



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 2025, così come approvato con Deliberazione del Direttore Generale n. 233 del 29/11/2024.

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 2025**

Le previsioni di competenza per l'anno 2025, relative al **valore della produzione**, confrontate con le previsioni assestate del BEP 2024 (cfr. Deliberazione del Direttore Generale n. 177 del 16/09/2024) e con il bilancio di esercizio 2023 (cfr. Deliberazione del Direttore Generale n. 91 del 26/04/2024), sono così formulate:

Voci di Bilancio	Bilancio esercizio 2023	Preventivo 2024 assestamento	Preventivo 2025	Scostamenti esercizio 2023/ preventivo 2025		Scostamenti preventivo 2024 assestamento/ preventivo 2025	
				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	5.900.000	6.200.000	6.200.000	300.000	5,08	0	0,00
Contributi in conto esercizio da Enti Pubblici extra-fondo vincolati	3.361.054	4.095.064	2.786.624	-574.430	-17,09	-1.308.440	-31,95
Contributi in c/esercizio da altri soggetti pubblici	958.659	983.100	1.080.100	121.441	12,67	97.000	9,87
Contributi in c/esercizio da altri soggetti privati	493.291	429.560	572.810	79.519	16,12	143.250	33,35
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-2.423.738	-386.000	0	2.423.738	-100,00	386.000	-100,00
Fitti attivi	56.393	75.238	90.566	34.173	60,60	15.328	20,37
Altri proventi diversi	6.074.037	9.355.375	9.017.260	2.943.223	48,46	-338.115	-3,61
Concorsi, recuperi e rimborsi	694.848	615.356	554.020	-140.828	-20,27	-61.336	-9,97
Costi capitalizzati	4.001.748	6.327.186	7.357.374	3.355.626	83,85	1.030.188	16,28
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	199.263	0	0	-199.263	-100,00	0	-
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>66.015.555</b>	<b>74.394.879</b>	<b>74.358.754</b>	<b>8.343.199</b>	<b>12,64</b>	<b>-36.125</b>	<b>-0,05</b>

Le previsioni di competenza per l'anno 2025, relative al **costo della produzione**, confrontate con le previsioni assestate del BEP 2024 (cfr. Deliberazione del Direttore Generale n. 177 del 16/09/2024) e con il bilancio di esercizio 2023 (cfr. Deliberazione del Direttore Generale n. 91 del 26/04/2024), sono così formulate:

Voci di bilancio	Bilancio esercizio 2023	Preventivo 2024 assestamento	Preventivo 2025	Scostamenti esercizio 2023/ preventivo 2025		Scostamenti preventivo 2024 assestamento/ preventivo 2025	
				Valori assoluti	%	Valori assoluti	%
Acquisti di beni	1.803.502	2.324.173	2.388.501	584.999	32,44	64.328	2,77
Acquisti di servizi	7.929.598	9.769.157	9.613.807	1.684.209	21,24	-155.350	-1,59
Manutenzione e riparazione	3.925.701	6.015.431	6.350.644	2.424.943	61,77	335.213	5,57
Godimento di beni di terzi	511.558	578.343	572.681	61.123	11,95	-5.662	-0,98
Personale	41.837.660	41.944.082	41.863.947	26.287	0,06	-80.135	-0,19
Oneri diversi di gestione	1.672.642	2.641.879	1.268.920	-403.722	-24,14	-1.372.959	-51,97
Ammortamenti	6.060.640	8.616.421	9.155.660	3.095.020	51,07	539.239	6,26
Svalutazioni	88.145	47.933	40.000	-48.145	-54,62	-7.933	-16,55
Variazione delle rimanenze	-133.815	0	0	133.815	-100,00	0	-
Accantonamenti per rischi ed oneri	2.326.534	1.558.067	1.427.335	-899.199	-38,65	-130.732	-8,39
<b>Totale costo della produzione</b>	<b>66.022.165</b>	<b>73.495.486</b>	<b>72.681.495</b>	<b>6.659.330</b>	<b>10,09</b>	<b>-813.991</b>	<b>-1,11</b>

Dalla differenza tra valore e costi della produzione pari a € 1.677.259, aggiunta la gestione finanziaria positiva di € 1.209.000 e detratte le imposte e tasse di € 2.882.014, si perviene a un risultato di esercizio programmato positivo di € 4.245, in sostanziale pareggio di bilancio.

#### **Verifica di coerenza interna**

Il Collegio ritiene che le previsioni per l'anno 2025 siano coerenti con la Proposta di Deliberazione Amministrativa n. 87 d'iniziativa della Giunta regionale "Adozione della Nota di Aggiornamento del Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFER) 2025-2027.", così come licenziata dalla Prima Commissione Consiliare.

Inoltre, le previsioni per l'anno 2025 risultano coerenti con i documenti di programmazione dell'Agenzia e del SNPA tra cui:

- la Deliberazione del Direttore Generale n. 16 del 26/01/2024 con la quale è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2024-2026 che contiene anche il Piano per l'Educazione alla Sostenibilità (Piano EAS) per il medesimo triennio e la successiva revisione approvata con DDG n. 186 del 27/09/2024;

- la Deliberazione del Direttore Generale n. 27 del 08/02/2024 con cui è stato approvato il Piano Triennale dei fabbisogni di personale 2024-2026 (relativamente al quale la Regione del Veneto ha espresso parere favorevole con nota del 06/05/2024 prot. n. 218061);
- la Deliberazione del Direttore Generale n. 43 del 29/02/2024 con cui è stato adottato il Programma triennale delle opere pubbliche 2024-2026 e l'elenco annuale dei lavori pubblici 2024 (dando atto che il Programma triennale delle opere pubbliche 2025-2027 sarà assunto in coerenza al Piano degli Investimenti 2025-2027 allegato al BEP 2025);
- la Deliberazione del Direttore Generale n. 191 del 09/10/2024 con la quale è stato approvato il Programma triennale vigente 2024/2026 degli acquisti di forniture e servizi (dando atto che il Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2025/2027 sarà assunto in coerenza al BEP 2025 e al Piano degli Investimenti 2025-2027 ad esso allegato);
- la Deliberazione del Direttore Generale n. 217 del 15/11/2024 con la quale è stata approvata la “Costituzione del fondo economale per l’anno 2025 e attribuzioni economiche agli Agenti Contabili”.

#### **Verifica attendibilità e 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 € 72.681.495, in diminuzione di € 813.991 con riferimento al valore assestato del BEP 2024, da ricondurre principalmente a minori costi per oneri diversi di gestione.

Il Collegio ritiene, quindi, che il BEP 2025 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 2025
Spese in materia di impiego pubblico	D.L. 78/2010 art. 9, c.28	1.324.184,20	105.000

**Piano degli Investimenti 2025-2027**

Il Piano degli Investimenti 2025-2027 prevede investimenti di € 22.587.748 nel 2025, di € 812.920 nel 2026 e di € 67.618 nel 2027, i cui interventi sono dettagliati nell'allegato "D" alla Deliberazione del Direttore Generale n. 233 del 29/11/2024.

Descrizione Fonte Finanziamento	Previsione investimento 2025	Previsione investimento 2026	Previsione investimento 2027	Investimento complessivo 2025-2027
A - Totale - Rettifica contributo 2024	27.008	0	0	27.008
B - Totale - Rettifica contributo 2023	1.721.889	0	0	1.721.889
C - Totale - Rettifica contributo 2022	842.138	0	0	842.138
D - Totale - Rettifica contributo 2021	346.202	0	0	346.202
E - Totale - Rettifica contributo 2020	810.606	20.000	0	830.606
F - Totale - Rettifica contributo 2026	0	115.137	30.000	145.137
G - Totale - Rettifica contributo 2027/2028	0	0	28.773	28.773
H - Totale - Fondo Incentivi Funzioni Tecniche 2021	480	0	1.525	2.005
I - Totale - Fondo Incentivi Funzioni Tecniche 2022	47.129	29.463	0	76.592
J - Totale - Fondo Incentivi Funzioni Tecniche 2023	64.108	0	0	64.108
K - Totale - Fondo Incentivi Funzioni Tecniche 2024	80.000	0	0	80.000
L - Totale – Proventi da alienazioni	2.971.040	0	0	2.971.040
M - Totale - Utili destinati a investimenti	10.632.293	607.320	7.320	11.246.933
N - Totale - Utilizzo risultato 2016	5.400	0	0	5.400
O - Totale - Utilizzo risultato 2017	28.119	0	0	28.119
P - Totale - Utilizzo risultato 2018	255.990	0	0	255.990
Q - Totale - Utilizzo risultato 2019	21.932	0	0	21.932
R - Totale - Utilizzo risultati	21.726	0	0	21.726
S - Totale - PNC 2024	1.745.000	0	0	1.745.000
T - Totale - PNC 2023	1.805.896	0	0	1.805.896
U - Totale - Vincolato	1.160.792	41.000	0	1.201.792
<b>Totale complessivo</b>	<b>22.587.748</b>	<b>812.920</b>	<b>67.618</b>	<b>23.468.286</b>

In sintesi, il Piano degli Investimenti 2025-2027 è in linea con gli obiettivi dell’Agenzia nel continuare l’ammodernamento della strumentazione delle attrezzature tecnico-scientifiche e l’efficientamento energetico delle sedi, nonché gli interventi di manutenzione straordinaria sulle stesse necessari per il regolare svolgimento delle attività alle quali sono destinate.

### **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 2025

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 2025 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 2025.

### **Conclusioni**

Il Collegio Sindacale:

- verificato che il Bilancio Economico Preventivo 2025 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 29/11/2024 di approvazione del Bilancio Economico Preventivo 2025;
- rilevata la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni del Bilancio Economico Preventivo 2025;
- rilevata la coerenza esterna e, in particolare, la possibilità di rispettare, con le previsioni del Bilancio Economico Preventivo 2025, 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 per l'anno 2025**

ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti con la Proposta di Deliberazione Amministrativa n. 87 d'iniziativa della Giunta regionale "Adozione della Nota di aggiornamento del Documento di Economia e Finanza Regionale (DEFRA) 2025-2027. 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 2025 sul sito della BDAP (Banca Dati Amministrazioni Pubbliche) nei termini di legge previsti.

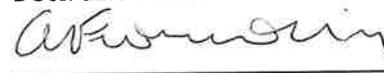
Il Presidente

Dott. Diego Lazzaris



Il Componente

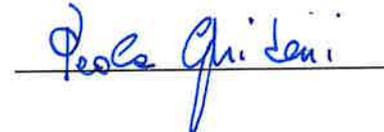
Dott. Ezio Framarin



---

La Componente

Dott.ssa Paola Ghidoni



---