

COLLEGIO SINDACALE
VERBALE N. 7 DEL 16 SETTEMBRE 2021

Oggetto: Parere del Collegio Sindacale all'Assestamento del Bilancio Economico Preventivo per l'anno 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 |

Richiamata la Deliberazione del Direttore Generale n. 359 del 30/11/2020 con la quale è stato approvato il Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2021, con un risultato di esercizio programmato positivo di Euro 4.578, 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. 113 del 26/04/2021 con il quale è stato approvato il Bilancio di Esercizio 2020, che ha rilevato un risultato di esercizio positivo di Euro 4.425, nonché un saldo finanziario positivo di Euro 16.977.294.

Considerato che l'esigenza di assestare il Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2021 nasce dalla volontà dell'Agenzia di:

- *“aggiornare il Piano Investimenti 2021 attraverso l'individuazione di nuovi investimenti che erano in attesa di finanziamento”;*
- *“effettuare un aggiornamento al Conto Economico al fine di ottimizzare le risorse di parte corrente aggiornandole alle esigenze manifestatesi nel corso degli 8 mesi che hanno visto la concreta attuazione del nuovo modello organizzativo, la continuazione dell'emergenza sanitaria COVID-19, la nomina del Commissario Straordinario, l'approvazione del Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale 2021-2023”.*

Considerato, altresì, che si rende necessario assestare il Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2021 per adeguare il Piano triennale degli Investimenti 2021/2023 con le nuove linee di finanziamento a disposizione, quali l'autofinanziamento, la rettifica contributo 2020, nuove progettualità e il PNRR 2021 complementare.

Tenuto conto che il "Valore della produzione" passa da Euro 66.386.721 ad Euro 69.205.471 con un aumento di Euro 2.818.750, importo determinato da:

1. un aumento della voce "Contributi in c/esercizio da enti pubblici extra-fondo vincolati e da altri soggetti pubblici" per Euro 1.317.362;
2. un aumento della voce "Contributi in c/esercizio da altri soggetti privati" per Euro 148.786;
3. un aumento della voce "Rettifica contributi c/esercizio per dest. ad investimenti" per Euro 1.220.000;
4. un aumento della voce "Altri proventi diversi" per Euro 2.547.663;
5. un aumento della voce "Concorsi, recuperi e rimborsi" per Euro 126.034 dovuto in prevalenza all'incremento di nuovi comandi attivati presso la Regione ed altri enti pubblici;
6. la ridefinizione in diminuzione 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 2019 (sterilizzazione), resa coerente ai valori che si sono determinati con i dati consuntivi del bilancio di esercizio 2020 e il piano degli investimenti 2021 aggiornato.

Il "Contributo in conto esercizio da Regione per quota del Fondo Sanitario Regionale (FSR) indistinto" permane invariato ed è pari ad Euro 46.700.000, come pure il contributo di funzionamento, pari ad Euro 5.000.000 della missione 9 "Sviluppo Sostenibile e Tutela del Territorio e dell'Ambiente", rimane confermato. Non è prevista nessuna richiesta di applicazione dell'estensione del contributo di parte sanitaria.

Considerato che i "Costi della produzione", comprese le imposte e tasse, aumentano di Euro 3.286.055, passando da Euro 66.390.143 a Euro 69.676.198 come di seguito specificato:

1. Gli aumenti della voce "Acquisti di Beni" per Euro 268.818 rappresentano variazioni intervenute nelle relative voci, il cui dettaglio è commentato nella relazione del Commissario Straordinario. Si dà evidenza delle maggiori variazioni che sono riferite ad un aumento di Euro 91.935 dei beni sanitari e un aumento di Euro 57.000 di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere.

Il valore degli acquisti è aumentato, in linea con la ripresa delle attività sul territorio, a seguito delle riaperture delle attività economiche che erano state bloccate o rallentate dall'emergenza COVID-19 nel corso dell'anno 2020.

2. Gli aumenti della voce “Acquisti di servizi” per Euro 2.106.393 sono determinati principalmente dall’incremento dei servizi non sanitari per Euro 1.691.092, per rinnovo di gare e nuove esigenze dei Dipartimenti Regionali.
3. Gli aumenti della voce “Manutenzione e riparazione” per Euro 273.971 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 20.871 è determinato dalla necessità di noleggio degli automezzi, verificatasi a seguito della ripresa delle attività sul territorio.
5. La diminuzione della voce “Costo del personale” per Euro 2.169.823 è dovuta alla differenza temporale e numerica tra le nuove assunzioni previste e i pensionamenti.
6. La voce “Oneri diversi di gestione” aumenta di circa Euro 1.235.000 prevalentemente per effetto dei fondi da trasferire ai partners per progettualità di cui l’Agenzia è capofila.
7. La voce “Ammortamenti” passa da Euro 5.347.635 ad Euro 5.246.540 con una diminuzione di Euro 101.095, coerentemente con gli investimenti realizzati nell’anno 2020 ed il Piano Investimenti previsto per il 2021.
8. La voce “Svalutazioni” dei crediti è stata prudenzialmente stimata, secondo i criteri evidenziati nella relazione del Commissario Straordinario.
9. E’ stata stimata la voce “Accantonamenti” per rinnovi contrattuali, secondo le indicazioni impartite con la Circolare n. 11 del M.E.F. del 9/4/2021.
10. Il costo delle “Imposte e Tasse” viene rivisto in riduzione per Euro 147.052 sia alla luce dei dati definitivi rilevati con la chiusura dell’esercizio 2020, che con il differimento delle decorrenze di alcune nuove assunzioni di personale.

La “Gestione Finanziaria” presenta un saldo positivo di Euro 8.000, invariato rispetto a quanto indicato nel Bilancio Economico Preventivo 2021 e la “Gestione Straordinaria” presenta un saldo positivo di Euro 467.771 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 540.940 riferibili per lo più a quote di ricavi a valere su progetti non iscritti gli anni precedenti, alle note di credito su fatture di fornitori di anni precedenti e su prestazioni e rimborsi di anni precedenti.
- “Oneri straordinari” – la voce, pari a Euro 73.169, è determinata principalmente dalle “Sopravvenienze passive v/terzi relative all’acquisto di beni e servizi” per un valore di Euro 53.580.

La relazione del Commissario Straordinario ha dato evidenza della liquidazione di Euro 70,58 della quota di partecipazione detenuta nella società FormAmbiente S.C.aR.L. in liquidazione, per cui si è rilevata la sopravvenienza pari ad Euro 828,42.

La sommatoria dei suddetti valori esprime un saldo positivo delle Gestioni (Finanziaria e Straordinaria) di Euro 475.771.

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. 9, comma 28, 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 ed integrazioni;
- 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 all’Assestamento del Bilancio Economico Preventivo 2021, così come riassunto nelle sottostanti tabelle.

Bilancio economico preventivo 2021 –Assestamento

Le previsioni di competenza assestate per l'anno 2021, confrontate con le previsioni approvate con la Deliberazione del Direttore Generale n. 359 del 30/11/2020, relative al **valore della produzione**, sono così formulate:

Voci di Bilancio	Preventivo 2021 (DDG 359-2020)	Preventivo 2021 assestato	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	10.074.710	11.349.256	1.274.546	12,65
Contributi in c/esercizio da altri soggetti pubblici	1.356.066	1.398.882	42.816	3,16
Contributi in c/esercizio da soggetti privati	215.000	363.786	148.786	69,20
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-560.000	-1.780.000	-1.220.000	217,86
Fitti attivi e altri prov. immob.	64.804	64.804	0	0,00
Altri proventi diversi	5.172.495	7.720.158	2.547.663	49,25
Concorsi, recuperi e rimborsi	246.127	372.161	126.034	51,21
Costi Capitalizzati (quota parte di contributo a copertura ammortamenti relativi a progetti finanziati e/o contributo in conto esercizio destinato a investimenti)	3.117.519	3.016.424	-101.095	-3,24
VALORE DELLA PRODUZIONE	66.386.721	69.205.471	2.818.750	-

Le previsioni di competenza assestate per l'anno 2021, confrontate con le previsioni approvate con la Deliberazione del Direttore Generale n. 359 del 30/11/2020, relative al **costo della produzione**, sono così formulate:

Voci di Bilancio	Preventivo 2021 (DDG 359-2020)	Preventivo 2021 assestato	Scostamenti	
			valori assoluti	%
Acquisti di beni	2.062.651	2.331.469	268.818	13,03
Acquisti di servizi	7.488.499	9.594.892	2.106.393	28,13
Manutenzione e riparazione	3.882.981	4.156.952	273.971	7,06
Godimento di beni di terzi	526.784	547.655	20.871	3,96
Costo del personale	41.690.772	39.520.949	-2.169.823	-5,20
Oneri diversi di gestione	2.413.517	3.648.108	1.234.591	51,15
Ammortamenti	5.347.635	5.246.540	-101.095	-1,89
Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	179.084	179.084	-
Variazione delle rimanenze	0	0	0	-
Accantonamenti dell'esercizio per rischi ed oneri	0	1.620.297	1.620.297	-
COSTI DELLA PRODUZIONE	63.412.839	66.845.946	3.433.107	-
Imposte e tasse	2.977.304	2.830.252	-147.052	-4,94
COSTI DELLA PRODUZIONE + IMPOSTE E TASSE	66.390.143	69.676.198	3.286.055	-

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. 359 del 30/11/2020.

La "Gestione Straordinaria" presenta un saldo positivo di Euro 467.771 ed è costituita da "Proventi straordinari" e "Oneri straordinari".

Voce	Preventivo 2021 (DDG 359-2020)	Preventivo 2021 assestato
Totale proventi e oneri finanziari	8.000	8.000
Totale proventi e oneri straordinari	0	467.771
Saldo Gestioni Finanziaria\Straordinaria	8.000	475.771

La differenza tra il valore della produzione di Euro 69.205.471 e il costo della produzione di Euro 66.845.946, sommate la gestione finanziaria positiva di Euro 8.000 e la gestione straordinaria positiva di Euro 467.771, determina un risultato prima delle imposte di Euro 2.835.296 che, al netto delle imposte e tasse di Euro 2.830.252, porta ad un risultato di esercizio positivo (utile esercizio 2021) programmato di Euro 5.044, in sostanziale pareggio di bilancio.

Voce	Preventivo 2021 (DDG 359-2020)	Preventivo 2021 assestato
Totale valore della produzione (A)	66.386.721	69.205.471
Totale costi della produzione (B) + Imposte e Tasse	66.390.143	69.676.198
Totale proventi e oneri finanziari + Totale proventi e oneri straordinari (C) + (E)	8.000	475.771
UTILE ESERCIZIO 2021 (A-B+C+E)	4.578	5.044

Piano Investimenti 2021/2023–Assestamento

Il Piano triennale degli Investimenti, allegato D alla Deliberazione del Direttore Generale n. 359 del 30/11/2020, viene modificato, aggiornato, implementato con l’inserimento di ulteriori interventi.

Anno	Totale investimenti Piano preventivo 2021 (DDG 359/2020)	Totale investimenti Piano assestato 2021	Scostamento
2021	6.179.022	9.151.096	+2.972.074
2022	946.974	5.173.988	+4.227.014
2023	15.000	59.396	+44.396
Totale	7.140.996	14.384.480	+7.243.484

Con l’Assestamento del Bilancio Economico Preventivo 2021, il Piano triennale degli Investimenti 2021/2023 passa da Euro 7.140.996 ad Euro 14.384.480 con un incremento degli investimenti pari ad Euro 7.243.484.

Il nuovo Piano Investimenti risulta così dimensionato:

Voce	Previsione investimento 2021	Previsione investimento 2022	Previsione investimento 2023	Spesa complessiva
A - Totale - ordinario/autofinanziamento	1.780.000,00	1.106.890,50	49.917,00	2.936.807,50
B - Totale - utilizzo risultato 2016	180.027,96	0,00	0,00	180.027,96
C - Totale - utilizzo risultato 2017	409.695,92	0,00	0,00	409.695,92
D - Totale - utilizzo risultato 2018	2.490.881,99	101.778,50	0,00	2.592.660,49
E - Totale - utilizzo risultato 2019	497.955,18	211.000,00	0,00	708.955,18
F - Rettifica contributo 2020	2.348.000,00	0,00	0,00	2.348.000,00
G - PNRR 2021	0,00	3.117.000,00	0,00	3.117.000,00
H - Totale - vincolato	1.444.535,37	637.318,61	9.478,64	2.091.332,62
Totale complessivo (A+B+C+D+E+F+G+H)	9.151.096,42	5.173.987,61	59.395,64	14.384.479,67

Fatto, letto e sottoscritto.

Il Presidente

Dott. Ezio Framarin

I Componenti

Dott.ssa Paola Ghidoni

Dott. Diego Lazzaris

ARPAV - Collegio Sindacale - Verbale n. 7 del 16 settembre 2021 - Parere all'Assestamento del BEP 2021

Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi del D.Lgs 82/2005. Se stampato riproduce in copia l'originale informatico conservato negli archivi informatici di ARPAV e del Presidente del Collegio Sindacale.