

COLLEGIO SINDACALE

VERBALE N. 24 DEL 29 DICEMBRE 2022

Oggetto: Parere del Collegio Sindacale al 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 | <i>(assente giustificato)</i> |
| - Dott.ssa Paola Ghidoni | Componente | |
| - Dott. Ezio Framarin | Componente | |

Premesso

che in data 28 dicembre 2022 ha ricevuto la Deliberazione del Direttore Generale n. 372 del 23/12/2022 relativa all'approvazione del Bilancio Economico Preventivo di ARPAV per l'anno 2023, rideterminato a seguito della nota del Direttore dell'Area Tutela e Sicurezza del Territorio prot. n. 584803 del 19/12/2022 con la quale è stata richiesta la revisione delle poste contabili in entrata a titolo di contributo di funzionamento di ARPAV di parte sanitaria per l'anno 2023, indicate in euro 50.200.000, rettificandole in euro 46.700.000, così come confermato nel Progetto di Legge n. 156 della Regione del Veneto "Bilancio di Previsione 2023-2025", licenziato dalla Prima Commissione Consiliare, completo degli allegati obbligatori indicati nell'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011:

- a) Conto Economico Preventivo;
- b) Piano dei Flussi di Cassa Prospettici;
- c) Nota Illustrativa;
- d) Piano Triennale degli Investimenti;
- e) Relazione del Direttore Generale.

L'art. 2, comma 2 bis, della Legge Regionale 18 ottobre 1996, n. 32, così come modificato dall'art. 61 della L.R. n. 45/2017, stabilisce che *"(omissis)...Si applicano all'ARPAV le norme di bilancio e di contabilità previste dal Titolo II del decreto legislativo 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."

L'art. 17 della Legge Regionale 18 ottobre 1996, n. 32, relativo alla *"Gestione economico-finanziaria"* dell'Agenzia, prevede che:

1. L'ARPAV è tenuta al pareggio di bilancio.
2. Per la gestione economico-finanziaria si applicano, in quanto compatibili, le norme in materia di patrimonio, contabilità, attività contrattuale in vigore per le unità locali socio sanitarie.

L'art. 27 della Legge Regionale 18 ottobre 1996, n. 32, relativo al *Finanziamento dell'ARPAV*, dispone che *"(omissis) ... le entrate dell'ARPAV, al fine di garantirne l'autonomia amministrativa e contabile, sono costituite da:*

- *un contributo ordinario di funzionamento, per le spese correnti e per gli investimenti, finanziato dal Fondo Sanitario Regionale (FSR) di 51,7 milioni di euro, necessario a garantire le funzioni già trasferite all'ARPAV, annualmente estensibile sino alla misura massima dello 0,65 per cento della dotazione dello stesso FSR; il contributo è determinato dalla Giunta regionale, ai sensi dell'articolo 2, comma 2 bis, in ragione degli obiettivi ivi fissati;*
- *eventuali risorse aggiuntive della Regione e degli altri enti locali, anche da destinare a ulteriori attività specificatamente richieste;*
- *proventi dovuti all'erogazione di servizi a soggetti privati o pubblici, nelle modalità previste dal comma 9 dell'articolo 6;*
- *eventuali rendite patrimoniali dell'ARPAV e, in particolare, quelle derivanti dalla vendita di immobili o dall'affitto degli stessi;*
- *ogni altra eventuale risorsa, quali lasciti, donazioni, contributi di altri enti;*
- *risorse vincolate, derivanti dalla partecipazione a progetti regionali, nazionali e comunitari."*

In adempimento a quanto disposto dalla Legge Regionale 14 settembre 1994, n. 55, nonché dall'art. 2 e dall'art. 17 della Legge Regionale 18 ottobre 1996, n. 32, il Collegio Sindacale prende in esame il documento contabile relativo al Bilancio Economico Preventivo 2023, così come approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 372 del 23/12/2022.

L'Organo di controllo ha verificato e dà atto che tutti i documenti contabili sono stati redatti tenendo conto *per quanto compatibili* delle ultime disposizioni, agli atti dell'Agenzia, impartite dalla Regione del Veneto con nota dell'Azienda Zero prot. n. 3427 del 6/12/2017 avente ad oggetto: *"Bilancio Preventivo Economico Annuale esercizio 2018"*, che reca le indicazioni operative per la stesura del bilancio e con la quale *"si*

forniscono gli indirizzi e i riferimenti contabili a cui attenersi per la predisposizione del bilancio preventivo economico dell'anno 2018, nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 32, comma 5, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118".

Bilancio Economico Preventivo 2023

Le previsioni di competenza per l'anno 2023, relative al **valore della produzione**, confrontate con le previsioni assestate del BEP 2022 (cfr. Deliberazione del Direttore Generale n. 244 del 07/09/2022) e con il bilancio di esercizio 2021 (cfr. Deliberazione del Direttore Generale n. 115 del 21/04/2022), sono così formulate:

Voci di Bilancio	Bilancio esercizio 2021	Preventivo 2022 assestamento	Preventivo 2023	Scostamenti esercizio 2021/ preventivo 2023		Scostamenti preventivo 2022 assestamento/ preventivo 2023	
				Valori assoluti	%	Valori assoluti	%
Contributi in conto esercizio dalla regione - quota F.S.	46.700.000	46.700.000	46.700.000	0	0,00	0	0,00
Contributi in conto esercizio da enti pubblici, extra-fondo san. e vincolati	9.543.195	9.634.037	9.755.124	211.929	2,22	121.087	1,26
Contributi in c/esercizio da altri soggetti pubblici	1.281.331	1.113.861	1.097.480	-183.851	-14,35	-16.381	-1,47
Contributi in c/esercizio da soggetti privati	362.489	481.017	121.000	-241.489	-66,62	-360.017	-74,84
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-3.300.258	-800.000	-180.000	3.120.258	-94,55	620.000	-77,50
Fitti attivi	42.918	51.044	55.066	12.148	28,31	4.022	7,88
Altri proventi diversi	6.408.843	9.650.195	6.307.652	-101.191	-1,58	-3.342.543	-34,64
Concorsi, recuperi e rimborsi	628.456	395.402	418.209	-210.247	-33,45	22.807	5,77
Costi capitalizzati (quota parte di contributo a copertura ammortamenti relativi a progetti finanziati e/o contributo in conto esercizio destinato a investimenti)	2.605.006	3.687.734	4.263.232	1.658.226	63,66	575.498	15,61
Totale valore della produzione	64.271.980	70.913.290	68.537.763	4.265.783	6,64	-2.375.527	-3,35

Le previsioni di competenza per l'anno 2023, relative al **costo della produzione**, confrontate con le previsioni assestate del BEP 2022 (cfr. Deliberazione del Direttore Generale n. 244 del 07/09/2022) e con il bilancio di esercizio 2021 (cfr. Deliberazione del Direttore Generale n. 115 del 21/04/2022), sono così formulate:

Voci di Bilancio	Bilancio esercizio 2021	Preventivo 2022 assestamento	Preventivo 2023	Scostamenti esercizio 2021/ preventivo 2023		Scostamenti preventivo 2022 assestamento/ preventivo 2023	
				Valori assoluti	%	Valori assoluti	%
Acquisti di beni	1.712.954	2.631.993	1.548.028	-164.926	-9,63	-1.083.965	-41,18
Acquisti di servizi	6.426.877	9.997.018	9.368.029	2.941.152	45,76	-628.989	-6,29
Manutenzione e riparazione	3.742.142	4.422.496	3.952.986	210.844	5,63	-469.510	-10,62
Godimento di beni di terzi	527.241	730.880	448.689	-78.552	-14,90	-282.191	-38,61
Personale	39.842.485	40.012.884	39.238.344	-604.141	-1,52	-774.540	-1,94
Oneri diversi di gestione	1.838.021	2.575.574	3.212.239	1.374.218	74,77	636.665	24,72
Ammortamenti	4.686.275	5.768.912	6.344.802	1.658.527	35,39	575.890	9,98
Svalutazioni	358.395	47.933	47.933	-310.462	-86,63	0	0,00
Variazione delle rimanenze	-39.340	0	0	39.340	-100,00	0	0,00
Accantonamenti dell'esercizio	3.110.090	2.153.739	1.969.696	-1.140.394	-36,67	-184.043	-8,55
Totale costo della produzione	62.205.140	68.341.429	66.130.746	3.925.606	6,31	-2.210.683	-3,23

Alla differenza tra valore e costi della produzione pari a € 2.407.017, vanno aggiunte la gestione finanziaria positiva di € 320.000 e le imposte e tasse di € 2.724.830, per cui si perviene a un risultato di esercizio programmato positivo di € 2.187, in sostanziale pareggio di bilancio.

Verifica di coerenza interna

Il Collegio ritiene che le previsioni per l'anno 2023 siano coerenti sia con la nota ARPAV prot. n. 113502 del 23/12/2022, con la quale sono stati trasmessi alla Regione del Veneto, ai sensi dell'art. 2, comma 2 ter, della Legge Regionale 18 ottobre 1996, n. 32 e s.m.i., gli obiettivi di ARPAV per l'anno 2023, sia con la Proposta di

Deliberazione Amministrativa n. 54 d’iniziativa della Giunta regionale “Adozione della Nota di aggiornamento del Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFER) 2023-2025.”, così come licenziata dalla Prima Commissione Consiliare.

Inoltre, le previsioni per l’anno 2023 risultano coerenti con i documenti di programmazione dell’Agenzia e del SNPA tra cui: la Deliberazione del Direttore Generale n. 321 del 02/11/2020 ad oggetto “ARPAV 2024, approvazione del documento del percorso di sviluppo ed espansione di ARPAV”; la Deliberazione del Direttore Generale n. 307 del 25/10/2022 con cui è stato adottato il Programma triennale delle opere pubbliche 2022-2024 e l’elenco annuale dei lavori pubblici 2022 (dando atto che il Programma triennale delle opere pubbliche 2023-2025 sarà assunto in coerenza al Piano degli Investimenti 2023-2025 allegato al BEP 2023); la Deliberazione del Direttore Generale n. 60 del 24/02/2022 con cui è stato approvato il Piano Triennale dei fabbisogni di personale 2022-2024 (relativamente al quale la Regione del Veneto ha espresso parere favorevole con nota del 31/05/2022 prot. n. 50458); la Deliberazione del Direttore Generale n. 325 del 18/11/2022 con la quale è stata approvata la “Costituzione del fondo economale per l’anno 2023 e attribuzioni economiche agli Agenti Contabili” dell’Agenzia; la Deliberazione del Direttore Generale n. 312 del 31/10/2022 con la quale è stato approvato il Programma biennale vigente 2022/2023 degli acquisti di beni e servizi (dando atto che il Programma biennale 2023/2024 sarà assunto in coerenza al Piano degli Investimenti 2023-2025 allegato al BEP 2023); la Deliberazione del Direttore Generale n. 301 del 20/10/2020 con la quale è stato approvato il “Piano per l’Educazione alla Sostenibilità per il triennio 2021-2023”, successivamente aggiornato con Deliberazioni del Direttore Generale n. 79 del 16/03/2022 e n. 301 del 25/10/2022.

Verifica attendibilità congruità delle previsioni

a) Voci del valore della produzione

Gli stanziamenti dei contributi regionali di funzionamento sono previsti sulla base dei documenti di programmazione.

b) Voci del costo della produzione

Il costo della produzione ammonta a € 66.130.746, in diminuzione di € 2.210.683 con riferimento al valore assestato del BEP 2022, da ricondurre principalmente al costo da sostenere per acquisto di beni.

Il Collegio ritiene, quindi, che il BEP 2023 sia coerentemente inserito all’interno dei documenti di programmazione approvati dall’Agenzia e sottoposti al controllo regionale. Pertanto, le considerazioni del Collegio tengono conto del contesto economico, rispetto alla sostenibilità dell’equilibrio di bilancio.

Limiti di spesa

I limiti di spesa sono relativi al personale a tempo determinato di cui all'art. 9, comma 28, del D.L. n. 78/2010, convertito in L. n. 122/2010 recante "Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica" e successive modifiche ed integrazioni.

Tipologia spesa	Riferimenti normativi	Limiti spesa	Preventivo 2023
Spese in materia di impiego pubblico	D.L. 78/2010 art. 9, c.28	1.324.184,20	112.337,69

Piano triennale degli investimenti 2023-2025

Il Piano triennale degli investimenti 2023-2025 prevede investimenti di € 16.732.539 nel 2023, di € 1.102.917 nel 2024 e di € 684.917 nel 2025, i cui interventi sono dettagliati nell'allegato "D" alla Deliberazione del Direttore Generale n. 372 del 23/12/2022.

Descrizione investimento	Previsione investimento 2023	Previsione investimento 2024	Previsione investimento 2025	Investimento complessivo 2023-2025
A - Totale - Rettifica contributo 2023	180.000,00	0,00	0,00	180.000,00
B - Totale - Rettifica contributo 2022	288.845,43	0,00	0,00	288.845,43
C - Totale - Rettifica contributo 2021	2.722.784,25	0,00	0,00	2.722.784,25
D - Totale - Rettifica contributo 2020	1.761.074,49	11.000,00	0,00	1.772.074,49
E - Totale - Rettifica contributo 2024/2025	0,00	834.917,00	634.917,00	1.469.834,00
F - Totale - Fondo Incentivi Funzioni Tecniche 2021	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
G - Totale - Fondo Incentivi Funzioni Tecniche 2022	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
H - Totale - Utilizzo risultato 2016	44.190,90	0,00	0,00	44.190,90
I - Totale - Utilizzo risultato 2017	117.015,65	0,00	0,00	117.015,65
J - Totale - Utilizzo risultato 2018	891.840,32	150.000,00	0,00	1.041.840,32
K - Totale - Utilizzo risultato 2019	398.046,55	0,00	0,00	398.046,55
L - Totale - PNC 2022	5.091.610,00	0,00	0,00	5.091.610,00
M - Totale - PNC 2021	3.340.112,80	0,00	0,00	3.340.112,80
N - Totale - vincolato	1.867.018,98	107.000,00	50.000,00	2.024.018,98
Totale investimenti	16.732.539,37	1.102.917,00	684.917,00	18.520.373,37

In sintesi, il Piano Investimenti 2023/2025 è ambizioso grazie ai finanziamenti derivanti dal Piano Nazionale Complementare.

L'Agenzia predispone, come negli anni passati, un piano "Investimenti strategici/prioritari 2023-2025 – Preventivo 2023" (All.D)_sub1)_Piano_Investimenti_2023-2025_BEP_2023) comprendente investimenti che sono stati censiti ma che attualmente, risultando privi di copertura economica, rappresentano una mera ricognizione. Tali investimenti potranno trovare copertura economica in occasione di successivi assestamenti nel corso del 2023, qualora si liberassero delle risorse, con il conseguente inserimento nell'allegato "D" - "Piano Investimenti 2023-2025 – BEP 2023".

Fonte di finanziamento	Previsione investimento 2023	Previsione investimento 2024	Previsione investimento 2025	Investimenti complessivi
O- investimenti strategici/prioritari	10.678.359,29	4.059.400,00	5.345.149,71	20.082.909,00

Indebitamento

Non è previsto il ricorso a prestiti per il finanziamento degli investimenti.

Osservazioni e suggerimenti

Il Collegio, a conclusione di quanto esposto nei punti precedenti, considera:

a) Riguardo alle previsioni del Bilancio Economico Preventivo Annuale esercizio 2023

Congrue le previsioni dei costi ed attendibili i contributi e i proventi sulla base:

- del rispetto del principio del pareggio di bilancio;
- degli effetti derivanti da costi disposti da leggi, contratti e altri atti che obbligano giuridicamente l'Agenzia;
- degli effetti derivanti dagli indirizzi che l'Agenzia ha attuato con riguardo ai costi e ai ricavi;
- dei vincoli sulle spese e del mantenimento dei trasferimenti regionali e provinciali.

b) Riguardo alle previsioni per investimenti

Compatibili gli investimenti programmati con la previsione delle risorse disponibili.

c) Riguardo ai flussi programmatici di cassa

Le previsioni di cassa contenute nel piano dei flussi prospettici di cassa risultano attendibili in relazione all'esigibilità dei crediti e alla previsione dei trasferimenti e dei proventi di competenza, nonché congrue in relazione ai termini di pagamento delle spese.

d) Riguardo all'obbligo di pubblicazione

L'Agenzia deve rispettare l'obbligo di pubblicazione stabilito dagli articoli 29 e 33 del D.Lgs. 14 marzo 2013, n. 33 (Decreto Trasparenza):

- del bilancio di previsione di ciascun anno in forma sintetica e aggregata, entro 30 giorni dall'adozione;
- dei dati relativi ai ricavi e ai costi del bilancio in formato tabellare aperto, secondo lo schema definito con DPCM 22/09/2014.

Considerazioni

Si rileva che il Bilancio Economico Preventivo 2023 è inserito all'interno di una programmazione integrata e coordinata, risultando strutturato in modo tale da assicurare le risorse necessarie per garantire la piena erogazione dei livelli essenziali delle prestazioni tecniche ambientali (LEPTA), secondo quanto previsto dalla Legge 28 giugno 2016, n. 132 e secondo *il programma di attività ARPAV 2023*.

Conclusioni

Il Collegio Sindacale:

- verificato che il Bilancio Economico Preventivo 2023 è stato redatto nell'osservanza del titolo II del D.Lgs. n. 118/2011, del Regolamento dell'Agenzia e nel rispetto, per quanto compatibili, delle disposizioni impartite dalla Regione del Veneto con nota di Azienda Zero prot. n. 3427 del 06/12/2017 ad oggetto "Bilancio Preventivo Economico Annuale esercizio 2018" con cui sono stati forniti *"gli indirizzi e i riferimenti contabili a cui attenersi per la predisposizione del bilancio economico preventivo per l'anno 2018, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 32, comma 5, del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118"*; ultime disposizioni agli atti di ARPAV alla data del 23/12/2022 di approvazione del Bilancio Economico Preventivo 2023;
- rilevata la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni del Bilancio Economico Preventivo 2023;
- rilevata la coerenza esterna e, in particolare, la possibilità di rispettare, con le previsioni del Bilancio Economico Preventivo 2023, i limiti disposti dalle norme relative al concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica per le Regioni, così come estese dalla Regione del Veneto agli enti strumentali;

in considerazione di quanto sopra esposto,

esprime parere favorevole in merito al Bilancio Economico Preventivo 2023

ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti:

- con la Proposta di Deliberazione Amministrativa n. 54 d’iniziativa della Giunta regionale “Adozione della Nota di aggiornamento del Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFER) 2023-2025. Articolo 36 e paragrafi 4.1 e 6 dell’Allegato 4/1 del D.Lgs. n. 118 del 23 giugno 2011 e art. 7 e Sezione III della L.R. n. 35/2001” (108CR), così come licenziata dalla Prima Commissione Consiliare;
- con la nota ARPAV prot. n. 113502 del 23/12/2022 con la quale sono stati trasmessi gli obiettivi di ARPAV per l'anno 2023, ai sensi dell’art. 2, comma 2 ter, della Legge Regionale 18 ottobre 1996, n. 32 e s.m.i., il quale stabilisce che *“Il direttore generale dell’ARPAV predispose una proposta di obiettivi annuali e pluriennali e la presenta al responsabile dell’Area competente in materia di tutela e sviluppo del territorio che la sottopone con le proprie valutazioni all’approvazione della Giunta regionale.”*.

Il Collegio raccomanda la pubblicazione del Bilancio Economico Preventivo per l’anno 2023 sul sito della BDAP (Banca Dati Amministrazioni Pubbliche) nei termini di legge previsti.

I Componenti

Dott.ssa Paola Ghidoni

Dott. Ezio Framarin

ARPAV - Collegio Sindacale - Verbale n. 24 del 29 dicembre 2022 – Parere al BEP 2023