

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

**PARERE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI  
SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2020  
E SUL BILANCIO PLURIENNALE 2020/2022**

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

In data 8 gennaio 2020 si riuniva 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 prendeva visione dello schema di Bilancio di previsione 2020 e di Bilancio Pluriennale 2020/2022 inviato con mail prot. 14802 del 27 dicembre 2019. Esaminato il progetto di bilancio che riportava fra le entrate per trasferimenti regionali le cifre appostate nel disegno di legge regionale numero 45 del 13/11/2019 e considerata la mancata approvazione del bilancio regionale, il Collegio dei Revisori riteneva che il documento proposto non rispettasse i principi di veridicità e attendibilità, elementi la cui mancanza non avrebbe permesso di esprimere un parere favorevole alla sua approvazione. Alla luce di tali considerazioni, l'Ente in data 14/01/2020 con prot. pec 362 ha rielaborato e trasmesso un nuovo documento sostitutivo del precedente che il Collegio ha provveduto ad esaminare in data 17/01/2020 e le cui considerazioni vengono di seguito riportate.

### **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 all'ultimo Bilancio di Previsione della Regione per le annualità 2019/2021 approvato con legge n. 12 del 24 dicembre 2018;

- 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 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 2020;

**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, non sono complessivamente superiori alle previsioni di competenza dei primi tre titoli dell'entrata e alla quota parte dall'avanzo di amministrazione 2019 presunto derivante da trasferimenti vincolati a progetti specifici utilizzato a copertura di spese correnti per il finanziamento di tali progetti.

Il bilancio di previsione per l'esercizio 2020 rispetta il pareggio finanziario con le seguenti risultanze:

<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>€</b>	<b>9.074.046,57</b>
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>€</b>	<b>9.074.046,57</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 € **5.948.400,00** come previsto dalla legge regionale 24 dicembre 2018, n. 12 e comprende anche le attività rese a favore dell'AUSL che sono finanziate a valere sul trasferimento ordinario regionale.

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 è stato previsto il **trasferimento di € 52.077,53 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 € 258.113,31** e riguardano la partecipazione a Progetti co-finanziati già attivati, i cui fondi sono a destinazione vincolata, che andranno a valere, con importi diversi, anche sugli esercizi futuri.

**Le entrate extratributarie che complessivamente ammontano ad euro 255.700,00 sono previste in € 212.200,00** per attività rese a favore di privati e di altri enti pubblici ed ulteriori attività istituzionali, in particolare:

- **€ 119.000,00** per proventi e diritti per attività istituzionali quali la programmata esecuzione dei controlli di igiene ospedaliera in convenzione con l'AUSL, le indagini ambientali presso siti

contaminati ex d. lgs. 152/2006, gli introiti riferiti ad attività connesse alla Autorizzazioni integrate Ambientali e i pareri sui campi elettromagnetici previsti dalla legge 28/12/2015, n. 221;

- € 30.000,00 per attività extra istituzionali svolte in favore di privati ed ulteriori attività la cui previsione è elaborata su base storica;
- € 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).

**La previsione di entrata relativa agli interessi attivi sulle giacenze di cassa è stata stimata in euro 8.500,00.**

**La previsione di entrata da rendite patrimoniali e rimborsi vari è stimata in € 35.000,00**, di cui € 5.000,00 relative ad eventuali rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non spettanti incassate in eccesso e entrate per rimborsi di imposte previste, con previsioni elaborate su base storica, € 24.000,00 relative a rimborsi da ricevere da parte della Regione Autonoma Valle d'Aosta per spese di personale per il collocamento in posizione di comando ed € 6.000,00 a titolo di fondo incentivante per funzioni tecniche per il personale non dirigenziale con annesso "fondo innovazione".

**Tra le entrate in conto capitale oltre al trasferimento regionale per investimenti di € 120.000,00 sono stati iscritti € 25.000,00** 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 € 15.000,00 e nell'ambito della convenzione NEVE per i restanti 10.000,00 euro.

**L'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019 viene quantificato in € 570.469,83.** Tale avanzo presunto è costituito per € 31.308,69 da trasferimenti vincolati, per € 47.164,42 da somme accantonate al fondo crediti di dubbia esigibilità e per € 265.097,31 da somme destinate ad

investimenti. La parte disponibile dell'avanzo di amministrazione presunto è quindi pari ad € 226.899,41.

La quota dell'avanzo di amministrazione presunto al 31 dicembre 2019 applicata al bilancio 2020 pari ad € 14.915,25 derivante da trasferimenti vincolati nell'ambito del progetto LIFE PASTORALP è destinata alla copertura delle spese correnti relative al citato progetto in coerenza con il cronoprogramma presentato dalla Sezione tecnica di riferimento (Agenti fisici).

**Le partite di giro pareggiano complessivamente in € 1.700.000,00.**

### 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 **€ 206.100,00**.
- **Le spese per il personale sono pari ad € 4.427.158,94**, ottenute dall'importo di € 4.321.549,67 indicato nella Macro 101 a cui vengono sottratte le spese per organi istituzionali per € 36.632,00 e il Fondo pluriennale vincolato per € 122.004,41 e sommata l'Irap sugli stipendi quantificata in € 264.245,68. Nel 2020 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 C obbligatoria ai sensi della legge 68/1999 e che sarà valutato un percorso di riqualificazione di talune professionalità in relazione alla valorizzazione di ambiti strategici, con particolare riferimento al personale di categoria D. Inoltre, qualora dovessero essere confermati maggiori trasferimenti regionali rispetto a quelli previsti attualmente, sarà prevista l'assunzione di un'unità di personale di categoria D. Il costo del personale a tempo indeterminato rappresenta circa il 68,5% del trasferimento regionale di parte corrente.

Con riferimento al lavoro flessibile è allegata al bilancio di previsione la programmazione per il 2020, elaborata nei limiti delle risorse finanziarie disponibili ed in conformità alla normativa vigente in materia.

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 sono previste in € 1.776.339,59** come da dettaglio risultante dalla Nota integrativa.
- **La previsione di spesa in conto capitale** per l'anno 2020, quantificata in **€ 702.004,81** e dettagliata nel "Programma di Investimenti per l'anno 2020" 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. Le spese in conto capitale sono finanziate per € 557.004,81 con il Fondo Pluriennale Vincolato, per € 25.000,00 da trasferimenti a destinazione vincolata per progetti o convenzioni e per € 120.000,00 dal trasferimento regionale destinato a investimenti.
- **Non sono previste spese per rimborso di mutui e prestiti.**

#### **EQUILIBRI DI BILANCIO**

Per l'esercizio 2020 il bilancio pareggia sulla cifra di € 9.074.046,57. In particolare, l'avanzo di amministrazione 2019 presunto per € 14.915,25, il totale del Fondo Pluriennale Vincolato per spese correnti pari ad € 142.835,67 e le entrate correnti di € 6.514.290,84 sono utilizzati a copertura di un totale di spese correnti di € 6.672.041,76 e non sono previste spese per il rimborso della quota capitale di mutui e prestiti.

Le spese per investimenti e costituzioni di capitali fissi ammontano ad € 702.004,81, finanziate dalle entrate in conto capitale per € 145.000,00 e dal Fondo Pluriennale Vincolato per spese in conto capitale per € 557.004,81.

## 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 2020;
- Bilancio pluriennale per il triennio 2020/2022;
- Nota integrativa al bilancio (art. 11, c. 5 D. Lgs. 118/2011);
- Dettagli e prospetti illustrativi, incluso il quadro dimostrativo della spesa di personale per l'anno 2020;
- Prospetto formazione ed utilizzo avanzo di amministrazione 2019 presunto;
- Programma dei rapporti di lavoro flessibile per il 2020;
- Programma degli investimenti 2020;
- Piano degli indicatori di bilancio degli organismi e degli enti strumentali degli enti locali.

La presente relazione viene rilasciata sulla base della nuova documentazione prodotta dall'Ente in data 14 gennaio 2020 che, nel rispetto del principio di attendibilità e veridicità delle previsioni, ha rettificato la precedente versione trasmessa a codesto Collegio in data 27 dicembre 2019 che riportava fra i trasferimenti regionali le cifre inserite nel disegno di legge regionale numero 45 del 13/11/2019 non approvato dal Consiglio della Regione Autonoma Valle d'Aosta.

Tutto ciò considerato, il Collegio dei Revisori esprime **parere favorevole** all'approvazione del Bilancio di Previsione 2020 ed al Bilancio Pluriennale 2020/2022 dell'A.R.P.A. Valle d'Aosta.

Aosta, 17 gennaio 2020

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott.ssa Rocchia Marzia

Dott. Berzieri Pierluigi

Dott. Biancardi Giorgio