

**COLLEGIO SINDACALE**

**VERBALE N. 32 DEL 10 OTTOBRE 2023**

**Oggetto: Relazione del Collegio Sindacale all'Assestamento del Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2023.**

***Il Collegio Sindacale***

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

*composto dai membri effettivi*

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

Richiamata la Deliberazione del Direttore Generale n. 372 del 23/12/2022 con la quale è stato approvato il Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2023, con un risultato di esercizio programmato positivo di Euro 2.187, 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. 92 del 26/04/2023 con la quale è stato approvato il Bilancio di Esercizio 2022, che ha rilevato un risultato di esercizio positivo di Euro 4.007.

Acquisita in data 6 ottobre 2023 la Deliberazione del Direttore Generale n. 192 del 29/09/2023 con la quale è stato approvato l'Assestamento del Bilancio Economico Preventivo 2023, con un risultato di esercizio programmato positivo di Euro 5.970, quindi in sostanziale pareggio di bilancio, completo degli allegati obbligatori indicati nell'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011.

Considerato che l'esigenza di assestare il Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2023 nasce dalla volontà dell'Agenzia di:

- *“aggiornare il “Conto Economico 2023”, a seguito delle esigenze manifestatesi nel corso degli otto mesi che hanno visto l'approvazione del “Programma biennale degli acquisti 2023/2024” con Deliberazione del Direttore Generale n. 19 del 31/01/2023 successivamente aggiornato con le DDG n. 125 del 05/06/2023 e n. 176 del 10/08/2023, del “Programma triennale delle opere pubbliche 2023-*

2025 e l'elenco annuale dei lavori pubblici 2023" approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 46 del 24/02/2023 e successivamente aggiornato con DDG n. 172 del 09/08/2023, del PIAO 2023-2025 approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 20 del 31/01/2023 e aggiornato con DDG n. 195 del 30/09/2023, del Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 109 del 12/05/2023 e autorizzato dalla Regione del Veneto-Area Tutela e Sicurezza Territorio con prot. n. 264209 del 16/05/2023";

- "aggiornare i documenti "All.D) Piano Investimenti 2023-2025 BEP\_2023" e "All.D) sub1) Piano Investimenti 2023-2025 BEP\_2023",".

Tenuto conto che il "Valore della produzione" passa da Euro 68.537.763 ad Euro 69.233.996 con un aumento di Euro 696.233, importo determinato da:

1. un aumento della voce "Contributi c/esercizio (extra fondo)" per Euro 414.879;
2. un incremento della voce "rettifica contributi c/esercizio per dest. ad investimenti" per Euro 150.000;
3. una diminuzione della voce "Concorsi, recuperi e rimborsi" per Euro 54.603 dovuta in prevalenza alla rideterminazione dei valori dei comandi attivati presso la Regione ed altri enti pubblici;
4. la ridefinizione in aumento della voce "Costi capitalizzati" per Euro 415.143 a copertura degli ammortamenti relativi ai contributi in conto esercizio destinati agli investimenti, ai progetti finanziati, ai contributi in c/capitale relativi al PNC 2021 e al PNC 2022 e all'utilizzo degli utili degli anni precedenti (sterilizzazione), riferita all'aggiornamento del P.I. 2023-2025;
5. una sensibile diminuzione della voce "Altri ricavi e proventi" per Euro 44.000.

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, mentre il contributo di funzionamento pari ad Euro 5.000.000 della missione 9 "Sviluppo Sostenibile e Tutela del Territorio e dell'Ambiente" è stato incrementato di Euro 900.000, come disposto dalla Regione del Veneto con l'approvazione della L.R. 4 agosto 2023, n. 21, "Assestamento del bilancio di previsione 2023-2025".

Considerato che i "Costi della produzione", comprese le imposte e tasse, aumentano di Euro 3.213.487, passando da Euro 68.855.576 ad Euro 72.069.063 come di seguito specificato:

1. gli aumenti della voce "Acquisti di Beni" per Euro 716.412 rappresentano variazioni intervenute nelle relative voci, il cui dettaglio è commentato nella relazione del Direttore Generale. Si dà evidenza delle maggiori variazioni che sono riferite ad un aumento di Euro 581.305 dei beni sanitari e un aumento di Euro 127.279 di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere.

- Il valore degli acquisti di beni è aumentato sia per l'avvio di nuove progettualità, che prevedono approvvigionamenti di "Materiali diagnostici e prodotti chimici" e "Presidi chirurgici e materiali sanitari", sia per l'utilizzo dei fondi della sicurezza e, quindi, la riclassificazione dal conto altri servizi non sanitari;
2. gli aumenti della voce "Acquisti di servizi" per Euro 21.972 sono determinati principalmente dall'incremento dei servizi sanitari per Euro 170.020, legato all'espletamento di progetti che, per essere portati a termine, richiedono il supporto principalmente di altri enti pubblici, e dalla diminuzione dei servizi non sanitari per Euro 148.048;
  3. gli aumenti della voce "Manutenzione e riparazione" per Euro 1.211.322 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 73.309 è determinato principalmente da un maggior ricorso al noleggio degli automezzi per lo svolgimento delle attività nel territorio;
  5. l'aumento della voce "Costo del personale" per Euro 2.004.538, in parte assorbita dalla diminuzione della voce dell'accantonamento per i rinnovi contrattuali, è dovuto all'applicazione del CCNL 2019-2021 del comparto sottoscritto nel 2022, come commentato nella relazione del Direttore Generale, e alle assunzioni aggiuntive rispetto al turnover;
  6. la voce "Oneri diversi di gestione" diminuisce di Euro 161.587 prevalentemente per effetto dei minori costi per le *indennità per gli Organi Direttivi*, non essendo ancora avvenuta la nomina dei direttori dell'Area Tecnica e Gestionale e dell'Area Innovazione e Sviluppo;
  7. la voce "Ammortamenti" aumenta di Euro 408.350, coerentemente con gli investimenti che si presume vengano realizzati entro il 2023;
  8. la voce "Svalutazioni" dei crediti è invariata e prudenzialmente stimata, secondo i criteri evidenziati nella relazione del Direttore Generale;
  9. è stata ridotta di Euro 1.199.277 la voce "Accantonamenti dell'esercizio", in prevalenza per la riclassificazione all'interno del costo del personale dell'applicazione del nuovo CCNL 2019-2021 comparto, come anticipato nei commenti relativi al precedente punto 5, e per l'incremento degli incentivi per funzioni tecniche dovuto all'aggiornamento del valore delle gare presenti nel "programma biennale degli acquisti e servizi" e del "programma triennale dei lavori";
  10. il costo delle "Imposte e Tasse" viene rivisto in aumento per Euro 138.448, sia alla luce dei dati definitivi rilevati con la chiusura dell'esercizio 2022, sia considerando il maggior costo per il personale previsto nel corso del 2023 rispetto al BEP 2023.

La “Gestione Finanziaria” presenta un saldo positivo di Euro 1.167.000, con un notevole incremento rispetto a quanto indicato nel Bilancio Economico Preventivo 2023 per la maturazione degli interessi attivi sulle somme giacenti presso l’istituto di credito, in applicazioni di quelle che sono le condizioni contrattuali.

La “Gestione Straordinaria” presenta un saldo positivo di Euro 1.674.037 riferito alle voci “Proventi straordinari” e “Oneri straordinari”, così come di seguito dettagliate:

- “Proventi straordinari” determinati dalle “Plusvalenze” rilevate a seguito dell’alienazione di mezzi non più funzionanti per Euro 45.197 e dalle “Sopravvenienze attive v/terzi” per un valore di Euro 1.784.664 riferibili a:
  - storno dell’accantonamento al fondo personale 2022 di euro 698.475 non liquidati e trasferiti tra i costi del personale nella competenza del 2023;
  - tariffazione SGS (Sistema Gestione Sicurezza) anni 2016/2022 per euro 294.253 rilevati in conto anticipi, considerati ricavi in capo ad ARPAV con nota Regione del Veneto prot. n. 0085956-14.02.2023;
  - IRAP istituzionale non dovuta per il 2022 a seguito ricalcolo attività commerciale per Euro 120.000;
  - note di credito su fatture di acquisto di competenza 2022 per Euro 86.133;
  - Convenzione ISPRA/ARPA/APPA ripartizione e trasferimento somme per finanziamento spese funzionamento attività ambientale nell'esercizio di funzioni polizia giudiziaria - art. 318-ter D.Lgs. 03/04/2006, n.152, per Euro 276.751;
  - prestazioni di competenza per l’anno 2022 e precedenti anche su attività progettuale per Euro 309.052.
- “Oneri straordinari” determinati da “Minusvalenze” per cespiti dismessi non ancora completamente ammortizzati per Euro 333 e da “Sopravvenienze passive v/terzi” per un valore di Euro 155.491 dovute a:
  - fatture varie per costi anni precedenti per Euro 103.990;
  - note di credito su fatture di vendita riferite agli anni precedenti per Euro 51.501.

La sommatoria dei suddetti valori esprime un saldo positivo delle Gestioni (Finanziaria e Straordinaria) di Euro 2.841.037.

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 e 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 2023, così come riassunto nelle sottostanti tabelle.

Bilancio economico preventivo 2023 – Assestamento

Le previsioni di competenza assestate per l'anno 2023, confrontate con le previsioni approvate con la Deliberazione del Direttore Generale n. 372 del 23/12/2022, relative al **valore della produzione**, sono così formulate:

Voci di Bilancio	Preventivo 2023 (DDG 372-2022)	Preventivo 2023 assestato (DDG 192-2023)
Contributi in Conto Esercizio dalla Regione F.S.R.	46.700.000	46.700.000
Contributi in Conto Esercizio da Enti Pubblici Extra-Fondo Vincolati	9.755.124	10.170.003
Contributi in C/Esercizio da Altri Soggetti Pubblici	1.097.480	1.050.180
Contributi in C/Esercizio da Altri Soggetti Privati	121.000	283.300
Rettifica Contributi C/Esercizio per dest. a Investimenti	-180.000	-330.000
Fitti Attivi	55.066	55.066
Altri proventi diversi	6.307.652	6.263.466

Concorsi, Recuperi e Rimborsi	418.209	363.606
Costi Capitalizzati	4.263.232	4.678.375
Utilizzo Fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	0	0
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>68.537.763</b>	<b>69.233.996</b>

Le previsioni di competenza assestate per l'anno 2023, confrontate con le previsioni approvate con la Deliberazione del Direttore Generale n. 372 del 23/12/2022, relative al **costo della produzione**, comprensivo di imposte e tasse, sono così formulate:

Voci di Bilancio	Preventivo 2023 (DDG 372-2022)	Preventivo 2023 assestato (DDG 192-2023)
Acquisti di beni	1.548.028	2.264.440
Acquisti di servizi	9.368.029	9.390.001
Manutenzione e riparazione	3.952.986	5.164.308
Godimento di beni di terzi	448.689	521.998
Costo del personale	39.238.344	41.242.882
Oneri diversi di gestione	3.212.239	3.050.652
Ammortamenti	6.344.802	6.753.152
Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	47.933	47.933
Variazione delle rimanenze	0	0
Accantonamenti dell'esercizio per rischi ed oneri	1.969.696	770.419
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>66.130.746</b>	<b>69.205.785</b>
Imposte e tasse	2.724.830	2.863.278
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE + IMPOSTE E TASSE</b>	<b>68.855.576</b>	<b>72.069.063</b>

La "Gestione Finanziaria" presenta un saldo positivo di Euro 1.167.000.

La "Gestione Straordinaria" presenta un saldo positivo di Euro 1.674.037 riferito alle voci "Proventi straordinari" e "Oneri straordinari".

Voce	Preventivo 2023 (DDG 372-2022)	Preventivo 2023 assestato (DDG 192-2023)
Totale proventi e oneri finanziari	320.000	1.167.000
Totale proventi e oneri straordinari	0	1.674.037
<b>Saldo Gestioni Finanziaria/Straordinaria</b>	<b>320.000</b>	<b>2.841.037</b>

La differenza tra il valore della produzione di Euro 69.233.996 e il costo della produzione di Euro 69.205.785, sommate la gestione finanziaria positiva di Euro 1.167.000 e la gestione straordinaria positiva di Euro 1.674.037, determina un risultato prima delle imposte di Euro 2.869.248 che, al netto delle imposte e tasse di Euro 2.863.278, porta ad un risultato di esercizio positivo (utile esercizio 2023) programmato di Euro 5.970, in sostanziale pareggio di bilancio.

Voce	Preventivo 2023 (DDG 372-2022)	Preventivo 2023 assestato (DDG 192-2023)
Totale valore della produzione (A)	68.537.763	69.233.996
Totale costi della produzione (B) + Imposte e Tasse	68.855.576	72.069.063
Totale proventi e oneri finanziari + Totale proventi e oneri straordinari (C) + (E)	320.000	2.841.037
<b>UTILE ESERCIZIO 2022 (A-B+C+E)</b>	<b>2.187</b>	<b>5.970</b>

#### **Piano Investimenti 2023/2025–Assestamento**

Il Piano triennale degli Investimenti, allegato D alla Deliberazione del Direttore Generale n. 372 del 23/12/2022, viene modificato, aggiornato, implementato con l’inserimento di ulteriori interventi.

Anno	Totale investimenti Piano preventivo 2023 (DDG 372-2022)	Totale investimenti Piano assestato 2023 (DDG 192-2023)
2023	16.732.539	19.372.341
2024	1.102.917	1.102.917
2025	684.917	684.917
<b>Totale</b>	<b>18.520.373</b>	<b>21.160.175</b>

Con l’Assestamento del Bilancio Economico Preventivo 2023, il Piano triennale degli Investimenti 2023/2024/2025 passa da Euro 18.520.373 ad Euro 21.160.175 con un incremento degli investimenti pari ad Euro 2.639.802.

Il nuovo Piano Investimenti risulta così dimensionato:

Voce	Previsione investimento 2023	Previsione investimento 2024	Previsione investimento 2025	Investimento complessivo
A - Totale - Rettifica contributo 2023	330.000,00	0,00	0,00	330.000,00
B - Totale - Rettifica contributo 2022	2.477.000,00	0,00	0,00	2.477.000,00
C - Totale - Rettifica contributo 2021	1.823.787,75	0,00	0,00	1.823.787,75
D - Totale - Rettifica contributo 2020	1.570.846,14	11.000,00	0,00	1.581.846,14
E - Totale – Rettifica contributo 2024/2025	0,00	834.917,00	634.917,00	1.469.834,00
F - Fondo Incentivi Funzioni Tecniche 2021	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
G - Fondo Incentivi Funzioni Tecniche 2022	82.814,16	0,00	0,00	82.814,16
H - Totale - Utilizzo risultato 2016	49.071,61	0,00	0,00	49.071,61
I - Totale - Utilizzo risultato 2017	95.557,08	0,00	0,00	95.557,08
J - Totale - Utilizzo risultato 2018	1.059.859,75	150.000,00	0,00	1.209.859,75
K - Totale - Utilizzo risultato 2019	406.773,25	0,00	0,00	406.773,25
L - Totale - PNC 2022	6.523.733,00	0,00	0,00	6.523.733,00
M - Totale - PNC 2021	2.829.759,80	0,00	0,00	2.829.759,80
N - Totale - Vincolato	2.103.138,65	107.000,00	50.000,00	2.260.138,65
<b>Totale complessivo (A+B+C+D+E+F+G+H+I+L+M+N)</b>	<b>19.372.341,19</b>	<b>1.102.917,00</b>	<b>684.917,00</b>	<b>21.160.175,19</b>

Fatto, letto e sottoscritto.

Il Presidente

Dott. Diego Lazzaris

I Componenti

Dott.ssa Paola Ghidoni

Dott. Ezio Framarin

ARPAV - Collegio Sindacale - Verbale n. 32 del 10 ottobre 2023 - Relazione all'Assestamento del BEP 2023

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.