

**A.R.P.A. VALLE D'AOSTA**

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019  
E SUL BILANCIO PLURIENNALE 2019/2021**

## **PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2019 E PLURIENNALE 2019/2021**

In data 16 gennaio 2019 si è riunito il Collegio dei Revisori dei conti dell'A.R.P.A. Valle d'Aosta nominato con D.G.R. n. 1895 del 28 dicembre 2017 per il quinquennio 2018/2022 nelle persone dei Sig.ri Rocchia Marzia - Presidente, Berzieri Pierluigi - Vice presidente e Biancardi Giorgio - Componente effettivo. L'organo di revisione ha preso visione dello schema di Bilancio di previsione 2019 e di Bilancio Pluriennale 2019/2021 inviato con mail prot. 453 del 15 gennaio 2019, prima dell'approvazione da parte del Direttore Generale.

### **PREMESSO**

- che la L.R. 29 marzo 2018, n. 7, che ha abrogato la L.R. 41/95 istitutiva dell'ARPA, conferisce all'Ente autonomia organizzativa, tecnico-scientifica, amministrativa, contabile e patrimoniale;
- che il regolamento di contabilità approvato con provvedimento del Direttore Generale n. 505 del 7 novembre 2003, applicabile in quanto compatibile con le disposizioni di cui al D. Lgs. 118/2011, prevede la predisposizione del Bilancio di Previsione e del Bilancio Pluriennale di Previsione;
- che l'articolo 12 della L.R. 7/2018 prevede che l'Organo di Revisione esprima il proprio giudizio, con apposita relazione, sul bilancio di previsione;
- che i trasferimenti da parte della Regione Autonoma Valle d'Aosta iscritti nel Bilancio sono accertabili in quanto supportati da idonea documentazione collegata al Bilancio di Previsione della Regione stessa approvato prima della redazione ed approvazione del presente Bilancio;
- che le previsioni di entrata sono comunque relative a norme, convenzioni o documenti amministrativi idonei;
- che le previsioni di entrata relative a corrispettivi da soggetti privati e a rendite patrimoniali sono effettuate in conformità a dati storici;
- che gli interessi attivi bancari non sono accertabili in quanto non supportati da idonea documentazione;

- che l'avanzo presunto di amministrazione iscritto in bilancio viene applicato nel rispetto dell'articolo 14 del regolamento di contabilità con riferimento al finanziamento di spese per investimenti, spese connesse a fondi vincolati e spese di funzionamento non ripetitive;

### **TUTTO CIO' PREMESSO**

Il Collegio dà atto che il bilancio è redatto e riclassificato ai sensi di quanto disposto dal decreto legislativo 118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle regioni, degli enti locali e dei loro organismi”, dalla legge regionale 4 agosto 2009, n. 30 che prevede all'articolo 34 che “Nei bilanci degli enti dipendenti dalla Regione le spese sono classificate e ripartite secondo criteri omogenei a quelli del bilancio regionale”, applicabile in quanto compatibile con le disposizioni di cui al D. Lgs. 118/2011 e che, sulla base della documentazione presentata oltre che sulla base dei principi generali di contabilità pubblica, ha verificato il rispetto dei principi di:

**unità:** il totale delle entrate finanzia indistintamente il totale delle spese, salve le eccezioni di legge;

**annualità:** le entrate e le uscite sono riferite all'anno finanziario che inizia il 1° gennaio e termina il 31 dicembre 2019;

**universalità:** tutte le entrate e le spese sono iscritte in bilancio;

**integrità:** le voci di bilancio sono iscritte senza compensazioni di partite: le entrate sono iscritte al lordo delle spese di riscossione a carico dell'ente e di altre eventuali spese ad esse connesse, parimenti le spese sono iscritte senza alcuna riduzione delle correlative entrate;

**veridicità e attendibilità:** le previsioni sono sostenute da analisi fondate sulla dinamica storica o su idonei parametri di riferimento;

**pubblicità:** le previsioni sono “leggibili” ed è assicurata ai cittadini e agli organi di partecipazione la conoscenza dei contenuti del bilancio;

**pareggio finanziario complessivo:** il totale delle entrate pareggia con il totale delle spese; equilibrio corrente: le previsioni di competenza relative alle spese correnti, sommate alle previsioni di competenza relative alle quote di capitale delle rate di ammortamento di mutui e prestiti obbligazionari, non sono complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata.

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2019 rispetta il pareggio finanziario con le seguenti risultanze:

<b>TOTALE ENTRATE</b>	€	<b>9.333.535,60</b>
<b>TOTALE USCITE</b>	€	<b>9.333.535,60</b>

Il Collegio procede quindi alla verifica delle ENTRATE e delle USCITE.

### **ENTRATE**

**Il trasferimento corrente ordinario** dalla Regione Autonoma Valle d'Aosta è stato iscritto per € **5.298.400,00** come previsto dalla legge regionale 24 dicembre 2018, n. 12.

Il trasferimento dalla Regione destinato al finanziamento delle entrate in conto capitale è stato previsto in € 120.000,00, così come previsto dalla L.R. n. 12/2018.

Tra i trasferimenti correnti sono stati altresì previsti il **trasferimento di € 650.000,00 erogato dall'USL Valle d'Aosta** per rimborso forfettario degli oneri sostenuti dall'Ente per funzioni di controllo analitico in materia di igiene, sanità pubblica e veterinaria ed il **trasferimento di € 48.805,47 erogato da amministrazioni pubbliche** per convenzioni nell'ambito di programmi specifici.

**I trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del mondo sono stimati in € 400.003,17** e riguardano la partecipazione a Progetti co-finanziati già attivati o in fase di valutazione, i cui fondi sono a destinazione vincolata, che andranno a valere, con importi diversi, anche sugli esercizi futuri.

**Le entrate extratributarie sono previste in € 242.848,33** per attività rese a favore di privati e di altri enti pubblici ed ulteriori attività istituzionali, in particolare:

- **€ 63.200,00** in attuazione della vigente convenzione con la Regione Autonoma Valle d'Aosta, la Compagnia Valdostana delle Acque S.p.A. e la Fondazione Centro Interuniversitario in Monitoraggio Ambientale (CIMA) per il miglioramento della valutazione del contenuto equivalente d'acqua nel manto nevoso, il consolidamento della catena modellistica per la previsione delle inondazioni e il servizio di modellazione e controllo delle catene operative real-time, sottoscritta in data 28 dicembre 2018 (cosiddetta Convenzione NEVE);

- € **41.000,00** per le attività ex legge 221/2015 relativa a “Disposizioni in materia ambientale per promuovere misure di green economy e per il contenimento dell’uso eccessivo di risorse naturali”;
- € **41.000,00** per la prosecuzione dei controlli di igiene ospedaliera (convenzione con AUSL VDA);
- € **20.000,00** per l’attività commerciale resa a favore di privati ed ulteriori attività;
- € **24.418,73** in attuazione della convenzione con l’Istituto Superiore Mario Boella per lo svolgimento di attività di monitoraggio e ricerca di agro-ecosistemi;
- € **53.229,60** per eventuali ulteriori attività, le cui risorse saranno disponibili in spesa all’effettiva realizzazione dell’entrata. La previsione è elaborata su base storica e su convenzioni attualmente in fase di valutazione.

**La previsione di entrata da rendite patrimoniali e rimborsi vari è stimata in € 30.996,00**, di cui € 3.500,00 relative ad eventuali rimborsi, recuperi e restituzioni di somme incassate in eccesso o indennizzi di assicurazione contro i danni, con previsioni elaborate su base storica ed € 27.496,00 relative a rimborsi da ricevere da parte della Regione Autonoma Valle d’Aosta per spese di personale per il collocamento in posizione di comando.

**Tra le entrate in conto capitale oltre al trasferimento regionale per investimenti di € 120.000,00 sono stati iscritti € 20.000,00** per altre entrate in conto capitale, in relazione ad eventuali finanziamenti specifici per acquisto di strumentazioni previsti dai piani finanziari del Progetti co-finanziato Reservacque per € 10.000,00 e nell’ambito della convenzione NEVE per i restanti 10.000,00 euro.

**L’avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018 viene quantificato in € 1.029.403,54.** Tale avanzo presunto è costituito per € 542.473,00 da fondi vincolati dall’Ente e da € 128.500,00 da somme accantonate al fondo crediti di dubbia esigibilità.

La quota dell’avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2018 applicata al bilancio 2019 pari ad € 542.473,00 viene interamente destinata a spese d’investimenti.

**Le partite di giro pareggiano complessivamente in € 1.823.000,00.**

## USCITE

Si sono verificate le spese dell'Ente confrontandole con quelle sostenute nell'esercizio precedente.

Relativamente alle voci di spesa più significative ed indicative si rileva che:

- **Le spese per gli organi istituzionali** sono costituite dalle spese del Direttore Generale e del Collegio dei Revisori dei conti per un totale complessivo di **€ 194.333,90**.
- **Le spese per il personale in bilancio sono pari ad € 4.161.870,76** e sono quantificate tenuto conto delle disposizioni di contenimento e riduzione della spesa pubblica, ove reiterate, contenute sia nel d.l. 78/2010 che nelle successive leggi di stabilità, sia nelle leggi finanziarie regionali di riferimento ad oggi vigenti, secondo gli orientamenti che si sono consolidati in sede di applicazione, con particolare riguardo ai pareri sulla materia delle sezioni di controllo della Corte dei Conti ed alle circolari e documenti interpretativi, di rilievo istituzionale, così come dettagliato e specificato nella relazione illustrativa al Bilancio redatta dal Direttore Generale. Nel 2019 verrà effettuata la ricognizione annuale del fabbisogno di personale, anticipando che si prevede l'assunzione a tempo indeterminato di un'unità di personale di categoria B obbligatoria ai sensi della legge 68/1999, con decorrenza 1° gennaio 2020.

Con riferimento al lavoro flessibile è allegata al bilancio di previsione la programmazione per il 2019, elaborata secondo principi di funzionalità, razionalità, economicità, efficienza ed efficacia, nei limiti delle risorse finanziarie disponibili ed in conformità alla normativa vigente in materia (art. 42 della l.r. 22/2010 e d. lgs. 81/2015 e successive modificazioni). La programmazione per il 2019 rispetta i limiti di spesa di cui all'articolo 6, comma 6 della L.R. 12/2018.

Per ulteriori elementi conoscitivi relativi agli impieghi finanziari per la dotazione e la gestione delle risorse umane si fa opportuno riferimento all'apposito quadro dimostrativo allegato al bilancio.

- **Le spese per acquisizione di beni e servizi previste in € 2.122.876,42** sono determinate nel rispetto dei vincoli e delle disposizioni di contenimento e riduzione della spesa pubblica a livello statale e regionale, secondo le indicazioni applicative date dalla Regione Autonoma Valle d'Aosta contenute nella Nota della Presidenza della Regione prot. n. 1473/GAB del 22/02/2013, le interpretazioni contenute nei pareri delle Sezioni di controllo della Corte dei Conti e nella Circolare 3/2011 del Dipartimento della Funzione Pubblica.

- **La previsione di spesa in conto capitale** per l'anno 2019, quantificata in € **682.473,00** e dettagliata nel "Programma di Investimenti per l'anno 2019" allegato al bilancio di previsione, è riferita principalmente a lavori di adeguamento impianti di ventilazione del laboratorio e all'acquisto di strumentazioni tecniche destinate al laboratorio. Tali spese sono finanziate per € 120.000,00 con il trasferimento regionale per investimenti, per € 542.473,00 con avanzo di amministrazione 2018 vincolato e per € 20.000,00 con contributi agli investimenti in relazione a finanziamenti specifici.
- **Lo stanziamento delle rate di mutuo** è relativo al mutuo a tasso variabile contratto con la Finaosta Spa per l'acquisizione della sede (**quota capitale € 116.100,00**). La parte relativa agli **interessi passivi per € 1.500,00** è stanziata tra le spese correnti.

### **EQUILIBRI DI BILANCIO**

Per l'esercizio 2019 il bilancio pareggia sulla cifra di € 9.333.535,60. In particolare, il totale del Fondo Pluriennali Vincolato per spese correnti pari ad € 157.009,63 e delle entrate correnti di € 6.671.052,97 sono utilizzati a copertura di un totale di spese correnti di € 6.711.962,60 e di spese per il rimborso della quota capitale del mutuo di € 116.100,00.

Le spese per investimenti e costituzioni di capitali fissi ammontano ad € 682.473,00, finanziate esclusivamente dalle entrate in conto capitale per € 140.000,00 e dall'avanzo di amministrazione presunto vincolato per € 542.473,00.

## CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Per consentire l'esame del bilancio sono stati messi a disposizione dell'Organo di Revisione i seguenti documenti:

- Bilancio preventivo per l'esercizio 2019;
- Bilancio pluriennale per il triennio 2019/2021;
- Relazione illustrativa al bilancio del Direttore Generale;
- Dettagli e prospetti illustrativi, in particolare riportanti il quadro dimostrativo della spesa di personale per l'anno 2019 e i prospetti di riduzione/contenimento dei costi ai sensi delle disposizioni nazionali e regionali applicabili e vigenti;
- Prospetto formazione ed utilizzo avanzo di amministrazione 2018;
- Programma dei rapporti di lavoro flessibile per il 2019;
- Programma degli investimenti 2019;
- Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali.

Con riferimento a quest'ultimo documento, utile a comprendere, anche in via prospettica, l'andamento della spesa corrente, il Collegio dei Revisori

### INVITA

l'Ente a monitorare costantemente l'andamento degli indici relativi alla rigidità strutturale e alla spesa di personale.

Tutto ciò considerato, **il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio di Previsione 2019 ed al Bilancio Pluriennale 2019/2021 dell'A.R.P.A. Valle d'Aosta.**

Aosta, 18 gennaio 2019

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Rocchia Marzia

Dott. Berziera Pierluigi

Dott. Biancardi Giorgio