

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 2024, così come approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 243 del 29/11/2023.

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 2024

Le previsioni di competenza per l'anno 2024, relative al **valore della produzione**, confrontate con le previsioni assestate del BEP 2023 (cfr. Deliberazione del Direttore Generale n. 192 del 29/09/2023) e con il bilancio di esercizio 2022 (cfr. Deliberazione del Direttore Generale n. 92 del 26/04/2023), sono così formulate:

Voci di Bilancio	Bilancio esercizio 2022	Preventivo 2023 assestamento	Preventivo 2024	Scostamenti esercizio 2022/ preventivo 2024		Scostamenti preventivo 2023 assestamento/ preventivo 2024	
				Valori assoluti	%	Valori assoluti	%
Contributi in conto esercizio dalla Regione - F.S.R.	46.700.000	46.700.000	46.700.000	0	0,00	0	0,00
Contributi in conto esercizio dalla Regione - Area Ambiente	5.000.000	5.900.000	5.900.000	900.000	18,00	0	0,00
Contributi in conto esercizio da Enti Pubblici extra-fondo vincolati	3.623.494	4.270.003	3.682.547	59.053	1,63	-587.456	-13,76
Contributi in c/esercizio da altri soggetti pubblici	1.183.708	1.050.180	930.100	-253.608	-21,42	-120.080	-11,43
Contributi in c/esercizio da altri soggetti privati	433.393	283.300	412.060	-21.333	-4,92	128.760	45,45
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-3.128.054	-330.000	-160.000	2.968.054	-94,88	170.000	-51,52
Fitti attivi	53.969	55.066	106.726	52.757	97,75	51.660	93,81
Altri proventi diversi	6.095.781	6.263.466	10.158.014	4.062.233	66,64	3.894.548	62,18
Concorsi, recuperi e rimborsi	681.143	363.606	412.075	-269.068	-39,50	48.469	13,33
Costi capitalizzati	2.888.638	4.678.375	5.749.894	2.861.256	99,05	1.071.519	22,90
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	1.001.258	0	0	-1.001.258	-100,00	0	0,00
Totale valore della produzione	64.533.330	69.233.996	73.891.416	9.358.086	14,50	4.657.420	6,73

Le previsioni di competenza per l'anno 2024, relative al **costo della produzione**, confrontate con le previsioni assestate del BEP 2023 (cfr. Deliberazione del Direttore Generale n. 192 del 29/09/2023) e con il bilancio di esercizio 2022 (cfr. Deliberazione del Direttore Generale n. 92 del 26/04/2023), sono così formulate:

Voci di bilancio	Bilancio esercizio 2022	Preventivo 2023 assestamento	Preventivo 2024	Scostamenti esercizio 2022/ preventivo 2024		Scostamenti preventivo 2023 assestamento/ preventivo 2024	
				Valori assoluti	%	Valori assoluti	%
Acquisti di beni	1.870.974	2.264.440	2.037.646	166.672	8,91	-226.794	-10,02
Acquisti di servizi	7.301.549	9.390.001	9.631.505	2.329.956	31,91	241.504	2,57
Manutenzione e riparazione	3.790.137	5.164.308	6.070.489	2.280.352	60,17	906.181	17,55
Godimento di beni di terzi	527.218	521.998	507.987	-19.231	-3,65	-14.011	-2,68
Personale	40.959.689	41.242.882	42.750.361	1.790.672	4,37	1.507.479	3,66
Oneri diversi di gestione	2.224.114	3.050.652	2.375.293	151.179	6,80	-675.359	-22,14
Ammortamenti	4.966.599	6.753.152	7.879.088	2.912.489	58,64	1.125.936	16,67
Svalutazioni	12.579	47.933	47.933	35.354	281,06	0	0,00
Variazione delle rimanenze	-67.082	0	0	67.082	-100,00	0	0,00
Accantonamenti per rischi ed oneri	1.184.431	770.419	728.139	-456.292	-38,52	-42.280	-5,49
Totale costo della produzione	62.770.208	69.205.785	72.028.441	9.258.233	14,75	2.822.656	4,08

Alla differenza tra valore e costi della produzione pari a € 1.862.975, vanno aggiunte la gestione finanziaria positiva di € 1.207.000 e le imposte e tasse di € 3.066.380, per cui si perviene a un risultato di esercizio programmato positivo di € 3.595, in sostanziale pareggio di bilancio.

Verifica di coerenza interna

Il Collegio ritiene che le previsioni per l'anno 2024 siano coerenti con la Proposta di Deliberazione Amministrativa n. 72 d'iniziativa della Giunta regionale "Adozione della Nota di Aggiornamento del Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFER) 2024-2026.", così come licenziata dalla Prima Commissione Consiliare.

Inoltre, le previsioni per l'anno 2024 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. 20 del 31/01/2023 con la quale è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2023-2025 che contiene anche il Piano per l’Educazione alla Sostenibilità (Piano EAS) per il medesimo triennio;
- la Deliberazione del Direttore Generale n. 46 del 24/02/2023 con cui è stato adottato il Programma triennale delle opere pubbliche 2023-2025 e l'elenco annuale dei lavori pubblici 2023, aggiornato con DDG n. 172 del 09/08/2023 (dando atto che il Programma triennale delle opere pubbliche 2024-2026 sarà assunto in coerenza al Piano degli Investimenti 2024-2026 allegato al BEP 2024);
- la Deliberazione del Direttore Generale n. 109 del 12/05/2023 con cui è stato approvato il Piano Triennale dei fabbisogni di personale 2023-2025 (relativamente al quale la Regione del Veneto ha espresso parere favorevole con nota del 16/05/2023 prot. n. 264209);
- la Deliberazione del Direttore Generale n. 224 del 09/11/2023 con la quale è stata approvata la “Costituzione del fondo economale per l’anno 2024 e attribuzioni economiche agli Agenti Contabili”;
- la Deliberazione del Direttore Generale n. 176 del 10/08/2023 con la quale è stato approvato il Programma biennale vigente 2023/2024 degli acquisti di forniture e servizi (dando atto che il Programma triennale degli acquisti di beni e servizi 2024/2026 sarà assunto in coerenza al BEP 2024 e al Piano degli Investimenti 2024-2026 allegato al BEP 2024).

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 € 72.028.441, in aumento di € 2.822.656 con riferimento al valore assestato del BEP 2023, da ricondurre principalmente al costo da sostenere per il personale.

Il Collegio ritiene, quindi, che il BEP 2024 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 2024
Spese in materia di impiego pubblico	D.L. 78/2010 art. 9, c.28	1.324.184,20	40.000

Piano degli Investimenti 2024-2026

Il Piano degli Investimenti 2024-2026 prevede investimenti di € 19.884.237,18 nel 2024, di € 4.806.318,86 nel 2025 e di € 641.000,00 nel 2026, i cui interventi sono dettagliati nell'allegato "D" alla Deliberazione del Direttore Generale n. 243 del 29/11/2023.

Descrizione Fonte Finanziamento	Previsione investimento 2024	Previsione investimento 2025	Previsione investimento 2026	Investimento complessivo 2024-2026
A - Totale - Rettifica contributo 2024	160.000	0	0	160.000
B - Totale - Rettifica contributo 2023	97.989	0	0	97.989
C - Totale - Rettifica contributo 2022	1.645.446	0	0	1.645.446
D - Totale - Rettifica contributo 2021	600.944	21.402	0	622.346
E - Totale - Rettifica contributo 2020	561.999	0	0	561.999
F - Totale - Rettifica contributo 2025/2026	0	734.917	600.000	1.334.917
G - Totale - Fondo Incentivi Funzioni Tecniche 2021	20.000	0	0	20.000
H - Totale - Fondo Incentivi Funzioni Tecniche 2022	82.814	0	0	82.814
I - Totale - Fondo Incentivi Funzioni Tecniche 2023	20.000	0	0	20.000
J - Totale - Utili destinati a investimenti	6.203.642	4.000.000	0	10.203.642
K - Totale - Utilizzo risultato 2016	5.304	0	0	5.304
L - Totale - Utilizzo risultato 2017	200	0	0	200
M - Totale - Utilizzo risultato 2018	546.526	0	0	546.526
N - Totale - Utilizzo risultato 2019	202.781	0	0	202.781
O - Totale - PNC 2023	4.930.000	0	0	4.930.000

P - Totale - PNC 2022	3.648.527	0	0	3.648.527
Q - Totale - Vincolato	1.158.065	50.000	41.000	1.249.065
Totale complessivo	19.884.237	4.806.319	641.000	25.331.556

In sintesi, il Piano degli Investimenti 2024-2026 è ambizioso grazie ai finanziamenti derivanti dal Piano Nazionale Complementare.

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 2024

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 2024 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 2024*.

Conclusioni

Il Collegio Sindacale:

- verificato che il Bilancio Economico Preventivo 2024 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 29/11/2023 di approvazione del Bilancio Economico Preventivo 2024;
- rilevata la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni del Bilancio Economico Preventivo 2024;
- rilevata la coerenza esterna e, in particolare, la possibilità di rispettare, con le previsioni del Bilancio Economico Preventivo 2024, 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,

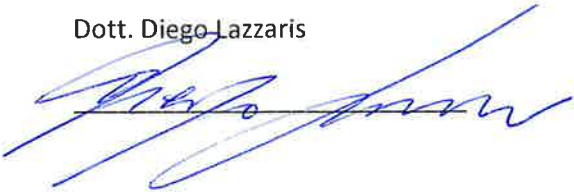
esprime parere favorevole in merito al Bilancio Economico Preventivo 2024

ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti con la Proposta di Deliberazione Amministrativa n. 72 d'iniziativa della Giunta regionale "Adozione della Nota di aggiornamento del Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFER) 2024-2026. 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" (110CR), così come licenziata dalla Prima Commissione Consiliare.

Il Collegio raccomanda la pubblicazione del Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2024 sul sito della BDAP (Banca Dati Amministrazioni Pubbliche) nei termini di legge previsti.

Il Presidente

Dott. Diego Lazzaris



Il Componente

Dott. Ezio Framarin



La Componente

Dott.ssa Paola Ghidoni

(firmato digitalmente)