COLLEGIO SINDACALE

VERBALE N. 55 DEL 17 SETTEMBRE 2025

Relazione del Collegio Sindacale all'Assestamento del Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2025.

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. 233 del 29/11/2024 con la quale è stato approvato il Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2025, con un risultato di esercizio programmato positivo di Euro 4.245, 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. 71 del 28/04/2025 con la quale è stato approvato il Bilancio di Esercizio 2024, che ha rilevato un risultato di esercizio positivo di Euro 6.325.

Acquisita in data 10 settembre 2025 la Deliberazione del Direttore Generale n. 152 del 09/09/2025 con la quale è stato approvato l'Assestamento del Bilancio Economico Preventivo 2025, con un risultato di esercizio programmato positivo di Euro 4.648, 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 2025 nasce dalla volontà dell'Agenzia di:

- *aggiornare il "Conto Economico 2025", tenuto conto:*
  - *del PIAO 2025-2027 approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 12 del 31/01/2025;*
  - *del Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale 2025-2027 approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 19 del 07/02/2025 e autorizzato dalla Regione del Veneto - Area Tutela e Sicurezza del Territorio con prot. n. 127418 del 12/03/2025;*
  - *del "Programma triennale delle opere pubbliche 2025-2027" approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 29 del 26/02/2025;*
  - *del "Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2025/2027" approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 28 del 25/02/2025 e successivamente aggiornato con la DDG n. 132 del 30/07/2025;*

- *dell'incremento del contributo annuale di funzionamento di parte ambientale di euro 200.000 per l'anno 2025;*

➢ *aggiornare il "Piano Investimenti 2025-2027".*

Tenuto conto che il "Valore della produzione" passa da Euro 74.358.754 ad euro 74.791.652, con un aumento di euro 432.898, importo determinato principalmente da:

1. un aumento della voce "Contributi c/esercizio dalla Regione" per Euro 950.000;
2. una riduzione della voce "Contributi c/esercizio (extra fondo)" per Euro 37.289;
3. un incremento della voce "Rettifica contributi c/esercizio per dest. ad investimenti" per Euro 100.000;
4. una diminuzione della voce "Contributi c/esercizio da altri soggetti pubblici" per Euro 188.333;
5. una diminuzione della voce "Contributi c/esercizio da soggetti privati" per Euro 280.000;
6. un aumento della voce "Altri proventi diversi" per Euro 471.514;
7. la ridefinizione in riduzione della voce "Costi capitalizzati" a copertura degli ammortamenti relativi ai contributi in conto esercizio destinati agli investimenti, ai progetti finanziati, ai contributi in c/capitale relativi al PNC (2021-2022-2023-2024) e all'utilizzo degli utili degli anni precedenti per Euro 397.198, in parte dovuta al ricalcolo in seguito alla chiusura del bilancio di esercizio 2024 con la definizione degli interventi effettivamente conclusi entro l'esercizio e in parte per effetto degli interventi previsti per il 2025 inseriti nel P.I. 2025-2027 che si prevede vengano completati nel 2026.

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 7.150.000 della missione 9 "Sviluppo Sostenibile e Tutela del Territorio e dell'Ambiente" è stato incrementato, come previsto dalla Legge Regionale 27 dicembre 2024, n. 34 "Bilancio di previsione 2025-2027", per complessivi Euro 950.000, di cui Euro 200.000 quale aumento del contributo annuale di funzionamento di parte ambientale per l'anno 2025 ed Euro 750.000 per effetto del trasferimento del contributo per lo svolgimento delle attività relative al supporto alla Protezione Civile e al CFD, consolidate in capo ad ARPAV, con conseguente riduzione dalla voce "Contributi in conto esercizio da Enti Pubblici extra-fondo vincolati".

Considerato che il "Costo della produzione", compreso di imposte e tasse, aumenta di Euro 535.953, passando da Euro 75.563.509 ad Euro 76.099.462, come di seguito specificato:

1. la diminuzione della voce "Acquisti di Beni" per Euro 89.602 è determinata in modo particolare dalla riduzione degli Altri beni e prodotti sanitari a seguito di aggiornamenti intervenuti nel contesto strumentale ed analitico;
2. la voce "Acquisti di Servizi" conferma le precedenti previsioni con un lieve aumento di euro 44.289, dato da alcuni maggiori costi che vengono compensati da riduzione di altre tipologie di costo;

3. la riduzione della voce "Manutenzione e riparazione" per Euro 496.764 è determinata principalmente da un minor costo relativo alla "*Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche*" dovuto in parte alla progressiva dismissione di strumentazione da laboratorio obsoleta, con la relativa riduzione dei canoni di manutenzione, e, in parte, alla posticipata attivazione di alcune stazioni meteo nel contratto di manutenzione vigente, oltre alla riorganizzazione della gestione della strumentazione della rete aria;
4. la voce "Godimento di beni di terzi" conferma le previsioni del BEP 2025 con una trascurabile riduzione di Euro 609;
5. la rideterminazione dei costi relativi alla voce "Personale", in aumento di Euro 367.448, è dovuta agli adeguamenti previsti dalla Legge di Bilancio 2025, art. 1, c. 121, ai maggiori costi per prestazioni orarie integrative, all'incremento dei fondi del comparto e al posticipo della decorrenza delle nuove assunzioni, legate alla difficoltà di reclutamento del personale collocato in graduatoria nei concorsi espletati;
6. la voce "Oneri diversi di gestione" diminuisce di Euro 22.213 prevalentemente per minori costi per *Altre imposte, tasse e tributi* determinati dalla riduzione delle ritenute fiscali calcolate sui minori interessi attivi maturati sui depositi presso l'Istituto Bancario incaricato del servizio di gestione cassa;
7. la voce "Ammortamenti" aumenta di Euro 25.941, coerentemente con gli investimenti che si presume vengano realizzati entro il 2025;
8. la voce "Svalutazioni" dei crediti è invariata e prudenzialmente stimata, secondo i criteri evidenziati nella relazione del Direttore Generale;
9. è stata aumentata di Euro 704.681 la voce "Accantonamenti dell'esercizio", in prevalenza per la rideterminazione dell'accantonamento per i rinnovi contrattuali al quale si aggiunge, oltre alla quota per il triennio 2022/2024 prevista nel BEP 2025, la quota per il triennio 2025/2027 per il mancato rinnovo dei contratti entro la chiusura del bilancio di esercizio 2024, calcolata in base a quanto disposto con la Legge di Bilancio 2025, applicando la percentuale dell'1,8% sul monte salari del 2021 e per l'incremento degli accantonamenti per "Incentivi funzioni tecniche" per Euro 121.962, in base al valore delle procedure di gara presenti nel "programma triennale degli acquisti di forniture e servizi" e nel "programma triennale delle opere pubbliche" che si prevede di aggiudicare entro il corrente anno;
10. la voce delle "Imposte e Tasse" conferma sostanzialmente la previsione del BEP 2025 per un ammontare di Euro 2.884.796. Da rilevare che sono state riviste in riduzione le stime di IRES e IRAP commerciale a seguito degli acconti versati a giugno per tali imposte e in aumento la stima dell'IRAP sul costo per il personale, per i collaboratori e per il personale assimilato a lavoro dipendente previsto nel corso del 2025.

La "Gestione Finanziaria" presenta un saldo positivo di Euro 1.107.000, con una riduzione rispetto a quanto indicato nel Bilancio Economico Preventivo 2025 per la stima degli interessi attivi maturati sulle somme giacenti presso l'Istituto di credito che gestisce il servizio di cassa, aggiornati all'Euribor del primo semestre e, conseguentemente, ricalcolato anche per il secondo semestre, considerandolo stabile fino a fine anno.

La "Gestione Straordinaria" presenta un saldo positivo di Euro 205.458 riferito alle voci "Proventi straordinari" e "Oneri straordinari", così come di seguito dettagliate:

- "Proventi straordinari" determinati dalle "Plusvalenze" rilevate a seguito dell'alienazione di un terreno sito nel comune di Treviso e di beni mobili siti nel compendio regionale "Ex officine meccaniche di precisione" nel comune di Strà (VE) per Euro 42.800 e dalle "Sopravvenienze attive" per un valore di Euro 328.424 riferibili a:
  - IRAP istituzionale non dovuta per il 2024 a seguito ricalcolo attività commerciale per Euro 228.481;
  - IRAP commerciale 2024 non dovuta per Euro 75.350;
  - rideterminazione IRES 2024 per Euro 1.924;
  - prestazioni di competenza 2024 per Euro 16.848;
  - credito IVA da dichiarazione 2024 per Euro 2.150;
  - varie per Euro 3.671.
- "Oneri straordinari" determinati da "Sopravvenienze passive" per un valore di Euro 165.766 dovute a:
  - incrementi della quota 2024 dei fondi del personale del comparto secondo l'ipotesi di rinnovo del CCNL per euro 102.413;
  - fatture varie per costi anni precedenti per euro 42.934;
  - note di credito su fatture di vendita riferite agli anni precedenti per euro 16.358;
  - costi di competenza 2024 su attività progettuali per euro 4.061.

La sommatoria dei suddetti valori esprime un saldo positivo delle Gestioni (Finanziaria e Straordinaria) di Euro 1.312.458.

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;
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;

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.

Tutto ciò considerato, il Collegio Sindacale

ESPRIME

parere favorevole all'Assestamento del Bilancio Economico Preventivo 2025, così come riassunto nelle sottostanti tabelle.

Bilancio economico preventivo 2025 – Assestamento

Le previsioni di competenza assestate per l'anno 2025, confrontate con le previsioni approvate con la Deliberazione del Direttore Generale n. 233 del 29/11/2024, relative al **valore della produzione**, sono così formulate:

Voci di Bilancio	Preventivo 2025 (DDG 233-2023)	Preventivo 2025 assestato (DDG 152-2025)
Contributi in conto esercizio dalla Regione - F.S.R.	46.700.000	46.700.000
Contributi in conto esercizio dalla Regione - Area Ambiente	6.200.000	7.150.000
Contributi in conto esercizio da Enti Pubblici extra-fondo vincolati	2.786.624	2.749.335
Contributi in c/esercizio da Altri Soggetti Pubblici	1.080.100	891.767
Contributi in c/esercizio da Altri Soggetti Privati	572.810	292.810
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	-100.000
Fitti attivi	90.566	90.566
Altri proventi diversi	9.017.260	9.488.774
Concorsi, recuperi e rimborsi	554.020	568.224
Costi capitalizzati	7.357.374	6.960.176
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	0	0
VALORE DELLA PRODUZIONE	**74.358.754**	**74.791.652**

Le previsioni di competenza assestate per l'anno 2025, confrontate con le previsioni approvate con la Deliberazione del Direttore Generale n. 233 del 29/11/2024, relative al **costo della produzione**, comprensivo di imposte e tasse, sono così formulate:

Voci di Bilancio	Preventivo 2025 (DDG 233-2024)	Preventivo 2025 assestato (DDG 152-2025)
Acquisti di beni	2.388.501	2.298.899
Acquisti di servizi	9.613.807	9.658.096
Manutenzione e riparazione	6.350.644	5.853.880
Godimento di beni di terzi	572.681	572.072
Costo del personale	41.863.947	42.231.395
Oneri diversi di gestione	1.268.920	1.246.707
Ammortamenti	9.155.660	9.181.601
Svalutazioni	40.000	40.000
Variazione delle rimanenze	0	0
Accantonamenti dell'esercizio per rischi ed oneri	1.427.335	2.132.016
COSTI DELLA PRODUZIONE	**72.681.495**	**73.214.666**
Imposte e tasse	2.882.014	2.884.796
COSTI DELLA PRODUZIONE + IMPOSTE E TASSE	**75.563.509**	**76.099.462**

La "Gestione Finanziaria" presenta un saldo positivo di Euro 1.107.000.

La "Gestione Straordinaria" presenta un saldo positivo di Euro 205.458 riferito alle voci "Proventi straordinari" e "Oneri straordinari".

Voci di Bilancio	Preventivo 2025 (DDG 233-2024)	Preventivo 2025 assestato (DDG 152-2025)
Totale proventi e oneri finanziari	1.209.000	1.107.000
Totale proventi e oneri straordinari	0	205.458
Saldo Gestioni Finanziaria/Straordinaria	**1.209.000**	**1.312.458**

La differenza tra il valore della produzione di Euro 74.791.652 e il costo della produzione di Euro 73.214.666, sommate la gestione finanziaria positiva di Euro 1.107.000 e la gestione straordinaria positiva di Euro 205.458, determina un risultato prima delle imposte di Euro 2.889.444 che, al netto delle imposte e tasse di Euro 2.884.796, porta ad un risultato di esercizio positivo (utile esercizio 2025) programmato di Euro 4.648, in sostanziale pareggio di bilancio.

Voci di Bilancio	Preventivo 2025 (DDG 233-2024)	Preventivo 2025 assestato (DDG 152-2025)
Totale valore della produzione (A)	74.358.754	74.791.652
Totale costi della produzione (B) + Imposte e Tasse	75.563.509	76.099.462
Totale proventi e oneri finanziari + Totale proventi e oneri straordinari (C) + (E)	1.209.000	1.312.458
UTILE ESERCIZIO 2025 (A-B+C+E)	**4.245**	**4.648**

Piano Investimenti 2025/2027–Assestamento

Il Piano triennale degli Investimenti, allegato D alla Deliberazione del Direttore Generale n. 233 del 29/11/2024, viene modificato, aggiornato, implementato con l'inserimento di ulteriori interventi.

Anno	Totale investimenti Piano preventivo 2025 (DDG 233-2024)	Totale investimenti Piano assestato 2025 (DDG 152-2025)
2025	22.587.748	23.465.714
2026	812.920	1.165.918
2027	67.618	140.530
Totale	**23.468.286**	**24.772.162**

Con l'Assestamento del Bilancio Economico Preventivo 2025, il Piano triennale degli Investimenti 2025-2027 passa da Euro 23.468.286 ad Euro 24.772.162 con un incremento degli investimenti pari ad Euro 1.303.876.

Il nuovo Piano Investimenti risulta così dimensionato:

Fonte di Finanziamento	Previsione investimento 2025	Previsione investimento 2026	Previsione investimento 2027	Investimento complessivo 2025-2027
A - Totale - Rettifica contributo 2025	100.000	0	0	100.000
B - Totale - Rettifica contributo 2024	719.798	59.196	72.912	851.906
C - Totale - Rettifica contributo 2023	1.872.424	13.302	0	1.885.726
D - Totale - Rettifica contributo 2022	996.265	0	0	996.265
E - Totale - Rettifica contributo 2021	340.163	0	0	340.163
F - Totale – Rettifica contributo 2020	182.598	20.000	0	202.598
G - Totale – Rettifica contributo 2026	0	115.137	30.000	145.137
H - Totale - Rettifica contributo 2027/2028/2029	0	0	28.773	28.773

Fonte di Finanziamento	Previsione investimento 2025	Previsione investimento 2026	Previsione investimento 2027	Investimento complessivo 2025-2027
I - Fondo Incentivi Funzioni Tecniche 2021	480	0	1.525	2.005
J - Fondo Incentivi Funzioni Tecniche 2022	47.139	29.463	0	76.602
K - Fondo Incentivi Funzioni Tecniche 2023	64.108	0	0	64.108
L - Fondo Incentivi Funzioni Tecniche 2024	30.000	0	0	30.000
M - Totale - Proventi da alienazioni	2.963.049	0	0	2.963.049
N - Totale - Utili destinati a investimenti	10.985.961	607.320	7.320	11.600.601
O - Totale - Utilizzo risultato 2016	5.955	0	0	5.955
P - Totale - Utilizzo risultato 2017	28.179	0	0	28.179
Q - Totale - Utilizzo risultato 2018	295.164	0	0	295.164
R - Totale - Utilizzo risultato 2019	18.125	0	0	18.125
S - Totale - Utilizzo risultati dal 2020	28.052	0	0	28.052
T - Totale - PNC 2024	1.868.526	0	0	1.868.526
U - Totale - PNC 2023	1.090.564	0	0	1.090.564
V - Totale - PNC 2022	279.844	0	0	279.844
W - Totale - Vincolato	1.549.320	321.500	0	1.870.820
Totale complessivo	**23.465.714**	**1.165.918**	**140.530**	**24.772.162**

Fatto, letto e sottoscritto.

Il Presidente

Dott. Diego Lazzaris

Il Componente

Dott. Ezio Framarin

La componente

Dott.ssa Paola Ghidoni