza di assestare il Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2020 nasce dalla volontà dell'Agenzia di:

- *“implementare il Piano Investimenti 2020 attraverso l'individuazione di nuovi investimenti che troveranno copertura economica soprattutto dall'utilizzo del risultato 2019”;*
- *“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” oltre ad ulteriori esigenze emerse ad un semestre dall'avvio delle attività agenziali che ha visto la straordinaria emergenza sanitaria determinata dal coronavirus COVID-19 con rilevanti effetti sia dal punto di vista dei ricavi che dei costi”.*

Considerato, altresì, che si rende necessario assestare il Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2020 per adeguare il Piano triennale degli Investimenti 2020/2022 e in particolare per inserire ulteriori interventi di spesa nel periodo 2020/2022, finanziati per l'importo complessivo di Euro 1.465.302, utilizzando sia il risultato positivo dell'esercizio 2019 di Euro 934.603 (DDG n. 129 del 27/04/2020) che implementando l'autofinanziamento nel triennio 2020/2022.

Tenuto conto che il "Valore della produzione" passa da Euro 66.603.359 a Euro 65.947.484 con una diminuzione di Euro 655.875, importo determinato da:

1. un aumento della voce "Contributi in c/esercizio da altri soggetti pubblici" per Euro 104.000;
2. una diminuzione della voce "Altri proventi diversi" dovuta alla minor attività del Servizio Controlli Impiantistici (nell'ordine del 25% ca.) rispetto alle ordinarie previsioni antecedenti l'emergenza sanitaria da COVID-19 per Euro 914.850;
3. un aumento della voce "Concorsi, recuperi e rimborsi" per Euro 46.264 dovuto in prevalenza all'incremento della voce "Rimborsi per personale comandato da altri enti pubblici";
4. la ridefinizione in aumento della voce "Quota contributi c/capitale" a copertura degli ammortamenti relativi a progetti finanziati, contributi in conto esercizio destinati ad investimenti e utilizzo degli utili degli anni dal 2016 al 2018 (sterilizzazione), resa coerente ai valori che si sono determinati con l'utilizzo del risultato dell'esercizio 2019 per Euro 77.615.

I "Contributi in conto esercizio da Regione per quota del Fondo Sanitario Regionale (FSR)" permangono invariati e ammontano a Euro 46.700.000, mentre aumentano di Euro 31.096 i "Contributi in conto esercizio da enti pubblici (extra-fondo) vincolati" che ammontano a complessivi Euro 10.242.637.

Considerato che i "Costi della produzione", comprese le imposte e tasse, diminuiscono di Euro 677.464, passando da Euro 66.608.659 a Euro 65.931.195 come di seguito specificato:

1. Gli aumenti della voce "Acquisti di Beni" per Euro 18.971 rappresentano il saldo di modeste variazioni intervenute nelle relative voci, con una diminuzione di Euro 15.022 dei beni sanitari e un aumento di Euro 33.993 dei beni non sanitari. Si rileva un decremento della voce "Combustibili, carburanti e lubrificanti" per Euro 37.445, in considerazione della diminuzione dei consumi calcolati sull'andamento tendenziale dei mesi di marzo ed aprile alla luce dell'emergenza sanitaria da COVID-19.

Risultano pari a Euro 87.494 i costi approvati alla data del 9 giugno 2020 per acquisti di beni destinati a fronteggiare l'emergenza sanitaria da COVID-19.

2. Gli aumenti della voce “Acquisti di servizi” per Euro 13.679 sono determinati dal saldo delle variazioni tecniche intervenute nelle relative voci con un aumento di Euro 68.499 dei servizi sanitari e una diminuzione di Euro 54.820 dei servizi non sanitari. Riguardo a quest’ultimi si evidenzia la marcata diminuzione per Euro 96.000 della voce “mensa” per effetto della numerosità dei dipendenti dell’Agenzia che sono stati autorizzati a svolgere la propria attività lavorativa in modalità di “Telelavoro”. Allo stesso modo risulta incrementata di Euro 48.549 la voce “Servizi di assistenza informatica” per l’attuazione delle attività necessarie a garantire i servizi da remoto per gli utenti operanti in “Telelavoro”.
3. Gli aumenti della voce “Manutenzione e riparazione” per Euro 93.453 sono dovuti alla politica perseguita da ARPAV finalizzata a garantire ogni utile risorsa necessaria a mantenere l’efficienza operativa degli strumenti e dei beni aziendali.
4. L’aumento della voce “Godimento di beni di terzi” per Euro 16.959 è determinato dalla necessità di integrare di Euro 16.500 la voce “fitti passivi”.
5. La diminuzione della voce “Costo del personale” per Euro 730.431 è dovuta in gran parte all'emergenza sanitaria da COVID-19 che ha comportato il differimento di alcune assunzioni di personale con conseguente riduzione della spesa posta in preventivo. Si osserva che il costo diminuisce a Euro 40.269.349 registrando un valore inferiore sia al costo rilevato in sede di chiusura dell’esercizio 2019 (Euro 40.559.425) che al costo previsto in sede di Bilancio Economico Preventivo 2020 (Euro 40.999.780).
6. La voce “Oneri diversi di gestione” diminuisce di Euro 96.713 prevalentemente per effetto della riduzione dei costi relativi agli incarichi di Direttore Tecnico e di Direttore Amministrativo non assegnati per l’emergenza sanitaria da COVID-19, la quale ha determinato la temporanea sospensione dei lavori delle commissioni preposte alla selezione di tali incarichi.
7. La voce “Ammortamenti” passa da Euro 5.028.648 a Euro 5.106.263 con un aumento di Euro 77.615, coerentemente con l’aggiornamento del Piano Investimenti che, per il solo anno 2020, aumenta di Euro 1.398.959, passando da Euro 8.089.586 a Euro 9.488.545.
8. Il costo delle “Imposte e Tasse” viene rivisto in riduzione per Euro 70.997 sia alla luce dei dati definitivi rilevati con la chiusura dell’esercizio 2019 che con riferimento alla minore spesa per il personale a causa dell’emergenza sanitaria da COVID-19.

Considerato che la “Gestione Finanziaria” presenta un saldo positivo di Euro 8.000, invariato rispetto a quanto indicato nel Bilancio Economico Preventivo 2020, e che la “Gestione Straordinaria” presenta un saldo negativo di Euro 20.792 riferito alle voci “Proventi straordinari” e “Oneri straordinari”, così come di seguito dettagliate:

- “Proventi straordinari” – la voce è determinata dalle “Sopravvenienze attive v/terzi” per un valore di Euro 184.693 riferibile allo storno del debito per incremento dei compensi di direttori e revisori (anno 2015 e quote residue fino al 2018) nonché alle note di credito su fatture di fornitori di anni precedenti.
- “Oneri straordinari” – la voce pari a Euro 205.485 è determinata principalmente dalle “Sopravvenienze passive v/terzi relative all’acquisto di beni e servizi” per un valore di Euro 189.749 riferibile alla fatturazione dell’ultimo trimestre 2019 del Servizio Integrato Energia SIE3 (Euro 176.732) e ad altre fatture diverse di anni precedenti (Euro 13.017).

La sommatoria dei suddetti valori esprime un saldo negativo delle Gestioni (Finanziaria e Straordinaria) di Euro 12.792.

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 2020, così come riassunto nelle sottostanti tabelle.

Bilancio economico preventivo 2020 – 1° Assestamento

Le previsioni di competenza assestate per l'anno 2020, confrontate con le previsioni approvate con la Deliberazione del Direttore Generale n. 75 del 29/11/2019, relative al **valore della produzione**, sono così formulate:

Voci di Bilancio	Preventivo 2020 (DDG 75-2020)	Preventivo 2020 assestato giugno 2020	Scostamenti	
			valori assoluti	%
Contributi in conto esercizio dalla Regione - quota F.S.	46.700.000	46.700.000	0	0,00
Contributi in conto esercizio da enti pubblici (extra-fondo) vincolati	10.211.541	10.242.637	31.096	0,30
Contributi in c/esercizio da altri soggetti pubblici	1.221.666	1.325.666	104.000	8,51
Contributi in c/esercizio da soggetti privati	295.000	295.000	0	0,00
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-590.921	-590.921	0	0,00
Fitti attivi e altri prov. immob.	64.804	64.804	0	0,00
Altri proventi diversi	5.350.579	4.435.729	-914.850	-17,10
Concorsi, recuperi e rimborsi	552.158	598.422	46.264	8,38
Costi Capitalizzati (quota parte di contributo a copertura ammortamenti relativi a progetti finanziati e/o contributo in conto esercizio destinato a investimenti)	2.798.532	2.876.147	77.615	2,77
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>66.603.359</b>	<b>65.947.484</b>	<b>-655.875</b>	<b>-</b>

Le previsioni di competenza assestate per l'anno 2020, confrontate con le previsioni approvate con la Deliberazione del Direttore Generale n. 75 del 29/11/2019, relative al **costo della produzione**, sono così formulate:

Voci di Bilancio	Preventivo 2020 (DDG 75-2020)	Preventivo 2020 assestato giugno 2020	Scostamenti	
			valori assoluti	%
Acquisti di beni	2.450.874	2.469.845	18.971	0,77
Acquisti di servizi	8.228.583	8.242.262	13.679	0,17
Manutenzione e riparazione	4.250.578	4.344.031	93.453	2,20
Godimento di beni di terzi	548.340	565.299	16.959	3,09
Costo del personale	40.999.780	40.269.349	-730.431	-1,78
Oneri diversi di gestione	2.003.778	1.907.065	-96.713	-4,83
Ammortamenti	5.028.648	5.106.263	77.615	1,54
Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	0	0,00
Variazione delle rimanenze	0	0	0	0,00
Accantonamenti dell'esercizio per rischi ed oneri	116.899	116.899	0	0,00
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>63.627.480</b>	<b>63.021.013</b>	<b>-606.467</b>	<b>-</b>
Imposte e tasse	2.981.179	2.910.182	-70.997	-2,38
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE + IMPOSTE E TASSE</b>	<b>66.608.659</b>	<b>65.931.195</b>	<b>-677.464</b>	<b>-</b>

La "Gestione Finanziaria" presenta un saldo positivo di Euro 8.000 che rimane invariato rispetto al Bilancio Economico Preventivo approvato con la Deliberazione del Direttore Generale n. 75 del 29/11/2019.

La "Gestione Straordinaria" presenta un saldo negativo di Euro -20.792 ed è costituita da "Proventi straordinari" e "Oneri straordinari".

Voce	Preventivo 2020 (DDG 75-2020)	Preventivo 2020 assestato giugno 2020
Totale proventi e oneri finanziari	8.000	8.000
Totale proventi e oneri straordinari	0	-20.792
<b>Saldo Gestioni Finanziaria\Straordinaria</b>	<b>8.000</b>	<b>-12.792</b>

La differenza tra il valore della produzione di Euro 65.947.484 e il costo della produzione di Euro 63.021.013, sommate la gestione finanziaria positiva di Euro 8.000 e la gestione straordinaria negativa di Euro 20.792, determina un risultato prima delle imposte di Euro 2.913.679 che, al netto delle imposte e

tasse di Euro 2.910.182, porta ad un risultato di esercizio positivo (utile esercizio 2020) programmato di Euro 3.497, in sostanziale pareggio di bilancio.

<b>Voce</b>	<b>Preventivo 2020 (DDG 75-2020)</b>	<b>Preventivo 2020 assestato giugno 2020</b>
Totale valore della produzione (A)	66.603.359	65.947.484
Totale costi della produzione (B) + Imposte e Tasse	66.608.659	65.931.195
Totale proventi e oneri finanziari + Totale proventi e oneri straordinari (C) + (E)	8.000	-12.792
<b>UTILE ESERCIZIO 2020 (A-B+C+E)</b>	<b>2.700</b>	<b>3.497</b>

#### ***Piano Investimenti 2020/2022– 1° Assestamento***

Il Piano triennale degli Investimenti, allegato D alla Deliberazione del Direttore Generale n. 75 del 29/11/2019, viene modificato, aggiornato e implementato con l’inserimento di ulteriori interventi di spesa nel periodo 2020/2022, finanziati per l’importo complessivo di Euro 1.465.302, utilizzando sia il risultato positivo dell’esercizio 2019 di Euro 934.603 (DDG n. 129 del 27/04/2020) che implementando l’autofinanziamento nel triennio 2020/2022 per nuovi progetti. Viene, infine, adeguato con gli investimenti non inseriti nel Bilancio Economico Preventivo 2020 (DDG 75/2019) in quanto previsti come ultimati alla data del 31/12/2019, ma che vengono introdotti in questo assestamento, in quanto la consegna sarà effettuata nell’esercizio in corso.

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

A riguardo, si riscontra che con DGVR 1340/2019 è stato approvato l’aggiornamento del Piano di valorizzazione e/o alienazione del patrimonio immobiliare (DGR/CR 89/2019).

Nell’allegato A2 del suddetto Piano sono stati inseriti due immobili in disponibilità di ARPAV siti nel Comune di Treviso. Il Complesso immobiliare - Via D’Annunzio n. 12 – stima Agenzia delle Entrate - Prot. ARPAV n. 0064553/2017 - € 1.600.000,00 e il Complesso immobiliare - Piazza Pio X n. 3– stima Agenzia delle Entrate - Prot. ARPAV n. 0064553/2017 - € 739.500,00.

Atteso che, in ragione di quanto disposto nel succitato Allegato A del Piano, gli eventuali introiti potranno essere reimpiegati da ARPAV per spese di investimento, l’Agenzia ha chiesto alla Regione del Veneto, che ha accettato, la disponibilità all’assunzione dell’onere per l’espletamento delle procedure di alienazione, con l’intesa che gli importi introitati – dedotte le spese sostenute – saranno impegnati a favore di ARPAV e finalizzati alla riqualificazione delle sedi.

L'accordo definito con la Regione del Veneto permetterà di immettere risorse economiche importanti per attuare le opere in attesa di finanziamento e previste nel "Programma triennale delle opere pubbliche 2020-2022 ed elenco annuale dei lavori pubblici 2020".

Il Piano approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 83 del 20/03/2020 (successivamente modificata dalla DDG n. 130 del 30/04/2020) risulta assunto in coerenza con il Piano degli Investimenti allegato alla Deliberazione del Direttore Generale n. 75 del 29/11/2019 "Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2020".

Tale Piano prevede, come da relazione del Direttore Generale, la copertura finanziaria dei lavori finalizzati all'ottenimento del Certificato Prevenzione Incendi (CPI) e alla messa a norma per quanto riguarda la sicurezza di taluni immobili dell'Agenzia.

In particolare si tratta dell'immobile di Belluno locato all'Istituto Zooprofilattico Sperimentale delle Venezie, nonché di altri immobili che richiedono lavori di adeguamento degli infissi.

A tale scopo sono previste risorse economiche nel Bilancio Economico Preventivo 2020 che in questo 1° Assestamento vengono confermate nell'importo di Euro 1.271.945, compresi gli automezzi.

Non sono previsti ulteriori investimenti su immobili considerato che i restanti interventi, presenti nel Piano in attesa di finanziamento, sono in particolare modo legati alla dismissione di talune sedi di proprietà dell'Agenzia.

<b>Anno</b>	<b>Totale investimenti Piano preventivo 2020 (DDG 75/2019)</b>	<b>Totale investimenti Piano assestato giugno 2020</b>	<b>Scostamento</b>
2020	8.089.586	9.488.545	1.398.959
2021	753.974	914.671	160.697
2022	435.000	708.000	273.000
<b>Totale</b>	<b>9.278.560</b>	<b>11.111.216</b>	<b>1.832.656</b>

Con il 1° Assestamento del Bilancio Economico Preventivo 2020, il Piano triennale degli Investimenti 2020/2022 passa da Euro 9.278.560 a Euro 11.111.216 con un incremento degli investimenti pari ad Euro 1.832.656.

Il Piano triennale degli Investimenti, allegato D alla Deliberazione del Direttore Generale n. 75 del 29/11/2019, viene modificato, aggiornato e implementato con l'inserimento di ulteriori interventi di spesa nel periodo 2020/2022, finanziati per l'importo complessivo di Euro 1.465.302, utilizzando il risultato

positivo dell'esercizio 2019 di Euro 934.603 (DDG n. 129 del 27/04/2020), nonché implementando l'autofinanziamento nel triennio 2020/2022 per la previsione di nuovi progetti.

Il Piano viene altresì adeguato con gli investimenti inizialmente non inseriti nel Bilancio Economico Preventivo 2020 (DDG 75/2019) in quanto previsti come investimenti ultimati alla data del 31/12/2019. Investimenti la cui consegna sarà in realtà effettuata nell'esercizio in corso; motivo per cui detti investimenti vengono ora introdotti in questo 1° Assestamento al Bilancio Economico Preventivo 2020.

Il nuovo Piano Investimenti risulta così dimensionato:

<b>Voce</b>	<b>Previsione investimento 2020</b>	<b>Previsione investimento 2021</b>	<b>Previsione investimento 2022</b>	<b>Spesa complessiva</b>
A - Totale - ordinario/autofinanziamento	590.921	625.671	708.000	1.924.592
B - Totale - utilizzo risultato 2016	333.451			333.451
C - Totale - utilizzo risultato 2017	1.961.967	62.000		2.023.967
D - Totale - utilizzo risultato 2018	3.764.609			3.764.609
E - Totale - utilizzo risultato 2019	934.604			934.604
F - Totale - vincolato	1.902.993	227.000		2.129.993
<b>Totale complessivo (A+B+C+D+E+F)</b>	<b>9.488.545</b>	<b>914.671</b>	<b>708.000</b>	<b>11.111.216</b>

Fatto, letto e sottoscritto.

Il Presidente

Dott. Luca Biancolin

I Componenti

Dott. Andrea Vittorio Andriotto

Rag. Maurizio Salomoni Rigon

ARPAV - Collegio Sindacale - Verbale n. 62 del 30 giugno 2020 - Relazione al 1° Assestamento del BEP 2020